МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНІЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ХАРКІВСЬКИЙ ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ»

ХАРКІВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧУВАННЯ ТА ТОРГІВЛІ

Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису

ГАВРИСЬ МИКОЛА ОЛЕКСАНДРОВИЧ

УДК 657.42:330.1(043.3)

ДИСЕРТАЦІЯ

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА

ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ

08.0. 09 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)

Економічні науки

Подається на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук

Дисертація містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

М.О. Гаврись

Науковий керівник - Манойленко Олександр Володимирович

доктор економічних наук, професор

ЗМІСТ

ВСТУП 

РОЗДІЛТЕОРЕТИКОМЕТОДИЧНІАСПЕКТИОБЛІКОВО

АНАЛІТИЧНОГОЗАБЕЗПЕЧЕННЯСТРАТЕГІЧНОГОРОЗВИТКУ

ОСНОВНИХЗАСОБІВНАПІДПРИЄМСТВАХ 

 Понятійнийапаратосновнихзасобівтаїхвідтворенняякключовікатегоріїобліковоаналітичногозабезпеченняїхстратегічногорозвитку 

 СучаснийстантаефективністьвикористанняосновнихзасобіввумовахкризовоїекономікиУкраїни 

 КонцептуальнінапрямиформуванняджерелвідтворенняосновнихзасобівтапроблемиїхобліковогозабезпеченнявУкраїні 

РОЗДІЛОРГАНІЗАЦІЙНОМЕТОДИЧНІЗАСАДИОБЛІКУОСНОВНИХ

ЗАСОБІВТАШЛЯХИЇХУДОСКОНАЛЕННЯ 

 Науковообґрунтованакласифікаціяосновнихзасобівякінформаційнийінструментарійбухгалтерськогообліку 

 ЕволюціяамортизаційноїполітикипідприємстввУкраїніїїсучаснапроблематикатанапрямиудосконалення 

 Бухгалтерськийіподатковийоблікопераційпов’язанихзнадходженнямпереоцінкоютавідтвореннямосновнихзасобіввумовахінтеграціїзміжнароднимистандартами 

РОЗДІЛКОНЦЕПТУАЛЬНИЙПІДХІДДОФОРМУВАННЯОБЛІКОВО

АНАЛІТИЧНОГОЗАБЕЗПЕЧЕННЯРОЗВИТКУОСНОВНИХЗАСОБІВ

 ПорівняльнийаналізнормативноправовогорегулюванняобліковогозабезпеченняінноваційногорозвиткуосновнихзасобіввУкраїнітазарубіжнихкраїнах 

 Діючапрактикавикористанняінструментаріюаналізунарахуванняамортизаціїосновнихзасобівнапідприємствахтаїїудосконалення

 Напрямикомплексногоаналізуосновнихзасобівдляобґрунтуваннястратегіїїхрозвиткунапідприємстві 

ВИСНОВКИ 





СПИСОКВИКОРИСТАНИХДЖЕРЕЛ 

ДОДАТКИ 

ДодатокАДаніповартостітазносуосновнихзасобіввУкраїніза

роки 

ДодатокБДаніпоєвропейськомутаукраїнськомуринкулізинговихпослугу

роках 

ДодатокВКласифікаторосновнихзасобівуподатковомуоблікуіззазначенням

мінімальнодопустимихстроківкорисноговикористання 

ДодатокДДовідкипровпровадженнярезультатівдисертаційноїроботина

підприємствахУкраїни 

ДодатокЕНауковіпрацівякихопублікованоосновнінауковірезультатидисертаціїтаякізасвідчуютьапробаціюматеріалівдисертації 

ВИСНОВКИ

УдисертаціїпредставленотеоретичнеузагальненнятановевирішенняважливогонауковопрактичногозавданнящостосуєтьсяудосконаленняоблікутааналізуопераційзнадходженняпереоцінкитаоновленняосновнихзасобівнапідприємствахУкраїниатакожінтенсифікаціїпроцесівїхвідтворенняЗарезультатамидослідженнясформованонаступнівисновки

 НаосновіаналізунауковихджерелтанормативнихактівуточненозмістпонятьосновнізасобиосновнийкапіталвідтворенняосновнихзасобівмодернізаціямодернізаціяосновнихзасобівстратегіярозвиткуосновнихзасобівНезважаючинатещоунауковихтанормативнихджерелахєбагатоваріантіввизначеньдляосновнихзасобівдотеперішньогочасупростежуєтьсязмішуванняїхзтакимипоняттямиякосновніфондиосновнийкапіталатермінмодернізаціяосновнихзасобівякокремакатегоріядосінебувконкретизованимщозначноускладнюєвідображенняпроцесівмодернізаціїосновнихзасобіввоблікуУточненнязмістуцихпонятьдозволяєвизначитиїхмісцеякоб’єктівоблікутааналізустворюєумовидлязадоволенняінформаційнихпотребкористувачівобліковоаналітичноїінформаціїтарозширюєпредметнуобластьнауковогодослідженнязарахуноккращогорозумінняйогооб’єктів

 ДоведенощорозвитокосновнихзасобівмаєбутисинхронізованийзістратегієюдляконкретногонапрямкудіяльностіатакожмаєбазуватисянаобліковихтааналітичнихданихпродіяльністьпідприємствастантаефективністьвикористанняйогоосновнихзасобівДанихякінадаєстандартнасистемаоблікутааналізувітчизнянихпідприємствнедостатньодляпотреброзробкистратегіїрозвиткутакихважливихактивівякосновнізасобиНеобхіднаякіснаінформаційнабазамаксимальноточніоб’єктивнітавчасноотриманіданіаотжеіспеціалізованаефективнатаякіснаінформаційнасистемадляїхотриманняАвторомрозробленоконцепціюкомплексногопідходудоудосконаленняобліковоаналітичногозабезпеченнястратегіїрозвиткуосновнихзасобівнапідприємствіпідякоюрозумієтьсявпорядкованасистемаяка





дозволяєформуватидостатнюінформаційнубазудляприйняттяуправлінськихрішеньзістратегіїрозвиткуосновнихзасобівпідприємстващосприяєнетількивиявленнютааналізупроблемнихпитаньобліковоаналітичногозабезпеченняобґрунтуваннюгостроїнеобхідностістратегічногопідходудорозвиткуосновнихзасобівайвизначеннюможливостейїхвирішення

 ДослідженосучаснийстаносновнихзасобіввУкраїнітаз’ясованощоосновнізасобиубільшостігалузейекономікиірегіонівУкраїнинасьогоднізнаходятьсяунезадовільномустаніоскількивониперевантаженізношенимиоб’єктамиіступіньїхньогозносупродовжуєзростатиКрімтогоситуаціяускладнюєтьсяфактомщокоефіцієнтионовленнятавибуттяосновнихзасобівнавітчизнянихпідприємствахєдоситьнизькимиОтжестаносновнихзасобівяківикористовуютьсяукраїнськимипідприємствамидосягкритичноїмежіколипитанняїхньоговідтворенняпостаютьдужегостроАвторомпроаналізовановикористанняджерелфінансуваннявідтворенняосновнихзасобівзокремаамортизаційнихвідрахуваньбанківськихкредитівлізингуінвестиційатакожотриманогопідприємствамиприбуткуВстановленощонедосконалістьзаконодавстватадоситьнизькаефективністьдержавногостимулюванняінноваційнихперетвореньнедозволяютьвповніймірівикористовуватиджерелавідтворенняосновнихзасобіввУкраїніОднимізфакторівздатнихвплинутинапроцесиусуненнястарінняматеріальнотехнічноїбазиекономікиєпідвищенняякостіоперативностітаповнотиотриманняобліковоаналітичноїінформації

 УдосконаленометодичніпідходидонауковообґрунтованоїкласифікаціїосновнихзасобівякінформаційногоінструментаріюбухгалтерськогооблікуДоведенощонасьогоднііснуєвеликерізноманіттяоб’єктівосновнихзасобівколоякихвумовахтехнологізаціїекономікирозширюєтьсязкожнимрокомБільшістьзнихможутьбутичітковіднесенідооднієїзгрупвизначенихПодатковимкодексомУкраїниалеєівиключенняНезавждиєочевидноюрізницяміжбудівлямиіспорудамимашинамитаобладнаннямтощоПравильнийвибіргрупиосновнихзасобівдоякоїдолучаєтьсякожензоб’єктівосновнихзасобівєособливоважливимзавданнямвконтекстівстановленнямінімальнихстроківвикористаннядлякожногоїхоб’єктущовпливаєнанорми





амортизаціїуподатковомуоблікуаостаннівизначаютьсумиамортизаційнихвідрахуваньізмінюютьсумисплаченогоподаткунаприбутокТомузапропонованаавторомнауковообґрунтованакласифікаціяосновнихзасобівдозволяємодернізуватиіснуючуобліковусистемутакимчиномщобвонабільшповнозадовольнялапотребиякбухгалтерськоготакіподатковогооблікуКрімтогонаосновіцієїкласифікаціїрозробленокомплекснийкласифікатороб’єктівосновнихзасобівдлязастосуванняупрактичнійдіяльностіпідприємствщосприяєсуттєвомускороченнювитратробочогочасутакоштівнаведенняподатковогооблікуатакожмінімізуєімовірністьдопущенняпомилокупроцесівведенняоб’єктівосновнихзасобіввексплуатаціюнарахуванняамортизаціїтанакладанняузв’язкузцимштрафнихсанкційнапідприємство

 ДослідженорозвитокамортизаційноїполітикивУкраїнітазапропонованонапрямиудосконаленнязастосуванняамортизаціїуякостіджерелафінансуванняоновленняосновнихзасобівНаосновівивченнядосвідувикористанняпідприємствамиширокогоколаоб’єктівосновнихзасобівз’ясованощомінімальнодопустимістрокиексплуатаціїдлядеякихізнихвстановленіПодатковимкодексомУкраїниневідповідаютьпрактиціїхвикористанняТомуавторомбулоздійсненоекономічнеобґрунтуваннянеобхідностізменшеннямінімальнодопустимихстроківкорисноговикористаннядляокремихгрупосновнихзасобівуподатковомуоблікущоуможливлюєпроведеннядостовірногооблікуоб’єктівосновнихзасобівщоексплуатуютьсяінтенсивноатакождозволяєпідвищититемпивідтворенняосновнихзасобівзарахунокприскоренняамортизаційнихпроцесів

 Підчасвивченнятааналізушляхівнадходженняосновнихзасобівнапідприємствавиявленопроблемніпитаннятаособливостіпов’язанізвідображеннямвоблікупевнихопераційзосновнимизасобамиякіпотребуютьвирішенняУзв’язкузцимзапропонованоудосконалитиметодичніпідходидовідображеннявбухгалтерськомутаподатковомуоблікуопераційзобмінуактивівзокреманеподібнихосновнихзасобівЦепередбачаєрядрекомендаційщододоповненнязмістуПСБО№НеоборотніактивиутримуванідляпродажутаприпиненадіяльністьПланурахунківбухгалтерськогооблікута





ІнструкціїзйогозастосуванняКрімтогоупроцесіексплуатаціїтаоблікуосновнихзасобівчастовиникаєнеобхідністьпроведенняїхньоготехнічногообслуговуванняремонтумодернізаціїабопереоцінкиПротеоблікцихопераційзгіднозчиннимзаконодавствомпринципововідрізняєтьсявидаткинаобслуговуванняіремонтсписуютьсянавитратизвітногоперіодуутойчасяквитратинамодернізаціюзбільшуютьпервіснувартістьоб’єктівосновнихзасобівАвторомприведеноувідповідністьдозапропонованихуданійроботівизначеньмодернізаціїтаремонтуосновнихзасобівметодичніпідходидооблікутакихопераційщосприяєвизначеннюкритеріївнаосновіякихвідбуваєтьсярозподілвідповіднихвитрататакожуникненнюнеоднозначнихтрактуваньтабільшповномуформулюваннюекономічноїсутностівідповіднихгосподарськихопераційдозволитьпідвищитиїхнаочністьізрозумілістьатакожтеоретичнообґрунтуватипідходидооблікуопераційзремонтумодернізаціїоб’єктівосновнихзасобівтаїхпереоцінкиЗастосуванняцихпропозиційдозволитьнетількирегламентуватиобліквідповіднихопераційунаціональнихстандартахалейпривестийогоувідповідністьдонормМСФЗтаМСБОзокремаМСФЗ№НепоточніактивиутримуванідляпродажутаприпиненадіяльністьтаМСБО№Основнізасоби

 З’ясованощоефективністьпроцесіврозвиткуосновнихзасобівубагатьохзарубіжнихкраїнахєбільшвисокоюніжвУкраїніСамецезначноюміроюобумовлюєвідставаннянашоїдержавиякзаабсолютнимипоказникамитакізатемпамирозвиткуекономікиТомуочевидноюєдоцільністьзастосуваннядосвідуцихкраїнвреаліяхвітчизняноїекономікиАвторомвизначеноособливостінормативноправовогорегулюванняобліковогозабезпеченняінноваційногорозвиткуосновнихзасобіввУкраїнінаприкладахосновниххарактеристикамортизаційноїполітикиатакожпідходівдоформуванняінноваційноїполітикивУкраїнітадеякихзарубіжнихкраїнахізапропонованойогоудосконаленняшляхомнаданнявизначенихзаконодавствомпільгплануванняубюджетахвсіхрівнівспеціальнихрезервівдлядержавноїпідтримкиінноваційнихпроектівпідприємствпріоритетнихгалузейрозвиткузможливістюдоступудонихіпредставниківіншихгалузейзаумовивиконання





нимикритеріївінноваційностівикористаннямеханізмівподатковогостимулюванняінновацій

 ДоведенощоудосконаленняобліковоаналітичногозабезпеченнярозвиткуосновнихзасобівдоцільноздійснюватизадвомаосновниминапрямамишляхомпідвищенняефективностідержавноїамортизаційноїполітикищодозволяєстимулюватизацікавленістьпідприємствуформуванніцільовихресурсівдляоновленняосновнихзасобівзокремазарахунокпідвищенняроліамортизаціїупроцесахїхвідтворенняіповерненняамортизаціїстатусуосновногоджерелакоштівнаціпотребиатакожшляхомрозвиткуметодичногозабезпеченняформуваннявнутрішньоїорганізаційноїамортизаційноїполітикиякабвраховуваластратегічніінтересипідприємстванарізнихстадіяхйогорозвиткуТакеметодичнезабезпеченняпідприємствможнаудосконалитиякзарахунокоптимальнішоговикористаннянаявнихінструментівтакихякрізніметодинарахуванняамортизаційнихвідрахуваньтакізарахунокінтеграціїуньогоновихінструментівнаприкладзапропонованиханалітичнихпоказниківТомувроботідослідженопрактикузастосуванняметодівнарахуванняамортизаціїтавизначеноїхвпливнаформуваннястратегічнихзавданьзрозвиткуосновнихзасобівнапідприємствіЦедозволилоузагальнитиосновністратегічнізавданняякіменеджментставитьдляформуванняфінансовихрезультатівзарізнимикомбінаціямиінструментівамортизаційноїполітикитавизначитиїївпливнаформуваннястратегічнихзавданьзрозвиткуосновнихзасобівнапідприємствізвикористаннямрізнихметодівнарахуванняамортизаціїатакожврахуватиїхперевагитанедолікиувиглядімоделівикористанняякоїдозволитьпідвищитиефективністьроботиобліковогоперсоналуувиборіметодівамортизаціїтаоблікуопераційзїїнарахуваннядляновихабоіснуючихоб’єктівосновнихзасобівзметоюінтенсифікаціїпроцесівїхвідтворенняабомаксимізаціїприбутку

 Незважаючинатещоактивнезастосуванняекономічногоаналізуєневід’ємноючастиноюфункціонуваннябудьякогосучасногопідприємствааналізстануосновнихзасобівефективностіїхвикористаннязабезпеченостіпідприємстваосновнимизасобаминеобхідностіїхньогоремонтумодернізації