

Організація обліку основних засобів та шляхи її вдосконалення

Петренко А.Я.

магістр

Чернівецького національного університету
імені Юрія Федьковича

Попова В.Д.

кандидат економічних наук,

Чернівецький національний університет
імені Юрія Федьковича

У статті розглянуто основи організації обліку основних засобів на підприємствах. Висвітлено проблематику існування різних підходів до наявної термінології та визначення економічної сутності основних засобів в умовах гармонізації їх обліку з міжнародними стандартами. Порушено питання щодо вдосконалення змісту та складу носіїв інформації з обліку основних засобів. Запропоновано заходи щодо вдосконалення обліку і контролю основних засобів на підприємствах.

Ключові слова: основні засоби, організація бухгалтерського обліку, облік основних засобів, автоматизація основних засобів, первинний облік, переоцінка основних засобів.

Петренко А.Я., Попова В.Д. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

В статье рассмотрены основы организации учета основных средств на предприятиях. Освещена проблематика наличия различных подходов к существующей терминологии и определению экономической сущности основных средств в условиях гармонизации их учета с международными стандартами. Затронуты вопросы совершенствования содержания и состава носителей информации по учету основных средств. Предложены меры по совершенствованию учета и контроля основных средств на предприятиях.

Ключевые слова: основные средства, организация бухгалтерского учета, учет основных средств, автоматизация основных средств, первичный учет, переоценка основных средств.

Petrenko A.Y., Popova V.D. ORGANIZATION OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS AND WAYS OF ITS IMPROVEMENT

The article deals with the basics of accounting of fixed assets on enterprises. The problem of the existence of different approaches to existing terminology and definition of the economic substance of fixed assets in conditions of harmonization of their accounting with international standards are highlighted. The question of improving the content and composition of carriers of accounting information of fixed assets is raised. Measures of accounting improvement and control of fixed assets at the enterprises proposed.

Keywords: fixed assets, organization of accounting, accounting of fixed assets, automation of fixed assets, primary accounting, revaluation of fixed assets.

Постановка проблеми у загальному вигляді. Важливою умовою функціонування суб'єкта господарювання є наявність основних засобів, адже вони утворюють виробничо-технічну базу і визначають виробничу потужність підприємства. На протязі тривалого часу основні засоби надходять на підприємство і передаються в експлуатацію; зношуються в результаті експлуатації; піддаються ремонту, за допомогою якого відновлюються їхні фізичні якості; переміщуються всередині підприємства; вибувають із підприємства внаслідок недоцільності подальшого засто-

сування. Одним з основних завдань обліку основних засобів є надання повної, правдивої та достовірної інформації про них. Проте інформація, яка міститься у фінансовій звітності стосовно основних засобів, не завжди є такою через недосконалість вітчизняного законодавства та постійні зміни в ньому, саме тому питання організації та обліку основних засобів потребують подальшого дослідження.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Останнім часом найбільше уваги науковці приділяють проблемним питанням обліку основних засобів у чинному законо-

давстві (Н.В. Потриваєва [11]), порівнянню облікових аспектів за національними та міжнародними стандартами (К.О. Утенкова [13]), удосконаленню організації обліку основних засобів та їх відображенню в обліковій політиці (І.М. Святенко [12]) та проблемам відображення основних засобів у різних галузях економіки (М.М. Матієшин [6]).

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Не применшуючи досягнень та результатів досліджень українських та зарубіжних учених, слід відзначити, що окремі проблеми в організації обліку основних засобів залишаються невирішеними. До них можна віднести такі питання, як: наближення вітчизняного обліку до міжнародних стандартів, відсутність узгодженості в трактуванні поняття «основні засоби» в різних нормативно-законодавчих актах, документальне оформлення їх наявності та руху, автоматизація процесу обліку. Вони залишаються актуальними і потребують подальших досліджень.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є дослідження проблем існування різних підходів до наявної термінології основних засобів, особливостей документального відображення їх руху, автоматизації процесу обліку основних засобів та шляхи їх вирішення.

Виклад основного матеріалу дослідження. В економічній літературі поняття «основні засоби» має широку базу трактувань та визначень, деякі з них наведено в табл. 1.

З табл. 1 видно, що більшість науковців під визначенням «основні засоби» розуміє матеріальні активи. Деякі з них запевняють, що «основні засоби» є засобами праці, які використовуються у виробництві протягом тривалого періоду. Також необхідно звернути увагу на те, що основні засоби повністю і багаторазово беруть участь у процесі виробництва та переносять свою вартість на готову продукцію частинами, у міру зносу.

Існують розбіжності П(С)БО 7 «Основні засоби» із міжнародними стандартами.

Відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби», «основні засоби – це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких становить більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік)» [10].

Поряд із тим у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку (IAS) 16 «Основні засоби», міститься визначення: «Основні засоби – це

Таблиця 1

Трактування сутності поняття «основні засоби» у навчальній, довідковій та науковій літературі

Дослідники	Визначення
1	2
Ю.А. Бабаєв [1]	Основні засоби – це частина майна, використовувана як засоби праці під час виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг або для управління організацією протягом періоду, що перевищує 12 місяців, або звичайний операційний цикл, якщо він перевищує 12 місяців
Н.Д. Бабяк [2]	Основні засоби – засоби праці, що є матеріально-речовими елементами, грошовим вираженням яких є основні виробничі і невиробничі фонди
Ф.Ф. Бутинець [3, с. 125]	Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує для використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року
А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк [4, с. 312]	Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство формує для використання їх у процесі виробництва чи постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних та соціально-культурних функцій і очікуваний термін корисного застосування яких перевищує рік
В. Кузнєцов, О. Михайленко [5, с. 347]	Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує для використання їх у процесі виробництва чи поставки товарів, надання послуг, здачі в оренду іншим особам чи для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (чи операційного циклу, якщо він перевищує рік)

матеріальні об'єкти, які утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей; використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного звітного періоду» [7].

Згідно зі ст. 14 Податкового кодексу України, «основні засоби являють собою матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (окрім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, автомобільних доріг загального користування, вартість яких не перевищує 6 тис. грн., невиробничих основних засобів та нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6 тис. грн. та поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом і очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких із дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)» [9].

Таким чином, основні засоби – це матеріальні активи, які придатні для використання в процесі діяльності суб'єкта підприємництва, які втрачають свою вартість частково, шляхом перенесення її на знов створений продукт, очікуваний термін використання яких більше одного року.

Варто відзначити, що вся інформація стосовно основних засобів обліковується відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» [10].

Можна виділити основні завдання з організації обліку основних засобів:

- правильне документальне оформлення та своєчасне відображення в реєстрах обліку надходження, внутрішнього переміщення й вибуття об'єктів;
- контроль над зберіганням основних засобів;
- контроль над затратами на ремонт та модернізацію основних засобів;
- правильне обчислення та відображення в обліку сум амортизації;
- отримання документально обґрунтованих і достовірних даних про наявність та рух основних засобів за місцями їх експлуатації;
- виявлення результатів від реалізації об'єктів основних засобів або іншого їх вибуття.

В організації обліку основних засобів на підприємствах сьогодні існують певні недоліки, що негативно впливають на ефектив-

ність управління підприємством у цілому. Це стосується організаційної, технологічної та документальної частин, тому варто звернути увагу на поліпшення первинного обліку та оптимізацію форм первинної документації.

Доцільно в окремі форми первинних документів і реєстри аналітичного обліку основних засобів увести додаткові показники, заповнення яких буде забезпечувати зростання рівня інформативності та достовірності цієї документації, посилення контролю над ефективністю виконаних операцій та зменшення трудомісткості облікових робіт. Дані пропозиції відображено в табл. 2.

Важливо зазначити, що діючі форми первинної документації з обліку основних засобів та інвентаризаційні описи дублюють один одного. Порівнюючи форми ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів» та ОЗ-7 «Опис інвентарних карток з обліку основних засобів» з ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів», можна дійти висновку, що в них відсутня лише інформація про висновок приймальної комісії й підписи її членів. Однак процес складання акта та виписування інвентарних карток засвідчує про позитивний висновок комісії, адже якщо об'єкт не відповідає технічним умовам, то інвентарна карта не відкривається, тому якщо доповнити інвентарну карту підписами членів комісії, можна значно скоротити Акт внутрішнього переміщення основних засобів. Доповнення інвентарної картки підписами комісії з упрощення основних засобів після ремонту, реконструкції, модернізації, а також графою для відображення змін після таких операцій дає змогу скоротити форму ОЗ-3.

Також первинна облікова інформація про наявність, рух, капітальний ремонт та інші операції щодо основних засобів відображається в численних спеціалізованих реєстрах, постійні реквізити яких тотожні. Це не сприяє якісному веденню обліку, збільшує трудомісткість опрацювання та відображення інформації, створює певні труднощі у формуванні документообігу й забезпеченні необхідними видами бланків.

Погоджуємося з думкою Т.С. Муріна, що, здійснивши низку модифікацій, можна одержати компактну конструкцію практично універсальної форми типу «Інвентарна картка – акт обліку руху основних засобів», що сприятиме не тільки зниженню трудомісткості облікових робіт і скороченню документообігу, а й посиленню контролю завдяки під-

Таблиця 2

Пропозиції щодо внесення змін у типові форми первинних документів з обліку основних засобів

Типові форми первинних документів	Показники типових форм з обліку основних засобів, які доцільно було б:	
	прибрати	додати (замінити на)
1	2	3
ОЗ-1 Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів	Первісна (балансова) вартість (гр. 7)	Справедлива вартість (гр. 7)
	Код норми амортизаційних відрахувань (гр. 11)	Група основних засобів (гр. 11)
	Норми амортизаційних відрахувань: на повне відновлення, на капітальний ремонт (гр. 12-13)	Строк корисного використання (гр. 12)
		Метод нарахування амортизації (гр. 13)
	Поправочний коефіцієнт (гр. 14)	Ліквідаційна вартість (гр. 14)
ОЗ-3 «Акт на списання основних засобів»	Сума зносу за даними переоцінки по документах придбання (гр. 7)	–
	Код норми амортизаційних відрахувань	Група основних засобів (гр. 11)
	Норми амортизаційних відрахувань: на повне відновлення, на капітальний ремонт (гр. 12-13)	Строк корисного використання (гр. 12)
		Метод нарахування амортизації (гр. 13)
	Дата початку оплати за основні засоби (місяць, рік) (гр. 18)	Ліквідаційна вартість (гр. 18)

вищенню рівня інформативності та наочності документів» [8, с. 389].

Для усунення наявних проблем у перевірці обліку основних засобів та підвищенні ефективності їх використання було б доцільним проведення внутрішньої перевірки основних засобів спеціально уповноваженою особою, яка на відміну від ревізора знала б не лише бухгалтерський облік і фінансову звітність, а й економічні закони, юридичні права.

Своєю чергою, спеціально уповноважена особа дає огляд методу ведення бухгалтерського обліку підтвердження чи спростування результатів діяльності підприємства. Під час проведення такої перевірки необхідно вирішувати такі завдання, як:

- перевірка стану обліку, наявності зберігання ефективності використання основних засобів;
- установлення обґрунтованості правильності оформлення надходження і вибуття;
- перевірка достовірного нарахування зносу і віднесення витрат на ремонт основних засобів;
- перевірка правомірності реалізації основних засобів;
- перевірка своєчасності і правильності віднесення результатів від ліквідації на фінансово-господарську діяльність підприємства;
- перевірка правильності віднесення суми переоцінок на рахунки бухгалтерського обліку.

Важливим чинником поліпшення ефективності обліку основних засобів у сучасних умовах є автоматизація їх обліку.

Не менш велика роль припадає на автоматизацію з обліку основних засобів, що є невід'ємною частиною процесу вдосконалення діяльності підприємства.

Позитивним чинником автоматизації є стабільність постійної облікової інформації, що буде формуватися на підприємстві. Це створюватиме умови для її багаторазового використання і тим самим сприятиме поліпшенню ефективності застосування комп'ютерної техніки на певній ділянці облікової роботи.

Для того щоб вирішити питання стосовно автоматизації з обліку основних засобів, можна використовувати таке поняття, як «задача», що являє собою алгоритм перетворення вхідних даних за допомогою процедур обробки даних у вихідні показники, які мають певне функціональне призначення для бухгалтерського обліку та управління. Приклад «задач» автоматизації основних засобів зображено на рис. 1.

У результаті під час використання наведених «задач» автоматизації будуть вирішені такі питання:

1. Всі суб'єкти управління будуть забезпечені оперативною інформацією.
2. Здійснення безготівкових розрахунків за допомогою системи «Клієнт – банк».

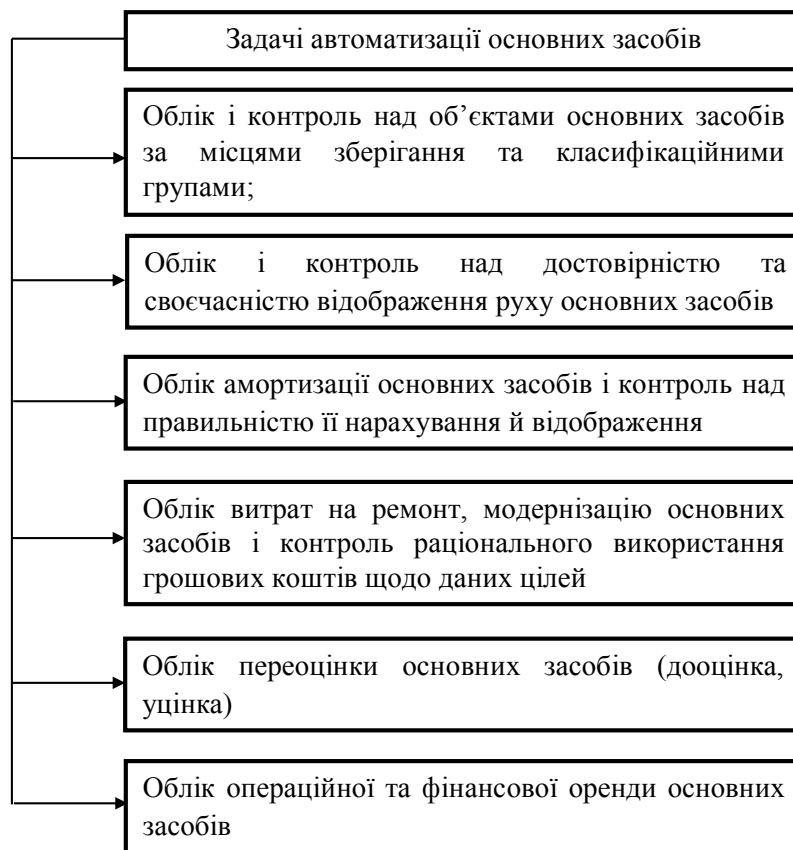


Рис. 1. «Задачі» автоматизації основних засобів

3. Об'єднання оперативного, бухгалтерського та статистичного обліку в єдину систему.

Отже, на основі вищезазначеного можна окреслити такі шляхи щодо вдосконалення організації та методики обліку основних засобів:

1. Поліпшення первинного обліку та оптимізація форм первинної документації.

2. Ввести в практику проведення внутрішньої перевірки стану основних засобів, їх обліку та ефективності використання чітко визначеною посадовою особою.

3. Раціоналізація кожної групи документів, методів обробки й узагальнення інформації обліку амортизації основних засобів.

4. Повна автоматизація обліку основних засобів. Викликано це необхідністю оперативного одержання відомостей про рух основних засобів, своєчасного та правильного розрахунку сум амортизації, визначення зносу відповідно до встановлених норм тощо.

5. Вдосконалення методики нарахування амортизації. Це проблемне питання можна вирішити такими шляхами:

– визначення адекватного терміну корисного використання об'єкта, який би не впливав на викривлення інформації про основні засоби у фінансовій звітності;

– встановлення необхідності нарахування амортизації після місяця, в якому об'єкт основних засобів було введено в експлуатацію.

6. Вдосконалення відображення переоцінки основних засобів в обліку, адже відобразити результати переоцінки як витрати або доходи є недоцільним явищем, тому що метою даної операції є визначення реальної вартості об'єкта. Це зумовлює доцільність відображення дооцінки та уцінки основних засобів як зміну сальдо рахунків додаткового капіталу.

Також існують проблеми нарахування амортизації на основні засоби. Так, наприклад, якщо говорити про автоматизацію облікового процесу за допомогою програми «1 С: Бухгалтерія 8.2», то це дуже незручно: для того щоб нарахувати амортизацію на ті основні засоби, які стоять на обліку, бухгалтеру необхідно в кінці кожного місяця здійснити операцію «закриття місяця», щоб нарахувати амортизацію. Важливо, щоб комп'ютерна програма цю операцію здійснювала автоматично в регламентований програмою час, тим більше що ми говоримо про повну автоматизацію обліку.

Не менш важливою є проблема автоматизації обліку витрат на ремонт основних

засобів. Для вирішення проблеми дефіциту коштів на проведення ремонтних робіт було б доцільно в бухгалтерському обліку формувати ремонтний фонд на підставі забезпечень майбутніх витрат і платежів, використовуючи для цих цілей субрахунок 474 «Забезпечення інших виплат і платежів». Варто відзначити, що в ніякому нормативно-правовому акті України не надано типові форми для розрахунку забезпечень майбутніх витрат і платежів, тому через це виникає необхідність не тільки в автоматизації розрахунку відрахувань у резерв, а й у розробленні типових форм. Для застосування вищевказаної методики в конфігураторі системи «1 С: Бухгалтерія» пропонуємо створювати електронний документ «Розрахунок місячних сум відрахувань на формування (поповнення) забезпечення майбутніх витрат на ремонт власних основних засобів». У цьому документі необхідно вказувати первісну вартість основних засобів і суму накопиченої амортизації за звітний період, кошторисну вартість запланованих

робіт із капітального ремонту, на підставі цих даних програма автоматично буде розрахувати суму відрахувань у резерв.

Висновки з цього дослідження. Бухгалтерський облік і контроль основних засобів потребує вдосконалення в методико-організаційних аспектах, а також узгодженості законодавчо-нормативних актів. Запропоновано шляхи вдосконалення організації обліку основних засобів, що сприятимуть удосконаленню виробничого процесу, підвищенню кінцевих результатів суб'єкта господарювання, серед яких: уведення додаткових показників в окремі форми первинних документів і реєстри аналітичного обліку основних засобів, проведення внутрішньої перевірки основних засобів уповноваженою особою, автоматизація облікового процесу за допомогою введення «задач» автоматизації, формування ремонтного фонду на підставі забезпечень майбутніх витрат і платежів, використовуючи для цих цілей субрахунок 474 «Забезпечення інших виплат і платежів».

ЛІТЕРАТУРА:

1. Бабаєв Ю.А. Теорія бухгалтерського обліку: навч. посіб. Київ: Вища школа, 2007. 692 с.
2. Бабяк Н.Д. Амортизаційна політика підприємства на сучасному етапі реформування економіки України. Теорія і практика перебудови економіки. 2001. С. 61–64.
3. Бутинець Ф.Ф. Аудит: підручник. Житомир: Рута, 2003. 680 с.
4. Загородній А.Г. Вознюк Г.Л. Фінансово-економічний словник. Київ: Знання, 2007. 1072 с.
5. Кузнєцов В. Михайленко О. Великий словник бухгалтера Харків: Фактор, 2005. 532 с.
6. Матієшин М.М. Сутність обліково-аналітичного забезпечення процесу експлуатації основних засобів будівельних підприємств. Держава та регіони. 2014. № 3. С. 90–94. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/dgrpr_2014_3_19 (дата звернення: 09.10.2018).
7. Міжнародний (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 01.01.2012. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014 (дата звернення: 08.10.2018).
8. Муріна Т.С. Шляхи ефективності використання основних засобів на промисловому підприємстві. Держава та регіони. 2007. № 6. С. 387–390.
9. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. Відомості Верховної ради України. Дата оновлення: 19.04.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17> (дата звернення: 10.10.2018).
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92. Дата оновлення: 05.01.2018. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення: 08.10.2018).
11. Потриваєва Н.В. Сучасні проблеми обліку основних засобів в системі діючого законодавства. Інноваційна економіка. 2014. № 3. С. 228–232. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2014_3_34 (дата звернення: 10.10.2018).
12. Святенко І.М. Формування облікової політики підприємства відносно обліку основних засобів. Проблеми і перспективи розвитку підприємництва. 2014. № 1. С. 143–147. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/riprr_2014_1_34 (дата звернення: 10.10.2018).
13. Утенкова К.О. Облік основних засобів за національними і міжнародними стандартами. Облік і фінанси. 2014. № 2. С. 79–83. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2014_2_12 (дата звернення: 10.10.2018).

REFERENCES:

1. Babaiev Yu. A. (2007) Teoriia bukhhalterskoho obliku [Theory of accounting]. Kyiv : High school. (in Ukrainian)
2. Babiak N. D. (2001) Amortyzatsiina polityka pidpriemstva na suchasnomu etapi reformuvannia ekonomiky Ukrainy [Amortization policy of the enterprise at the current stage of reforming the economy of Ukraine]. The theory and practice of restructuring the economy. pp. 61–64.
3. Butynets F. F. (2003) Audyt [Audit]. Zhytomyr: ZhIT1: PP "Ruta". (in Ukrainian)
4. Zahorodnii A.H. Vozniuk H.L. (2007) Finansovo-ekonomichni slovnyk [Financial and Economic Dictionary]. Kyiv : Knowledge. (in Ukrainian)
5. Kuznietsov V. Mykhailenko O. (2005) Velykyi slovnyk bukhhaltera [Great Dictionary of Accountant] Kharkiv : Factor. (in Ukrainian)
6. Matiieshyn M. M. (2014) Sutnist oblikovo-analitychnoho zabezpechennia protsesu ekspluatatsii osnovnykh zasobiv budivelnykh pidpriemstv [The essence of accounting and analytical support for the process of exploitation of fixed assets of construction enterprises]. Derzhava ta rehiony [State and regions] (electronic journal), no 3. pp. 90–94. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/drep_2014_3_19 (accessed 09 October 2018).
7. Mizhnarodnyi (standart) bukhhalterskoho obliku 16 "Osnovni zasoby" : nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 01.01.2012. Available at: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014 (accessed 10 October 2018).
8. Murina T. S. (2007) Shliakhy efektyvnosti vykorystannia osnovnykh zasobiv na promyslovomu pidpriemstvi [Ways of effective use of fixed assets at an industrial enterprise]. Derzhava ta rehiony [State and regions] no. 6. pp. 387–390.
9. Podatkovi kodeks Ukrainy : Zakon Ukrainy vid 02.12.2010 no. 2755-VI. Vidomosti Verkhovnoi rady Ukrainy. Update date: 19.04.2018. Available at: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17> (accessed 10 October 2018).
10. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 7 "Osnovni zasoby" : nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 27.04.2000. Update date: 05.01.2018. Available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (accessed 10 October 2018).
11. Potryvaieva N. V. (2014) Suchasni problemy obliku osnovnykh zasobiv v systemi diuchoho zakonodavstva [Modern problems of accounting of fixed assets in the system of the current legislation]. Innovatsiina ekonomika [Innovative economy] (electronic journal), no. 3. pp. 228–232. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2014_3_34 (accessed 10 October 2018).
12. Sviatenko I. M. (2014) Formuvannia oblikovoi polityky pidpriemstva vidnosno obliku osnovnykh zasobiv [Formation of the accounting policy of the enterprise in relation to the accounting of fixed assets]. Problemy i perspektyvy rozvytku pidpriemnytstva [Problems and prospects of entrepreneurship development] (electronic journal), no. 1. pp. 143–147. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/piprp_2014_1_34 (accessed 10 October 2018).
13. Utenkova K. O. (2014) Oblik osnovnykh zasobiv za natsionalnymi i mizhnarodnymi standartamy [Accounting for fixed assets according to national and international standards]. Oblik i finansy [Accounting and finance] (electronic journal), no. 2. pp. 79–83. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2014_2_12 (accessed 10 October 2018).

Organization of accounting of fixed assets and ways of its improvement

Petrenko A.Y.

Student,

Chernivtsi National University named after Yurii Fedkovich

Popova V.D.

Candidate of Economic Sciences,

Chernivtsi National University named after Yurii Fedkovich

The article deals with the main problems of accounting of fixed assets and suggest the solutions of the considered problems. The article also defines the tasks for improvement of accounting and control of fixed assets.

An important condition for the functioning of the entity is the availability of fixed assets, since they form the production and technical base and determine the production capacity of the enterprise. For a long time, fixed assets are transferred to the enterprise and put into operation; wear out as a result of operation; are subjected to repair, with the help of which their physical qualities are restored; are moved inside the enterprise; leave the company as a result of inexpediency of further application.

One of the main tasks of accounting for fixed assets is to provide complete, truthful and reliable information about them. However, the information contained in the financial statements concerning fixed assets is not always due to the imperfection of domestic legislation and the constant changes in it. That is why the issue of the organization and accounting of fixed assets needs further research.

In modern enterprises there are certain shortcomings in the organization of accounting of

fixed assets, which affect the efficiency of enterprise management in general. This applies to the organizational, technological and documentary part. Therefore, it is worth paying attention to the improvement of primary accounting and optimization of forms of primary documentation.

Thus, accounting and control of fixed assets requires improvement in methodological and organizational aspects, as well as the coherence of legislative and regulatory acts. In the article there are suggested the ways of improving the organization of accounting of fixed assets, which will facilitate the improvement of the production process, increase the final results of the subject of economic activity. The ways of improvement are: introduction of additional indicators in separate forms of primary documents and registers of analytical accounting of fixed assets, conducting internal verification of fixed assets by the authorized person, automation the accounting process through the introduction of "tasks" of automation, the formation of a repair fund on the basis of the provision of future costs and fees, using sub-account 474 "Providing other benefits and payments" for these purposes.