

УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

***Ключові слова:** бухгалтерський облік, аналітичний облік, запаси, малоцінні та швидкозношувани предмети, субрахунок.*

Бухгалтерський облік має на меті накопичити та узагальнити якісну інформацію відносно господарського життя підприємства, що в подальшому буде доведено до відома внутрішніх та зовнішніх користувачів з метою прийняття раціональних управлінських рішень. Значимо, що потреби користувачів інформації з кожним роком розширюються, що зумовлене розвитком суспільства та виникненням нових технологій здійснення господарської діяльності. Виходячи з цього, удосконалення та поліпшення організації бухгалтерського обліку запасів, як складової активів підприємства, характеризується неабиякою актуальністю та практичною цінністю.

Питанням покращення та удосконалення бухгалтерського обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів переймалася значна кількість провідних вітчизняних вчених та молодих дослідників, серед яких: В. Швець, С. Голов, М. Пушкар, В. Лень, В. Палій, М. Білуха, Н. Ткаченко, П. Куцик, В. Онищенко, В. Шваб, Р. Шумило, Т. Маренич, В. Ковальов, В. Бойко, В. Єфименко та ін. За результатами проведених досліджень, був сформований вагомий науковий доробок, який дозволив підвищити інформативність та якість облікової інформації на підприємстві. Нажаль, питання удосконалення аналітичного обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів потребує подальшого дослідження.

Під економічною категорією «малоцінні та швидкозношувани предмети» згідно з *Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» №246 від 20.10.1999 року* [1] варто розуміти запаси, які використовуються у господарській діяльності протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року. Тобто, малоцінні та швидкозношувани предмети лише ідентифікуються у якості оборотних активів підприємства, які мають бути використані у господарській діяльності підприємства протягом року.

На наш погляд, дане визначення потрібно дещо розширити та конкретизувати, виходячи із особливостей їх бухгалтерського обліку, зокрема під категорією «малоцінні та швидкозношувани предмети» варто розуміти запаси, які приймають активну участь у виробництві продукції (робіт, послуг) у якості засобів праці, не змінюють своєї фізичної форми та мають бути використані у господарській діяльності у термін до одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року.

Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.1999 року [2] (надалі – Інструкція №291) для обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів передбачений рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувани предмети», який призначений для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух малоцінних та швидкозношуваних предметів, що належать підприємству та знаходяться у складі запасів підприємства.

Даною Інструкцією №291 не передбачено виділення субрахунків для аналітичного обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів, хоча перелік даних оборотних активів є достатньо великим та різноманітним, що може вплинути на формування раціональної управлінської думки відносно покращення технології виробництва продукції (робіт, послуг) на підприємстві.

З метою забезпечення належного контролю та повноти відображення інформації відносно надходження, використання, переміщення, списання малоцінних та швидкозношуваних предметів, на наш погляд, доцільно розробити аналітичний облік із виділенням ряду субрахунків, які запропоновані у таблиці.

Аналітичний облік малоцінних та швидкозношуваних предметів

Шифр	Назва субрахунку	Коротка характеристика
221	Інструменти	- пилки, склорізи, зубила, кирки-мотики, свердла та ін.
222	Господарський інвентар	- ножі, вилки, ложки, швабри, щітки, віники, відра та ін.
223	Спеціальне оснащення	- сіті, трали, троси та ін.
224	Спеціальний одяг	- фартухи, захисні рукавиці, комбінезони, костюми, халати, спідня білизна, взуття, захисні окуляри, навушники шумозахисні, наруківники, захисні каски, шоломи, підшоломники, головні убори, захисний екран та ін.
225	Інші малоцінні та швидкозношувани предмети	Інші малоцінні та швидкозношувани предмети, які не відображені на попередніх аналітичних рахунках.

Джерело: власна розробка автора.

На наш погляд, застосування аналітичного обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів дозволить: підвищити якість організації обліку запасів за допомогою формування розширеної інформації відносно переліку малоцінних та швидкозношуваних запасів, які використовуються у ході господарської діяльності; розмежувати малоцінні та швидкозношувани предмети в розрізі інструментів, господарського інвентаря, спеціального оснащення, спеціального одягу та ін., що дозволить підвищити якість інформації щодо структури використання запасів.

Доцільним є затвердження даних субрахунків на нормативно-правовому рівні за допомогою внесення відповідних змін до Інструкція № 291 та Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що дозволить регламентувати порядок застосування даних субрахунків на державному рівні.

Отже, за результатами проведеного дослідження було запропоновано розширене визначення терміну «малоцінні та швидкозношувани предмети» та виділено субрахунки для здійснення аналітичного обліку даного виду запасів. Дані пропозиції мають на меті покращити та удосконалити організацію обліку запасів на підприємстві.

Список використаних джерел: 1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» від 20.10.1999 року № 246 / Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>. 2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій №291 від 30.11.1999 року / Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>.

УДК 657

Данильчук Д. М., здобувачка вищої освіти групи ОМО-21-1

Науковий керівник: Сторожук Т. М., канд. екон. наук, доцент кафедри бухгалтерського обліку Державний податковий університет

АСПЕКТИ ЗДІЙСНЕННЯ АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПІДПРИЄМСТВА

Ключові слова: аналіз, грошові потоки, підприємство, джерела надходження, напрями використання.

Постановка проблеми. Функціонування підприємства неможливе без використання фінансових ресурсів. Основне місце серед вказаної сукупності займають грошові кошти. Їх надходження та витрачання формується в результаті господарських операцій і вимагає суворого цільового спрямування на досягнення поставлених господарських завдань підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання теорії грошових коштів досліджували у своїх працях такі науковці як Бутинець Ф., Єфименко В., Івченко Л., Лук'яненко Л., Осовська Г., Ткаченко Н., Філімоненко О. Авторами проведено теоретичні напрацювання щодо визначення сутності грошових коштів. Проте для кожного суб'єкта господарювання наразі актуальним є здійснення аналізу грошових потоків.