

ГІЛЬОРМЕ

Тетяна Вікторівна
gillyorme@i.ua

УДК 657.6

УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ
ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА
ПРОМИСЛОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ

ДАНИЛОВА

Вікторія Євгенівна
vika-316@yandex.uaIMPROVEMENT OF THE ASSET
ACCOUNTING ORGANIZATION AT THE
INDUSTRIAL ENTERPRISEк.е.н., доцент, Дніпровський
національний університет
імені Олеся Гончарамагістрант, Дніпровський
національний університет
імені Олеся Гончара

У статті розглянуто системне дослідження, критична оцінка та розробка пропозицій щодо удосконалення теоретичних положень та діючої практики організації обліку основних засобів. В обліковій системі резерв забезпечення ремонту і поліпшення основних засобів з цільовими періодичними відрахуваннями коштів, які відносяться на витрати підприємства впродовж усього ремонтного циклу, доцільно формувати на окремому бухгалтерському рахунку.

В статье рассмотрены системное исследование, критическая оценка и разработка предложений по совершенствованию теоретических положений и действующей практики организации учета основных средств. В учетной системе резерв обеспечения ремонта и улучшения основных средств с целевыми периодическими отчислениями средств, относятся на расходы предприятия на протяжении всего ремонтного цикла, целесообразно формировать на отдельном бухгалтерском счете.

The paper provides suggestions with regard to the constituents of the provisions on repair and maintenance policy of industrial enterprises. It considers accounting aspects of creation of reserves for repair and maintenance support and modernization of fixed capital assets. Generating the internal report with regard to the results of realization of repair and maintenance policy enables to analyze and assess the efficiency of works for recovery (repairs) and improvement (modernization, reconstruction, extension, refitting, modification) of functional properties of fixed capital assets of an industrial enterprise.

Ключові слова: облік основних засобів, резерв забезпечення ремонту і поліпшення основних засобів

Ключевые слова: учет основных средств, резерв обеспечения ремонта и улучшения основных средств

Keywords: fixed assets accounting, reserves for repair and maintenance support and modernization of fixed capital assets, emergency repairs policy

ВСТУП

Суб'єкти господарювання незалежно від виду діяльності, форм власності і підпорядкованості, ведуть бухгалтерський облік майна і господарських операцій відповідно до чинного законодавства. Виробничо-господарська діяльність підприємств забезпечується всією сукупністю ресурсів: матеріальних, нематеріальних, трудових і фінансових, але основною діяльності промислового підприємства є саме основні засоби. Якісна облікова інформація щодо відтворення основних засобів, організаційно-аналітичне забезпечення та постійний контроль за їх ефективним використанням має велике значення в організації всього виробничого процесу [1]. Окремі теоретичні, методичні та практичні проблеми організації обліку основних засобів досліджено українськими вченими: А.Г. Загородній, Б. Ольчацька, Г.Г. Кірейцев, Н.І. Ладутько, Н.В. Довгалюк, Н.С. Стражева, С.В. Мочерний, Т.А. Бутинець та інші. Але окремі аспекти теорії, методики та організації обліку процесу експлуатації основних засобів є недостатньо розробленими і потребують подальших досліджень, спрямованих на їх удосконалення і розвиток з урахуванням організаційно-технологічних особливостей промислових під-

приємств.

МЕТА РОБОТИ

Метою статті є дослідження теоретико-методичні аспекти та практичні рекомендації щодо удосконалення організації обліку основних засобів на промисловому підприємстві.

МЕТОДИ ДОСЛІДЖЕННЯ

Методологічною та інформаційною основою роботи є наукові праці, матеріали періодичних видань, ресурси Internet. При проведенні дослідження використано спеціальні методи, а саме вибіркоче дослідження (для виявлення їхньої відповідності вимогам стандартів), метод логічного аналізу.

РЕЗУЛЬТАТИ

За рахунок низького рівня продуктивності праці в ремонтних майстернях знижується рівень продуктивності праці в цілому по промисловому підприємстві. Але внаслідок експлуатації основних засобів, вони фізично та морально зношуються, саме це зумовлює необхідність їх простого та розширеного відтворення (рис. 1) [2].

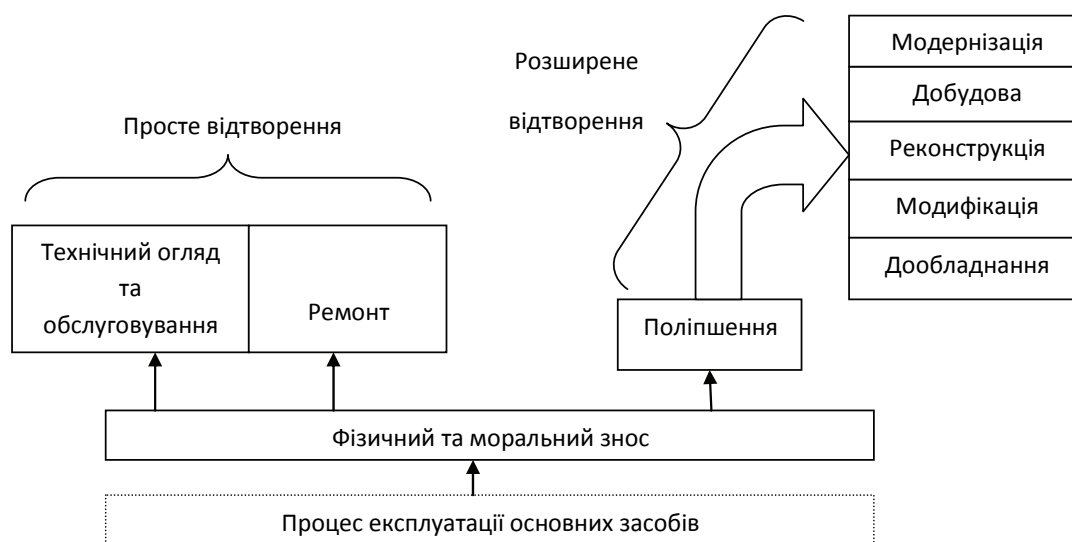


Рис. 1. Складові процеси експлуатації основних засобів як об'єкта обліку та аналізу

Для зменшення рівня зносу основних засобів пропонуємо ввести на промисловому підприємстві інспекційну систему технічного обслуговування і ремонту, при якій проведення ремонту буде здійснюватися не від строку експлуатації обладнання, а від фактичної потреби. У організації обліку пропонуємо формувати спеціальний резерв, до якого будуть періодично нараховувати кошти (відповідно до коефіцієнту зносу групи основних засобів). Ці суми потрібно відносити на поточні витрати підприємства впродовж усього ремонтного циклу, що забезпечить відновлення основних засобів та нагромадження коштів для проведення ремонтних робіт на підприємствах [3]. Шкалювання фіксованого відсотку нарахування у резерв забезпечення ремонту і поліпшення основних засобів можливо декілька шляхами [4], але на наш погляд, можливо відокремити два: відповідно до технічної документації строків експлуатації об'єкта основних засобів та експертної оцінки. Експертну оцінку здійснюють спеціалісти технічних та техно-

логічних служб підприємства, які можуть достовірно визначити термін використання того чи іншого об'єкта основних засобів, виходячи з виробничих потужностей. В обліковій системі резерв забезпечення ремонту і поліпшення основних засобів доцільно формувати на окремому рахунку. Так, для цього можна використати вільний субрахунок 479 до синтетичного рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» із назвою «Забезпечення відтворення основних засобів» у розрізі наступних рахунків аналітичного обліку: 4791 «Забезпечення ремонтів основних засобів», 4792 «Забезпечення поліпшення основних засобів» (рис. 2).

Запропонована методика формування резерву забезпечення ремонту і поліпшення основних засобів уможливує контроль за використанням матеріальних та трудових ресурсів у процесі ремонтних робіт [5].

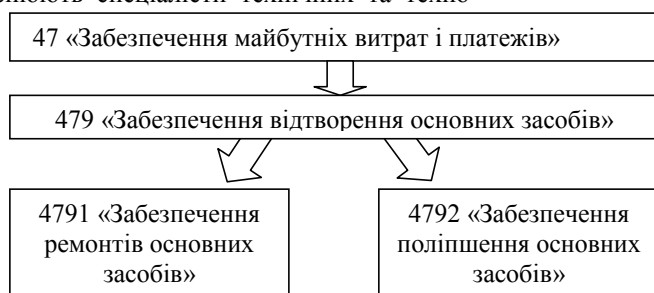


Рис. 2. Пропозиції щодо формування робочих рахунків з обліку відтворення основних засобів [авторська розробка]

ВИСНОВКИ

У сучасних умовах господарювання на промислових підприємствах гостро постає проблема відсутності фінансових можливостей щодо відтворення основних засобів. Облік як функція управління підприємства забезпечує формування інформації щодо доцільності та ефективності здійснення ремонтних робіт на підприємствах. У організаційному аспекті необхідно складати внутрішній звіт щодо результатів реалізації ремонтної політики, який дозволить про-

аналізувати та оцінити ефективність робіт з відновлення (ремонт) і поліпшення (модернізації, реконструкції, добудови, дообладнання, модифікації) функціональних характеристик об'єктів основних засобів промислового підприємства. Перспективами подальших досліджень є розробка внутрішніх документів з обліку відтворення основних засобів, формування технічної карти резерву забезпечення ремонту і поліпшення основних засобів.

Список використаних джерел

1. Довгалюк Н.В. Ефективність використання та відтворення основних засобів сільськогосподарських підприємств: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.04 / Н.В. Довгалюк. – Житомир: Житомир. нац. агрокол. ун-т., 2010. – 20 с.
2. Бобровська В. Напрями вдосконалення системи обліку основних засобів / В. Бобровська // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. – Ч.: Економічні науки. – 2013. – С. 216–219.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» від 24.12.2004 р. № 817 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>.
4. Измайлова О.О. Оцінка вартості та облік основних засобів при здійсненні робіт з поліпшення і ремонтів об'єктів [Електронний ресурс] / О.О. Измайлова // Вісник Криворізького національного університету. – 2011. – № 29. – Режим доступу: <http://knu.edu.ua/Files/V29verst/82.pdf>.
5. Гільорме Т.В. Методичні аспекти організації обліку основних засобів на промисловому підприємстві [Електронний ресурс] / Т.В. Гільорме, В.Є. Данилова // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – № 17. – С.515-520. – Режим доступу: http://global-national.in.ua/archive/18-2017/18_2017.pdf