

теперь связан не только с получением дохода.

Впоследствии многие предприниматели задают себе вопрос о том, какая форма ведения бизнеса будет более выгодной: работать предпринимателем на общей системе налогообложения или зарегистрировать общество с ограниченной ответственностью.

Н.Б. Токар, ас., НТУ «ХПИ», Харків

Г.Л. Подольська, ст. викл., НТУ «ХПИ», Харків

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ТА ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК УЦІНКИ ЗАПАСІВ

В умовах кризового періоду економіки підприємства України стикаються з проблемами реалізації готової продукції. Все частіше вони змушені відпускати готову продукцію на склад, щоб не призупиняти виробництво. Продукція, яка тривалий час знаходиться на складах, втрачає свою первісну якість і може бути реалізована тільки за зниженою ціною, тобто за ціною реалізації. Тому для підприємств, що є платниками податків, дуже важливо правильно відобразити операції з уцінки запасів в обліку.

Основним документом, що регламентує порядок та умови відображення в бухгалтерському обліку та фінансової звітності таких господарчих операцій, є П(С)БО №9. Відповідно до цього положення запаси відображаються по чистій реалізаційній вартості, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застарілі, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну користь. У випадку наявності об'єктивних даних щодо знецінення запасів, вони підлягають уцінці на дату балансу [2].

Згідно з Положенням про порядок уцінки товарно-матеріальних цінностей уцінку товарів можливо проводити, якщо вони не продаються (не використовуються у виробництві) більш трьох місяців або частково втратили свою первісну цінність. Уцінка проводиться тільки за рішенням керівника

підприємства та згідно з результатами проведеної інвентаризації. При цьому уцінці не підлягають товари, які оформлені під заставу, знаходяться у резерві або на відповідальному збереженні [3]. Розміри уцінки товарів визначаються комісією на підставі експертних оцінок з урахуванням ступеню втрати їх споживчих властивостей та насиченості ринку такими товарами. Данні про уцінку товарів, продукції заносяться до опис-акту відповідної форми згідно додатку до Положення про порядок уцінки товарно-матеріальних цінностей. Результати уцінки відображаються у тому ж місяці, в якому було складено опис-акт уцінки.

Відповідно до вимог П(С)БО №9 сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або яких не вистачає) запасів в бухгалтерському обліку списується на витрати звітного періоду [2]. Також доцільно урахувати те, що згідно з п.7 Положення про порядок уцінки товарно-матеріальних цінностей після виявлення товарів, продукції та надмірних товарно-матеріальних цінностей підприємствами мають бути знайдені можливості їх максимальної реалізації, уцінці підлягають тільки запаси, що обліковуються на балансі підприємства та не продані на дату балансу.

У Податковому кодексі України (п.152.10 ст.152) визначено, що у випадку прийняття платником податку рішення про уцінку активів згідно правилам бухгалтерського обліку, така уцінка з метою оподаткування не змінює балансову вартість активів та доходів чи витрат такого платника податків, пов'язаних з придбанням вказаних активів [1]. При цьому норми вказаного пункту не застосовуються до операцій, за якими іншими нормами цього Кодексу передбачено визнання доходів та витрат згідно даних бухгалтерського обліку. Оскільки рішення з уцінки активів приймається згідно правилам бухгалтерського обліку, то необхідно виконувати вимоги Положення про порядок уцінки товарно-матеріальних цінностей.

Список літератури: 1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI 2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246 (із змінами та доповненнями) 3. Положення про порядок уцінки та реалізації залежальї продукції з групи товарів

О.І. Артеменко, студентка групи ЕК-50ас, НТУ «ХП»

О.О. Фальченко, канд. екон. наук, доц., НТУ«ХП»

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

В процесі господарської діяльності підприємства одержують фінансові результати в вигляді прибутку або збитку. Фінансові результати діяльності підприємства значною мірою залежать від рівня управління його фінансами, що обумовлює необхідність розвитку інформаційної системи фінансового менеджменту, удосконалення її організаційної структури, визначення принципів утворення та умов розподілу і поєднання інформаційних потоків.

В умовах ринкової економіки отримання прибутку та забезпечення рентабельної діяльності суб'єкта господарювання є необхідною складовою, яка обумовлює зростання ринкової вартості підприємства. Як основний узагальнюючий показник фінансових результатів діяльності підприємства, прибуток є важливим джерелом формування його капіталу, забезпечення фінансової стійкості та платоспроможності.

Основною проблемою обліку витрат і доходів підприємства, на нашу думку, є проблема повноти та своєчасності відображення їх у бухгалтерському обліку. В результаті дослідження даної проблеми було виявлено, що переважна більшість підприємств відображає власні витрати і доходи неповністю. Варто звернути увагу на те, що витрати відображають більш повно, ніж доходи. Це пов'язано з тим, що витрати важче приховати, адже їх легше проконтролювати, аніж доходи.

Заниження суми доходів здійснюють насамперед для того, щоб значно знизити базу оподаткування, тобто підприємства таким чином ухиляються від