

2. <http://www.nalogovnet.com/uk/banki-/3163-korporativnye-bankovskije-karty.html>
3. <http://www.buhgalteria.com.ua/fw2/index.php?topic=895.0>
4. <http://www.dtkt.com.ua/school/ukr/2001/50/50sc5.html>
5. <http://btabank.ua/ukr/main.php>
6. <http://ua.conversbank.com/deposit-card.htm>
7. <http://kreditprombank.com/ua/personal>

Науковий керівник: ст. викладач Просянюк Н.О.

Сидоров С.О., Нізяєва С.А.

Проблеми обліку виробничих запасів

Для здійснення виробничої діяльності підприємство повинно мати речові засоби виробництва, які являють собою певні матеріальні виробничі ресурси. Матеріальні ресурси є засобами виробництва, які включають засоби праці і предмети праці. Найголовнішим для виробництва є запаси, без яких можливість виробництва будь-якої продукції зовсім відсутня.

Метою даної роботи є дослідження проблем обліку виробничих запасів.

Дослідження актуальних проблем обліку виробничих запасів присвячені роботи вітчизняних та зарубіжних вчених, зокрема, таких як Білуха М.Т., Бутинець Ф.Ф., Кужельний М.В, Мурашко В.М., Савицька Г.В., Петрова В.І., Стражева В.І., Сопко В.В. та інші.

Методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси й розкриття її у фінансовій звітності регламентуються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Згідно П(С)БО №9 у бухгалтерському обліку під терміном «запаси» розуміють активи які [1]:

- утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності;
- перебувають у процесі виробництва (з метою подальшого продажу продукту виробництва);
- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

В П(С)БО 9 "Запаси" дається тільки загальне визначення терміну "запаси", але їх сутність і структура не розглядається. Що стосується статті "виробничі запаси", які визначені в П(С)БО 2 "Баланс", то в ньому показується вартість запасів сировини, основних і допоміжних матеріалів, палива, покупних напівфабрикатів і комплектуючих виробів та інших матеріалів, призначених для споживання в ході нормального операційного циклу. На мою думку більш детальна розшифровка терміну «виробничі запаси» набагато ефективніша, так як деякі підприємства

можуть використовувати лише окремі статті і при більш детальній класифікації зможуть ефективніше керувати своїми запасами, враховуючи кожен свою специфіку виробництва. Ще однією проблемою є відображення в балансі МШП. Незважаючи на те, що в П(С)БО 9 "Запаси" зазначено, що МШП входять до складу запасів, але в обліку вони виділені, як і інші види запасів окремо і їх облік ведеться на рахунку 22 "МШП". Тому доцільним було б і в Балансі (ф.1) виділити окрему статтю для відображення в ній інформації по МШП, що логічно визначено в П(С)БО 9.

Різноманіття форм власності в період ринкової економіки, галузеві особливості виробництва потребують альтернативних, а під час і багатоваріантних методик при вирішенні конкретних питань і техніки ведення обліку виробничих запасів. Розглянемо запаси у порівняльній характеристиці наведений у табл. 1.

Таблиця 1 – Порівняльна характеристика П(С)БО [1] та МСБО [2] з обліку виробничих запасів

Зміст	Відповідно П(С)БО 9		Відповідно МСБО 2	
	1	2	3	
Визначення виробничих запасів	Активи, які: 1)утримуються для подальшої продажі на умовах звичайної господарської діяльності; 2)знаходяться у процесі виробництва з метою подальшої продажі продукту виробництва; 3)утримуються для споживання продукції, виконання робіт і надання послуг, а також управління підприємством (П(С)БО 9, п.4).		Активами признаются: 1)активы, предназначенные для продажи и прошли передпродажную подготовку (готовая продукция) 2)материалы, которые используются в процессе производства; 3)активы, которые находятся в производстве для дальнейшей продажи (незавершеное производство) (МСБО 2);	
Фінансова звітність про запаси буде розкривати:	– методи оцінки запасів; – балансова вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп; – балансова вартість запасів, відображеніх по чистій вартості реалізації; – балансова вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, у залог; – сумі збільшення чистої вартості реалізації, по якої проведена оцінка запасів.		– облікову політику, використаний метод розрахунку собівартості; – загальну балансову вартість або балансову вартість по статтям класифікації; – балансова вартість запасів, облікових по можливій чистій вартості реалізації; – величину поновлення списання вартості, яка визнається як дохід у даному періоді; – обставини або події, які привели до поновлення списання вартості запасів; – балансова вартість запасів, закладених у якості обов'язків;	
Методи визначення собівартості	1.Ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів 2. Середньозваженої собівартості 3. Собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) 4. Нормативних затрат 5. Ціни продажу		1.Метод конкретної ідентифікації 2.Середньозваженої собівартості 3.Метод за формулою «перше надходження – перший видаток» (ФІФО) 4.Метод стандартних (нормативних) витрат 5.Метод роздрібних цін	

Проведене дослідження дозволило прийти до наступних висновків:

- порівнюючи характеристику запасів в П(С)БО 9 «Запаси» та в М(С)БО 9

«Запаси» можна зробити висновок про їх подібність, яка зумовлена тим, що при написанні українських стандартів бухгалтерського обліку міжнародні стандарти використовувались як основа.

— зважаючи на вище наведені варіанти розшифровки терміну «виробничі запаси», ми можемо сказати що термін «виробничі запаси» наведений в П(С)БО 2 «Баланс» більш детальний ніж в П(С)БО 9 «Запаси». Що в свою чергу дає можливість для більш ефективного обліку та використання виробничих запасів. Але навіть виявлення деяких недоліків в обліку виробничих запасів не дає змоги хоча б частково вирішити проблеми обліку, пов’язані з виробничими запасами.

Література:

1. П(С)БО №9 „Запаси”. 31 грудня 1999 р. №318 / Національні стандарти бухгалтерського обліку: нормативна база. - Х.: Фактор, - 2000. - 154 с.
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 “Запаси” [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/MSBO/MSBO2.pdf>

Слюсаренко О.В., к.е.н. Яценко М.С.

Визначення впливу надзвичайної діяльності на показники фінансової звітності підприємства

Фінансові результати як об’єкт бухгалтерського обліку розглядаються у сукупності їхніх складових – доходів і витрат, сформованих за різними класифікаційними ознаками. На думку вчених, сучасний інструментарій бухгалтерського обліку дозволяє сформувати усі дані (в тому числі й необхідні фіскальним органам) без створення паралельної системи розрахунку прибутку в цілях оподаткування. З метою інтеграції двох систем розрахунку прибутку на базі використання вже існуючих класифікаційних ознак доходи та витрати необхідно доповнити видами, які забезпечать необхідну деталізацію об’єктів обліку фінансових результатів для виконання принципу їх багатофункціональності [1,2,3].

У розробку теорії і практики обліку фінансових результатів значний внесок зробили І.О. Бєлий, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, М.Я. Дем’яненко, В.М.Жук, Г.Г. Крейцев, М.І. Ковал’чук, М.В. Кужельний, Л.І. Лавріненко, Ю.Я. Литвин, О.В. Лишиленко, Є.В. Мних, В.Б. Моссаковський, В. Г. Лінник, В.В. Сопко, Л.К. Сук, П.Т. Саблуц, Н.М. Ткаченко, Л.С. Шатковська, В.О. Шевчук, В.П. Ярмоленко, О.В. Гаращенко, Я.В. Лебедзевич, С.Л.Червінська, Є.Ю. Шара, Л.М. Янчев, І.Б. Черніков, І.О. Гладій та ін.