

індустріальних парків та забезпечення будівництва об'єктів суміжної інфраструктури, необхідних для створення та функціонування індустріальних парків.

Список використаних джерел

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
2. Про індустріальні парки : Закон України від 21.06.2012 р. № 5018-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5018-17#Text>
3. Портал Мінфін URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/markets/wares/prods/>
4. Укрінформ URL: <https://www.ukrinform.ua/rubric-economy/3645955-industrialnim-parkam-kompensuvatimut-vitrati-na-pidklucenna>
5. Економічна правда URL: <https://www.epravda.com.ua/news>
6. Delo.ua URL: <https://delo.ua/business/industrialni-parki-comu-u-nas-ne-tak-yak-v-sviti-422713/?gclid=EAIaIQobChMIh4-m3fizggMVBu7ICh01KA>
7. Міністерство економіки України URL: <https://www.me.gov.ua/Documents/Detail?lang=uk-UA&id=bcdee48b-60c7-4cb5-8>

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ ТА ЙОГО ОСОБЛИВОСТІ

Денис БУЧКОВСЬКИЙ

*Здобувач ОС «Магістр» спеціальності «Облік і оподаткування»
Заклад вищої освіти «Подільський державний університет», Україна
Науковий керівник: докт. екон .наук., професор, Інна ЦВІГУН*

Особливе місце у виробничій діяльності підприємства займають малоцінні і швидкозношувані предмети (МШП), адже вони є засобами праці невисокої вартості з недовгим терміном служби, які відносяться до класу запасів. Малоцінні та швидкозношувані предмети суттєво відрізняються від інших видів запасів, бо МШП багаторазово беруть участь у виробництві та зберігають свою натурально-речову форму до кінця строку корисного використання. Тому нині залишається актуальним питання удосконалення обліку МШП.

Теоретико-методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про наявність та рух МШП і розкриття її у фінансовій звітності визначає Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" [2] та Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [1].

Відповідно до П(С)БО 9 "Запаси" [2], малоцінні та швидкозношувані предмети визнаються активом, якщо:

- існує імовірність того, що в майбутньому підприємство отримає

економічні вигоди, пов'язані з їх використанням;

– вартість МШП може бути достовірно визначена.

У Методичних рекомендаціях, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р.№ 2 (із останніми змінами та доповненнями від 30.12.2013 р.) вказані ще два критерії визнання МШП активом:

– підприємству перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності або з правом повного господарського оперативного управління на придбані (отримані) запаси;

– підприємство здійснює управління та контроль за МШП.

Основним та єдиним критерієм віднесення активів до МШП в бухгалтерському обліку є строк їх корисного використання

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [1], для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух малоцінних та швидкозношуваних предметів, що знаходяться у складі запасів призначено рахунок 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети".

Характеристику рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" наведено на рисунку 1.

Для обліку й узагальнення інформації про наявність і рух МШП, що належать підприємству, використовують рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Субрахунки до цього рахунку підприємство відкриває самостійно залежно від видів МШП за однорідними групами, встановленими виходячи з власних потреб.

За дебетом рахунку 22 відображають придбані (отримані) або виготовлені МШП за їх первісною вартістю. Облікову (балансову) вартість переданих в експлуатацію МШП показують за кредитом рахунку 22 з одночасним списанням на рахунки обліку витрат. Сюди ж потрапить списання недостач і втрат від псування таких предметів, а також інше їх вибуття

Сальдо на початок періоду	
Дт	Кт
За первинною вартістю придбані (отримані) або виготовлені МШП (+)	За обліковою вартістю відпуск МШП в експлуатацію із списанням на рахунки обліку витрат, а також списання нестач і втрат від псування
Сальдо на кінець періоду	

Рис. 1. Характеристика рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"

Вартість переданих в експлуатацію МШП відображають за кредитом рахунку 22. Тобто МШП обліковують у складі активів (на рахунку 22) тільки до передачі в експлуатацію, а при такій передачі їх списують з балансу. Проте, це не означає, що їх облік на цьому повністю завершений. Надалі має бути організований оперативний кількісний облік таких предметів у розрізі місць їх

експлуатації і відповідальних осіб протягом усього строку їх фактичного використання. Робиться це з тим, щоб забезпечити збереження зазначених предметів в експлуатації.

При передачі МШП в експлуатацію та іншому вибутті їх оцінку проводять із застосуванням методів, передбачених п. 16 П(С)БО 9. Причому для всіх МШП, що мають однакове призначення й однакові умови використання, застосовують тільки один з установлених цим пунктом методів. Запаси, що вибули, списують на відповідні рахунки обліку витрат залежно від їх призначення (Дт 15, 23, 91, 92, 93, 94 – Кт 22).

Якщо МШП, придатні для подальшого використання, повертають з експлуатації на склад, їх необхідно знову оприбуткувати. Для цього роблять проводку: Дт 22 – Кт 719.

В обліку МШП є свої нюанси, які відрізняють його від обліку МНМА та виробничих запасів. Хоча є й спільні чи схожі підходи (таблиця 1).

Таблиця 1

Особливості обліку МШП

Нюанси обліку	Як це реалізовано в обліку МШП
Списання на витрати	При передачі у використання одразу відбувається списання на витрати (Дт 23, 91, 92, 93, 94 Кт 22).
Визначення первісної вартості	Аналогічно запасам. Включаємо витрати на доставку, митні платежі і т.п.
Амортизація	Відсутня
Спеціалізовані первинні документи	Так, є. Форми первинного обліку затверджені наказом Мінстату від 22.05.1996 р. № 145 (далі – Наказ № 145).
Визначення вартості при списанні	Аналогічно запасам. Як правило, використовується ідентифікована собівартість, тобто та вартість, по якій придбали (це первісна вартість).
Пооб'єктний облік з присвоєнням інвентарних номерів	Відсутній, але за бажанням на спецодяг тощо номери можна й поставити.
Кількісний облік за місцями експлуатації	Так (п. 23 П(С)БО 9)
Рахунок обліку	22
Повернення МШП	Визнається дохід (Дт 22 Кт 716). Вартість МШП береться чиста реалізаційна вартість (= ринкова без витрат на їх можливий збут) (П(С)БО 9)
Договори матеріальної відповідальності з особами, яким видано	Не потрібні
Відображення у фінансовій звітності	Запаси (або додатково вписуваний рядок “виробничі запаси”)

Незважаючи на те, що МШП та МНМА належать до малоцінних активів, ніяких послаблень у документообігу для цих груп немає. Під час введення в експлуатацію МШП списують з балансу, але організовують облік на місці використання з оформленням усієї супутньої документації.

Список використаних джерел

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (із змінами та доповненнями) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>

2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 № 246 (із змінами та доповненнями) [URL:: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>]

МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ФОРМУВАННЯ УПРАВЛІНСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

Олеся ГАВРИК

к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування

Білоцерківський національний аграрний університет, Україна

Сергій ЛУБСЬКИЙ

здобувач вищої освіти ОС «Магістр» спеціальності «Облік і оподаткування»

Білоцерківський національний аграрний університет, Україна

Ключові слова: управлінська звітність, сільськогосподарське підприємство, центр відповідальності, інформація, витрати.

Управлінська звітність призначена для використання в управлінні фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, при цьому її зміст, періодичність, терміни, форми і порядок складання визначаються самостійно підприємством. У цьому полягає головна відмінність формування управлінської звітності від фінансової, складання якої чітко регламентовано [1].

Методика складання управлінської звітності сільськогосподарського підприємства повинна фокусуватися на основоположних принципах системи управлінського обліку, звітності та бюджетування. Принципи організації управлінської звітності визначаються галузевою специфікою діяльності підприємства, а також особливостями роботи конкретного структурного підрозділу, центру відповідальності або сегменту діяльності. У цьому разі важливо дотримувати принципу відособленості, оскільки при визначенні місць виникнення витрат, розподілі виробничих і фінансових ресурсів відокремлено розглядається не тільки сільськогосподарське підприємство в цілому, але і його центри відповідальності.

Структуру управлінської звітності сільськогосподарського підприємства можна представити наступним чином: 1) звітність про фінансовий стан сільськогосподарського підприємства включає в себе управлінський баланс,