

можливість оцінити ефективність роботи управлінського персоналу та майбутні перспективи розвитку бізнесу.

Література

1. Панченко І. А. Особливості складання фінансової звітності загального призначення після переходу на застосування МСФЗ/ І.А. Панченко, М.П. Городиський // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер. : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. -2014. Вип.1. – С. 211-224. [Електроний ресурс] Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2014_1_19

2. Шевчук О.А. Розвиток обліково-аналітичного відображення фінансової діяльності аграрних підприємств / О.А.Шевчук // Проблеми економіки Тернопільщини та інших територій України. Збірник праць. – Тернопіль: Економічна думка ТНЕУ, 2015. – С.202-211.

УДК 657

Шигун М.М.,

д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку і оподаткування,

Мичак Н.О.,

аспірант кафедри обліку і оподаткування,

ДВНЗ «Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана»

МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ПОТОЧНОГО ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ, УТРИМУВАНИХ ДЛЯ ПРОДАЖУ

Наявність у підприємств операцій з необоротними активами, утримуваними для продажу (далі – НАУП), обумовлює їх суттєвий вплив на фінансові показники діяльності, зміни у показниках балансу, визначення фінансового результату підприємства. Некоректно сформоване бухгалтерське проведення, неточно визначена вартість, невідповідність виду діяльності сутності здійснюваної операції можуть спричинити викривлення дійсної інформації про НАУП в обліку та звітності, наслідком чого є прийняття неефективних рішень.

На відміну від питань первинного та підсумкового обліку НАУП, яким увага практично не приділяється, проблеми їх поточного обліку висвітлюються у наукових працях ширше. Зокрема, питання обліку необоротних активів розглядали В.В. Бабич, М.І. Бондар, В.М. Диба, В.І. Єфіменко, М.В. Кужельний, Ю.А. Кузьмінський, Л.Г. Ловінська, О.А. Петрик, Г.В. Пчелинська, В.В. Сопко та ін. Окрему увагу питанням обліку основних

засобів та нематеріальних активів приділяли О.С. Кірей [3], Н.В. Артеменко та Н.В. Ширяєва [1, с. 94-99], О.С. Борисюк [2, с. 47-50], В.В. Кузьома [4, с. 1080-1083] та ін. Дослідження обліку НАУП представлені у працях таких авторів як О.Ф. Вареник, С.Ф. Голов, Л.В. Гнилицька, З.В. Задорожний, В.М. Костюченко, П.М. Кузьмович, О.В. Мойсеєва, С.В. Хома, В.Г. Швець та ін.

Метою представленого дослідження є актуалізація методичних аспектів поточного обліку НАУП та надання пропозицій щодо їх розвитку.

Поява в національній системі обліку субрахунку 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу» зумовила зміну порядку обліку продажу необоротних активів та обумовила прояв таких проблемних аспектів:

1) зміна назв і призначення субрахунків доходів та витрат від операції продажу створила розбіжності в думках науковців стосовно визначення виду діяльності, до якого належать такі доходи і витрати;

2) використання проведення Дт 286 Кт 10 «Основні засоби» для відображення як операції придбання необоротних активів для продажу, так і перекласифікації їх до групи утримуваних для продажу не є доречним для тих активів, які підприємство отримує (придбає) спеціально для виконання плану їх продажу;

3) труднощі викликає виокремлення інформації про суми доходів, витрат, дебіторської заборгованості, що утворюються у зв'язку з операціями з НАУП, оскільки їх облік ведеться узагальнено на субрахунках без належної деталізації;

4) науковці не надають достатньо уваги питанням обліку господарських операцій, які можуть виникати протягом періоду утримування активів для продажу, натомість акцентується увага на відображенні в обліку визнання НАУП, їх продажу та відмови від продажу;

5) відображення сум переоцінки НАУП на дату відмови від їх продажу на рахунках іншої діяльності та капіталу в дооцінках не є доцільним, оскільки ця дата є перехідною при поверненні активів до попереднього складу, на яку активи ще не вважаються необоротними;

6) коригування вартості НАУП на суму зносу на дату відмови від їх продажу містить невирішені питання, оскільки НАУП до цього моменту належать до поточних активів, які не підлягають амортизації;

7) діючі нормативні акти з обліку НАУП не у повній мірі розкривають питання визнання, оцінки, відображення в обліку та звітності таких операцій.

Для уникнення окремих суперечностей в методичних засадах обліку НАУП пропонуємо наступне:

1) доречно групувати інформацію про доходи, витрати, заборгованість за НАУП на окремих субрахунках, що б давало достатню аналітичну інформацію для прийняття рішень щодо таких активів;

2) при здійсненні переоцінки активів на дату відмови від продажу варто використовувати субрахунок 286, а не рахунок необоротних активів;

3) слід удосконалити положення нормативно-правових актів в частині регулювання операцій з визнання, оцінки, відображення в обліку та звітності НАУП.

Наведені пропозиції щодо уточнення окремих методичних засад обліку НАУП створюють належну основу для налагодження поточного обліку НАУП, здійснення контролю їх наявності та руху, підвищення достовірності інформації щодо операцій з НАУП, зростання ефективності здійснення таких операцій та покращення фінансових результатів діяльності, поліпшення поінформованості керівництва підприємства та зовнішніх користувачів щодо стану активів підприємства та його фінансових показників.

Література

1. Артеменко Н.В., Ширяєва Н.В. Нематеріальні активи: основи бухгалтерського обліку та оцінки // Вісник Харківського політехнічного інституту. – Харків, 2015. – № 25. – С. 94-99.

2. Борисюк О.С. Бухгалтерський облік основних засобів в умовах реформування податкового законодавства // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. – Київ, 2011. – № 130. – С. 47-50.

3. Кірей О.С. Облік і контроль необоротних активів в системі управління машинобудівних підприємств : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : [спец.] 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / Київський національний університет імені Тараса Шевченка. – Київ: МОН, молоді та спорту України, 2012. – 20 с.

4. Кузьома В.В. Проблемні аспекти та напрями удосконалення обліку основних засобів в аграрних підприємствах // Глобальні та національні проблеми економіки. – Миколаїв, 2015. – Вип. 4. – С. 1080-1083.

УДК 657

Яремко І.Й.,

д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку та аналізу
Національний університет «Львівська політехніка»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ: СТАН І ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Наявність повної, об'єктивної та неупередженої інформації про результативність функціонування, фінансово-економічний стан і потенціал розвитку підприємства – базова основа ефективного корпоративного управління в сучасній глобальній економіці. У цьому контексті важливого