

2. Податок на прибуток у 2016, 25 грудня 2015 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://taxlink.ua/ua/news/podatok-na-pributok-u-2016.htm>

3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р., № 2755-17 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/-show/2755-17>

4. Положення бухгалтерського обліку «Податкові різниці» затв. МФУ від 25.01.2011р. № 27 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0212-11>

5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затв. МФУ від 28.12.2000 р. № 353 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/-laws/show/z0047-01>

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

УДК 657:446.37 (477)

Чернишенко Я. Г.

студент обліково-економічного факультету,
ДВНЗ «Київський національний економічний університет
ім. Вадима Гетьмана»

ДОКУМЕНТУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОСНОВНІ ЗАСОБИ: АЛЬТЕРНАТИВНИЙ ПІДХІД

В системі бухгалтерського обліку інформація генерується та передається тільки за допомогою документів. Якщо на підприємстві не налагоджена чітка робота з документами, то в результаті погіршується управління, оскільки воно залежить передусім від якості та оперативності приймання-передачі інформації, налагодження довідково-інформаційної служби, чіткої організації пошуку, зберігання і використання задокументованих облікових даних. Документи є основним джерелом економічної інформації, об'єктом та результатом праці багатьох працівників. У них фіксуються розпорядження на здійснення господарських операцій, а також вони слугують підтвердженням їх здійснення. Отже, бухгалтерський документ є безперечним письмовим доказом факту господарського життя, який відбувся на підприємстві.

Проблема повного та достовірного відображення облікової інформації про наявність, рух та експлуатацію основних засобів, пов'язана з тим, що первинні документи для їх обліку створювалися ще за часів СРСР та, на жаль, функціонують і сьогодні. Але під впливом стрімкого розвитку економічних відносин вони втратили свою інформаційну цінність, оскільки суттєво змінився зміст відображення процесів та фактів господарської діяльності. Виникли нові показники, дані та операції, які підлягають обов'язковому документуванню.

Щоб підтвердити дану проблему – проводилося опитування бухгалтерів-практиків підприємств України різних форм власності та видів економічної

діяльності. Предметом такого дослідження було з'ясування поглядів працівників бухгалтерії щодо змістовності та інформативності діючих форм первинних документів з обліку основних засобів, доцільності їх удосконалення та уніфікації. А головна мета опитування – виявлення негативних сторін та недоліків в інформаційно-аналітичному забезпеченні обліку таких об'єктів, а також пошуку шляхів їх усунення.

Так, 77% опитаних вважають, що наявні типові форми первинних документів мають надмірну кількість застарілих граф. Даний факт вказує на основну причину невдоволеності бухгалтерів на підприємствах. Проведене практичне дослідження свідчить про те, що важливим напрямом удосконалення організації обліку основних засобів є впровадження нових форм первинних документів, а точніше їх уніфікація і глибша спеціалізація, пристосування як до окремих об'єктів обліку так і до всіх у сукупності. Такі зміни, зможуть позначитися на доцільності, змісті, достовірності отриманої облікової інформації, що позитивно вплине на швидкість, зручність та логічність плину господарських процесів на підприємстві. Виходячи з цього – облікова інформація, визначені стадії її руху, в сукупності з процесом документування операцій, що пов'язані з наявністю, рухом та експлуатацією основних засобів – пропонується розглядати через призму нових (альтернативних) форм первинних документів (табл. 1).

Таблиця 1

Документування облікової інформації про основні засоби:
альтернативний підхід

№	Етапи руху основних засобів	Назва документу	Засвідчення фактів господарського життя про основні засоби підприємства
1	2	3	4
1	Придбання (створення, отримання) матеріальних цінностей, які класифікуються в обліку як об'єкти основних засобів та їх введення в експлуатацію	Акт введення в експлуатацію об'єктів основних засобів	Введення в експлуатацію. Формується первісна вартість об'єкту
		Додаток до Акту №__ на внутрішнє переміщення об'єктів основних засобів	Зміни місця знаходження (експлуатації) об'єкта та матеріально-відповідальної особи
2	Наявність, експлуатація об'єктів основних засобів	Інвентарна картка обліку основних засобів	Наявності об'єкта та зміни первісної вартості, фіксує факти переоцінки та зменшення корисності
		Відомість нарахування амортизації основних засобів (групування об'єктів в розрізі методів амортизації)	Виникнення витрат щодо нарахованої амортизації

1	2	3	4
3	Вибуття (списання, переміщення, переведення) об'єктів основних засобів та їх виведення з експлуатації	Акт виведення з експлуатації об'єктів основних засобів	Виведення з експлуатації, розмежування залишкової вартості та нарахованого зносу
		Додаток до Акту №__. Розрахунок результатів списання об'єкту та технічна характеристика агрегатів	Визначення результатів списання (ліквідації) об'єкту та технічні характеристики агрегатів щодо доцільності їх використання в подальшій господарській діяльності
4	Витрати на поліпшення об'єктів основних засобів	Акт виведення-введення в експлуатацію об'єктів основних засобів у зв'язку з модернізацією, реконструкцією, добудовою	Припинення (відновлення) нарахування амортизації об'єктів основних засобів на час їх добудови, модернізації, реконструкції; зміни первісної вартості об'єкта

Раціонально організований процес документування повинен забезпечити мінімальний розрив у часі між здійсненням господарської операції та отриманням звітної інформації для прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо ефективності використання (експлуатації) основних засобів. При цьому, він повинен визначити порядок візування документів для забезпечення відповідальності та контролю за безпосереднім здійсненням самих господарських операцій.

Підсумовуючи вищевикладений матеріал, можна стверджувати, що реалізація та практичне використання розроблених альтернативних напрямків в документуванні облікової інформації про основні засоби підприємства призведе до: зменшення кількості первинних документів, а також прискорення руху облікової інформації; підвищення ефективності контролю за виконанням документів і прийняттям обґрунтованих рішень в системі управління основними засобами; підвищення ефективності роботи, як окремих працівників, так і підприємства в цілому; зменшення витрат на розмноження, передачу та зберігання значної кількості копій паперових документів.