

економічними, частково - з юридичними вимогами. Особливо капітал, що групується, майже виключно, за законодавчими приписами. І, коли під пасивами розуміють борги підприємства, то і назва правої сторони, або сторони капіталу, - «Пасив», і назва 1 розділу пасиву – «власний капітал» – некоректні, оскільки «власний капітал» означав би вимогу засновників на власне ж майно. Недарма в балансах західних країн ця назва не застосовується і розділ називається акціонерний капітал, або акціонерна власність тощо.

В своїй позиції в погляді на некоректність назви «власний капітал» хотілось би нагадати і позицію видатного вченого Бахчисарайцева Г.А., який вважав, що будь-яке господарство є поняттям абстрактним і тому свого власного майна не має і мати не може, а, відтак, виникає протиріччя між назвою правої частини балансу і сутністю визнаних у ньому об'єктів. Відомо, що моделювання балансу, засноване на капітальному рівнянні, призводить до виникнення вертикальної форми, при цьому активи і їх джерела не порівнюються між собою, а обчислюється розмір капіталу на основі вартісного виміру активів і зобов'язань. Оскільки в Україні традиційно застосовується горизонтальна форма, наша пропозиція не зводиться до переорієнтації балансу на вертикальний формат. Проте, з метою усунення протиріччя між назвою правої частини балансу і принципами поділу в ній статей, вважаємо виправданим перейменувати «Пасив» в «Капітал і пасиви (зобов'язання)», а 1 його розділ - в «Вкладений, накопичений капітал і резерви».



**Сорока Марія**  
студентка магістратури  
**Мазур Наталія**  
д.е.н., професор  
Подільський державний аграрно-технічний університет  
м. Кам'янець-Подільський, Україна

## **ТЕОРЕТИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ПОДІЛУ КАПІТАЛУ НА ОСНОВНИЙ ТА ОБОРОТНИЙ**

Для здійснення виробничої діяльності сільськогосподарським підприємствам потрібні основні засоби або, інакше кажучи, засоби праці. Від предметів праці вони відрізняються тим, що багаторазово беруть участь у процесі виробництва, зберігають при цьому свою натуральну форму, поступово зношуються і частинами переносять свою вартість на виготовлену продукцію або виконану роботу. Під впливом засобів праці предмети праці змінюють свої фізико-хімічні властивості перетворюючись на кінцеву готову продукцію.

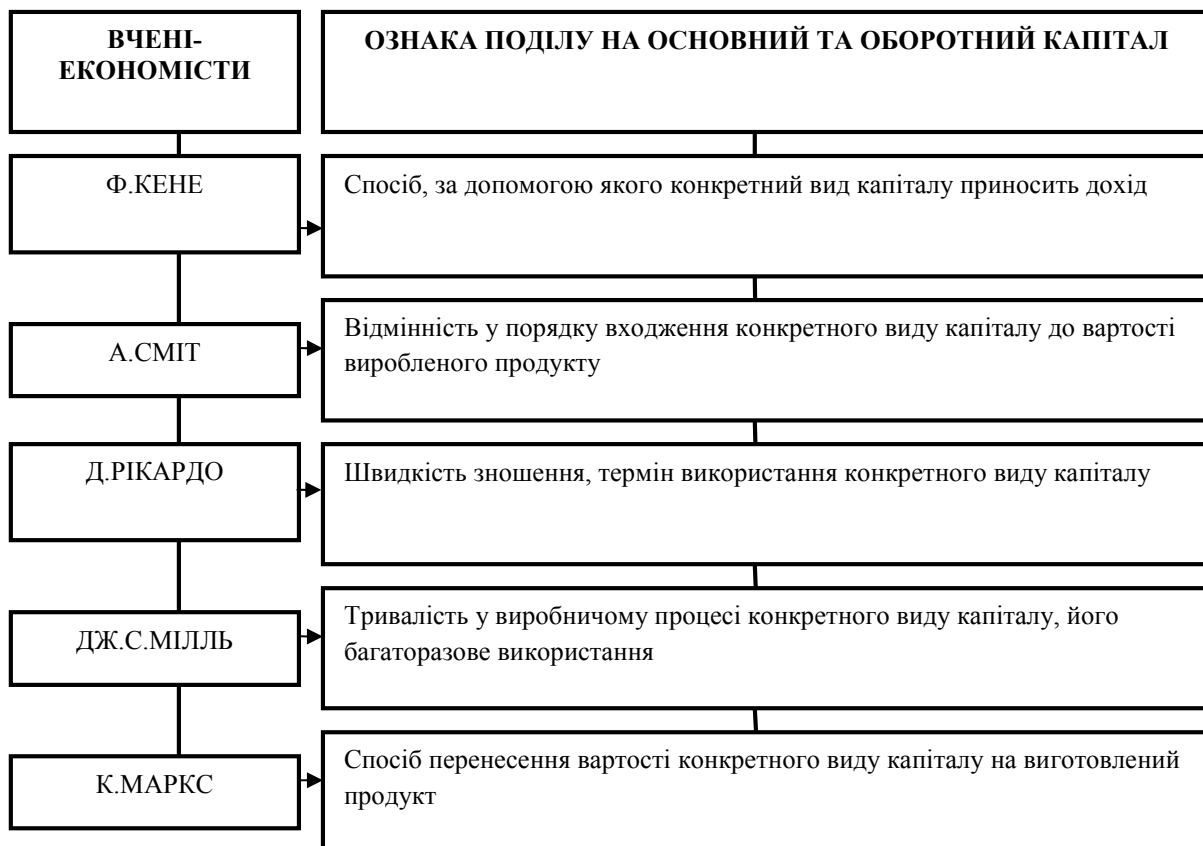
До засобів праці відносяться машини, обладнання, інструменти тощо, тобто

основні засоби підприємства.

Вагомий внесок у дослідження і розробку теоретичних і практичних аспектів бухгалтерського обліку основних засобів зробили відомі вітчизняні та зарубіжні вчені, зокрема: С.Ф. Голов, М.Т. Білуха, О.І. Коблянська, В.В. Сопко, В.Г. Швець, Б.В. Шорт, Д. Колдуелл та інші.

Досліджуючи поділ капіталу на основний та оборотний, К. Маркс вказував, що він властивий лише продуктивному капіталу та сформулював положення про те, що матеріальною основою періодичності економічних криз є масове оновлення основного капіталу, оскільки для закупівлі засобів праці потрібно авансувати капітал одразу, а переносити свою вартість на вартість продукції він буде поступово [1, с. 168]. Лише тоді, коли частина постійного капіталу закріпиться у процесі виробництва частково, в міру зносу, та почне входити у вартість товару у вигляді амортизації, цей капітал перетвориться на основний.

Вчені-економісти Ф. Кене, А. Сміт, Д. Рікардо, Дж. С. Мілль, К. Маркс виділяли різні особливі ознаки поділу капіталу на основний та оборотний (рис. 1).



**Рис. 1. Особливості поділу капіталу (за тлумаченнями провідних вчених-економістів)**

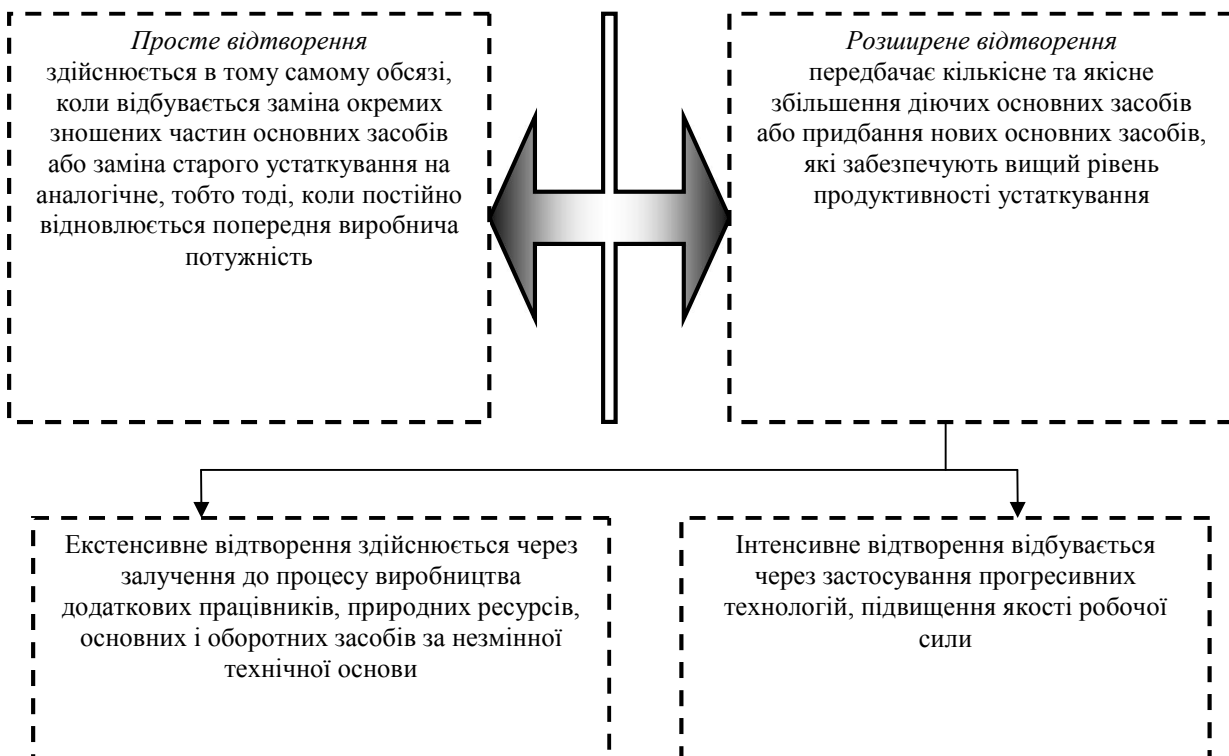
*Джерело: [1, с.168]*

Речовим змістом основного капіталу є засоби праці [2, с. 232], економічна сутність яких полягає у тому, що вони неодноразово приймають участь у процесі виробництва і переносять свою вартість на новостворений продукт,

відтворюючись через кілька операційних циклів. Їх аналогом у бухгалтерському обліку є основні засоби.

Відтворення основних засобів виражається в удосконаленні їх технологічної і галузевої структури, виробничого апарату, підвищенні питомої ваги їх активних елементів.

Розрізняють просте та розширене відтворення основних засобів (рис. 2). При простому відтворенні в кожному подальшому циклі відбувається створення нових чи відновлення діючих основних засобів у попередній їх кількості та якості. Джерелом фінансування заміни зношених основних засобів є нарахована сума амортизаційних відрахувань [3, с. 47].



**Рис. 2. Види відтворення основних виробничих засобів**

Джерело: [3, с.41]

При розширеному відтворенні кожного подальшого циклу відбувається кількісне і якісне зростання основних засобів. Джерелом фінансування розширеного відтворення є використання частини створеного додаткового продукту. Розрізняють екстенсивне та інтенсивне розширене відтворення.

Якісну характеристику діючих основних засобів відображає показник їх зносу, а динаміку відтворювальних процесів – коефіцієнти оновлення та вибуття. Порівняння показників оновлення і вибуття основних засобів дає уявлення про тип їх відтворення. Якщо показник оновлення вищий, ніж показник вибуття, то відбувається розширене відтворення основних засобів. Рівність їх свідчить про просте відтворення, коли ж вищий показник вибуття основних засобів – відбувається їх звужене відтворення.

Для України характерний інтенсивний процес нагромадження фізично застарілих основних засобів, що негативно позначається на ефективності їх використання [5, с. 473].

#### Список використаних джерел

1. Гуменюк А.Ф. Облік основних засобів у світлі інтеграційних процесів / А.Ф. Гуменюк // Створення інтелектуальної системи обліку для економіки України : тези доп. міжн. наук.-практ. конференції, (Тернопіль, 21–22 листопада 2007 р.) / М-во освіти і науки України [та ін.] ; відп. ред. М.С. Пушкар. – Тернопіль, 2007. – С. 168–170.
2. Гуменюк А.Ф. Розвиток теорії визнання та оцінки основних засобів в контексті інтеграції облікової системи / А.Ф. Гуменюк // Вісник Хмельницького національного університету. – № 6. – 2007. – С. 232–236.
3. Єрмакова Н. Переоцінка основних засобів: тонкощі обліку / Н. Єрмакова // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 31. – С. 41–47.
4. Загородній А.Г. Бухгалтерський облік: основи теорії та практики : навч. посібник / А.Г. Загородній, Г.О. Партин. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К. : Т-во „Знання”, КОО, 2010. – 377 с.
5. Коблянська О.І. Фінансовий облік : навч. посібник / О.І. Кобилянська. – К. : Знання, 2009. – 473 с.



**Тимофієва Світлана**

студент магістратури

*Науковий керівник: старший викладач Кубік В.Д.*

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, Україна

## **ОБЛІК ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ: ПОРІВНЯННЯ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ**

На сучасному етапі розвитку світової економіки компанії, що прагнуть виходити на світові ринки, мають будувати таку систему бухгалтерського обліку та звітності, що відповідатиме принципам і вимогам міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також сучасним потребам ринкової економіки. Тому на сучасному етапі актуальним є вирішення проблеми уніфікації української системи з міжнародною системою бухгалтерського обліку та фінансової звітності в цілому. Для досягнення гармонії національних та міжнародних стандартів обліку перш за все необхідно виявити ряд протиріч та розбіжностей, що виникають між ними [1, с. 34].

Незважаючи на те, що всі національні положення бухгалтерського обліку