

**УДОСКОНАЛЕННЯ ПІДХОДІВ ДО ОЦІНКИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРИКЛАДІ
ПРАТ “ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ КОМБІНАТ ХАРЧОВИХ КОНЦЕНТРАТІВ”**

Формування повної та достовірної інформації про діяльність підприємства та його майновий стан, необхідної для внутрішніх та зовнішніх користувачів, – одна з головних задач ефективної діяльності підприємства. Для рішення цієї задачі слід мати чітке уявлення про стан і вартість активів підприємства.

Найбільш вагоме значення у структурі активів підприємства, як правило, мають основні засоби, саме тому їх вартість у найбільшій мірі впливає на показники діяльності підприємства.

Перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності обумовив зміни у веденні обліку основних засобів. Взагалі, основні засоби, являються одними із найважчих об'єктів фінансового менеджменту, оскільки дані об'єкти використовуються у господарській діяльності підприємств довгий час і на їх оцінку впливає багато факторів, такі як інфляція, знос (фізичний та моральний), тощо. Саме тому, проблема оцінки основних засобів на підприємствах залишається однією із ключових проблем обліку

Тож, проаналізувавши дане питання на ПрАТ “Дніпропетровський комбінат харчових концентратів” і виявивши ряд недоліків, пропонуємо присвятити дану доповідь удосконаленню підходів щодо оцінки основних засобів, що використовується на комбінаті.

Перш за все, вкажемо на такий недолік ПрАТ “ДКХК”, як використання підприємством податкового методу для нарахування амортизації. Відомо, що методи нарахування амортизації бухгалтерського та податкового обліку передбачають різні цілі та мають відмінні підсумкові величини.

Стосовно другого, то це призводить до викривлення суми розрахованої залишкової вартості основних засобів, яка відображається у першій формі звітності Баланс. Як бачимо дана операція цілком і повністю впливає на оцінку основних засобів, яка через застосування невірного методу, є недостовірною.

Таким чином, що стосується податкового методу амортизації основних засобів, ПрАТ “Дніпропетровський комбінат харчових концентратів” передбаченого в Положенні про облікову політику, то попри його позитивні характеристики, такі як можливість скорочення облікової роботи, простота розрахунку, можливість уникнути подвійного розрахунку суми амортизації; для цілей оподаткування та для цілей бухгалтерського обліку в умовах функціонування підприємства його використання є недоцільним принаймні з таких причин:

- зниження суми амортизаційних відрахувань;
- отримання недостатньої суми для формування фонду оновлення основних засобів підприємства;
- завищення й без того високого податкового навантаження на підприємство.

Отже, застосування податкового методу нарахування амортизації, негативно впливає на фінансові результати підприємства і на процес відновлення основних засобів.

Виявлені недоліки у процесі відображення ремонту основних засобів ПрАТ “ДКХК”, вважаємо також некоректними з точки зору проведення оцінки основних засобів на підприємстві. Схема з обліку ремонту основних засобів, яка існує на комбінаті, побудована таким чином, що стає не зрозумілим, які витрати були понесені на підтримання основних засобів у робочому стані, а які спрямовані на їх поліпшення, згідно пунктам 14 і 15 П(С)БО 7. А це безпосередньо впливає на оцінку основних засобів, вартість яких у першому випадку залишається сталою, а в іншому – збільшується на суму понесених витрат.

Тому для полегшення даного питання на ПрАТ “ДКХК” пропонуємо схему розмежування витрат, наведену на рис. 1.

Надану схему пропонуємо, виходячи з положень Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затвердженою наказом МФУ від 30.09.2003 р. № 561, та пунктів П(С)БО 7, що стосуються віднесення витрат з поліпшення та підтримання об'єкта основних засобів до їх первісної вартості або до складу витрат.

Таким чином, проаналізувавши різні підходи до оцінки основних засобів і недоліки, що були виявлені з даного питання на ПрАТ “ДКХК”, можна сказати, що оцінка основних засобів повинна забезпечувати достовірне надання інформації про майновий та фінансовий стан підприємства у його бухгалтерській звітності.

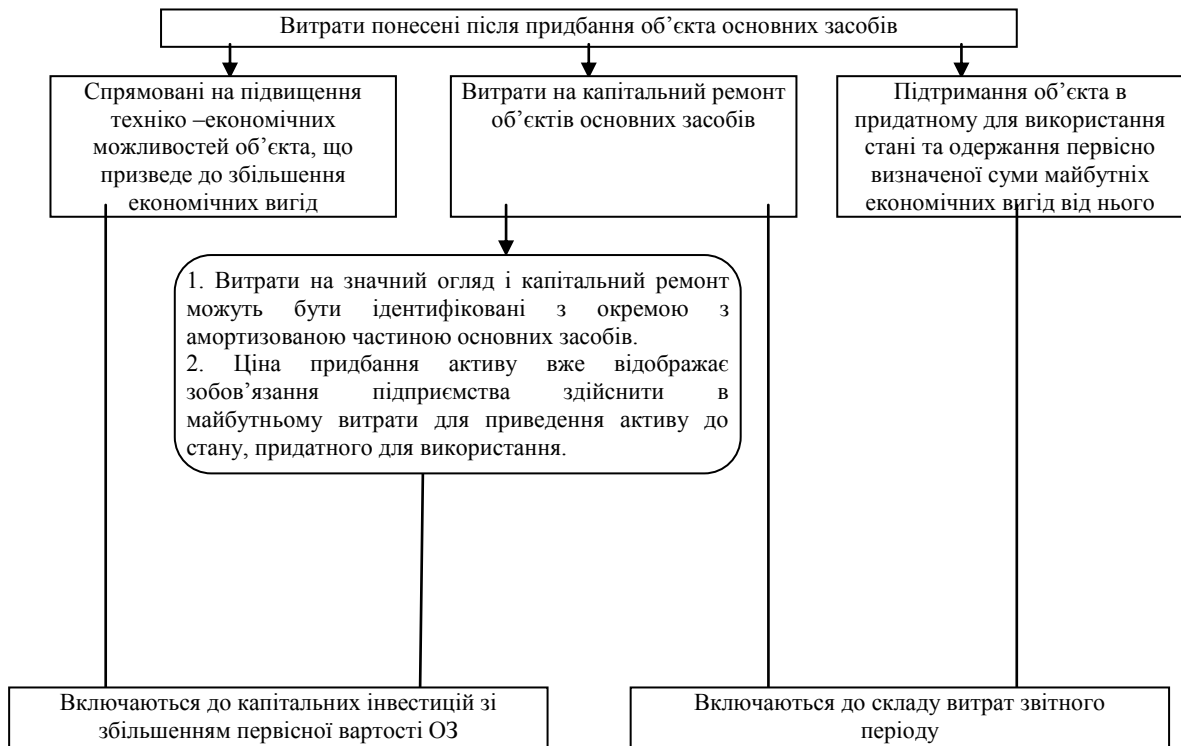


Рис. 1. Схема визнання і відображення витрат з ремонту поліпшення основних засобів

Саме тому вважаємо, що внесені пропозиції стосовно розмежування амортизації за методами бухгалтерського та податкового обліку та поділу витрат на ремонт та поліпшення основних засобів, надасть можливість підприємству забезпечити своєчасне, а головне – достовірне відображення оцінки основних засобів в обліку.

РУДЕНКО Тетяна Анатоліївна, студентка V курсу напряму підготовки “Фінанси і кредит”
 Дніпропетровського університету імені Альфреда Нобеля
 Наукові інтереси: “Проблеми Фінансовий менеджменту в Україні”
 Тел.: 0976879025
 E-mail: tanya.rubka@mail.ru