

2. Директива 2014/56/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 16 квітня 2014 р., що вносить зміни до Директиви 2006/43/ЄС. – Офіційний журнал Європейського Союзу. – 2014. – L 158/1. – 30 с.

3. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-ХІІ (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3125-12/stru#Stru>

4. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 01.10.2018 р. № 2258-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#n5>

5. Герасименко Є. Євроінтеграція: Місце та значення Директив ЄС як джерела права в правовій системі України. – Український юрист. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://jurist.ua/?article/1525>.

УДК 657.1

Самар А.В., студент, Радіонова Н.Й., к.е.н., доцент
Київський національний університет технологій та дизайну

ЗНАЧЕННЯ ПОДВІЙНОГО ЗАПИСУ ДЛЯ ОБЛІКОВИХ ПРОЦЕДУР

Кожна господарська операція в бухгалтерському обліку відображається двічі: за дебетом одного й за кредитом іншого рахунку у тій самій сумі.

Ознайомимося з порядком подвійного запису на рахунках на такому прикладі: одержано в касу з поточного рахунку в банку грошові кошти в сумі 50000 грн. Ця операція зумовлює взаємозв'язок двох рахунків: «Готівка» і «Поточний рахунок». Обидва рахунки – активні. Оскільки на активних рахунках збільшення господарських засобів відображається на дебеті, то операція повинна бути записана на дебет рахунку «Готівка». На поточному рахунку в банку грошові кошти, відповідно, зменшилися на цю ж суму (50000грн.). Зменшення засобів на активних рахунках відображається на кредиті. Тому операцію треба одночасно відобразити на кредиті рахунку

«Поточний рахунок». Схематично відображення на рахунках цієї операції матиме такий вигляд:

Д-т рах. «Поточний рахунок»	Д-т рах. «Готівка»	
Сальдо	1) 50 000 (-)	Сальдо 1) 50 000 (+)

Рис. 1. Подвійний запис на рахунках бухгалтерського обліку

Кожна господарська операція внаслідок подвійного запису викликає взаємозв'язок між певними рахунками. Цей взаємозв'язок полягає у тому, що дебет одного рахунка поєднується з кредитом іншого, характеризуючи зміни, які відбуваються у складі засобів або їхніх джерелах внаслідок господарської операції.

Взаємозв'язок рахунків, що виникає в результаті відображення на них господарських операцій подвійним записом, називається кореспонденцією рахунків, а самі рахунки – кореспондуючими.

У наведеному прикладі такими рахунками є рахунки «Готівка» і «Поточний рахунок». Кореспонденція рахунків дає змогу визначити основний зміст господарської операції.

Залежно від кількості кореспондуючих рахунків розрізняють прості та складні бухгалтерські проводки (записи).

Простою називають таку бухгалтерську проводку, за якої один рахунок дебетується, а другий на цю ж суму кредитується, тобто коли кореспондують тільки два рахунки. Розглянута у нашому прикладі бухгалтерська проводка - проста.

Складною називають таку бухгалтерську проводку, за якої кілька рахунків дебетується, а на загальну суму записів по дебету кредитується один рахунок, або навпаки, – кілька рахунків-кредитується, а на загальну суму записів по кредиту дебетують один рахунок, тобто коли кореспондують між собою більше ніж два рахунки.

Розглянемо господарську операцію, що зумовлює необхідність складної бухгалтерської проводки: витрачено у виробництві на виготовлення продукції:

- сировини і матеріалів – 660 000 грн;
- палива – 140 000 грн;
- разом – 800 000 грн.

Ця операція зумовила зменшення виробничих запасів, отже активні рахунки, на яких вони обліковуються, – «Матеріали» і «Паливо» – потрібно на відповідні суми кредитувати. З іншого боку, затрати виробництва, на загальну суму здійснених витрат матеріальних цінностей збільшилися. Отже, активний рахунок «Виробництво» треба дебетувати на суму 800 000 грн.

Бухгалтерська проводка по операції буде такою:

- д-т рах. «Виробництво» – 800 000 грн;
- к-т рах. «Матеріали» – 660 000 грн;
- к-т рах. «Паливо» – 140 000 грн.

У системі рахунків цей запис буде відображено так:

К-т рах. "Матеріали"		Д-т рах. "Виробництво"	
Сальдо Д-т рах.	2) 660 000	2) 800 000	
К-т рах. "Паливо"			
Сальдо	2) 140 000		

Рис. 2. Схема розрахунків

Правильна кореспонденція рахунків має велике значення для організації бухгалтерського обліку, оскільки вона вносить певний порядок в систему облікових записів. Тому встановленням можливих варіантів кореспонденції між рахунками (складанням бухгалтерських проводок) займаються державні керівні органи, зокрема Міністерство фінансів України. Розроблені ним в нормативних документах типові кореспонденції рахунків по всіх можливих господарських операціях забезпечують єдиний порядок обліку в господарюючих суб'єктах всіх галузей і форм власності.

Література

1. Бутинець Ф.Ф. Історія бухгалтерського обліку: В 2-х частинах. Ч. I: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності

7.050106 «Облік і аудит» / 2-е вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2001. – 512 с.

2. Управління витратами промислового підприємства в ринкових умовах: теорія, методологія, практика: монографія / Н.Й. Радіонова. – К. : КНУТД, 2019. – 405 с.

3. Облік та перевірка звітності про сталий розвиток підприємств / М. Скрипник, Н. Радіонова, Т. Власюк, С. Бондаренко, О. Григоревська // Бізнес-огляд ІВІМА, 2019, Вип. 2019., Ст. 1-10.

УДК 657.6:658

Смоляр М.В., студентка, Радіонова Н.Й., к.е.н., доцент
Київський національний університет технологій та дизайну

ВНУТРІШНЬО-ГОСПОДАРСЬКИЙ КОНТРОЛЬ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВАХ

Будь-яке підприємство ставить собі за мету отримати більший прибуток. Досягнути цієї мети можливо не тільки за допомогою обігу товарно-матеріальних цінностей і найманих робітників, а й за допомогою основних засобів, оскільки вони складають основу матеріально-технічної бази кожного підприємства. Саме обсяг основних засобів дає підстави судити про розмір підприємства, можливості його стратегічного розвитку.

На сьогоднішній день в Україні спостерігається недооцінка ролі внутрішньогосподарського контролю в основних засобах, внаслідок чого керівники підприємства втрачають якість інформації про рівень забезпеченості та ефективності використання основних засобів.

Питанню контролю основних засобів присвячені праці таких вчених як: Андрунок О.О., Пічі Ю.В., Бутинець Ф.П., Білуга М.Т., Грабової Н.М., Голова А. С., Добровського В.М., Кулаковської Л.П., Сук П.С., Давидова Г., Хома С.М. та інші. Проте це питання вимагає більш глибокого дослідження.