

провідний на цей період в американській психології напрям – біхевіоризм. Базові засади цього напрямку вважали предметом психології не свідомість, а поведінку, а тому базові принципи, що переносилась на бухгалтерію є – «стимул – реакція», де документ – це стимул, а реакція бухгалтера повинна бути викликана цим стимулом. Отже, на цьому етапі еволюції розвитку обліку були закладені основи бухгалтерської науки, сформульований і обумовлений її категорійний апарат, досліджений зміст облікових процесів, що обумовило виникнення таких методичних прийомів як баланс та калькуляція та звітність.

Узагальнюючи досліджувану тематику слід погодитися з думкою Я. Соколова про те, що «...адекватна періодизація обліку є неможливою, а запропоновані ідеї це тільки підходи до неї... логіка науки дозволяє деколи краще зрозуміти ті чи інші процеси розвитку, але вона нічого, чи майже нічого не може сказати про те, як насправді розвивався бухгалтерський облік» [3, с. 26].

Список літератури: 1. *Бутинець Ф.Ф.* Історія бухгалтерського обліку: в 2-х частинах. Ч.1. Навчальний посібник / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ПП «Рута», 2001. – 512 с. 2. *Пасько, Т.О.* Історія бухгалтерського обліку: навч.-метод.посібник для самост. вивч. дисципліни / Пасько Т. О. – Суми: ВТД «Університетська книга», 2009. – 141 с. 3. *Соколов Я.В.* Історія бухгалтерського учета: учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов – М.:Финансы и статистика, 2004. – 272 с.

К. І. Ляшенко, магістрант, м. Харків, НТУ «ХП»

ОБНОВЛЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ЯК ФАКТОР ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Основні засоби є найважливішим фактором виробництва, а в умовах ринкової економіки та прискорення НТП роль цього фактора в національній економіці істотно зростає. Процес виробництва будь-якого виду продукту вимагає необхідну кількість основних засобів. Для здійснення виробничої діяльності ефективно підприємствам потрібно постійно оновлювати основні засоби.

Також основні засоби мають економічне і соціальне значення на

макрорівні, що обумовлюється багатьма причинами.

По-перше, основні засоби є суттєвою частиною національного багатства країни, з їх зростанням збільшується і національне багатство країни.

По-друге, від величини основних фондів, особливо їх якісного стану, значною мірою залежить конкурентоспроможність вітчизняної продукції та ефективність виробництва.

По-третє, від кількісного і якісного стану, особливо активної частини основних фондів залежить рівень механізації і автотехнізації праці з усіма економічними і соціальними наслідками.

По-четверте, від величини та якісного стану основних виробничих фондів у народному господарстві значною мірою залежать темпи економічного зростання в країні.

По-п'яте, наявність достатньої величини основних фондів – це основа для економічної безпеки країни та її обороноздатності.

Тому, при визначенні основних засобів необхідно виходити з того, що вони є частиною активів, тобто ресурсів, контрольованих підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до надходження економічних вигод у майбутньому [1, с.331].

У зв'язку з цим, методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, порядок розкриття інформації про них у фінансовій звітності, визначаються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [2], які дозволяють виробляти не тільки їх правильний облік, динаміку, оцінку, але й аналізувати їх стан у поточний момент, величину зносу і розраховувати ефективність їх використання у процесі виготовлення продукції.

Однак, необхідно відзначити різні підходи до оцінки та обліку і розрахунку амортизації по-різному в податковому і в бухгалтерському обліку. Крім того, необхідно враховувати той факт, що з точки зору міжнародних стандартів існують деякі особливості відображення основних засобів в обліку.

Відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 16

основними засобами вважаються активи, які відповідають таким критеріям:

- матеріальність – наявність фізичної форми;
- сфера дії – утримуються підприємством для використання у процесі виробництва або для постачання товарів чи послуг, для здачі в оренду іншим особам або для адміністративних цілей;
- тривалість очікуваного строку використання – мають використовуватись більше від одного облікового періоду [3, с.266].

Основні засоби у формі засобів виробництва функціонують як чинники процесу праці доти, доки зберігають свою споживчу форму, в якій вони вступають у процесі виробництва. Засоби праці утримує тривалий час у сфері виробництва їхня функція – за допомогою засобів праці протягом певного періоду виготовляється продукція. Важливе значення має інвестування фінансових ресурсів у процесі оновлення основних засобів. Саме тому, на наш погляд, одним з ключових завдань для підприємства є їх оновлення. Якщо підприємство своєчасно реагує на впровадження інноваційних основних засобів, то воно має переваги щодо ринкової позиції та отримання додаткового економічного ефекту.

Тим більше, що в бухгалтерському обліку ті елементи виробництва, які впливають на створення конкурентоспроможності продукції, повинні правильно відображатися. Для потреб бухгалтерського обліку здійснюють оцінку кожного об'єкта основних засобів – закінченого пристрою з усіма пристосуваннями і приладдями до нього або окремого конструктивно відокремленого предмета, що призначений для виконання самостійних функцій.

Оцінка основних засобів – це спосіб вартісного вимірювання господарських засобів та джерел їх утворення. Для правильного ведення бухгалтерського обліку дуже важливим є правильність оцінки основних засобів.

Все викладене вище дозволяє зробити висновок. Основні засоби завжди були і є основою господарської діяльності підприємства, одним із ключових

елементів процесу виробництва продукції, а отже – одним із найважливіших об'єктів обліку і звітності, що характеризує загальний майновий стан підприємства, його економічний потенціал та інвестиційну привабливість. Інноваційні машини та обладнання, нові технології надають можливість підприємству підвищувати ефективність діяльності підприємства.

Список літератури: 1. *Огійчук М.Ф.* Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / *М.Ф. Огійчук, В.Я. Плаксієнко, М.І. Беленкова та ін.* / За ред. проф. *М.Ф.Огійчука*. К.: Алерта, 2011. 1044 с. 2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» від 27.04.2000 р.№92 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення 01.03.2014 р.) 3. *Садовська І. Б.* Бухгалтерський облік: навч. посіб. / *І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська*. К: Центр учбової літератури, 2013. – 688 с.

Е.И. Линник, канд. экон. наук, доц.

Н.В. Артеменко, ст. преп.

Н.В. Рисованная, студентка

НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ СОГЛАСНО П(С)БУ, МСФО, ГААП США

В Украине продолжается процесс реформирования системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами. Для совершенствования национальных стандартов в Украине важно изучение опыта США и других стран. В связи тем, что основные средства, как правило, являются одной из наиболее значительных категорий активов предприятий, вопросы их учёта и отражения в отчетности актуальны и требуют тщательного изучения.

Существуют определенные отличия в принципах и правилах ведения учета основных средств предприятия по национальным положениям (стандартам) бухгалтерского учета (П(С)БУ), международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и американским стандартам бухгалтерского учета (ГААП США).

Несмотря на то, что конвергенция между ОПБУ США и МСФО