

— зрівняння у правах щодо оподаткування доходів резидентів та нерезидентів, отже можна очікувати підвищення економічної активності нерезидентів на території України;

Література.

1. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.

2. Мельник В.М. Фіскальна ефективність податку з доходів фізичних осіб в Україні : можливості зростання / В. М. Мельник // Фінанси України. – 2007. – № 12. – С. 38-41.

3. Щомісячний моніторинг основних індикаторів бюджетної та банківської систем України станом на 01.09.2011:ІБСЕД – Режим доступу: http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/2011_08_bank&budget_new_ukr.pdf.

АМОРТИЗАЦІЙНА ПОЛІТИКА ТА ЇЇ ВПЛИВ НА ВІДТВОРЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

***Заєць С.В., магістрант*,
Харківський національний технічний університет
сізьського господарства імені Петра Василенка***

Діяльність кожного підприємства передбачає наявність засобів виробництва та відповідних матеріальних умов. Вони є одним з найважливіших елементів продуктивних сил, визначають їх рівень. Основною передумовою здійснення будь-якого виробничого процесу є наявність відповідних засобів праці. В сучасних умовах їх питома вага становить від 35 % до 70 % активів, їх склад і структура визначають вид діяльності та виробничу потужність підприємства.

Амортизаційні відрахування є одним з найважливіших джерел фінансування відтворення основних засобів, що дозволяє їх оновляти і підвищувати технічний рівень, а від цього залежить конкурентоспроможність виробленої продукції.

Питання амортизації основних засобів посідають важливе місце

* Науковий керівник – Прохвятилов Ю.Ф., к.е.н., доцент

як у державній політиці оподаткування підприємств, так і в процесі управління самих підприємств. Для досягнення стабільності економічного розвитку країни та зростання конкурентоспроможності продукції національних виробників, державна політика має заохочувати оновлення машин, обладнання й транспортних засобів підприємств, стимулювати інвестиції для забезпечення їх сучасною технікою та технологією. Тому в розвинених країнах амортизаційна політика передбачає не тільки фіскальні, але й регулюючі та стимулюючі функції.

Амортизаційна політика поєднує в собі широке коло взаємопов'язаних питань, які характеризують економічну сутність амортизації, відображають управління амортизаційними відрахуваннями. Її основними складовими є визнання, класифікація, розподіл за групами, облік і вартісна оцінка основних засобів; порядок змін первинної й балансової вартості основних засобів і визначення їх справедливої вартості; методи, норми та порядок нарахування амортизації й використання амортизаційних відрахувань; практичне застосування окремих положень у разі зміни очікуваних економічних вигод від використання тих чи інших об'єктів основних засобів; створення реального ресурсу підприємств для відшкодування зносу їх основного капіталу і фінансування за рахунок амортизаційних відрахувань процесу відтворення та ін.

Слід зазначити, що особливість амортизації виявляється в тому, що вона виконує свої функції тільки за умов беззбитковості підприємства, тобто необхідне реальне надходження коштів підприємству в розмірі, не менше визначеної собівартості продукції, частина з яких буде джерелом створення амортизаційного фонду, що використовуватиметься на просте відтворення основних засобів.

Наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1591 «План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» затверджено застосування позабалансового рахунка 09 «Амортизаційні відрахування».

На цьому рахунку ведеться облік надходження та використання амортизаційних відрахувань. Збільшення залишку на рахунку 09 «Амортизаційні відрахування» (надходження) відбувається на суму нарахованої амортизації необоротних активів. Зменшення залишку на рахунку 09 відображається на суму використаної амортизації на капітальні інвестиції, на погашення отриманих на капітальні інвестиції позик тощо. При визначенні суми використаних амортизаційних

відрахувань не враховуються капітальні інвестиції, здійснені за рахунок бюджетних інвестиційних асигнувань, цільових коштів, внесків до статутного (пайового) фонду (капіталу) підприємства тощо.

Але нарахування амортизації не означає акумулювання коштів. Якщо б акумулювання коштів, призначених для відновлення основних засобів, здійснювалося на позабалансовому рахунку 09 «Амортизаційні відрахування», то в такому випадку дана процедура не відповідала б основним принципам бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, як достовірність і обачність. Адже при цьому підприємство, вилучаючи кошти з балансу на позабалансовий рахунок, штучно занижуватиме вартість своїх активів.

Відтворення основних засобів — це процес їх безперервного поновлення (відновлення). Відтворення буває просте та розширене. Просте відтворення основних засобів — це їх відновлення в тому самому обсязі, у якому вони були зношені та вибули. Воно здійснюється шляхом заміни окремих зношених частин основних засобів, шляхом ремонтів або придбання нових засобів на заміну зношених. Головним джерелом простого відтворення основних засобів в умовах ринкових відносин є амортизаційні відрахування.

Розширене відтворення — це таке відтворення, яке передбачає розширення діючих основних засобів за рахунок збільшення їх кількості та поліпшення або придбання більш продуктивних та економічних основних засобів. Розширене відтворення може здійснюватися у вигляді нового будівництва, технічного переозброєння, реконструкції або розширення діючих підприємств, модернізації обладнання або його придбання тощо. Основним джерелом розширеного відтворення основних засобів в умовах ринкових відносин та самофінансування підприємств є прибуток.

Як свідчать статистичні дані, обсяги амортизаційних відрахувань сільськогосподарських підприємств за останні роки суттєво скоротилися. Пояснюється така ситуація багатьма причинами. З одного боку, це неправильна оцінка вартості об'єктів основних засобів. Проблема здійснення реальної та економічно обґрунтованої оцінки вартості об'єктів основних засобів була важливою за всіх часів. Але особливої актуальності вона набула останніми роками у зв'язку з реформуванням аграрного сектору економіки та пов'язаним з цим паюванням майна колишніх КСП, зокрема, основних засобів, коли їхня вартість, як база для нарахування амортизації, при розпаюванні була значно занижена. З іншого боку, це користування необґрунтованими для сучасних умов методиками нарахування

амортизації основних засобів. Таким чином, через зазначені вище причини склалася ситуація, коли суми амортизаційних вирахувань є мізерними, а амортизація перестала виконувати одну із головних своїх функцій — функцію відтворення.

Отже, для відновлення відтворювальної функції амортизаційних вирахувань доцільно для нарахування амортизації визначати реальну залишкову вартість основних засобів. Здійснювати це необхідно шляхом переоцінки, тобто доведення залишкової вартості до рівня справедливої. Адже достовірна оцінка є запорукою нарахування реальних сум амортизаційних вирахувань, що мають у свою чергу, забезпечити просте відтворення основних засобів. Також необхідно мобілізувати кошти на відтворення основних засобів шляхом створення амортизаційного фонду. Так, після одержання від покупців чи замовників коштів за реалізовану продукцію, товари чи надані послуги потрібно суму амортизаційних вирахувань включити до амортизаційного фонду, призначеного для капіталовкладень.

У цілому формувати ефективну амортизаційну політику, спрямовану на сприяння процесу відтворення основних засобів, необхідно на двох рівнях: на рівні держави й на рівні конкретних підприємств. Тому з метою повернення амортизації втраченої останніми роками відтворювальної функції, сільськогосподарським підприємствам доцільно скористатися поданими вище пропозиціями, а на державному рівні в межах правового регулювання процесу інвестування необхідне відповідне законодавче й методичне забезпечення.

АНАЛІЗ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

***Ілляшенко К.В., к.е.н., доцент,
Таврійський державний агротехнологічний університет***

Взаємозв'язок економічного аналізу та звітності бюджетних установ відбувається за рахунок руху інформаційних потоків підприємства. Так бухгалтерська звітність є формою збирання, узагальнення та підсумовування інформації, а економічний аналіз – процесом оцінки інформації.

До найбільш важливих показників діяльності бюджетних установ варто віднести: