

Сканування: збір і аналіз інформації про периметр безпеки; сканування периметру безпеки за допомогою спеціальних інструментів; ідентифікація вразливих зон.

Планування атак: розробка сценаріїв атак на підставі цілей атак і виявлених вразливих зон; підготовка необхідних спеціальних інструментів; оцінка ризиків реалізації атак; планування проведення атак (дата, час).

Проведення атак: проведення атак у запланований час; збір інформації про успішні і неуспішні атаки [3].

Результатом тестування на проникнення є звіт, який включає список виявлених вразливих зон, векторів атаки, досягнутих результатів, рекомендацій щодо їх виправлення.

Література

1. Мусин Э. Аудит кибербезопасности [Электронный ресурс] / Э. Мусин. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/974194.html>
2. Потери организаций от киберпреступности URL: <http://www.tadviser.ru/index.php/>
3. Уколов А., Богуш Д. Как компании противодействуют киберрискам. IT Risk & Assurance, ЕУ Киев, 27 апреля, 2016. URL: <http://mmsa.kpi.ua/sites/default/files/ey-itra-how-companies-face-cyber-risks.pdf>

Наталія Мужевич

Тернопільський національний економічний університет

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ

Встановлення ринкової економіки супроводжується удосконаленням бухгалтерського обліку діяльності суб'єктів господарювання. Особливої уваги потребують господарські операції, пов'язані з оборотними активами, які є важливою складовою виробленої готової продукції, визначають собівартість та мають безпосередній вплив на результати діяльності підприємств.

Однією з ділянок обліку, аналізу та контролю в підприємствах усіх форм власності є надходження та витрачання запасів, складовою яких є малоцінні та швидкозношувані предмети (далі – МШП). Даний актив викликає ряд дискусій через те, що МШП (інструменти, прилади, інвентар, канцтовари, спецодяг тощо) відрізняються від інших запасів підприємства, оскільки при їх експлуатації не завжди відбувається їхнє зменшення, як, приміром, із виробничими запасами (сировиною, матеріалами, паливом, запчастинами та ін.), окрім того МШП не

втрачають своїх якостей і можуть використовуватись й надалі. Такі характеристики МШП за функціональним призначенням близькі до необоротних активів (основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів) і тільки вартісна межа та термін використання визначає їхній поділ (рис.1).

З рисунку 1 бачимо наступне: Податковий кодекс чітко визначає, що основними засобами є активи вартістю понад 6000 грн., в П(С)БО 7 вказано, що вартість малоцінних необоротних матеріальних активів не повинна перевищувати 1000 грн., щодо МШП, то вартісні критерії законодавством не визначені, тому для цілей бухгалтерського обліку слід керуватися П(С)БО 9 «Запаси». Тобто, згідно П(С)БО 7 «Основні засоби» до інших необоротних матеріальних активів зараховуємо білизну, постільні речі, одяг та взуття, інвентарну тару, прилади та апарати для наукових цілей, необоротні матеріальні активи спеціального призначення, інші необоротні матеріальні активи, вартість яких коливається в межах від 1000 грн. до 5999,99 грн. та термін використання яких більше дванадцяти місяців. Згідно нормативних документів основна характеристика МШП – термін корисного використання, а не вартісна межа. Тобто, спецодяг та взуття вартістю понад 1000 грн., але з терміном використання до одного року повинні відображатись в обліку на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», а інструменти, вартістю менше 1000грн., але терміном експлуатації понад один рік повинні відображатися на субрахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

З метою усунення дискусійних моментів щодо відображення в обліку малоцінних необоротних матеріальних активів та малоцінних та швидкозношуваних предметів доцільно в Податковому кодексі України чітко вказати їхню вартісну межу та строк використання.

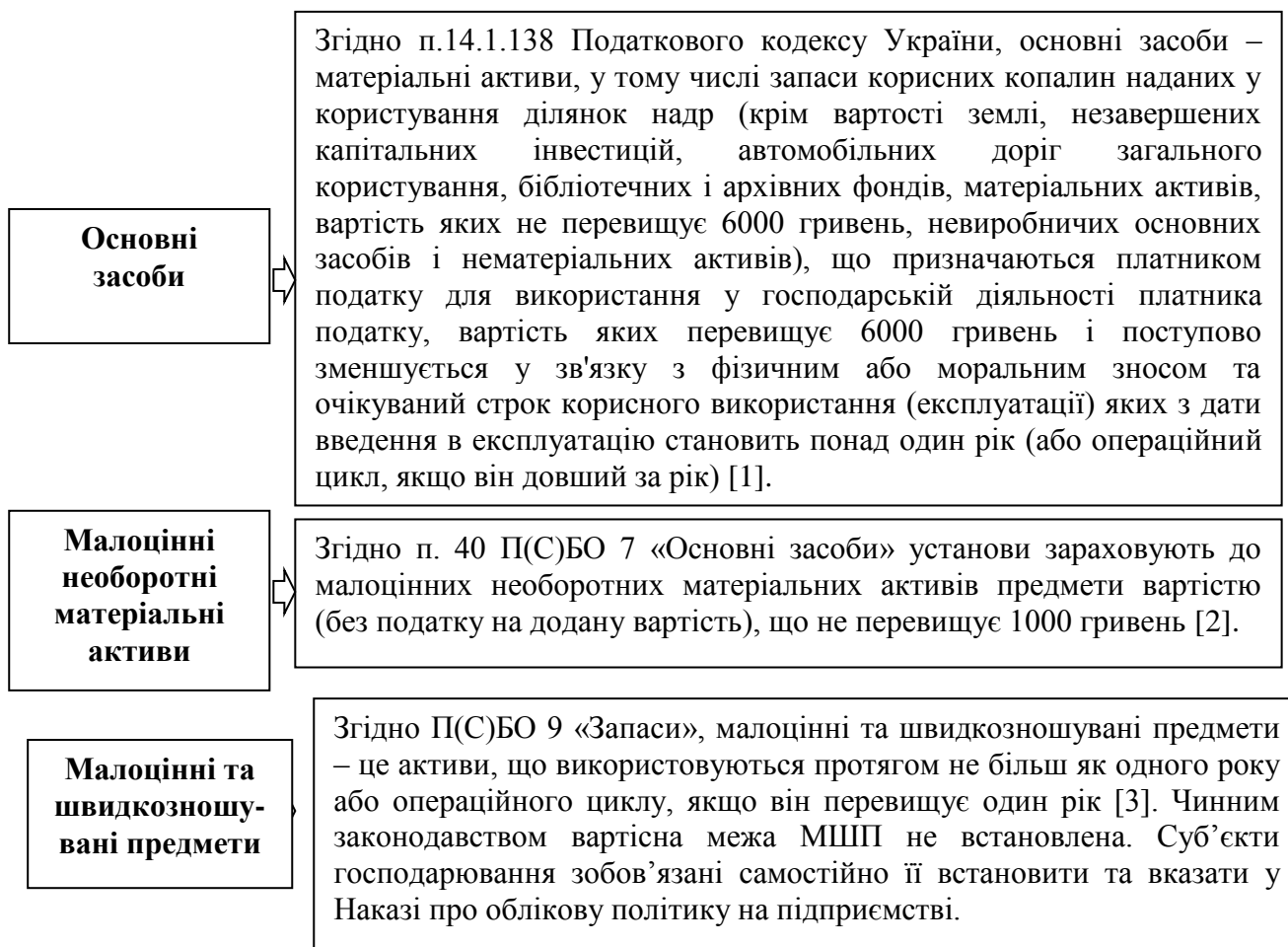


Рис.1. Вартісна оцінка основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, малоцінних та швидкозношуваних предметів згідно ПКУ та П(С)БО

Актуальним питанням залишається порядок обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів у виробничих підрозділах, оскільки значна частина МШП (спецодяг, взуття) може використовуватись тривалий час, тому їхнє списання на витрати виробництва одразу є необґрунтованим. Виникає ситуація, при якій собівартість випущеної з виробництва продукції у місяці списання МШП буде більшою, ніж у кожному наступному місяці. Так, як працівники й надалі користуватимуться спецодягом та взуттям виникає потреба у правильному відображенні вартості таких МШП у кожному місяці їх використання. Пропонуємо застосовувати відповідний відсоток до вартості МШП у кожному місяці використання.

Наприклад, вартість комплекту спецодягу становить 1200 грн. з терміном використання 6 місяців. На підприємстві встановлюється наступна методика списання (табл. 1). Відсотки списання вартості у кожному місяці та термін використання підприємство встановлює самостійно. Таку інформацію доцільно також вказати у Наказі про облікову політику підприємства.

Таблиця 1

Методика списання малоцінних та швидкозношуваних предметів

№ з/п	Найменування МШП	Первісна вартість	Термін використання, місяць						Залишкова вартість
			1	2	3	4	5	6	
			25%	20%	20%	15%	10%	10%	
1	Комплект спецодягу	1200,00	300,00	240,00	240,00	180,00	120,00	120,00	-
2									

Доцільним є документування відпуску МШП завідувачами складів працівникам для їх тривалого (постійного) використання. Але спеціальних, централізовано затверджених форм документів на даний момент не передбачено. Пропонуємо наступну форму документа щодо видачі працівникам МШП у тривале користування (табл. 2).

Таблиця 2

Найменування структурного підрозділу _____					
Відповідальний за видачу МШП _____					
Відомість видачі малоцінних та швидкозношуваних предметів працівникам					
№з/п	ППП працівника, що отримав МШП	Дата видачі	Найменування МШП	Кількість, шт./ Вартість, грн.	Підпис працівника про отримання МШП

При поверненні ще придатного для використання МШП (спецодягу) у випадку звільнення працівника, можна оформляти відповідну відомість у двох примірниках. Один з них необхідно видати працівнику, коли він повертає відповідні предмети, а другий залишається у матеріально відповідальній особи (табл. 3).

Таблиця 3

Найменування структурного підрозділу _____						
Відповідальний за приймання(повернення) МШП _____						
Відомість повернення малоцінних та швидкозношуваних предметів працівниками за _____ 2019 року						
						(місяць)
№ з/п	ППП працівника, що повернув МШП	Дата повернення	Найменування МШП	Кількість, шт./ Вартість, грн.	Підпис працівника про повернення МШП	Підпис особи, що прийняла МШП

Також підприємства можуть самостійно розробляти внутрішні відомості, розписки та інші документи, які дозволяють покращити оперативний облік малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Таким чином, актуальними питаннями обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів залишаються неузгодженості в нормативно-правових документах щодо вартісної оцінки, класифікації МШП, віднесення до певного виду активу, використання МШП в процесі виробництва та відображення в обліку. Зазначені проблеми можна вирішити деталізувавши інформацію в П(С)БО 9 «Запаси» про малоцінні та швидкозношувані предмети, розробкою методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку МШП.

Література

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI, зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення: 26.09.2019).
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27.04.00 р. №92 зі змінами та доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>. (дата звернення: 26.09.2019).
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. №246 зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>. (дата звернення: 26.09.2019).

Володимир Муравський

Тернопільський національний економічний університет

ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНА КОМУНІКАЦІЙНА МЕРЕЖА ОБЛІКОВОГО ПРИЗНАЧЕННЯ: ІСТОРИЧНИЙ ДОСВІД

Розвиток комунікаційної мережі загальнодержавного масштабу (Загальнодержавної автоматизованої системи – ЗДАС), запропонованої В.М. Глушковым [1], був спробою сформувати не лише радянський варіант інтернет-середовища, але й першою блок-чейн системою. ЗДАС об'єднувала в єдину мережу електронно-обчислювальні машини, які використовувалися в Радянському Союзі, з метою збору та обробки фінансової, технічної, наукової, навчальної та іншої інформації. Оскільки місткість фізичних носіїв інформації у 70-80 р.р. ХХ ст. була надзвичайно низькою, то обробка облікової інформації потребувала залучення ресурсів усієї ЗДАС. Блок-чейн мережа була централізовано-орієнтованою з великою кількістю обчислювальних центрів, в яких велося накопичення та