страхування.

Сума нарахованого єдиного соціального внеску відноситься до виробничих витрат підприємства, отже має безпосередній вплив на прибуток підприємства, що підлягає оподаткуванню, зменшуючи його, тому важливе значення в податковому обліку має правильно визначена сума єдиного соціального внеску, обчислена відповідно до податкового законодавства, щоб не допустити випадків необґрунтованого заниження податку на прибуток підприємства. З іншого боку – заниження суми єдиного внеску до Пенсійного фонду призведе до накладання на роботодавців фінансових санкцій працівниками Пенсійного фонду. Сплата таких санкцій негативно вплине на фінансовий стан цих підприємств.

Однак, вважаємо за потрібне доповнити перелік витрат до яких відноситься єдиний соціальний внесок. Адже, заробітну плату на сільськогосподарських підприємствах, окрім виробничих працівників, нараховують загальновиробничому та адміністративному персоналу, працівникам відділу збуту тощо, а ці витрати також впливають на розмір прибутку. Саме тому, потребують уваги питання розрахунку та віднесення сум єдиного соціального внеску на витрати та їх документального оформлення.

Список використаних джерел:

1. Закон України «Про збір та **о**блік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/ show/2464-17.

O. Trum, A. Vysochanskaya. Disclosure to social security calculation accounts.

Summary

The peculiarities of accounting for a single social contribution in Ukraine are analyzed and ways of improvement are proposed.

Key words: *calculation of accounts, social insurance, single social contribution.*

Науковий керівник: ***Дубініна М.В.,*** *д-р екон. наук,*
професор кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна

Хонич К.О.
здобувач вищої освіти обліково-фінансовий факультет,
Миколаївський національний аграрний університет
м. Миколаїв, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКОВОГО ВІДОБРАЖЕННЯ НАРАХУВАННЯ ЗНОСУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Проаналізовано особливості облікового відображення нарахування зносу основних засобів в Україні та запропоновано шляхи вдосконалення.

Ключові слова: *нарахування, знос, основні засоби, амортизація.*

Відповідно до Плану рахунків, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року за №291 та Інструкцією про застосування

Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій для обліку зносу необоротних активів призначено рахунок 13 «Знос необоротних активів», на якому узагальнюється інформація про нараховану амортизацію та індексацію зносу необоротних нематеріальних і матеріальних активів.

Відповідно до Інструкції «Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» рахунок 13 «Знос необоротних активів» призначено для узагальнення інформації про нараховану амортизацію та індексацію зносу (накопиченої амортизації) необоротних матеріальних і нематеріальних активів, що підлягають амортизації.

Рахунок 13 «Знос (амортизація) необоротних активів» має такі субрахунки:

- 131 «Знос основних засобів»;
- 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів»;
- 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»;
- 134 «Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів»;
- 135 «Знос інвестиційної нерухомості».

За кредитом рахунку 13 «Знос необоротних матеріальних активів» відображається нарахування амортизації та індексації зносу (накопиченої амортизації) необоротних активів, за дебетом - зменшення суми зносу (накопиченої амортизації).

На субрахунку 131 «Знос основних засобів» узагальнюється інформація про суму зносу тих необоротних активів, облік яких ведеться на рахунку 10 «Основні засоби». При цьому інформація про суму зносу інвестиційної нерухомості, облік якої ведеться на субрахунку 100 «Інвестиційна нерухомість» за первісною вартістю узагальнюється на субрахунку 135 «Знос інвестиційної нерухомості».

На субрахунку 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів» узагальнюється інформація про суму зносу тих необоротних активів, облік яких ведеться на рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи».

На субрахунку 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» узагальнюється інформація про суму накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Аналітичний облік зносу (накопиченої амортизації) необоротних активів ведеться відповідно за видами основних засобів, інших матеріальних необоротних активів та нематеріальних активів.

На субрахунку 134 «Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів» узагальнюється інформація про суму амортизації, нарахованої на довгострокові біологічні активи, облік яких ведеться на субрахунках 162 «Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за первісною вартістю» та 164 «Довгострокові біологічні активи тваринництва», які оцінені за первісною вартістю.

Амортизаційні відрахування відносять на витрати виробництва та обігу

як частину вартості необоротні та нематеріальні активів, що відповідає їх зносу.

Дані про нарахований знос обов'язково слід заносити в реєстри аналітичного обліку для того, щоб можна було визначити суму зносу кожного об'єкта та його залишкову вартість.

В процесі використання об'єктів основних засобів, економічні вигоди, втілені в них споживаються підприємством.

Це споживання зменшує балансову вартість основних засобів, що відображається шляхом нарахування амортизації.

За раніше переоціненими об'єктами зменшення та відновлення корисності відображається в порядку, передбаченому для відображення дооцінок та уцінок основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю.

Отже, вибір методів амортизації основних засобів підприємство здійснює самостійно, застосовуючи до кожного об'єкта основних засобів відповідний метод нарахування амортизації.

У МСБО 16 «Основні засоби» перелічено такі найчастіше вживані методи амортизації:

- суми одиниць продукції;
- прямолінійного списання;
- зменшення залишку;
- інші.

Крім того, для обліку використання амортизації для потреб капітальних вкладень в Плані рахунків передбачено забалансовий рахунок 09 «Амортизаційні відрахування».

Інформація по рахунку 09 використовується для складання розділу XIII Приміток до фінансової звітності «Використання амортизаційних відрахувань».

Список використаних джерел:

1. Амортизаційна політика в системі антикризового регулювання економіки [Електронний Ресурс] / О. Соколова // Вісник національної академії державного управління. — 2012. — №1. — С. 187. — Режим доступу до журн.: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe

2. Бондар М.І. Амортизація основних засобів: облік та оподаткування / М.І. Бондар, В.В. Бабіч // Вісник ЖДТУ Серія: Економічні науки. – 2011. - № 1 (55), С. 31-34.

K. Honich. Features of the accountable display of succession of main properties.

Summary

The peculiarities of accounting reflection of depreciation of fixed assets in Ukraine are analyzed and ways of improvement are offered.

Key words: *accrual, depreciation, fixed assets, depreciation.*

Науковий керівник: ***Дубініна М.В.,*** *д-р екон. наук,*
професор кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна