

На вибір способу розрахунку коефіцієнта сумнівності впливає комплекс факторів, серед яких важливу роль відіграє вид дебіторської заборгованості, кінцева ціль функціонування підприємства. Проте для розрахунку однорідних груп заборгованості слід застосовувати тільки один метод нарахування резерву [3]. На застосування даного методу не впливає номенклатура дебіторської заборгованості, однак він є більш трудомістким у порівнянні з попереднім (вимагає проведення системи розрахунків).

Таким чином, резерв сумнівних боргів коригує вартість дебіторської заборгованості у балансі з метою надання користувачам достовірної інформації. Підприємства не завжди формують резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості. Це не надає можливості отримати достовірну інформацію про її реальний стан та ймовірні ризики неповернення боргіві в підсумку — завищує валюту балансу. Зазначимо, що, на нашу думку, доцільно було б внести відповідні зміни до чинного законодавства з метою стимулювання створення резерву сумнівних боргів суб'єктами господарювання та ввести чіткі вимоги щодо відповідальності за порушення законодавчих настанов.

Список використаних джерел

1. Жолобчук Т. Як визначити сумнівний борг // Дебет — Кредит. — 2003. — № 4. — С. 11–16.
2. Леснікова О. Створення та облік резерву сумнівних боргів // Дебет — Кредит. — 2007. — № 10. — С. 8–12.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237 // [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>. — Заголовок з екрану.

Пільганчук О.А., студент
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — ст. викл. Ю.А. Шевченко

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ

Необхідною умовою будь-якого виробництва є наявність предметів і засобів праці. До них входить значна кількість малоцінних засобів праці, які відносяться до швидкозношуваних

предметів. За економічним призначенням вони аналогічні до основних засобів праці, але обліковуються окремо. Це зроблено з метою спрощення планування та обліку, а також вирішення ряду фінансових питань.

Особливої актуальності набуває проблема подальшого вдосконалення методики бухгалтерського обліку малоцінних і швидкозношуваних предметів (далі — МШП), які є частиною матеріальних ресурсів підприємства та використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року.

Згідно з П (С) БО 9 «Запаси», МШП належать до складу запасів, які використовуються протягом тільки одного року або нормального операційного циклу, якщо він довший за один рік.

Питання щодо віднесення засобів праці до основних засобів чи до МШП залишаються дискусійними до цього часу.

В Україні законодавчо не встановлено вартісної межі, яка б могла чітко розмежувати засоби праці на основні засоби та малоцінні та швидкозношувані предмети. Проте, у П(С)БО 7 «Основні засоби» зазначено, що підприємства можуть самостійно встановлювати вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.

Тому для розмежування основних засобів і МШП потрібно чітко знати критерії, за якими відповідно відносити до одного чи іншого виду активів.

МШП це активи, які:

1) утримуються для споживання під час виконання робіт, виготовлення продукції, надання послуг і управління підприємством;

2) перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукції виробництва;

3) утримуються для подальшого продажу за умов звичайної діяльності.

МШП визнаються активом:

1) підприємству перейшли ризики і вигоди пов'язані з правом власності на придбані або отримані МШП;

2) підприємство здійснює контроль та управління цими МШП;

3) існує ймовірність того, що підприємство в майбутньому отримає економічні вигоди пов'язані з використанням МШП;

4) вартість МШП може бути достовірно визначена.

Облік МШП здійснюється на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» Цей рахунок призначено для обліку й

узагальнення інформації про наявність і рух малоцінних і швидкозношуваних предметів, що належать підприємству та знаходяться у складі запасів.

Аналітичний облік малоцінних і швидкозношуваних предметів ведеться за видами предметів по однорідних групах, встановлених, виходячи з потреб підприємства.

На виконання заходів по реалізації Державної програми переходу України на міжнародну систему обліку і статистики Міністерством статистики України від 22.05.1996 р. було видано наказ № 145 «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку малоцінних і швидкозношуваних предметів», яким передбачено запровадження у практику обліку із 1.07.1996 р. форм первинних документів з обліку МШП.

При цьому повинно враховуватися, що облік МШП здійснюється як на складах, так і в місцях експлуатації на підприємстві.

Застосування комп'ютерної техніки вносить значні зміни до організації бухгалтерського обліку, причому з допоміжного засобу обчислювальна техніка перетворюється на визначний фактор організації обліку.

Технологічний процес автоматизованого оброблення даних з обліку виробничих запасів полягає у виконанні всіх потрібних операцій введення, оброблення, збереження й надання потрібної інформації, групування даних на рахунках, із метою контролю за наявністю та витратами матеріальних засобів зі своєчасним складанням звітності.

Тому для забезпечення обліку МШП можуть використовуватися окремі програмні модулі, що обслуговують їх облік у місцях зберігання та в бухгалтерії, або створюватись різні рівні робочих місць автоматизованої ділянки обліку МШП. Останній спосіб передбачає використання комплексної системи організації первинної та вихідної інформації. Єдина база бухгалтерських записів забезпечує потрібною інформацією аналітичний, синтетичний та управлінський облік, формування конкретної звітності.

Отже, своєчасні та правильні записи на бухгалтерських рахунках господарських операцій, пов'язаних з придбанням і використанням малоцінних і швидкозношуваних предметів, дають змогу накопичувати необхідну інформацію для складання фінансової звітності, контролю й аналізу руху й стану названих активів, обліку витрат і доходів, визначення фінансових результатів діяльності підприємства.