

7. Захарченко Н.В., Швецова А.А. Механізм фінансування політичних партій з державного бюджету: світовий досвід та перспективи для України. Економічний вісник. 2016. №1. С. 20-28.

8. Нассмахер К.-Х. Порівняльний аналіз фінансування політичної діяльності у країнах розвиненої демократії. Політичні фінанси: регулювання і практика: Матеріали міжнар. конф., м. Київ, 29 квітня 2002 р. К. : Фонд "Європа ХХІ", 2002. С. 54-77.

9. Платонова Н.И. Правовое регулирование финансирования текущей деятельности политических партий в Российской Федерации и зарубежных странах: сравнительно-правовой анализ : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.02. Москва, 2015. 224 с.

УДК 657

Сук Петро,

д.е.н., професор, професор кафедри обліку і оподаткування,
Відокремлений підрозділ Національного університету біоресурсів і
природокористування України "Ніжинський агротехнічний інститут",
м. Ніжин, Україна

РОЗПОДІЛ ВИТРАТ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ АРИФМЕТИЧНИМ І ГЕОМЕТРИЧНИМ СПОСОБАМИ МЕТОДУ НОРМИ АМОРТИЗАЦІЇ

Щоб визначити фінансовий результат діяльності підприємства необхідно витрати порівняти з доходами. Причому, порівнюються витрати і доходи, що здійснюються в одному періоді. Якщо ж витрати і доходи виникають у різних періодах, то їх потрібно розподілити за періодами. Витрати, що здійснюються в одному періоді, які потрібно розподілити на наступні періоди, називаються витрати майбутніх періодів (далі – ВМП).

Інструкцію про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку визначено, що до ВМП відносяться витрати, пов'язані з підготовчими до виробництва роботами в сезонних галузях промисловості; з освоєнням нових виробництв та агрегатів; сплачені авансом орендні платежі; оплата страхового поліса; оплата торгового патенту; передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання тощо [1].

Розподіл ВМП можна здійснювати за методами амортизації необоротних активів. Зокрема, доцільно використовувати методи норми амортизації, які можуть бути трьох видів: нормативний (або дигресивно-прогресивний), дигресивний і прогресивний.

При нормативному методі нормативи встановлюються довільно. За дигресивного методу розподілу ВМП – норми знижуються поступово: з найбільшої в першому році, до найменшої – в останньому. При прогресивному методі норми зростають: від найменшої в першому році – до найбільшої в останньому [2; 3; 4].

Методи норми амортизації можуть бути двох способів: 1) арифметичні; 2) геометричні.

Арифметичний спосіб будується на основі арифметичної прогресії. Вона є послідовністю чисел, де кожне наступне число відрізняється від попереднього на постійну величину. Арифметичний спосіб розподілу ВМП передбачає зменшення суми розподілу ВМП на одну і ту саму частину або фіксоване число. Арифметичний спосіб розподілу ВМП означає, що здійснюється розподіл ВМП від початкової суми.

Геометричний спосіб заснований на геометричній прогресії. Вона є послідовністю чисел, де кожне наступне число отримується із попереднього множенням його на певну величину. Геометричний спосіб передбачає зменшення вартості, яка амортизується, у процентному відношенні до попередньої суми [5; 6].

Таким чином, методи норми розподілу ВМП можуть бути: нормативно-арифметичні або нормативно-геометричні, методи дигресивної норми розподілу ВМП – дигресивно-арифметичні або дигресивно-геометричні і методи прогресивної норми розподілу ВМП – прогресивно-арифметичні або прогресивно-геометричні.

Розглянемо на прикладі використання методів нормативної арифметичної і геометричної амортизації для розподілу ВМП. Сума ВМП, яку потрібно розподілити становить 50000 грн. Строк розподілу – 5 років.

Визначимо норми розподілу ВМП по роках: перший рік – 35%, другий рік – 20%, третій рік – 25%, четвертий рік – 5%, п'ятий рік – 15%. Визначення суми розподілу ВМП за методом нормативного арифметичного розподілу ВМП наведено в таблиці 1.

Таблиця 1

Розрахунок суми розподілу ВМП за методом нормативної арифметичної амортизації

Рік використання	Початкова сума розподілу ВМП, грн	Річна норма розподілу ВМП, %	Річна сума розподілу ВМП, грн
1	50000	35	17500
2	50000	20	10000
3	50000	25	12500
4	50000	5	2500
5	50000	15	7500
Разом	x	100	50000

Як видно в таблиці 1, розподіл ВМП за методом нормативної арифметичної амортизації здійснюється від початкової суми ВМП.

Розрахунок суми розподілу ВМП за методом нормативного геометричного розподілу ВМП здійснено в таблиці 2.

Таблиця 2

Розрахунок суми розподілу ВМП за методом нормативної геометричної амортизації

Рік використання	Початкова сума розподілу ВМП, грн	Річна норма розподілу ВМП, %	Річна сума розподілу ВМП, грн
1	50000	35	17500
2	32500	20	6500
3	26000	25	6500
4	19500	5	975
5	18525	15	18525
Разом	x	100	50000

Як можна побачити з таблиці 2, розподіл ВМП здійснюється від залишкової суми ВМП.

Таким чином, для розподілу ВМП можна використати види методу норми амортизації: нормативний (або дигресивно-прогресивний), дигресивний і прогресивний.

Методи норми розподілу ВМП можна розраховувати за двома способами: арифметичним і геометричним. Арифметичний спосіб дає змогу розподіляти ВМП від їх початкової суми, а при геометричному способі ВМП розподіляються від їх залишкової суми.

Список використаних джерел:

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено наказом Міністерства фінансів України 30 листопада 1999 р. № 291, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 р. за № 893/4186. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.

2. Метод дигрессивной нормы амортизации. – Електронний ресурс. – Режим доступу : https://vuzlit.ru/2041125/metod_digressivnoy_normy_amortizatsii.

3. Амортизация основных фондов: методы амортизации, расчет амортизационных отчислений различными методами. – Электронный ресурс. – Режим доступа : <https://www.freepapers.ru/73/amortizaciya-osnovnyh-fondov-metody-amortizacii/9205.86315.list3.html>.

4. Загорська Т.В. *Дегресивний метод розрахунку амортизаційних відрахувань* / Т.В. Загорська // Науковий вісник НЛТУ України: Збірник науково-технічних праць. – Львів : РВВ НЛТУ України. – 2009. – Вип. 19.12. – С. 315-324.

5. Разница между арифметической и геометрической последовательностью. – Электронный ресурс. – Режим доступа : <https://ru.gadget-info.com/difference-between-arithmetic>.

6. Прогрессии (арифметическая, геометрическая), формулы. – Электронный ресурс. – Режим доступа : <https://www.calc.ru/Progressii-Arifmeticheskaya-Geometricheskaya-Formuly.html>

Рябокоть Оксана

магістр

Зінченко Мирослава Михайлівна

к.е.н., доцент

Київський національний університет будівництва і архітектури

м. Київ

Україна

ОСНОВНИ ХАРАКТЕРИСТИКИ І ПРИНЦИПИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ БУДІВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ

В сучасних умовах виробничо-фінансової діяльності дуже легко втратити свої позиції на ринку, саме тому, з метою ефективної фінансово-господарської діяльності, керівникам необхідно шукати найефективніші способи доведення до користувачів інформації про сильні сторони своїх підприємств.

Фінансова звітність узагальнює і систематизує інформацію про діяльність будівельного підприємства, а тому є необхідною для прийняття ефективних економічних та управлінських рішень.

Важливість звітності підприємства складно переоцінити, адже нею керуються коли приймають переважну більшість управлінських, інвестиційних та кредитних рішень. Складання фінансових звітів – це завжди комплексне та