

Таблиця 1 Вплив особливостей кластеру на побудову бухгалтерського обліку

| Назва особливості | Вплив на бухгалтерський облік |
|--|---|
| 1. Організаційно-правова форма (наявність юридичної особи) | Організація та ведення бухгалтерського обліку спільної діяльності в кластері |
| 2. Наявність учасників різних сфер діяльності та взаємовідносин між ними | Ведення бухгалтерського обліку спільної діяльності та формування фінансової звітності |
| 3. Географічна концентрація | Доступ до облікової інформації та формування у бухгалтерському обліку інформації про трансакційні витрати |
| 4. Управління | Організаційна структура кластеру та система управління впливають на створення та розподіл спільних активів, капіталу, зобов'язань |

Джерело: сформовано автором

Список використаних джерел

1. Васільєва Л. М. Кластеризація як інструмент модернізації регіональної економіки / Л. М. Васільєва // Вісник Дніпропетровського державного аграрно-економічного університету. 2015. № 1(35). С. 172-175.
2. Портер М. Конкуренция: учеб. пособие / М. Портер. – М.: Изд. дом «Вильямс», 2003. – 495с.
3. The Cluster Policies Whitebook / Andersson T., Schwaag-Serger S., Sorvik J., Wise Hansson E. – Sweden : IKED, 2004. – 266 p.
4. Василенко Н. В. Роль кластеров в институциональной структуре инновационной экономики / Н. В. Василенко, Л. Р. Вахитова // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2015. № 4 (33). С. 31-34.
5. Акинфеева Е. В. Институциональные особенности и динамика формирования и развития кластеров в России / Е. В. Акинфеева, Б. А. Ерзнкян // Журнал экономической теории. Инновационная экономика. 2014. № 1. С. 79-89.

Гільорме Т.В.,

канд. екон. наук, доцент, доцент
кафедри статистики, обліку та економічної інформатики
Дніпровський національний університет імені Олеся Гончара
м. Дніпро

**УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ ЩОДО
ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

Сучасна ринкова економіка спонукає підприємства до впровадження новітньої техніки та технологій, розширює діапазон можливостей щодо використання нових фінансових інструментів та механізмів. Оцінка ситуації, яка склалася зараз в Україні, показує, що більша частина споруд, техніки і

обладнання українських підприємств зношена фізично і застаріла морально, тому вимагає заміни. За офіційними даними і експертними оцінками більше 60% основних засобів усіх підприємств країни є застарілими [2]. Найбільш гостро це питання постає для сільськогосподарських підприємств, матеріально-технічна база яких виступає основним засобом праці.

Дана тема є актуальною, оскільки основні засоби мають істотний вплив на результати діяльності підприємств, а саме: випуск продукції та її собівартість, прибуток, витрати та інші. Тому надання достовірної інформації про етапи існування основних засобів на підприємстві та постійний контроль за їх ефективною експлуатацією має величезне значення в оперативній організації обліку суб'єкта господарювання [1].

Сучасні теоретичні й практичні розробки з обліку основних засобів на сільськогосподарському підприємстві відображають ґрунтовне розуміння проблем, пов'язаних із трансформацією вітчизняної системи обліку. Проте низка питань щодо удосконалення методики обліку основних засобів на вітчизняних підприємствах недостатньо досліджені й залишаються невирішеними.

Особливостями калькулювання собівартості продукції на сільськогосподарських підприємствах є – визначення собівартості один раз на рік. Це передбачає, що суми щомісячної амортизації сільськогосподарської техніки можуть розподілятися лише наприкінці року. Оскільки сільське господарство має сезонний характер діяльності, техніка у певні місяці року може бути не задіяна, і не зрозуміло на який об'єкт необхідно списувати амортизацію. В Україні, для обліку амортизації сільськогосподарської техніки, переважно використовують два методи – прямолінійний та виробничий методи. Для визначення суми амортизації підприємства використовують прямолінійний метод, а вже у процесі розподілу на об'єкти застосовується виробничий метод.

При щомісячному нарахуванні амортизації пропонуємо обліковувати його у складі виробництва з відкриттям нового аналітичного рахунку «Тимчасово нерозподілена амортизація». У кінці року обліковані суми за цим рахунком необхідно розподілити за конкретними видами витрат.

Проведення з обліку нарахувань амортизації матимуть такий вигляд:

1. При щомісячному нарахуванні: Дт 23 «Виробництво» (аналітичний рахунок «Тимчасово нерозподілена амортизація») Кт 131 «Знос основних засобів»;

2. Наприкінці роки, при розподілі амортизаційних відрахувань на об'єкти обліку: Дт 23 «Виробництво» (аналітичні рахунки об'єктів витрат) Кт 23 «Виробництво» (аналітичний рахунок «Тимчасово нерозподілена амортизація»).

За для правильного відображення даних операцій у первинних документах з обліку основних засобів на сільськогосподарських підприємствах пропонуємо удосконалити форму ОЗСГ – 5, за для внутрішнього використання. Додавши до неї рядки для зазначення методу

нарахування амортизації щомісяця та за рік, а також для визначення відповідних кореспондуючих рахунків.

Використання такого гібридного методу нарахування амортизації із застосуванням запропонованої формою внутрішнього документу розрахунку нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів дозволить: спростити роботу бухгалтерської служби при розподілі сум нарахованої амортизації; враховувати специфіку сільськогосподарської діяльності – сезонність; нараховувати амортизацію на сільськогосподарську техніку враховуючи як строк корисного використання об'єкта, так і її виробничу потужність та обсяг залучення у виробничих процесах; реально оцінювати стан основних засобів; використовувати більш розгорнуту інформацію для аналітичної та управлінської діяльності підприємства.

Також у зв'язку з введенням гібридної системи витрат та особливості нарахування амортизації, у документальному оформленні необхідно здійснити зміни, зазначивши дату введення в експлуатацію та виведення з неї у разі зміни її форми в Акті внутрішнього переміщення основних засобів. Поряд із цим для формування в повній мірі інформаційних потоків за видами експлуатації основних засобів необхідно на суб'єктах господарювання запровадити ведення реєстру аналітичного обліку – Відомість обліку за формами експлуатації основних засобів.

Отже, при веденні бухгалтерського обліку основних засобів першочерговим завданням має бути усвідомлення специфічних факторів діяльності сільськогосподарських підприємств, та побудова ефективного облікового процесу із урахуванням відповідних особливостей.

Для підвищення релевантості та усунення асиметричності облікової інформації, управлінці здійснюють контроль за напрямками використання основного капіталу з метою прийняття ефективних рішень щодо розвитку компанії. Це потребує зміни елементу методики обліку. Так, у дослідженні запропоновано шляхи удосконалення обліку основних засобів на сільськогосподарському підприємстві. Запропоновано введення нових класифікаційних груп з обліку машин та обладнання. Розроблені аналітичні рахунки та типові проведення з їх використанням, що дасть змогу підприємству вести облік за кожним видом машин та обладнання окремо, і сприятиме покращенню аналітичної роботи з відповідними об'єктами основних засобів та забезпечить детальною інформацією для реалізації управлінських заходів. Запропоновано використання гібридного (комбінованого) нарахування амортизації для сільськогосподарської техніки, а також застосування нового внутрішнього документу з розрахунку амортизації.

На наше переконання, подальші зміни у методології обліку основних засобів на макрорівні та відповідне закріплення цих положень у зміні національного бухгалтерського законодавства дозволить удосконалити обліково-аналітичне забезпечення прийняття управлінських релевантних рішень, підвищить якість та усунути асиметричність облікової інформації, що

обумовлена виникнення конфліктів інтересів у користувачів з прямим фінансовим інтересом.

Перспективами подальших досліджень є: уніфікація структури документообігу, оновлення існуючих типових бланків з обліку основних засобів, подальша автоматизація облікових операцій, здійснення розподілу облікових операцій за призначенням для формування й надання чітких розпоряджень працівникам підприємства.

Список використаних джерел

1. Гільорме Т.В. Методичні аспекти організації обліку основних засобів на промисловому підприємстві [Електронний ресурс] / Т.В. Гільорме, В.Є. Данилова // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – № 18. – С.515-520. – Режим доступу : http://global-national.in.ua/archive/18-2017/18_2017.pdf

2. Гільорме Т.В. Удосконалення організації обліку основних засобів на сільськогосподарському підприємстві / Т.В. Гільорме, А.В. Калюжна // Економіка і фінанси. – 2018. – № 7. – С. 13-19.

Дубініна М.В.,

докт. екон. наук, професор, професор
кафедри обліку і оподаткування

Миколаївський національний аграрний університет

Чебан Ю.Ю.,

канд. екон. наук, доцент, доцент
кафедри обліку і оподаткування

Миколаївський національний аграрний університет

м. Миколаїв

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ РОЗВИТКУ АУТСОРСИНГУ В УКРАЇНІ

Економне та результативне виконання усіх управлінських функцій ґрунтується на пошуку досягнення економічних переваг перед конкурентами. Питання структурування фінансових потоків з точки зору їх важливості та подальші рішення щодо доцільності передачі спеціалізованим підприємствам їх супровід на засадах аутсорсингу визначають ефективність управління бізнесом у цілому.

Питання щодо особливостей формування та розвитку аутсорсингу досліджувалися в роботах таких учених, як О. Дідух, А. Поплюйко, Ю. Фролова, Дж. Хейвуд. Більшість робіт, присвячених питанню співпраці з аутсорсинговими фірмами щодо ведення бухгалтерського обліку мають інформаційний, прикладний характер. Найчастіше вони спрямовані на визначення переваг або недоліків передачі обслуговування облікових завдань підприємства аудиторським чи іншим аутсорсинговим фірмам.

Однак питання щодо підвищення якості та зменшення витрат на організацію бухгалтерського обліку на умовах аутсорсингу залишаються