

УДК 657:446.37(477)

ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПРИДБАННЯ ТА ВВЕДЕННЯ В ЕКСПЛУАТАЦІЮ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА

Чернишенко Я.Г.

Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана

В даній статті узагальнено підходи до формування первісної вартості об'єктів основних засобів, в залежності від шляхів їх надходження на підприємство. Обґрунтовано, що шлях надходження об'єкта та його первісна вартість є взаємопов'язаними показниками, що формують кореспонденцію рахунків по введенню основних засобів в експлуатацію. В даній статті визначено та систематизовано оптимальну облікову інформацію, яка підлягає відображенню в первинних документах, що фіксують факт введення в експлуатацію об'єктів основних засобів. Запропоновано до уваги та обґрунтована доцільність практичного використання розроблених нових форми первинних документів, які відображають інформацію про придбання та введення в експлуатацію основних засобів.

Ключові слова: основні засоби, придбання, введення в експлуатацію, облікова інформація, первинні документи.

Постановка проблеми. У процесі управління діяльності, економічна інформація стає більш важливішою, ніж матеріальні, енергетичні, трудові та фінансові ресурси. Адже її найголовнішим призначенням є зменшення невизначеності, що в результаті сприяє формуванню стратегії розвитку підприємства та пошукам шляхів її реалізації.

Облікова інформація, як складова економічної, є одним із видів даних, що характеризують виробничо-господарську діяльність підприємства. Вона відрізняється великим обсягом і різноманітністю, складністю логічної та відносною простотою арифметичної обробки. Їй властивий масовий характер обчислень, вона має складну ієрархічну структуру. Це пов'язано з тим, що облікова інформація на відміну від загальноеконо-

мічної є повнішою, точнішою й оперативнішою, всеохоплюючою і достовірнішою. Вона моделює, як зв'язки підприємства з оточуючим середовищем, так і його внутрішню структуру, дає можливість розподіляти права виконавців та їхню відповідальність за економічну ефективність.

Відомо, що головною передумовою здійснення будь-якої господарської діяльності підприємства є наявність відповідних засобів праці та матеріальних умов, які визначають вид економічної діяльності та його виробничу потужність. Саме тому, зміна принципів економічних основ господарських відносин обумовлює якісно інший підхід до оцінки облікової інформації підприємства щодо обліку основних засобів, а особливо до порядку документування операцій пов'язаних з їх придбанням та введенням в експлуатацію,

наявністю та використанням. Повна, достовірна, своєчасна та актуальна облікова інформація, яка відображається в бухгалтерських документах надає змогу:

- 1) визначити пріоритетні цілі та завдання у використанні виробничих потужностей;
- 2) здійснювати контроль за ефективністю використання об'єктів основних;
- 3) приймати обґрунтовані рішення щодо управління основними засобами;
- 4) здійснювати розподіл функцій між підрозділами підприємства для досягнення стратегічних цілей.

Однак, слід зауважити, що інформація без певного опрацювання не може служити основою для прийняття управлінських рішень.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Найважливішим аспектом удосконалення процесу документування операцій, пов'язаних з наявністю та введенням в експлуатацію основних засобів є належна його організація, яка має відповідати основним принципам діючого законодавства, забезпечувати адаптацію облікової інформації до існуючих умов господарювання, передбачати та задовольняти потреби широкого кола користувачів. Саме тому питання організації документального оформлення об'єктів основних засобів становлять значний науковий та практичний інтерес.

Питання нормативного регулювання обліку надходження основних засобів на підприємство, а також порядок визнання, оцінки та відображення в обліку введення об'єкта основних засобів в експлуатацію розглянуто в науковій статті І.Б. Дутчак [1].

О.О. Жарікова [2] та Д.І. Юрків [3] досліджують порядок побудови первинного обліку основних засобів та окреслюють шляхи удосконалення типових форм документів. О.Г. Лищенко та О.О. Назаренко [4] приділяють увагу процесу організації обліку операцій з надходження основних засобів на підприємство, а також обґрунтовують доцільність практичного використання розробленої форми «Розрахунок первинної вартості основних засобів» як додатку до Акту приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів. М.М. Матієшин [5] обґрунтовує нове тлумачення терміну «обліково-аналітичне забезпечення» процесу експлуатації основних засобів будівельних підприємств з урахуванням їх галузевих особливостей та аналітичного дослі-

дження думок різних вчених; ілюструє модель обліково-аналітичного забезпечення як системи, показує порядок її формування та зв'язки з об'єктами обліку.

Але, незважаючи на високий науковий інтерес щодо проблем обліку та документування основних засобів, ціла низка питань залишається невирішеними та потребують подальшого дослідження.

Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми. Вивчення наукових праць, дослідження діючої практики щодо формування облікової інформації про основні засоби (особливо в частині їх наявності та надходження) в бухгалтерських документах, на сьогодні є проблематичним. Це спричинено тим, що діючі форми втратили свою актуальність та не задовольняють інформаційні потреби користувачів. А тому, вдало обґрунтоване групування облікових даних в новостворених носіях інформації надасть змогу ефективніше розв'язувати завдання щодо збереження, руху та експлуатації основних засобів. Адже ефективне управління неможливе без достовірної інформації, а її може забезпечити лише вдало організований обліковий процес, який має ґрунтуватися, в першу чергу, на практичному досвіді суб'єктів господарювання.

Мета статті. Дослідження існуючих теоретичних та практичних підходів до місця, ролі та значення облікової інформації про основні засоби підприємства, її документування; визначення та відокремлення інформаційних потоків, які виникають в процесі реєстрації даних про придбання та введення в експлуатацію таких об'єктів, а також їх використання в процесі здійснення господарської діяльності. Визначення оптимальної облікової інформації, яка стане підґрунтям для розробки нових форм носіїв бухгалтерських даних, які підтверджуватимуть факт введення об'єктів основних засобів в експлуатацію та факт їх наявності на підприємстві. Обґрунтування доцільності практичного використання запропонованих нових, уніфікованих форм первинних документів з обліку основних засобів (в частині наявності та операцій з їх придбання).

Виклад основного матеріалу. Основні засоби є засобами праці, які мають термін експлуатації більший ніж один операційний цикл, форма яких під час використання не змінюється, та які частково переносять свою вартість на предмети праці. Мабуть жодне сучасне підприємство не може провадити свою діяльність без основних засобів, особливо сьогодні, коли новації у виробництві дають змогу повністю або частково нівелювати вплив робочої сили на виробничий процес, через його автоматизацію.

Облік основних засобів дуже складний та багатогранний процес, який має включати в себе збір та ефективне цілкове використання повних та достовірних даних щодо них. Рух основних засобів на підприємстві починається з відображення в обліку етапу їх надходження та введення в експлуатацію. На даному етапі виникає облікова інформація яка включає в себе складові у вигляді даних, які мають безпосередній вплив на методику обліку основних засобів (рис. 1).



Рис. 1. Оптимальна облікова інформація бухгалтерського документа, який засвідчує факт введення в експлуатацію об'єкта основних засобів (авторська розробка)

До таких складових можна віднести: найменування об'єкту, його інвентарний номер, що дає змогу ідентифікувати основний засіб, та виділити його серед інших; дату введення в експлуатацію, метод амортизації, термін корисного використання, первісну та ліквідаційну вартість, що дає можливість відобразити, згрупувати та використовувати інформацію при нарахуванні амортизації; результати огляду об'єкта, що дає змогу прийняти рішення про його введення в експлуатацію, або ж протилежне; місце знаходження (експлуатації), матеріально відповідальна особа; рахунок обліку витрат, який відображає на функціональне призначення об'єкта та показує дебет рахунка, на якому обліковуються витрати, що пов'язані з експлуатацією основних засобів.

Основними даними, що дають змогу відобразити в обліку інформацію, щодо введення основних засобів в експлуатацію є їх первісна вартість, формування якої залежить, в першу чергу від джерела (шляху) отримання об'єктів. Важливість такої інформації спричинена тим, що на практиці, знаючи шлях надходження можна достовірно відобразити складові первісної вартості об'єкта в системі рахунків бухгалтерського обліку. У відповідності до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [6] існують наступні шляхи надходження основних засобів на підприємства спеціалізації формування первісної вартості в них:

1) *придбання за грошові кошти* (від постачальників, або через підзвітних осіб). В даному випадку до первісної вартості будуть включені суми: сплачені постачальникам за придбаний актив (без непрямих податків); сплачених податків (якщо вони не відшкодовуються підприємству); витрат, пов'язаних з транспортуванням, встановленням та доведенням до робочого стану;

2) *капітальне будівництво*. Первісною вартістю будуть витрати що були понесені під час капітального будівництва об'єкта (вартість запасів, заробітна плата працівників, нарахування на заробітну плату (в частині ЄСВ) та інші витрати, які на пряму пов'язані з проведенням будівельно-монтажних робіт);

3) *виготовлення власними силами*. Даний шлях вказує на те, що первісна вартість дорівнює собівартості об'єкта переведеного до складу основних засобів, яка визначена у відповідності до норм П (С)БО 16 «Витрати»;

4) *внесок до статутного капіталу*. В даному випадку первісною вартістю є справедлива вартість, погоджена засновниками (учасниками) підприємства, з урахуванням витрат на транспортування та встановлення, а також податків, які виникають по відношенню до таких операцій та не відшкодовуються підприємству;

5) *безоплатне отримання*. За такого шляху надходження, первісною вартістю об'єкта буде його справедлива вартість на дату отримання, з урахуванням витрат на транспортування та встановлення;

6) *обмін на подібні активи*. Первісна вартість отриманого об'єкту буде дорівнювати залишковій вартості переданого. За умови перевищення залишкової вартості над справедливою переданого об'єкта – первісна вартість отриманого буде рівна останній з включенням різниці до витрат звітного періоду;

7) *обмін на неподібні активи*. За даного шляху надходження, первісна вартість отриманого об'єкта буде дорівнювати справедливій вартості переданого, що збільшена (зменшена на суму грошових коштів, чи їх еквівалентів).

Основні діючі первинні документи, що засвідчують факт надходження основних засобів на підприємство, а також відображають інформацію про їх наявність та внутрішнє переміщення наведено в табл. 1.

Таблиця 1
Первинні документи з обліку наявності та надходження основних засобів

Форма документа	Документ	Вид операції
ОЗ-1	Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів	Зарахування до складу основних засобів та визначення підрозділу призначення
ОЗ-2	Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів	Оформлення приймання-здачі основних засобів із ремонту, реконструкції та модернізації
ОЗ-5	Акт про установку, пуск та демонтаж будівельної машини	Оформлення передачі, установки та пуску будівельних машин, а також подальшого їх демонтажу
ОЗ-6	Інвентарна картка обліку основних засобів	Груповий облік всіх об'єктів основних засобів, за видами
ОЗ-7	Опис інвентарних карток по обліку основних засобів	Реєстрація інвентарних карток
ОЗ-8	Картка обліку руху основних засобів	Облік руху основних засобів по класифікаційних групах при ручній обробці облікової інформації
ОЗ-9	Інвентарний список основних засобів	Пооб'єктний облік основних засобів за місцем їх знаходження

При надходженні (отриманні) основних засобів господарючі суб'єкти використовують *Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів*, згідно з яким, призначається матеріально-відповідальна особа, а також комісія, основною ціллю якої є прийом об'єкта та заповнення документа, перед передачею його, разом з технічною документацією, до бухгалтерії.

Форма № ОЗ-2 призначена для відображення операцій, пов'язаних з ремонтом об'єктів основних засобів, яка заповнюється за кожним об'єктом окремо. Тут має місце інформація, щодо кінцевого стану ремонту основних засобів, тобто кількості витрачених коштів, період ремонту (реконструкції модернізації), приналежність до відповідного підрозділу організації.

Інвентарна картка обліку основних засобів заводиться на кожний об'єкт окремо, або групу однотипних об'єктів, що надходять в експлуатацію. В даному документі кожному об'єкту основних засобів призначається окремий інвентарний номер, а також в ньому відображається інформація, яка є важливою при обліку операцій з експлуатації основних засобів, а саме: первісна вар-

тість, витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, результати переоцінки.

Жоден з вищезазначених документів не містить в собі реквізитів, які б показували інформацію щодо джерела отримання основних засобів, оскільки саме шлях надходження визначає складові первісної вартості об'єктів. Та і взагалі існуючі форми первинних документів для обліку основних засобів мають ряд болючих недоліків, серед яких: відсутність інформації, щодо складових, які формують первісну вартість основних засобів; громіздкість первинних документів, наявність несуттєвої та непотрібної інформації; відсутність прямої взаємозалежності між документами; непристосованість більшості форм до

електронного документообігу; відсутність тих форм, які якнайяскравіше відбивали б суть обліку за конкретним об'єктом. Проблема повного та достовірного відображення облікової інформації в даних документах пов'язана з тим, що вони створювалися ще за часів Радянського Союзу та на жаль функціонують і сьогодні. Але під впливом стрімкого економічного розвитку вони втратили свою інформаційну привабливість, оскільки суттєво змінився зміст відображення процесів та фактів господарської діяльності. Зважаючи на існуючі проблеми документування операцій з наявності та надходження основних засобів на підприємство було розроблено нові форми первинних документів для їх обліку.

ТОВ «Люкс-Комфорт» (підприємство, організація)				ЗАТВЕРДЖУЮ: керівник <u>Мельник / Мельник С.С.</u> <u>“08” червня 2015 р.</u>				
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ		24706884						
АКТ ВВЕДЕННЯ В ЕКСПЛУАТАЦІЮ ОБ'ЄКТІВ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ				Шляхи надходження основних засобів		придбання за грошові кошти:		
						• від постачальників		
						• через підзвітних осіб		
						капітальне будівництво		
						виготовлення власними силами		
						внесок до статутного капіталу		
						безкоштовне отримання		X
						обмін на подібні активи		
обмін на не подібні активи								
інші шляхи надходження								
				Потрібне виділити поміткою “X”				
Номер документа	Дата складання	Найменування об'єкта	Інвентарний номер	Місце знаходження, експлуатації	Матеріально-відповідальна особа	Дата введення в експлуатацію		
1	2	3	4	5	6	7		
13	08.06.15	Верстат для зварювання профілю	104.005	Цех основного виробництва	Круцик Р.Г.	08.06.2015		
Номер заводський – 2003688813				Номер паспорта – ВВ – 11145				
Метод нарахування амортизації (згідно з Наказом про облікову політику)				Прискореного зменшення залишкової вартості				
Складові первісної вартості	Дебет (рахунок, субрахунок)	Кредит (рахунок, субрахунок)	Первісна вартість, грн.	Ліквідаційна вартість, грн.	Термін корисного використання, роки	Рахунок обліку витрат	Дата початку нарахування амортизації (місяць, рік)	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Капітальні інвестиції на придбання (створення)	104	152	1 654,17	800,00	10	91	липень 2015	
Справедлива вартість	104	424	15 000,00					
Всього	x	x	16 654,17	x	x	x	x	
Результати огляду та висновок комісії (необхідне виділити поміткою “X”)								
Об'єкт технічним вимогам		Доробка об'єкта		Об'єкт пройшов випробування та до експлуатації		Висновок комісії		
відповідає	не відповідає	потрібна	не потрібна	придатний	не придатний	введення в експлуатацію	не вводити в експлуатацію	
1	2	3	4	5	6	7	8	
X			X	X		X		
Голова комісії	<u>менеджер по збуту</u> (посада)		<u>Сотников</u> (підпис)	<u>Сотников А.І.</u> (прізвище, ініціали)				
Члени комісії	<u>головний бухгалтер</u> (посада)		<u>Павленко</u> (підпис)	<u>Павленко Л.А.</u> (прізвище, ініціали)				
	<u>менеджер по збуту</u> (посада)		<u>Дерека</u> (підпис)	<u>Дерека Є.Є.</u> (прізвище, ініціали)				
Об'єкт прийняв	<u>майстер цеху</u> (посада)		<u>Круцик</u> (підпис)	<u>Круцик Р.Г.</u> (прізвище, ініціали)				
	<u>Головний бухгалтер</u> (посада)		<u>Павленко</u> (підпис)	<u>Павленко Л.А.</u> (прізвище, ініціали)				

Рис. 2. Запропонована форма Акту введення в експлуатацію об'єктів основних засобів (авторська розробка)

Перший, запропонований, документ називається *Акт введення в експлуатацію об'єктів основних засобів*. Він призначений для документування облікової інформації про основні засоби, що надходять з різних джерел (придбані за грошові кошти в постачальників чи через підзвітних осіб, отримані безкоштовно, або як внесок до статутного капіталу, отримані в обмін на подібні (неподібні) активи, виготовлені власними силами) та облік яких ведеться на рахунку 10 «Основні засоби» (в розрізі відповідних субрахунків). Даний документ складається прийнятною комісією, на кожен окремий об'єкт, в день його введення в експлуатацію, в одному примірнику, з обов'язковим підписом головного бухгалтера та керівника підприємства, а також подальшою передачею, з усією технічною документацією, до бухгалтерії.

На відміну, від існуючого Акту приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, *Акт введення в експлуатацію основних засобів* є більш уніфікованим, та менш громіздким, але при цьому містить оптимальну кількість інформації, яка є необхідною та логічно зрозумілою, як особам, що складають даний документ – так і іншим користувачам. Головним реквізитом документу є «*Шляхи надходження основних засобів*», що передбачає проставлення відмітки щодо способу отримання об'єкту, та дає змогу відобразити складові первісної вартості в системі рахунків бухгалтерського обліку. Також документ відображає дані щодо ліквідаційної вартості, терміну корисного використання, які є важливими для розрахунку амортизації (рис. 2).

Так, із запропонованої форми видно, що дані про стан об'єкта та його придатність до експлуа-

Інвентарний номер		Найменування об'єкту		Місце знаходження, експлуатації		Рахунок (субрахунок) обліку об'єкта		Рахунок обліку витрат		Метод нарахування амортизації (згідно з <i>Наказом про облікову політику</i>)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
<p align="center">ТОВ «Люкс-Комфорт» (підприємство, організація)</p> <p align="center">Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 24706884</p> <p align="center">ІНВЕНТАРНА КАРТКА ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ № 08</p>											
<p align="center">104.002 Верстат для нарізання підвіконників Цех основного виробництва 104 91 Прискореного зменшення залишкової вартості</p> <p align="center">Номер заводський – 2014711255 Номер паспорта – ВВ – 21432</p>											
Введення в експлуатацію		Первісна вартість, грн.	Ліквідаційна вартість, грн.	Термін корисного використання, роки	Дата початку нарахування амортизації (місяць, рік)	Виведення з експлуатації (або внутрішнє переміщення)		Причина вибуття (переміщення)	Залишкова вартість на дату виведення з експлуатації	Накопичений знос на дату виведення з експлуатації	
номер доку-менту	дата (місяць, рік)					номер доку-менту	дата (місяць, рік)				
04	лютий 2001	20500,00	900,00	15	березень 2001	09	січень 2016	списання	900,00	32800	
<p align="center">Поліпшення об'єкту основних засобів (реконструкція, модернізація, добудова)</p>											
Виведення з експлуатації (припинення нарахування амортизації)		Первісна вартість на дату виведення з експлуатації, грн.	Витрати, які визнано в складі капітальних інвестицій, грн.	Первісна вартість об'єкту після робіт по його поліпшенню, грн.	Введення в експлуатацію (відновлення нарахування амортизації)						
номер доку-менту	дата (місяць, рік)				номер доку-менту	дата (місяць, рік)					
01/1	01.09.2010	20500,00	13200,00	33700,00	01/2	02.11.2010					
<p align="center">Переоцінка об'єкта основних засобів</p>											
Переоцінка об'єкта		Первісна вартість, грн.	Накопичений знос, грн.	Залишкова вартість, грн.	Справедлива вартість на дату переоцінки, грн.	Індекс переоцінки (зр. 6 : зр. 5)	Результат переоцінки первісної вартості, грн.		Результат переоцінки накопиченого зносу, грн.		
номер док-та	дата						дооцінка	уцінка	дооцінка	уцінка	
7	31.12.14	33700	23500	10200	8000	0,8	---	6740	---	4700	
<p align="center">Бухгалтер Коваленко Коваленко А.І. (посада) (підпис) (прізвище, ініціали)</p> <p align="center">Дата відкриття Інвентарної картки "02" лютого 2001 р.</p>											

Рис. 3. Форма та порядок формування інформації в Інвентарній картці обліку основних засобів (авторська розробка)

тації носять спрощений характер та мають більш компактну форму, але за рахунок цього змістовність наведеної в документі інформації аж ніяк не знижується. Навпаки, графи щодо джерел формування первісної вартості основних засобів роблять процес зв'язку аналітичного обліку з синтетичним більш гнучким та зручним.

Наступним документом, що запропоновано, є *Інвентарна картка обліку основних засобів*, яка накопичує у собі всю інформацію, що стосується руху об'єкта основних засобів, на який складено дану картку. Вона відображає облікові дані про надходження, наявність та вибуття об'єктів основних засобів, облік яких ведеться на рахунок 10 «Основні засоби», а також їх переоцінки, за П (С) БО 7 «Основні засоби», та поліпшення, внаслідок реконструкції, модернізації чи добудови.

Інвентарна картка обліку основних засобів складається бухгалтером в одному примірнику, згідно з даними *Акту введення в експлуатацію об'єктів основних засобів, Актом виведення з експлуатації об'єктів основних засобів* та відповідною технічною документацією. Як видно, назва документу залишилася не зміненою, від існуючої. Але змінено форму та порядок подачі облікової інформації в даному документі. Так, на відміну від існуючої Інвентарної картки – запропонована має спрощену форму, уніфікований зміст, доповнена додатковими реквізитами, містить оптимальну облікову інформацію про наявні основні засоби, а також ілюструє дані щодо змін первісної вартості об'єктів. Зокрема введено графи для відображення інвентарного номера, а також способу нарахування амортизації. Також, вважається раціональним введення граф, що показують результати переоцінки (дооцінки або уцінки) об'єктів основних засобів, а також поглиблення змістовності в частині документа, що стосується добудови, реконструкції, модернізації, через розкриття змін що торкнулися його первісної вартості. Запропонована форма документа представлена на рис. 3.

Інвентарна картка обліку основних засобів підлягає обов'язковому зв'язку з наступними до заповнення документами – *Описом інвентарних карток та Інвентарним реєстром основних засобів (за місцем знаходження, експлуатації)*, в яких міститься інформація, що унеможливило шахрайство матеріально відповідальних осіб, а також дає змогу до зручного доступу та знаходження документації підприємства на той чи інший об'єкт основних засобів. Такий взаємозв'язок краще всього реалізує себе під час відповідного налаштування на підприємстві електронного документообігу.

Висновки і пропозиції. Основні засоби – один з найважливіших чинників будь-якого виробничого процесу. Їх стан, а особливо ефективно використання прямо впливають на кінцеві результати господарської діяльності підприємства. А їх раціональне використання сприяє поліпшенню всіх техніко-економічних показників: збільшенню випуску продукції, зниженню її собівартості, трудомісткості виготовлення. Тому, всі операції, пов'язані з наявністю та рухом основних засобів потребують належного документального оформлення, оскільки саме бухгалтерський облік забезпечує оперативними, повними та достовірними даними всіх суб'єктів управління.

Таким чином, всі вище запропоновані документи з обліку наявності та надходження основних засобів дають можливість отримати більше об'єктивної та змістовної інформації з меншою кількістю форм, що в першу чергу позитивно впливає на оперативність та інформативність обліку на підприємстві, а також вирішує існуючі проблеми інформаційно-аналітичного забезпечення первинного документообігу та його електронного втілення. Запропоновані форми первинних документів, за своєю структурою та змістом не суперечать чинним вимогам законодавства України [7]. Вони є втіленням сучасних тенденцій розвитку відображення облікової інформації, щодо основних засобів.

Список літератури:

1. Дутчак І.Б. Документальне оформлення та облік надходження основних засобів на підприємство / І.Б. Дутчак // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – Вип. 21.13. – С. 188-194.
2. Жарікова О.О. Первинний облік основних засобів: удосконалення типових форм / О.О. Жарікова // Вісник СевНТУ: зб. наук. пр. – Вип. 116. Серія: Економіка і фінанси. – Севастополь, 2011. – С. 56-58.
3. Юрків Д. І. Удосконалення документального оформлення обліку основних засобів / Д.І. Юрків // Науковий вісник ХНЕУ «Управління розвитком». – № 9 (172). – 2014 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://irbis-nbuv.gov.ua>
4. Лищенко О.Г., Назаренко О.О. Вдосконалення організації обліку операцій з надходження основних засобів на підприємство [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zgia.zp.ua>
5. Матієшин М.М. Сутність обліково-аналітичного забезпечення процесу експлуатації основних засобів будівельних підприємств / М.М. Матієшин // Держава та регіони. – Серія: Економіка і підприємництво. – 2014. – № 3 (78). – С. 90-94.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27 квітня 2000 р., зі змінами.
7. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку затверджене наказом Міністерства фінансів України № 88 від 24 травня 1995 р., зі змінами.

Чернышенко Я.Г.

Киевский национальный экономический университет
имени Вадима Гетьмана

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ПРИОБРИТЕНИИ И ВВЕДЕНИИ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация

В данной статье обобщены подходы к формированию первоначальной стоимости объектов основных средств, в зависимости от путей их поступления на предприятие. Обосновано, что путь поступления объекта и его первоначальная стоимость являются взаимосвязанными показателями, которые формируют корреспонденцию счетов по введению основных средств в эксплуатацию. В данной статье определена и систематизирована оптимальная учетная информация, которая подлежит отражению в первичных документах, фиксирующих факт введения в эксплуатацию объектов основных средств. Предложено во внимание и обоснована целесообразность практического использования разработанных новых формы первичных документов, отражающих информацию о приобретении и вводе в эксплуатацию основных средств.

Ключевые слова: основные средства, приобретение, ввод в эксплуатацию, учетная информация, первичные документы.

Chernyshenko Y.H.

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman

THE FORMATION OF ACCOUNTING INFORMATION BY PURCHASING AND COMMISSIONING OF ASSETS

Summary

This article summarizes the approaches to the formation of the original value of fixed assets, depending on how they flow to the enterprise. Proved that the path of flow object and its cost are interrelated indicators that form the correspondence accounts for the introduction of fixed assets in operation. In this article the optimal accounting and systematized information to be reflected in primary documents that record the fact that the commissioning of fixed assets. A note of expediency and the practical use of newly developed forms of primary documents that display information about the acquisition and commissioning of fixed assets.

Keywords: fixed assets, purchasing, commissioning, accounting information, primary documents.