

Сирцева С. В.

*Канд. екон. наук, доцент кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна,
sirochek7@mail.ru*

Чебан Ю. Ю.

*Канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна,
uheban@mail.ru*

ДОЦІЛЬНІСТЬ ФОРМУВАННЯ ТА ПОРЯДОК ОБЛІКУ АМОРТИЗАЦІЙНОГО ФОНДУ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

Обґрунтовано доцільність формування та порядок обліку акумулювання коштів амортизаційного фонду на окремому субрахунку, джерелом грошового наповнення якого є виручка від реалізованої (товарів, робіт, послуг). Представлено нормативний документ, який регламентуватиме методику формування амортизаційного фонду на підприємстві. Запропоновано структуру облікового регістру, що має бути застосована для розрахунку амортизаційного фонду.

Ключові слова: амортизаційний фонд, бухгалтерський облік, сільськогосподарські підприємства, амортизація, основні засоби.

Сьогодні в країні склалася ситуація, коли основні засоби багатьох сільськогосподарських підприємств не оновлюється десятиліттями, що, в свою чергу, може призвести до техногенної катастрофи. У зв'язку з цим, актуальною є проблема відновлення, поповнення і цілеспрямованого використання та обліку амортизаційного фонду на підприємстві.

Амортизаційний фонд – це особливий резерв, призначення якого полягає у відтворенні основного капіталу. Він є фінансовим ресурсом для капітальних вкладень. В межах діючої методики бухгалтерського обліку необоротних активів відображення процесу формування та використання амортизаційного фонду методом подвійного запису стає неможливим. Для цього більш доцільним є відкриття несистемного (збалансованого) контрольно-меморіального рахунку “Амортизаційний фонд”. Формування амортизаційного фонду і відображення його в динаміці в системі рахунків бухгалтерського обліку відображає намір керівництва підприємства зберегти його цільовий характер. На підставі проведених досліджень, можна сформувані нормативний документ, який регламентуватиме методику формування амортизаційного фонду – “Методичні рекомендації щодо формування амортизаційного фонду”. Даний документ має такі розділи (рис. 1).

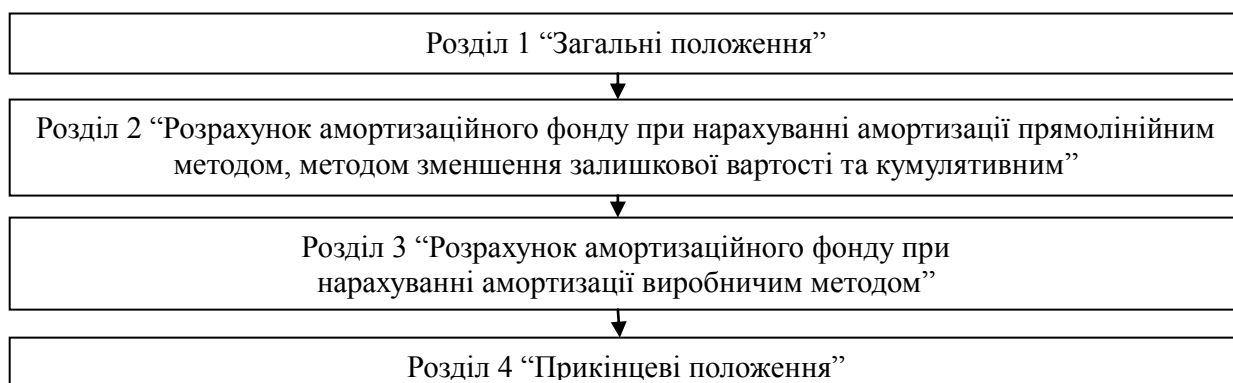


Рисунок 1. Структура документа “Методичні рекомендації щодо формування амортизаційного фонду”

Джерело: [1]

Обліковувати вказаний фонд необхідно використовуючи модель кругообігу капіталу, за якої кошти, отримані як виручка, покривають здійснені витрати, серед яких – поточні зобов’язання перед постачальниками,

за виплатами працівникам, за податками, за соціальним страхуванням тощо, але також і містять суму амортизаційних відрахувань, закладену у собівартість виробленої продукції. Отже, амортизаційний фонд слід вважати грошовим резервом, кошти якого акумулюють у момент зарахування виручки на поточний рахунок [2].

Для розрахунку амортизаційного фонду необхідно оцінити структуру фінансування відтворювального процесу основних засобів. При цьому, необхідно вказати, за рахунок яких джерел відбулося збільшення основних засобів (касовий метод): коштів амортизаційного фонду; погашеної кредиторської заборгованості; довгострокових і короткострокових кредитів та позик; коштів, отриманих з бюджету; інших джерел. Структура облікового регістру, що має бути застосована для розрахунку амортизаційного фонду, відображена на рис. 2.



Рисунок 2. Запропонована структура облікового регістра “Розрахунок амортизаційного фонду” за прямолінійним методом нарахування амортизації

Джерело: [2]

Саме така організація обліку амортизаційного фонду дозволить надавати точну інформацію про зберігання амортизаційних коштів та забезпечить їх спрямування виключно на оновлення майна, що амортизується.

Список використаних джерел:

1. Мороз Н. Ю. Нормативное и методическое обеспечение теории амортизационного фонда сельскохозяйственных организаций [Электронный ресурс] / Н. Ю. Мороз, М. С. Рыбьянцева // Научный журнал КубГАУ. – 2013. – № 08 (092). – Режим доступа : <http://ej.kubagro.ru/2013/08/pdf/91.pdf>.

2. Василішин С. І. Напрями вдосконалення обліку амортизації основних засобів сільськогосподарських підприємств / С. І. Василішин, В. Є. Тредіт // БізнесІнформ. – 2014. – № 12. – С. 383-388.

S. Syrseva, Y. Cheban. Formation and feasibility the accounting depreciation fund agrarian enterprises.

Summary

The expediency of the formation and accumulation of funds the accounting depreciation fund a separate sub-account, the source of money which is filling the revenue from sales (goods and services). Presented regulatory document that will regulate the method of formation of the depreciation fund the enterprise. The structure of the accounting records, which should be used to calculate the depreciation fund.

Key words: inking fund, accounting, farms, depreciation, fixed assets.