**Єремян О. М.,** кандидат економічних наук, доцент

**Гурова В.О.,** здобувач другого (магістерського) рівня вищої освіти

Херсонський національний технічний університет, м. Хмельницький

**ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКОВОГО ПРОЦЕСУ**

**ЩОДО ПОЗАБАЛАНСОВИХ ОБ’ЄКТІВ ПІДПРИЄМСТВ**

Важливим елементом інформаційної системи підприємства є позабалансовий облік. Позабалансові рахунки підприємств призначені для обліку наявності та руху засобів та їх джерел, які не належать даному суб’єкту господарювання, однак знаходяться певний час у його розпорядженні або користування. Операції, що відображені на позабалансових рахунках, є результатом проведених у минулому або очікуваних у майбутньому змін майнового стану підприємства.

Згідно інструкції по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов’язань, капіталу і господарських операцій підприємств і організацій України [1] об’єкти позабалансового обліку знаходять відображення на наступних бухгалтерських рахунках (рис. 1).

Бухгалтерський облік указаних цінностей, амортизаційних відрахувань, умовних прав і зобов’язань ведеться за простою системою, за якою записи про надходження, вибуття, використання, продаж матеріальних цінностей, бланків суворого обліку, утворення умовних прав і зобов’язань, списання з балансу майна внаслідок нестачі, псування та дебіторської заборгованості, нарахування і використання амортизаційних відрахувань проводяться тільки на одному позабалансовому рахунку з вказуванням змісту і кількісно-вартісних показників операції [3].

Суттєвим недоліком у сучасній обліковій системі є те, що господарські факти і операції з позабалансовими об’єктами, які мають місце у господарській діяльності підприємств та більшість їх аспектів потребують додаткового регулювання.

**ОБ`ЄКТИ**

**обліку на позабалансових рахунках**

Цінності, що не належать підприємству, але тимчасово перебувають у його користуванні, розпорядженні або на зберіганні

Списані активи для спостереження за можливістю їх відшкодування винними особами

Умовні права і зобов’язання

 підприємства

Амортизаційні

відрахування

Бланки

суворого обліку

**Рис. 1. Об`єкти обліку на позабалансових рахунках**

Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [2], в основному зорієнтовані на висвітлення методичного аспекту бухгалтерського обліку і визначають облікову політику як елемент системи організації бухгалтерського обліку на підприємстві, але не містять рекомендацій щодо позабалансових об’єктів.

Оскільки облікова політика складається з таких елементів (теоретичних, методологічних, технологічних, організаційних), які регулюють ті чи інші положення обліку окремих об’єктів бухгалтерського відображення, пропонуємо наступні складові її елементів щодо відображення господарських фактів і операцій у позабалансовому обліку (табл. 1).

*Таблиця 1*

**Складові облікової політики щодо відображення**

**об’єктів позабалансового обліку**

|  |  |
| --- | --- |
| Складові облікової політики | Групи елементів облікової політики |
| 1. Методологія позабалансового обліку | 1. Принципи та правила отримання, обробки, фіксації та передачі інформації в позабалансовому обліку |
| 2. Порядок оцінки позабалансових об’єктів |
| 3. Правила ведення обліку на позабалансових рахунках |
| 4. Порядок визнання і списання об’єктів позабалансового обліку |
| 2. Технологія позабалансового обліку | 1. Робочий План рахунків обліку в частині позабалансових рахунків |
| 2. Послідовність проходження документів та їх обробка в системі позабалансового обліку |
| 3. Організація складання облікових регістрів позабалансового обліку  |
| 4. Форми внутрішньої управлінської звітності щодо позабалансового обліку |
| 5. Організація внутрішнього контролю в системі управлінського позабалансового обліку |
| 6. Проведення інвентаризації позабалансових об’єктів |
| 3. Організація позабалансового обліку | 1. Призначення бухгалтерів, відповідальних за формування облікової інформації про позабалансові об’єкти |
| 2. Формування посадових інструкцій з урахуванням питань позабалансового обліку |
| 3. Формування внутрішніх стандартів управлінського позабалансового обліку |
| 4. Закріплення взаємодії бухгалтерії з іншими підрозділами підприємства з питань позабалансового обліку |

Враховуючи важливість організації та методики облікового процесу позабалансових об’єктів як складової системи бухгалтерського обліку підприємства, їх специфіку та вимоги законодавчо-нормативних актів, потребують удосконалення окремі елементи облікової політики (методологічні, технологічні, організаційні) щодо позабалансового обліку, що забезпечить ефективність виконання функцій бухгалтерського обліку та дієвість системи управління підприємством шляхом деталізації систематизації інформації і підвищення контрольної функції позабалансового обліку.

**Література:**

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затв. наказом Мінфіну України № 291 від 30 листопада 1999 р. URL: http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99&p=124929 3963784843.
2. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: наказ Міністерства фінансів України № 635 від 27 червня 2013 р. URL: <http://www.nau.kiev.ua>.
3. [Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 “Забезпечення, непередбачені зобов’язання та непередбачені активи”. Затв. наказом Мінфінансів України № 1629](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2010_12_24/an/11/RE18831.html#11) від 24.12.2010 р. URL: http://zakon2. rada.gov.ua/ laws/show/z0093-11.