

- контрольна - перевірка правильності прийнятих рішень та рівень їх виконання та необхідності;

- регулююча – на основі облікової інформації керівник може вносити корективи для одержання позитивних фінансових результатів.

Отже, бухгалтерський облік забезпечує керівників невичерпним та постійно збільшуваним ресурсом – інформацією. Вона дозволяє ефективно та раціонально розподіляти ресурси для виробництва продукції, надання послуг, виконання робіт, також спонукає впроваджувати нові технології, інновації, досягнення науки і техніки. Формування облікової інформації залежить від наступних факторів: нормативно-правової бази; якісних характеристик; процесу підготовки та відображення інформації в бухгалтерських документах; взаємозв'язку оперативного, бухгалтерського, управлінського та податкового обліку; контролю за якістю інформації, яка надається користувачам. Саме система обліку виявляє та відображає факти господарської діяльності підприємства і узагальнює показники його економічної діяльності, які використовують у своїй роботі менеджери та керівники господарства у процесі ефективного управління. Саме тому роль обліку як основного джерела інформаційного забезпечення управління є актуальною і важливою в наш час.

Список використаних джерел

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-14 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

2. Кулинич М.Б. Особливості інформаційного забезпечення системи управління витратами підприємства / М.Б.Кулинич, С. В.Сорока // Науковий вісник Волинського національного університету імені Лесі Українки. – 2010. – № 4. – С. 98-103.

УДК 657

**Соколюк Юлія**

*студентка гр. ОА 21 спец. 071 «Облік і оподаткування»,  
Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки  
Науковий керівник: Сафарова А. Т., к.е.н,  
доцент кафедри обліку і аудиту*

## **ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ**

На кожному підприємстві є певна кількість засобів праці, які відносяться до малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП), які є аналогічні за призначенням матеріальним активам із передбаченим терміном використання менше одного року або нормального операційного циклу, якщо він перевищує цей термін. Їх виділяють в окрему облікову групу, а методика обліку має певні особливості.

Особливості обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів досліджувались багатьма науковцями, серед них: М. Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець, А. М. Герасимович, М. В. Кужельний, С. Ф. Голов, М. С. Пушкар, В. В. Сопко, Н. М. Ткаченко, М. Г. Чумаченко, В. Г. Швець, П. С. Безруких, С. О. Марченко, Р. Л. Хом'як, П. П. Новиченко, В. Ф. Палій, О. М. Левченко та інші. Проте, деякі теоретичні аспекти щодо сутності МШП потребують подальшого дослідження.

Нормативного документу, що встановлював би загальні правила і принципи обліку МШП не існує. Тому методологічні засади формування інформації про МШП визначає Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [1]. Його введення надало право підприємствам самостійно приймати рішення про зарахування до складу МШП чи малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) саме тих предметів, які відповідають зазначеному критерію.

У Методичних рекомендаціях, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2 (у редакції від 30.12.2013 р.) зазначаються 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 [4].

Виділення зі складу основних засобів оборотних МШП у особливу групу зумовлено двома причинами. По-перше, очищує категорію основних засобів від дрібних предметів. По-друге, дає можливість підприємству купувати (поновлювати) малоцінні та швидкозношувані предмети за рахунок своїх оборотних коштів [2, с. 20].

Специфічними особливостями сучасної методики обліку МШП підприємства є:

- їх обліковують у складі оборотних активів;
- не нараховують знос, а списують їхню вартість повністю на витрати діяльності у місяці, в якому такі предмети відпускають зі складів підприємства;
- аналітичний облік МШП, які перебувають у підрозділах підприємства, здійснюють тільки у кількісному вираженні;
- вважають, що усі відпущені зі складів матеріально відповідальним особам підрозділів підприємства МШП перебувають в експлуатації;
- нормативними документами з ведення бухгалтерського обліку не визначено порядку обліку малоцінних предметів низької вартості із можливим терміном використання понад один рік, які недоцільно обліковувати у складі необоротних активів підприємства [5].

Застосування такої методики обліку МШП на підприємствах не забезпечує:

1. Достовірного формування, в окремих звітних періодах, витрат на виробництво, собівартості продукції та фінансових результатів операційної діяльності.
2. Належного виконання контрольної функції бухгалтерського обліку через відсутність взаємозв'язку між натурально-кількісними і вартісними видами обліку МШП, які перебувають в експлуатації.
3. Достовірного відображення у балансі підприємства інформації про вартість фактично наявного майна (спеціальних інструментів, оснащення, спецодягу, виробничого та господарського інвентарю тощо). Тобто наведена у балансі підприємства інформація про вартість його активів є заниженою [5].

Організуючи бухгалтерський облік оборотних малоцінних матеріальних активів у підрозділах підприємства (цехи, дільниці, відділи тощо), необхідно передовсім забезпечити його повноту (усі цінності слід обліковувати не тільки у натуральному вираженні, але й за їх вартістю), ідентичність облікової інформації у бухгалтерії і в матеріально відповідальних осіб структурних підрозділів та своєчасність відображення господарських операцій (надходження, переміщення і вибуття). З цією метою для аналітичного та зведеного обліку оборотних малоцінних матеріальних активів доцільно використовувати спеціальний реєстр (звітність). У формі цього документа необхідно передбачити як загальні реквізити (назва підприємства та його ідентифікаційний номер; назва та номер підрозділу; прізвище, ініціали та код матеріально відповідальної особи; місяць, за який складено звіт, тощо), так і конкретну інформацію щодо матеріальних цінностей (назва та номенклатурний номер; залишки цінностей на початок та кінець місяця за кількістю і їх вартістю; дані про надходження, використання і переміщення малоцінних оборотних матеріальних активів тощо) [6].

Отже, методика організації обліку МШП має дискусійний характер та потребує подальшого вдосконалення, про що свідчить наявність певних розбіжностей в нормативно - правовій базі щодо оцінки та класифікації МШП, віднесенні малоцінних засобів до того чи іншого виду активу. Як наслідок, ускладнюється дотримання основних методичних принципів ведення обліку, що призводить до формування неправдивих та недостовірних облікових даних та спотворення інформації про фінансовий стан підприємства. Основною причиною цього є нестабільність та неоднозначність нормативно – правової бази. Тому, з

метою вирішення вище вказаних проблем, доцільним було б введення окремого П(С)БО, де зазначалися б основні методологічні принципи формування в обліку інформації про малоцінні засоби, їх оцінка, визнання, класифікація, критерії віднесення, в тому числі вартісні, до того чи іншого виду активів з орієнтованим переліком предметів, при цьому, норми бухгалтерського і податкового обліку повинні бути максимально наближені. Єдиний шлях вирішення всіх раніше поставлених проблемних питань з обліку МШП – формування єдиної, цілісної методології обліку.

Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10. 1999 р. № 246 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99/sp:side:max20>
2. Левуцький С. О. Розкриття економічної сутності МШП / С. О. Левуцький [та ін.] [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://lubbook.net/book\\_272\\_glava\\_6\\_1.2\\_Rozkrittjaekonom%D1%96chno%D1%97.htm](http://lubbook.net/book_272_glava_6_1.2_Rozkrittjaekonom%D1%96chno%D1%97.htm)
3. Бик О. П., Нужна О. А. Проблеми та напрямки вдосконалення обліку МШП / О. П. Бик, О. А. Нужна // Актуальні питання економічних наук. - 13-14 березня 2015 р. - С. 126 – 129.
4. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.01.07. р. № 2 (в редакції від 30.12.13. р.) [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0002201-07>
5. Актуальні питання організації та обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [https://vuzlit.ru/208965/aktualni\\_pitannya\\_organizatsiyi\\_ta\\_obliku\\_malotsinnih\\_ta\\_shvidkoznoshuvanih\\_predmetiv](https://vuzlit.ru/208965/aktualni_pitannya_organizatsiyi_ta_obliku_malotsinnih_ta_shvidkoznoshuvanih_predmetiv)
6. Сажинець С. Й. Актуальні питання розвитку системи обліку оборотних малоцінних та швидкозношуваних матеріальних активів на підприємстві / С. Й. Сажинець [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://docplayer.net/67193793-Aktualni-pitannya-rozvitku-sistemi-obliku-oborotnih-malocinnih-ta-shvidkoznoshuvanih-materialnih-aktiviv-na-pidприємстві.html>

УДК 657.422.7

**Цибуковська Анастасія**

*студентка гр. ОА 21 спец. 071 «Облік і оподаткування»,  
Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки  
Науковий керівник: Сафарова А. Т., к.е.н,  
доцент кафедри обліку і аудиту*

## **ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ**

Метою діяльності підприємств є отримання прибутку, основним джерелом якого є реалізація готової продукції, що відіграє важливе значення.

Відповідно до П(С)БО 9 «Запаси» готова продукція належить до запасів. Готовою продукцією вважаються конкретні вироби, що пройшли всі стадії технологічної обробки на підприємстві, відповідають встановленим стандартам чи технічним умовам, прийняті відділом технічного контролю і здані на склад або безпосередньо замовнику [1].

Чіткий, своєчасний, правильно організований облік відвантаженої і реалізованої готової продукції сприяє посиленню контролю за наявністю матеріальних цінностей, забезпеченню підприємств коштами, виявленню суспільної корисності виробленої готової продукції і прискоренню обертання оборотних коштів.

Синтетичний облік наявності та руху готової продукції за фактичною виробничою собівартістю здійснюється на активному рахунку 26 «Готова продукція».

На складі в облікових регістрах (картках, відомостях, сальдових відомостях, оборотних відомостях чи книзі складського обліку) готова продукція обліковується у кількісному вираженні.

Кількісний облік готової продукції за її видами та місцями зберігання може бути організований декількома способами: