

- на об'єми продаж українських виробителів практично не впливає

отсутствие смесей специального назначения;

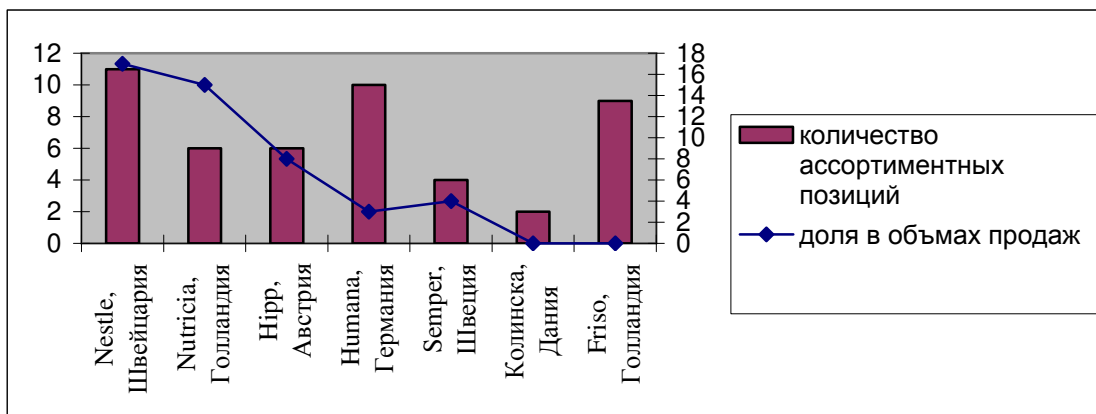


Рис. 2 - Взаимосвязь количества ассортиментных позиций и объемов продаж импортеров молочных смесей для детского питания в Украину.

Выводы. Проведенные исследования позволяют утверждать, что рынок молочных смесей для питания детей в Украине количественно насыщен, то есть основной объем продаж обеспечивается украинскими производителями и ассортиментная конкуренция среди украинских участников данного рынка отсутствует. Основной

ассортимент обеспечивается фирмами-импортерами, что формирует жесткую конкуренцию в данном сегменте. Однако совершенно свободен сегмент смесей для искусственного вскармливания детей с индивидуальными пищевыми потребностями украинского производства.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Васильева Н.А. Дорогие потомки [Текст]/Н.А. Васильева//Бизнес. – 2005. - №6. – С. 128-131.
2. Порембицкий А.В. Детское питание по-украински [Текст]/А.В. Порембицкий//Обзор украинского рынка. – 2003. - № 11 (63). – С. 71-76.
3. Закон України «Про дитяче харчування»/ Відомості Верховної Ради України. - № 44. – 2006. – Ст. 433. – С. 1469-1476.



УДК 657.222

ЛАЙКО О.І., канд. екон. наук., асистент, МІХНЄВ О.Г. студент
Одеська національна академія харчових технологій, м. Одеса

ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ЗАТ «БОЛГРАДСЬКИЙ ВІНОРОБНИЙ ЗАВОД»

В статті розглянуто основи обліку основних засобів на підприємствах України. Висвітлено основні вимоги до ведення обліку необоротних активів. Практично стан обліку операцій з основними засобами і організація облікового процесу розглянуто на прикладі ЗАТ «Болградський виноробний завод». Запропоновано підходи щодо вдосконалення обліку основних засобів на даному підприємстві шляхом автоматизації його певних ділянок.

Ключові слова: облік основних засобів, вдосконалення облікового процесу, автоматизація обліку

The basic concepts of fixed assets accounting in Ukraine are considered in the article. The main requirements to the maintaining of irreversible assets accounting are lighted up. Practically the state of operations with the fixed assets accounting are considered on example of JSC "Bolgradskiy vinorobniy zavod". The main approaches to perfection of fixed assets accounting by the help of accounting process automatization on the entity are offered.

Key words: accounting of fixed assets, accounting process perfection, accounting automatization

Вступ. Виробничо-господарська діяльність будь-якого підприємства забезпечується не тільки за рахунок використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, але й основних засобів. До основних засобів відносяться: робочі машини, прилади і пристрої, обчислювальна техніка, інструменти, інвентар і тому подібне, та матеріальні умови процесу праці: виробничі будівлі, споруди, транспортні засоби і так далі. У складі основних засобів враховуються також земельні ділянки, лісові і водні угіддя, що є власністю підприємства, і капітальні вкладення в їх поліпшення і пристосування до умов виробництва.

Основні засоби – сукупність матеріальних цінностей, використовуваних тривалий час як засоби праці у сфері матеріального виробництва і в невиробничій сфері. Вони передають свою вартість на готовий продукт по мірі зношення. [8, с.17-18].

В розвитку теорії та практики вдосконалення обліку і аудиту основних засобів максимальному наближенню бухгалтерської методології до міжнародних стандартів сприяють праці Бородкіна О.С., Валусва Б.І., Гетьмана В.Г., Гуцайлюка З.В., Кірейцева Г. Г., Кругляка Б. С., Кузьмінського А.М., Кужельного М.В., Литвина Б.М., Литвина Ю.Я., Новодворського В.Д., Палія В.Ф., Сопка В.В., Фаріона І.Д., Шкарабана С.І. та ін. Однак низка проблем організації та методики обліку і внутрішнього аудиту основних засобів в умовах переходу до міжнародних стандартів обліку і аудиту потребують подальших досліджень та наукових розробок. Зокрема, це: вартісне вираження основних засобів в умовах інфляційної економіки, правильне відображення їх в податковому та бухгалтерському обліку, раціональне ведення первинного обліку об'єктів основних засобів в умовах автоматизації, впровадження внутрішнього аудиту на підприємствах тощо [9, 56-58]. У багатьох теоретичних концепціях стану та розвитку обліку і внутрішнього аудиту основних засобів відсутня єдність, вони є недостатньо обґрунтованими, а деякі і суперечливими. Зміни облікового механізму додали до всієї маси невирішених проблем нові, які до цього

часу не ставилися і не досліджувалися.

Постановка завдання. Раціональна організація бухгалтерського обліку сприяє: формуванню повної і достовірної інформації про господарські процеси і результати діяльності підприємства, забезпеченню контролю за наявністю, рухом і раціональним використанням основних засобів відповідно до затверджених норм, нормативів і кошторисів, своєчасному попередженню негативних явищ фінансово-господарської діяльності, виявленню всередині виробничих резервів, їх мобілізації і ефективному використанню з метою отримання прибутку, оцінці фактичного використання виявлених резервів [8, с.19]. Основними завданнями бухгалтерського обліку основних засобів є: правильне документальне оформлення і своєчасне віддзеркалення в облікових регістрах надходження основних засобів, їх внутрішнього переміщення і вибуття; правильне обчислення і відображення в обліку суми зносу; точне визначення результатів при ліквідації; облік витрат на ремонт; контроль за збереженням і ефективністю використання [4, с.35].

Основною метою проведених у даній статті досліджень є обґрунтування шляхів вдосконалення обліку основних засобів на конкретному підприємстві - ЗАТ «Болградський виноробний завод».

Результати. Для організації обліку основних засобів, що відповідає поставленим вище завданням, важливе значення має:

- наявність науково-обґрунтованої класифікації основних засобів;
- встановлення принципів оцінки основних засобів;
- встановлення одиниці обліку предметів основних засобів.

Застосовується єдина типова класифікація основних засобів, відповідно до якої їх групують за галузевою ознакою, призначенням, видами, приналежністю, використанням.

Характеристику комплексу завдань по організації обліку основних засобів можна представити у такому вигляді (табл.1).

Таблиця 1

Характеристика комплексу завдань обліку основних засобів

Найменування завдання	Періодичність рішення	Вхідна інформація	Вихідна інформація	Споживачі інформації
Облік наявності основних засобів	За фактом виникнення події	Акт (накладна) приймання-передачі основних засобів, акт на списання основних засобів, інвентарна картка	Інвентаризаційний опис, звіт по основних засобах, список основних засобів	Бухгалтерія, фінансовий, плановий відділи

Бухгалтерія, фінансовий, плановий відділи	За фактом виникнення події	Акт (накладна) приймання-передачі основних засобів	Інвентаризаційний опис, звіт по основних засобах, список основних засобів	Бухгалтерія, фінансовий відділ
Облік руху основних засобів	За фактом виникнення події	Акт (накладна) приймання-передачі основних засобів	Інвентаризаційний опис, список основних засобів	Бухгалтерія, фінансовий відділ
Облік вибуття і списання основних засобів	За фактом виникнення події	Акт (накладна) приймання-передачі основних засобів, акт на списання основних засобів	Інвентаризаційний опис, список основних засобів	Бухгалтерія, фінансовий, плановий відділи
Облік нарахування амортизації	За фактом виникнення події	Наказ про нарахування амортизації	Відомість нарахування амортизації, звіт про основні засоби	Бухгалтерія, фінансовий відділ
Облік проведення ремонтних робіт	За фактом виникнення події	Акт переоцінки основних засобів	Звіт про основні засоби	Бухгалтерія, фінансовий, плановий відділи

Керівникам вітчизняних підприємств сьогодні доводиться приймати рішення в умовах невизначеності і ризикованості, що вимушує їх постійно тримати під контролем різні аспекти фінансово-господарської діяльності. Ця діяльність відображена у великій кількості документів, що містять різноманітну інформацію. Належним чином оброблена і систематизована, вона є певною мірою гарантією ефективного управління виробництвом. Навпаки, відсутність достовірних даних може привести до невірних управлінських рішень і, як наслідок, до серйозних збитків.

ЗАТ «Болградський виноробний завод» є суб'єктом підприємницької діяльності, створеним фізичними та юридичними особами на основі Установчого Договору і відповідно до Законів України «Про підприємство» і «Про господарські товариства». Форма власності: колективна власність.

Основною метою діяльності ЗАТ «Болградський виноробний завод» є поповнення ринку продовольчими та непродовольчими товарами. Основним правовим документом є устав, у котрому в тому числі вказані основні види діяльності споживчого товариства: торгівля, виробництво, заготовки сільськогосподарської сировини.

В ході розгляду організації обліку основних засобів у ЗАТ "Болградський виноробний завод" було встановлено, що обліково-аналітичний процес на підприємстві організовано на достатньо високому рівні. Для обліку основних засобів на підприємстві поєднано журнально-ордерну форму обліку з автоматизованою. Ведення реєстрів первинного та аналітичного обліку вручну поєднано з автоматичним рознесенням даних по реєстрах синтетичного обліку.

Для підвищення ефективності ведення фінансового та податкового обліку основних засобів вважаємо за доцільне порадити підприємству ЗАТ

"Болградський виноробний завод" повністю автоматизувати обліковий процес на даній ділянці (наприклад створити додатковий програмний модуль в програмі "Турбо-бухгалтер" або вчинити простіше і поєднати програми, створені в Excel або за допомогою Visual Basic, з існуючою на підприємстві конфігурацією програми "Турбо-бухгалтер"). Таке нововведення значно скоротило б витрати ручної праці. Але для забезпечення високого рівню контролю за достовірністю даних, відображених в первинних документах і для збереження точності при групуванні даних первинного обліку в реєстрах аналітичного обліку все ж таки слід залишити вже існуючу сьогодні на підприємстві схему бухгалтерського обліку основних засобів і визнати її оптимальною для даних умов, оскільки ведення первинного обліку ручним способом і наступне внесення рукописної інформації в комп'ютер дають можливість ще раз пересвідчитись в точності даних первинного обліку.

З іншого боку, ведення обліку основних засобів з метою отримання інформації для обчислення податку на прибуток ручним способом, як це робиться на підприємстві, слід все ж таки автоматизувати. Це пояснюється достатньо великою трудомісткістю деяких операцій (наприклад розподіл суми ремонтів основних виробничих фондів) і можливістю вести податковий облік основних засобів на основі даних синтетичного обліку. Найбільш оптимальним варіантом буде створення додаткового програмного модуля і його підключення до програми "Турбо-бухгалтер". Функцією цього модуля повинні стати контроль першої події і внесення даних в реєстр операцій податкового обліку на підставі здійснюваних операцій в бухгалтерському обліку. До того ж проведення трудомістких розрахунків за допомогою програми не тільки скорочує витрати часу

і ручної праці, а ще й запобігає виникненню арифметичних помилок, оскільки модуль містить заздалегідь створені і перевірені алгоритми, відхилення від яких при роботі програми неможливе. Однак запровадження пропонованого нововведення потребує високого рівню знань програмування і можливе лише з допомогою певного спеціаліста.

Висновки. Проблеми підвищення прибутковості підприємства, ефективності роботи персоналу, створення оптимальної структури управління хвилюють будь-якого керівника. Ця діяльність відображена у великій кількості документів, що містять різномірну інформацію. Грамотно оброблена і систематизована, вона є певною мірою гарантією ефективного управління виробництвом. Навпаки, відсутність достовірних даних може привести до невірних управлінських рішень і, як наслідок, до серйозних збитків. Впровадження бухгалтерських пакетів і програм дозволяє автоматизувати не лише бухгалтерський облік, але і навести лад в складському обліку, в

постачанні і реалізації продукції, товарів, відстежувати договори, швидше розраховувати заробітну плату, своєчасно здавати звітність.

Через недбалість в бухгалтерському обліку підприємство може сильно постраждати або навіть потерпіти крах. Прикладів тому дуже багато, причому часто страждають підприємства, які прагнуть працювати чесно. Страждають через недбале ведення внутрішньої бухгалтерії підприємства. Страждають також через незнання і відповідно невиконання останніх законів і розпоряджень. При веденні бухгалтерського обліку вручну можливі і прості арифметичні помилки.

Звичайно, комп'ютер не може замінити досвідченого бухгалтера, але дозволить впорядкувати обліковий процес, збільшити кількість отримуваної інформації, підвищити оперативність обліку, зменшити число арифметичних помилок, оцінити поточне фінансове положення підприємства і його перспективи.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996 – XIV від 16.07.1999 р.
2. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» № 283/97-ВР у редакції Закону України від 22.05.97 р. № 283/97-ВР
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затверджене наказом Міністерства фінансів України № 92. – Київ: 27.02.2000 р. – С. 28
4. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України. – Київ: А.С.К., 2005 р.- С. 35
5. Грабова Н.Н., Добровський В.Н. Бухгалтерський учет. – Киев: А.С.К., 2005 р.
6. Дмитрик С.О. Облік основних починається з малого // Все про бухгалтерський облік. – 2006. - № 99. – С. 49
7. Церетелі Л. Облік основних засобів // Вісник податкової служби України. - 2006. - № 31 – С. 20
8. Під ред. Безруких П.С. Облік нематеріальних активів: проблеми та напрямки // Бухгалтерський облік.- Львів, 2006 р. № 23 . - С.17-19
9. Малявкина Л.И. “Бухгалтерський і податковий облік основних засобів” – Харків, 2004 р.- С.56-58
10. Власова В.М. «Бухгалтерські документи: як їх заповнювати» //«Фіннаси і статистика» - Київ, 2007р.
11. Кирьянова З.В. “Теорія бухгалтерського обліку”. Луганськ, 2003 р.- С.9
12. Луговой В.А. “Облік основних коштів, нематеріальних активів, довгострокових інвестицій” – Дніпропетровськ, 2005 р. – с.170
13. Балакірева Н.М., Гущина І.Є. Управлінський облік: основи теорії й практики. М.: КНОРУС, 2004 р. – С. 165
14. Терехова В. А. Міжнародні й національні стандарти обліку й фінансової звітності – Львів, 2004 р. – С.120



УДК 330.15; 332.06

АНДРЕЄВА Н.М., д-р екон. наук, головний наук. співробітник

Інститут проблем ринку і економіко-екологічних досліджень НАН України, м. Одеса

ПРОДОВОЛЬЧА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ В ЕПОХУ СВІТОВОЇ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ

У статті в контексті міжнародного досвіду розглядається сутність та особливості формування поняття «продовольча безпека», сформувано рекомендації і пропозиції щодо

продовольчого комплексу України в умовах кризових явищ в глобальній економіці.

Ключові слова: продовольча безпека, глобалізація, екологічно чиста продукція,