

Харченко Н.В., д.е.н., доц., Штех А.А., магістрант групи ОА-16-1мд

ПРОБЛЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ

Запорізька державна інженерна академія, кафедра ОАОА

На кожному підприємстві є значна кількість малоцінних засобів праці, які відносяться до швидкозношуваних предметів. За економічним призначенням вони аналогічні до основних засобів праці, але обліковуються окремо. До швидкозношуваних предметів відносять предмети, що служать менш як один рік (незалежно від їх вартості) або мають вартість, яка менша від встановленої норми за одиницю (незалежно від строку служби). [1, с. 223].

Нормативного документу, що встановлював би правила, загальні принципи чи характеристики щодо ведення обліку МШП не існує. Тому, методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про МШП і розкриття її у фінансовій звітності визначає Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». Відповідно до якого МШП – це запаси, які використовують протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більший за рік [2]. Зазначимо, що у визначенні МШП, наведеному в П(С)БО 9 [2], відсутній вартісний критерій і немає посилання ні на який перелік предметів, а передбачається лише один критерій при віднесенні предметів праці до складу МШП, а саме: предмети повинні використовуватися протягом не більш одного року.

Введення П(С)БО надало підприємствам право самостійно приймати рішення про зарахування до складу МШП чи малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) саме тих предметів, що відповідають зазначеному критерію. [3, с.127]. Чинні на сьогодні норми передбачають розмежування активів на МНМА у складі необоротних активів та МШП предмети у складі оборотних [4, с.99].

Відповідно до Податкового Кодексу України, основними засобами не можуть вважатися необоротні активи, вартість яких не перевищує 6000 грн.

У Методичних рекомендаціях, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007р. №2 (у редакції 30.12.2013р.) зазначаються ще два критерії визнання МШП активом: підприємству перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності або з правом повного господарського оперативного управління на придбані (отримані) запаси; підприємство здійснює управління та контроль за МШП [5].

МШП суттєво відрізняються від інших видів запасів (сировини, матеріалів, палива), обсяги або кількість яких поступово зменшується в результаті їх використання. МШП, в свою чергу, зберігають натурально-речову форму до кінця строку корисного використання та багато разів беруть участь у виробництві, тобто поводять себе як основні засоби [1].

Підприємство самостійно встановлює та відображує в обліковій політиці підприємства, вартісний критерій віднесення активу до МНМА чи основних засобів, що являється основною відмінністю між бухгалтерським та податковим обліком малоцінних активів.

Виділення зі складу основних засобів оборотних МШП у особливу групу зумовлено двома причинами. По-перше, очищує категорію основних засобів від дрібних предметів. По-друге, дає можливість підприємству купувати (поновлювати) малоцінні та швидкозношувані предмети за рахунок своїх оборотних коштів [6, с.20].

Отже, методика організації обліку МШП потребує подальшого вдосконалення. На нашу думку, для покращення ведення обліку МШП потрібно ввести в дію окреме П(с)БО, яке б не суперечило іншим нормативним документам, де зазначалися б основні особливості та вимоги щодо ведення обліку даного активу, доцільним було б і в Балансі (ф.1) виділити

окрему статтю для відображення в ній інформації по МШП, тобто потрібно сформувати єдину цілісну систему методології обліку МШП.

Література:

1.Облік МШП: актуальні проблеми та шляхи вдосконалення / Г. С. Кесарчук, М. В. Машика // Науковий вісник Ужгородського університету, серія «Економіка». – 2014. – № 1 (42). - с. 223 – 227.

2.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» від 20.10.1999 № 246

3.Проблеми та напрямки вдосконалення обліку МШП / О. П. Бик, О. А. Нужна // Актуальні питання економічних наук. – 2015. – с. 126 – 129.

4.Визначення економічної суті швидкозношуваних та малоцінних необоротних предметів як передумова раціональної організації їх обліку і контролю / П. Куцик, Р. Шумило // Економічний аналіз. – 2010. - № 6. – с. 99 – 101.

5.Методичні рекомендації, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.01.07. р. № 2 (в редакції від 30.12.13. р.).

6.Розкриття економічної сутності МШП [Електронний ресурс] / С. О. Левуцький [та ін.]Режимдоступу:http://lubbook.net/book_272_glava_6_1.2_Rozkrittjaekonom%D1%96chno%D1%97.html