

Література:

1. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. Т.1.–2-е изд.,перераб.и доп.– К.:Эльга,Ника-Центр,2004.– 624 с. Інструкція “По інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків” від 11.08.94 р. № 69.
2. Бондаренко О.С. Методика управління портфелем дебіторської заборгованості / О.С. Бондаренко // Актуальні проблеми економіки. – 2006. - № 4. – С. 17-22.
3. Басюк Т. П. Реструктуризація дебіторської заборгованості / Т.П. Басюк // Фінанси України. – 2004. - № 12. – С. 115-123.
4. Холод В.В., «Аналіз системи управління маркетингом підприємств»
5. Голов С.Ф. Фінансовий облік:Підручник / С.Ф.Голов, В.М.Костюченко, І.Ю.Кравченко, Г.А.Ямборко–К.:Лібра,2005.-976 с.
6. Карбовник А. М. Деякі аспекти управління дебіторською заборгованістю / А.М. Карбовник // Фінанси України. – 2001. - № 9. – С. 92-97.

Науковий керівник: к.е.н., доц. Кірсанова В.В.

Павлишина М.В., Просянюк Н.А.

Особенности налоговой и бухгалтерской группировки основных средств

Нормативной базой для учета основных средств в бухгалтерском учете является Положение (стандарт) бухгалтерского учёта П(С)БУ 7, а в налоговом учете Налоговый Кодекс Украины.

П(С)БУ 7 – определяет методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах, других необоротных материальных активах и незавершенных капитальных инвестициях, а также раскрытия информации о них в финансовой отчетности.

Налоговый Кодекс Украины регулирует отношения, возникающие в процессе установления, изменения и отмены налогов и сборов на Украине, определяет исчерпывающий перечень налогов и сборов, взимаемых на Украине, и порядок их администрирования, плательщиков налогов и сборов, их права и обязанности, компетенцию контролирующих органов, полномочия и обязанности их должностных лиц при осуществлении налогового контроля, а также ответственность за нарушение налогового законодательства.

С принятием Налогового Кодекса увеличилось количество групп основных средств с 4 до 16, а в бухгалтерском учете согласно П(С)БУ 7 основные средства разделяются на девять групп. Группы основных средств представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Группы основных средств

Группа	В налоговом учете	В бухгалтерском учете
1	земельные участки	земельные участки
2	капитальные затраты на улучшение земель, не связанные со строительством	капитальные затраты на улучшение земель, не связанные со строительством
3	здания, сооружения, передаточные устройства	здания, сооружения, передаточные устройства
4	машины и оборудование	машины и оборудование
5	транспортные средства	транспортные средства
6	инструменты, приборы, инвентарь (мебель);	инструменты, приборы, инвентарь (мебель);
7	животные	Рабочий и продуктивный скот
8	многолетние насаждения	многолетние насаждения
9	прочие основные средства	прочие основные средства
10	библиотечные фонды	–
11	малоценные необоротные материальные активы	–
12	временные (нетитульные) сооружения	–
13	природные ресурсы	–
14	инвентарная тара	–
15	предметы проката	–
16	долгосрочные биологические активы	–

Налоговый Кодекс Украины предусматривает сближение бухгалтерского и налогового учета, поэтому предлагаемые методы амортизации в бухгалтерском и налоговом учете представлены в табл. 2 .

Таблица 2 – Группы основных средств и методы их амортизации в бухгалтерском и налоговом учете

№ групп	Методы амортизации для групп основных средств в бухгалтерском и налоговом учете													
	Прямолинейний		Уменьшения остаточной стоимости		Ускоренного уменьшения остаточной стоимости		Кумулятивный		Производственный		50 на 50%		100%	
	БУ	НУ	БУ	НУ	БУ	НУ	БУ	НУ	БУ	НУ	БУ	НУ	БУ	НУ
1	НЕ АМОРТИЗИРУЮТСЯ													
2	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	-	-	-
3	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	-	-	-
4	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-
5	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-
6	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	-	-	-
7	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	-	-	-
8	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	-	-	-
9	+	+	+	-	+	-	+	-	+	+	-	-	-	-
10	+	-	-	-	-	-	-	-	+	-	+	+	+	+
11	+	-	-	-	-	-	-	-	+	-	+	+	+	+
12	+	+	-	-	-	-	-	-	+	+	-	-	-	-
13	НЕ АМОРТИЗИРУЮТСЯ													
14	+	+	-	-	-	-	-	-	+	+	-	-	-	-
15	+	+	-	-	-	-	-	-	+	+	-	-	-	-
16	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-	-	-	-

Для определения группы основных средств рекомендуется использовать поэтапную инструкцию последовательности определения группы:

Этап 1. Определить функциональное назначение, технические характеристики, условия использования объекта.

Этап 2. Рассмотреть толкование группы в НКУ и других законодательных актах.

Этап 3. Просмотреть законы, затем постановления, приказы, которые могут дать определение конкретных терминов, соответственно, очерчивают круг объектов, которые попадают в конкретную группу ОС.

Этап 4. Рассмотреть разные классификаторы, которые дают представление о виде объекта, попавшего в объектив группирования и отраслевых нормативных актах.

Пундик Г.Ю.

Основні етапи розробки і впровадження системи бюджетування на підприємстві

В сучасних ринкових умовах значимість впровадження системи бюджетів все більш зростає. Однак для їх ефективного функціонування і направленості на потреби підприємства необхідно провести значну попередню аналітичну роботу. Тобто, для ефективного впровадження бюджетування на підприємстві необхідно дотримання певної послідовності – етапів розробки та впровадження бюджетів. Бюджетування – це досить складний процес, який потребує додаткових витрат часу, фінансів тощо. Воно може забезпечуватися розробкою раціональних форм бюджетів, виключенням дублюючої та нерелевантної інформації, а головне – ефективною організацією всього процесу, що залежить від правильної послідовності обраних етапів розробки і впровадження бюджетування на підприємстві [1]. У літературних джерелах визначення етапів бюджетування є досить неоднозначним та принципово відрізняється у різних джерелах.

Бюджетування – це процес розробки системи бюджетів на підприємстві з ціллю удосконалення управління ресурсними потоками для пошуку найоптимальнішого варіанту діяльності. Процес бюджетування здійснюється на засадах певних принципів, а саме безперервності планування, стабільності процедур фінансового планування, точності, періодичності, реальності, гнучкості, економічності, повноти, взаємозв'язку елементів системи бюджетування, врахування галузевих особливостей фінансово-господарської діяльності які розглянуто і проаналізовано та реалізовується через певні етапи [2]. Розглянемо які етапи впровадження та розробки бюджетування виділені у літературних джерелах.

Калініна О. М. визначає, що етапи розробки і впровадження бюджетування є найбільш комплексними і трудомісткими і виділяє такі основні етапи [3]: