

УДК 657.421.1
JEL Classification M410

Палюх М.С.
к.е.н., доцент

кафедра обліку та економіко-правового забезпечення
агропромислового бізнесу
Факультет аграрної економіки і менеджменту
Тернопільський національний економічний університет
Тернопіль, Україна
E-mail: paluhms@ukr.net

Матвійчук Л.О.
здобувач

Тернопільський національний економічний університет
Тернопіль, Україна
E-mail: paluhms@ukr.net

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

Організація бухгалтерського обліку дає можливість визначити стан та особливості національної системи бухгалтерського обліку, виявити чинники та закономірності її розвитку. У цьому процесі долучається і вивчення галузевих особливостей його організації на підприємстві. Тут увагу привертає частка необоротних активів у складі майна аграрних підприємств, що потребує додаткових досліджень.

Теоретичною та методологічною основою дослідження є висвітлені у працях вчених-економістів наукові положення у галузі управління необоротними активами та їх бухгалтерського обліку. Реалізація мети та завдань наукової роботи здійснена за допомогою наступних методів: системного підходу, узагальнення, монографічного, аналізу, порівняння тощо.

У статті обґрунтовано теоретико-методологічні засади організації бухгалтерського обліку в сучасних умовах господарювання. Визначено загальні підходи, базові принципи, мету, завдання і етапи організації бухгалтерського обліку на підприємстві. Відображено галузеві особливості організації обліку необоротних активів на аграрних підприємствах.

Перспективи подальших досліджень будуть спрямовані на вивчення міжнародного досвіду організації обліку необоротних активів та обґрунтування процесу переходу вітчизняної системи обліку на інформаційні технології.

Ключові слова: необоротні активи, бухгалтерський облік, організація, національні стандарти, облікова політика, аграрні підприємства.

Вступ. У період визначальних для держави суспільно-економічних перетворень та складних геополітичних процесів обґрунтування напрямів удосконалення регулювання та організації бухгалтерського обліку аграрних підприємств як системи формування інформації про стан галузі є важливою передумовою у пошуку шляхів і можливості розвитку бізнесу.

Системний розгляд організації бухгалтерського обліку з урахуванням участі України в євроінтеграційному процесі також дає можливість визначити стан та особливості національної системи бухгалтерського обліку, виявити чинники та закономірності її розвитку. У цьому процесі до аналізу історичного шляху реформування обліку, оцінки інституціональних особливостей облікових систем різних країн долучається і вивчення галузевих особливостей його організації на підприємстві.

Тут увагу привертає частка необоротних активів у складі майна аграрних підприємств. Детальний аналіз стану та використання основних засобів у сільському

господарстві показав: по-перше, основні засоби відіграють визначальну роль у формування економічних показників розвитку аграрних підприємств; по-друге, за останні роки представники аграрного бізнесу інвестують значні кошти у оновлення основних засобів; по-третє, наявний високий відсоток фізичного зносу та рівень моральної зношеності основних засобів.

Тому існує нагальна потреба в розв'язанні, в першу чергу, теоретичних питань підвищення ефективного управління довгостроковим майном аграрних підприємств, зокрема, що стосуються організаційних та методичних положень бухгалтерського обліку необоротних активів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Грунтовні теоретико-методологічні засади організації бухгалтерського обліку закладені в дослідженнях багатьох відомих вітчизняних науковців М.І. Бондара, Ф.Ф.Бутинця, В.М. Жука, А.М. Герасимовича, С.Ф. Голова, З.-М.В. Задорожного, С.В. Івахненко, Г.Г. Кірейцева, М.В. Кужельного, В.С. Леся, Ю.Я. Литвина, В.Б. Моссаковского, О. М. Петрука, М. С. Пушкар, В.В. Сопка, М.Г. Чумаченка, В. О. Шевчука, В. Г. Швеця тощо.

Незважаючи на значну кількість наукових досліджень, невирішеними залишаються питання щодо визначення впливу різноманітних факторів на національну систему бухгалтерського обліку, галузевих особливостей організації бухгалтерського обліку необоротних активів, що зумовлює необхідність подальшого вивчення цієї проблеми.

Мета. Метою нашого дослідження є обґрунтування теоретичних і практичних основ організації бухгалтерського обліку аграрних підприємств, визначення особливостей формування системи обліку необоротних активів за вітчизняними нормами.

Методологія. Теоретичною та методологічною основою дослідження є висвітлені у працях вчених-економістів наукові положення у галузі управління необоротними активами та їх бухгалтерського обліку. Реалізація мети та завдань наукової роботи здійснена за допомогою наступних методів: системного підходу, узагальнення, монографічного, аналізу, порівняння тощо.

Результати. За весь час реформування вітчизняної системи бухгалтерського обліку незалежної України аграрні підприємства накопичили величезний досвід ведення обліку за вимогами різних нормативних документів, серед яких головне місце тепер займають національні стандарти. Такий досвід застосування облікових стандартів, які ґрунтуються на умовах професійного підходу до формування мети та завдань організації бухгалтерського обліку, їх послідовного виконання та системного дотримання, дозволяє забезпечити користувачів повною, достовірною та неупередженою інформацією для прийняття економічних рішень.

Але як свідчать фахівці організація бухгалтерського обліку на мікрорівні не завжди виконується достатньо професійно, оскільки на підприємстві є внутрішні регламенти, управління неефективне, присутня часткова низька кваліфікація облікового персоналу.

Таку ситуацію можна пояснити нерозумінням з боку керівників аграрних підприємств практичного значення ефективної організації бухгалтерського обліку, а також недосконалістю регулювання бухгалтерського обліку на загальнодержавному рівні. Тому існує необхідність конкретизації сутності організації бухгалтерського обліку на рівні самого підприємства, що дозволить упевнитись у важливості організації бухгалтерського обліку для оперативного, тактичного та стратегічного управління аграрним підприємством.

За висновками окремих вчених, саме ефективна організація бухгалтерського

обліку є необхідною складовою для впорядкування системи бухгалтерського обліку з метою інформаційного забезпечення управління економічною діяльністю підприємства й виконання мети ведення бухгалтерського обліку та складання звітності підприємства, що у результаті призводить до таких позитивних наслідків, як:

- підвищення якості облікової інформації та звітності;
- забезпечення керованості облікової служби;
- зниження трансформаційних та трансакційних витрат підприємства;
- прискорення прийняття тактичних та стратегічних рішень агентами, які формують та реалізують політику у сфері бухгалтерського обліку підприємства;
- підвищення конкурентоспроможності, інвестиційної привабливості та стійкості підприємства тощо [8].

В інших наукових джерелах поширеним є твердження, відповідно до якого організація бухгалтерського обліку спрямована на досягнення прикладних цілей та завдань [1, 3, 6]. Організація обліку розглядається як прикладна діяльність, призначена для того, щоб бухгалтерський облік виконував свої функції.

Вирішення основних завдань бухгалтерського обліку, до яких відноситься, в першу чергу, інформаційне забезпечення потреб бізнесу, вимагає визначитися у питанні реалізації процесу організації бухгалтерського обліку на самому підприємстві.

Формулювання мети організації бухгалтерського обліку серед вітчизняних вчених відсутній консенсус. Але вони однакові у локалізації предмету організації бухгалтерського обліку межами окремого підприємства, а її метою визначають або «забезпечення системного перетворення обліково-економічної інформації про господарські явища та процеси з метою активного впливу на них через систему управління» [5], або удосконалення та раціоналізацію обробки інформації, розподіл робіт між персоналом бухгалтерії, наукову організацію праці [4], або ефективне виконання обліком інформаційних і контрольних функцій [2].

Логічним продовженням етапом організації бухгалтерського обліку на аграрному підприємстві є сукупність завдань, виконання яких має забезпечити організація бухгалтерського обліку підприємства.

Ачкасов А. С. формулює завдання, виконання яких впорядковує «вибір методики ведення бухгалтерського обліку; вибір технології і техніки ведення бухгалтерського обліку; підбір облікового персоналу та забезпечення його роботи» [1].

Економісти Ганін В. І. та Синиця Т. В., Яровий К.О. розширюють цей список наступними технічними завданнями організації бухгалтерського обліку як:

- своєчасне, повне, достовірне, безперервне відображення всіх фактів господарської діяльності, які були здійснені на підприємстві;
- опрацювання даних за допомогою відповідних процедур, прийомів та способів відповідно до вихідної інформації;
- складання на основі отриманого масиву опрацьованої інформації, зафіксованої у первинних документах та реєстрах балансу і фінансової звітності, та надання її зацікавленим користувачам [4].

Наведений перелік завдань, що ставиться до організації бухгалтерського обліку підприємства не є повним в умовах постіндустріального етапу розвитку суспільства. За висновками Олійник Я.В. він має бути розширеним, враховуючи умови розвитку постіндустріальної економіки, наведений на рис. 1.

У подальшому для реалізації поставлених мети і завдань організації бухгалтерського обліку на аграрному підприємстві слід володіти ефективним інструментарієм. При його визначенні керуються наявними складовими елементами системи бухгалтерського обліку підприємства, що мають двояку природу:

Забезпечення ведення бухгалтерського обліку відповідно нормативно-правових актів, які регулюють бухгалтерський облік та складання звітності, установчих та внутрішніх документів підприємства	Е Ф Е К Т И В Н И Й	Забезпечення та покращення умов збереження, раціонального та ефективного використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів підприємства
Підвищення достовірності та правильності оформлення інформації, включеної до облікових регістрів		Забезпечення ефективного використання залучених кредитів та їх погашення, отриманих коштів цільового фінансування
Складання на підставі даних бухгалтерського обліку та своєчасне подання якісної фінансової звітності, державної статистичної звітності, податкової та іншої звітності		Своєчасне перерахування податків і зборів до відповідних бюджетів
Забезпечення поточного контролю за веденням бухгалтерського обліку, складенням та поданням звітності, дотриманням нормативно-правових актів, які регулюють бухгалтерський облік та складання звітності		Дотримання порядку проведення розрахунків за товари, роботи та послуги
Забезпечення дотримання вимог нормативно-правових актів щодо використання фінансових, матеріальних (нематеріальних) та інформаційних ресурсів під час прийняття та оформлення документів щодо проведення господарських операцій, інвентаризації необоротних активів, виробничих запасів, грошових коштів, розрахунків та інших статей балансу		О Р Г А Н І З А Ц І І
	О Б Л І К У	<i>Перегрупування облікового персоналу*</i>
		<i>Поліпшення методів взаємодії із бізнес партнерами, державними та контролюючими органами*</i>
		<i>Вивільнення власників та керівництва від рутинних питань щодо організації бухгалтерського обліку для вирішення стратегічних завдань*</i>

Рис. 1. Ознаки ефективного стану організації бухгалтерського обліку*

**Джерело: [8]*

1. По-перше, соціально-економічна складова - індивідууми та їх соціальні сукупності, між якими виникають формальні та неформальні відносини в процесі розподілу повноважень і відповідальності щодо організації та ведення бухгалтерського обліку аграрного підприємства;

2. По-друге, нормативно-правова складова - принципи, норми та правила ведення бухгалтерського обліку та складання звітності аграрного підприємства.

Іншими словами, основними елементами системи бухгалтерського обліку на рівні аграрного підприємства є агенти, які забезпечують формування облікової політики підприємства (власники, керівники та головний бухгалтер) та нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку (інституціональне середовище).

Таким чином, аграрні підприємства в процесі ведення бухгалтерського обліку реалізують власні завдання, що стосуються формування та реалізації їх облікової політики.

Визначившись із загальноприйнятими підходами та базовими принципами

організації бухгалтерського обліку, спробуємо відобразити її модель на прикладі конкретних об'єктів нашого дослідження, зокрема необоротних активів аграрних підприємств.

Організація бухгалтерського обліку необоротних активів переслідує важливу мету – забезпечення системного перетворення обліково-економічної інформації про наявність, стан, переміщення, поліпшення і вибуття об'єктів необоротних активів.

Виходячи із наявного інституційного середовища (законодавчого регулювання) необхідно чітко дотримуватися положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та особливо національних стандартів з обліку: П(С)БО 7 «Основні засоби» – для об'єктів, що матеріальний характер [11], та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» – для об'єктів, що нематеріальний характер [12].

Наступним важливим кроком організації обліку необоротних активів є їх визнання, класифікація та оцінка. Ці етапи вважаються спорідненими на початку процедури обліку на конкретному аграрному підприємстві.

Критерії визнання необоротних активів як об'єктів обліку відображені у вказаних стандартах обліку, серед яких ключовими є існування ймовірності того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням цього об'єкта, а також те, що його вартість може бути достовірно визначена [11].

Для чіткого відображення в обліку інформації про необоротні активи необхідно також знати чітку класифікації або ж групування за видами та термінами корисного використання, що безпосередньо впливає на якість організації обліку.

Окрім, національних стандартів, де описано основні види необоротних активів, у Податковий кодекс України передбачено їх пооб'єктний облік у межах 16 груп:

- група 1 – земельні ділянки (не підлягає амортизації);
- група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом (15 років);
- група 3 – будівлі (20 років), споруди (15 років), передавальні пристрої (10 років);
- група 4 – машини та обладнання (5 років), з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роаяліті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 гривень (2 роки);
- група 5 – транспортні засоби (5 років);
- група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі) (4 роки);
- група 7 – тварини (6 років);
- група 8 – багаторічні насадження (10 років);
- група 9 – інші основні засоби 12 років);
- група 10 – бібліотечні фонди (не встановлено);
- група 11 – малоцінні необоротні матеріальні активи (не встановлено);
- група 12 – тимчасові (нетитульні) споруди (5 років);
- група 13 – природні ресурси (не підлягає амортизації);
- група 14 – інвентарна тара (6 років);
- група 15 – предмети прокату (5 років);
- група 16 – довгострокові біологічні активи (7 років) [10].

Слід також зауважити, що ПКУ надає глибшу деталізацію групування порівняно із П(С)БО і на сьогодні є максимально наближеним до стандартів обліку, що вказує на

спорідненість ніж розбіжності між бухгалтерським і податковим обліком.

Питання визначення вартості необоротних активів на сьогодні залишається одним із найбільш дискусійним в контексті забезпечення справедливої оцінки, але достатньо важливим для ефективної організації бухгалтерського обліку на підприємстві. Але визначальним при цьому є той факт, що вартість об'єкта необоротного активу має перевищувати 6000 грн., як це вказано у податковому законодавстві.

Наступним важливим кроком є вибір передбачених рахунків з обліку необоротних активів, на яких необхідно відображувати в повному обсязі аналітичну інформацію про наявні об'єкти. Для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів, інших необоротних активів, нематеріальних активів, їх зносу передбачені рахунки, що можуть мати значну систему аналітичних рахунків для задоволення усіх інформаційних потреб менеджменту підприємства:

- 10 «Основні засоби»;
- 11 «Інші необоротні матеріальні активи»;
- 12 «Нематеріальні активи»;
- 13 «Знос необоротних активів»;
- 15 «Капітальні інвестиції»;
- 18 «Інші необоротні активи» [9].

Для раціональної організації бухгалтерського обліку необоротних активів на аграрних підприємствах необхідно також забезпечити своєчасне і правильне оформлення первинних документів, аналітичних і синтетичних реєстрів. У цьому питанні відіграють роль галузеві особливості ведення бухгалтерського обліку, тому застосовуються, як правило, первинні документи і реєстри, розроблені Міністерством фінансів та аграрної і політики та продовольства.

Систематизація усіх перелічених та охарактеризованих завдань та етапів організації бухгалтерського обліку необоротних активів комплексно визначається обліковою політикою аграрного підприємства і відображається у робочих документах.

Своєчасне і чітке виконання завдань, які стоять перед бухгалтерським обліком необоротних активів аграрних підприємств сприятимуть позитивному впливу системи бухгалтерського обліку і системи управління на ефективність використання всієї сукупності засобів виробництва сільськогосподарської галузі.

Висновки. Таким чином, в сучасних умовах господарювання ефективність функціонування системи бухгалтерського обліку аграрних підприємств може бути досягнута за рахунок двох основних доктрин: дотримання вимог діючого законодавства та виконання завдань, які ставляться до організації бухгалтерського обліку. Такий підхід передбачає наявність відповідальності в агентів підприємства не тільки перед державою як регулятора бухгалтерської професійної діяльності, а за внутрішню модель організації обліку загалом і необоротних активів зокрема.

Виходячи із цього, одним з основних інструментів удосконалення організації бухгалтерського обліку необоротних активів аграрних підприємств в контексті загальнодержавної політики у сфері бухгалтерського обліку є формування внутрішньої системи методичного забезпечення застосування національних стандартів обліку.

Список використаних джерел

1. Ачкасов, А. Є. Конспект лекцій з дисципліни «Організація обліку» [Текст] / А. Є. Ачкасов, А. П. Косяк. – Х.: ХНАМГ, 2010. – 134 с.
2. Бондаренко, Н. М. Теоретичні основи організації обліку на підприємстві [Текст] / Н. М. Бондаренко // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. - Випуск 4. - С.10-14.
3. Бутинець, Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку [Текст] / Ф. Ф. Бутинець, О. П.

- Войналович, І. Л. Томашевська; за ред. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир: Рута, 2005. – 528 с.
4. Ганін, В. І. Теоретичні основи бухгалтерського обліку [Текст] / В. І. Ганін, Т. В. Синиця. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 336 с.
 5. Івахненко, С. В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту [Текст] / С. В. Івахненко, 4-те вид., випр. – К.: Знання-Прес, 2008. – 343 с.
 6. Кужельний, М. В. Організація обліку [Текст] / М. В. Кужельний, С. О. Левицька. – К.: Центр навчальної літератури, 2010. – 352 с.
 7. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: Наказ Міністерства фінансів України 27 червня 2013 р. № 635 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_uchet_polit.aspx. (дата звернення 17.04.16).
 8. Олійник, Я. В. Правові імперативи розвитку організації бухгалтерського обліку в Україні в системі макроекономічного управління [Текст] / Я. В. Олійник // Проблеми економіки. – 2013. – № 1. – С. 124-135.
 9. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 і зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 21 грудня 1999 р. за № 892/4185 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0892-99>. (дата звернення 17.04.16).
 10. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755- VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>
 11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення 17.04.16).
 12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: Наказ Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. N 242 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>. (дата звернення 17.04.16).

References

1. Achkasov, A.Ye. (2010). *Konspekt leksiy z dystsypliny «Orhanizatsiya obliku»* [Synopsis of lectures on the subject "Organization of accountings"]. Kharkiv: KHNAMG.
2. Bondarenko, N.M. (2014). *Teoretychni osnovy orhanizatsiyi obliku na pidpryyemstvi* [The theoretical basis of accounting at the enterprise]. *Scientific Bulletin of Kherson State University*, 4, 10-14.
3. Butynets, F.F. (2005) (Ed.). *Orhanizatsiya bukhgalterskoho obliku* [Organization of accounting]. Zhytomyr: Ruta.
4. Hanin, V.I., Synytsya, T.V. (2008). *Teoretychni osnovy bukhgalterskoho obliku* [Theoretical basis of accounting]. Kyiv: Tsentru uchbovoyi literatury.
5. Ivakhnenko, S.V. (2008). *Informatsiyi tekhnolohiyi v orhanizatsiyi bukhgalterskoho obliku ta audytu* [Information technology in the accounting and auditing]. Kyiv: Znannya-Pres.
6. Kuzhelnyy M.V. *Orhanizatsiya obliku* [Organization of accounting]. Kyiv: Tsentru navchalnoyi literatury.
7. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrayiny “Metodychni rekomendatsiyi shchodo oblikovoyi polityky pidpryyemstva” [Order of the Ministry of Finance of Ukraine "Methodical recommendations on accounting policies"], (2013), available at: http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_uchet_polit.aspx.
8. Oliynyk, Ya.V. (2013). *Pravovi imperatyvy rozvytku orhanizatsiyi bukhgalterskoho obliku v Ukrayini v systemi makroekonomichnoho upravlinnya* [Legal imperatives of accounting in Ukraine in the system of macroeconomic management]. *Problems of Economics blems of Economics*, 1, 124-135.
9. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrayiny “Plan rakhunkiv bukhgalterskoho obliku aktyviv, kapitalu, zobov'язan i hospodarskykh operatsiy pidpryyemstv i orhanizatsiy” [Order of the Ministry of Finance of Ukraine “Plan accounts for assets, capital, liabilities and business operations of enterprises and organizations”], (1999), available at: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0892-99>.
10. Podatkovyy kodeks Ukrayiny [Tax Code of Ukraine], (2010), available at: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>.
11. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrayiny “Polozhennya (standart) bukhgalterskoho obliku 7 «Osnovni zasoby»” [Order of the Ministry of Finance of Ukraine "Position (Standard) 7 "Fixed Assets"],

(2000), available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

12. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy "Polozhennya (standart) bukhgalterskoho obliku 8 «Nematerialni aktyvy»" [Order of the Ministry of Finance of Ukraine "Position (Standard) 8 "Intangible Assets"], (1999), available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>.

Дата надходження статті до редакції: 19.03.2016

1 рецензування 10.04.2016 Прийняття в друк: 20.04.2016

Received: 19.03.2016 1st Revision: 10.04.2016 Accepted: 20.04.2016

Mykola Palukh
*PhD. (Econ.), Associate
Professor*

*Accounting, Economic and Legal Support
Department of Agrarian and Industrial business
Faculty of Agrarian Economy and Management
Ternopil National Economic University
Ternopil, Ukraine*

E-mail: paluhms@ukr.net

Lyudmyla Matviychuk
PhD. student

*Ternopil National Economic University
Ternopil, Ukraine*

E-mail: paluhms@ukr.net

THEORETICAL BASES ORGANIZATION OF NON-CURRENT ASSETS ACCOUNTING

Organization of accounting makes it possible to determine the status and characteristics of the national accounting system, identify the factors and patterns of development. This process involved and study features of his branch of at the enterprise. It draws attention to the proportion of fixed assets in the property of agricultural enterprises that require additional research.

Theoretical and methodological basis of research is highlighted in the writings of economists research position in the field of non-current assets and their accounting. Implementation of the goals and objectives of the scientific work carried out by the following methods: a systematic approach, synthesis, monographic, analysis, comparison etc.

In the article grounded theoretical and methodological principles of accounting in the current economic conditions. The general approaches and basic principles, purpose, objectives and stages of accounting at the enterprise. Displaying sectoral features of accounting neobortnyh assets at agricultural enterprises.

Prospects for further research will be used to study the international experience of accounting of fixed assets and justification of the transition of national accounting systems for information technology.

Keywords: *non-current assets, accounting, organization, national standards, accounting policies agrarian enterprises.*

Николай Палух
к.э.н., доцент

*кафедра учета и экономико-правового обеспечения
агропромышленного бизнеса
Факультет аграрной экономики и менеджмента
Тернопольский национальный экономический
университет
Тернополь, Украина*

E-mail: paluhms@ukr.net

Людмила Матвийчук
соискатель

*Тернопольский национальный экономический
университет*

Тернополь, Украина

E-mail: paluhms@ukr.net

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА НЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Организация бухгалтерского учета дает возможность определить состояние и особенности национальной системы бухгалтерского учета, выявить факторы и закономерности ее развития. В этом процессе присоединяется и изучения отраслевых особенностей его организации на предприятии. Здесь внимание привлекает доля внеоборотных активов в составе имущества аграрных предприятий, что требует дополнительных исследований.

Теоретической и методологической основой исследования являются освещены в работах ученых-экономистов научные положения в области управления необратимыми активами и их бухгалтерского учета. Реализация целей и задач научной работы осуществлена с помощью следующих методов: системного подхода, обобщения, монографического, анализа, сравнения и т.д.

В статье обоснованы теоретико-методологические основы организации бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования. Определены общие подходы, базовые принципы, цели, задачи и этапы организации бухгалтерского учета на предприятии. Отражено отраслевые особенности организации учета необоротных активов на аграрных предприятиях.

Перспективы дальнейших исследований будут направлены на изучение международного опыта организации учета необоротных активов и обоснование процесса перехода отечественной системы учета на информационные технологии.

Ключевые слова: *внеоборотные активы, бухгалтерский учет, организация, национальные стандарты, учетная политика, аграрные предприятия.*