

**Кондрюк Леся**

к.е.н., доцент

**Сидорак Надія**

студентка

Подільський державний аграрно-технічний університет  
м. Кам'янець – Подільський, Україна

## **НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ОБЛІКУ АМОРТИЗАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

Поступовий перехід системи обліку до міжнародних стандартів звітності та реформування податкової системи супроводжуються постійними змінами їх нормативно-правової бази.

Не стало виключенням узгодження обліку амортизації основних засобів в ПСБО № 7 «Основні засоби» та в податковому законодавстві ще у 2011 році [1, 2]. Так, у Податковому кодексі було дозволено нараховувати амортизацію за різними методами на кожен об'єкт помісячно та проводити перерахунок мінімальних термінів експлуатації за групами основних засобів. Останнє фактично обмежило практикуючих бухгалтерів у виборі методу нарахування амортизації прямолінійним методом, за яким неможливо збільшити витрати на амортизацію і тим самим зменшити оподатковуваний прибуток.

Потрібно було не лише нарахувати амортизацію за окремим об'єктом, але і провести їх групування за класифікацією, що передбачає 16 груп. Практичне застосування ознак класифікації ми бачимо у необхідності заповнення за кожною із груп основних засобів розділу 2 Приміток до річної фінансової звітності (див. рис. 1).

Для оформлення розділу 2 Приміток до річної фінансової звітності потрібна відповідна інформація з реєстру, форма якого затверджено Наказом Міністерства аграрної політики України від "4" червня 2009р. №390 "Про затвердження спеціалізованих форм реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств і Методичних рекомендацій щодо їх застосування" (див. рис. 2) [3, 4].

У Розрахунку 4.4 нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за прямолінійним методом нами запропоновано додати додатковий реквізити «в тому числі відмітка про списання за місяцями» із переліком місяців. Це дозволить відміткою «+» обґрунтувати щомісяця господарську операцію з нарахування амортизації основних засобів.

Необхідно врахувати, що на сьогодні більшість підприємств провела перехід на автоматизовану форму обліку, однак і в ньому форми документів мають містити достатній обсяг обліково-аналітичної інформації для складання звітності. У разі відмови автоматизованої форми обліку бухгалтер має мати роздруківки первинних документів і реєстрів на паперових носіях, а також вміти їх формувати у формах фінансової, податкової чи статистичної звітності.

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уніжка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі					
		первісна (періодична) вартість	знос		первісна (періодична) вартість	знос	первісної (періодичної) вартості	знос			первісна (періодична) вартість	знос	первісна (періодична) вартість	знос	первісна (періодична) вартість	знос	первісна (періодична) вартість	знос	первісна (періодична) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
Земельні ділянки	100																			
Інвентарна нерухомість	105																			
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																			
Будівля, споруди та перемальовані пристрої	120																			
Машини та обладнання	130																			
Транспортні засоби	140																			
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150																			
Тварини	160																			
Біологічні насадження	170																			
Інші основні засоби	180																			
Бібліотечні фонди	190																			
Малопомірні необоротні матеріальні активи	200																			
Товари (неглибульні) споруди	210																			
Природні ресурси	220																			
Інвентарна гара	230																			
Предмети прокату	240																			
Інші необоротні матеріальні активи	250																			
Разом	260																			

Рис. 1. Розділ 2 Приміток до річної фінансової звітності

СФГ "Україна"  
(назва підприємства)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства аграрної політики України від "4" червня 2009 р. № 390

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ

РОЗРАХУНОК № 4.4 с.г.  
на 2015 рік  
нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за прямолінійним методом

Львівська обл. №	Класифікаційна група, вид за назвою об'єкта	Дата оприбуткування	Первісна вартість для нарахування амортизації, грн.	Ліквідаційна вартість, грн.	Амортизована на вартість, грн. (4-5)	Строк використання, років	р. (6/7)	Сума зносу (амортизації), грн.												Сума зносу (амортизації) за початок року					
								вартість на початок року	вартість на кінець року	вартість на початок року	вартість на кінець року	вартість на початок року	вартість на кінець року	вартість на початок року	вартість на кінець року	вартість на початок року	вартість на кінець року	вартість на початок року	вартість на кінець року						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.	
<b>3 Група</b>																									
1031	Дрильована ферма		1325000	2000	1323000	25	52820	13230	4410																220500
1032	Дрильована адміністративна машина		795000	1560	793440	30	26448	6612	1204																60200
<b>4 Група</b>																									
1041	Дольові трактори		131000	1100	129900	5	25880	6495	5196																86600
1042	Колісний трактор		36100	100	36000	2	18000	4500	1500																10000
<b>5 Група</b>																									
1031	Вантажний автомобіль КрАЗ		277000	2200	274800	5	54860	13740	4580																45800
1032	Вантажний автомобіль ГАЗ 53		221000	2000	219000	5	43800	10950	3650																36500
1033	МТЗ-80		64241	2000	62241	5	12448	3112	1037																62241
Разом			2849341	10960	2838381		234556	58639	21577																2316540

Відомість закінчено "31" грудня "2015" р. Виконавць підпис виконавця

Головний бухгалтер підпис виконавця

Рис. 2. Уточнений автором розрахунок нарахування амортизації нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за прямолінійним методом  
Джерело: Наказ Міністерства аграрної політики України від "4" червня 2009р. №390 з доповненнями автора статті

\*Автором внесено колонки як додаткові реквізити (власна розробка)

Внесені нами пропозиції дадуть змогу: проводити обґрунтоване помісячне списання сум нарахованої амортизації за кожним об'єктом основних засобів на кореспондуючі рахунки; полегшити заповнення квартальної чи річної фінансової звітності при заповненні показників первісної вартості, накопиченого зносу та залишкової вартості за групами і усіма об'єктами основних засобів підприємства.

Разом із тим, залишаються невирішеними окремі питання обліку основних засобів, що є предметом подальшого наукового дослідження.

#### Список використаних джерел

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" N 92 від 27.04.2000р. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
3. Наказ Міністерства аграрної політики України від 4 червня 2009 р. № 390 "Про затвердження спеціалізованих форм реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств та методичних рекомендацій щодо їх застосування" [Електронний ресурс] // Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/FIN48748.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN48748.html)
4. Кондрюк Л.В. Фінансовий облік: Навчальний посібник / Л.В. Кондрюк. –Кам'янець-Подільський : ПП "Медобори-2006", 2011. – 320 с.



**Коркушко Олег**

к.е.н., доцент

**Ільніцька Тетяна**

студент магістратури

Подільський державний аграрно-технічний університет

м.Кам'янець-Подільський, Україна

## ОСОБЛИВОСТІ ПЕРВИННОГО ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

Процес формування в бухгалтерському обліку інформації про готову продукцію, як і про інші об'єкти обліку починається зі складання первинного документу, адже первинні документи – це такі документи, що вперше виконують реєстрацію господарської операції в момент її здійснення або невідкладно після здійснення [1, с. 153]. Сільськогосподарське виробництво характеризується різноманітними умовами надходження, зберігання і використання одержаної продукції.

Продукція рослинництва надходить на підприємство в надзвичайно короткі