

працівників. Американські корпорації на професійну підготовку своїх працівників витрачають понад 80 млрд. дол. на рік [2].

Водночас, важливо зазначити, що для посилення впливу освіти на забезпечення сталого розвитку важливо дотримуватись наступних принципів: цілісності, безперервності, систематичності, особистісно-орієнтованості, саморозвитку та самоорганізованості.

Все це має сприяти підвищенню ефективності виконання освітою своїх суспільних функцій щодо зростання інтелектуальних ресурсів нації. Таким чином буде можливим забезпечити реалізацію потенціалу освіти як провідного інструменту сталого розвитку.

Література

1. Гельбак А.М. Компетентнісний підхід як основа державних освітніх та європейських орієнтирів // Дискурс здоров'я в освіті: філософія, педагогіка, антропологія, психологія: матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції з міжнародною участю, присвяченої 120 річниці з дня народження Миколи Олександровича Бернштейна (16-17 вересня 2016 р.): в 3 т. / за заг. ред. М.Б. Євтуха та М.В. Федорця. – Вінниця: ТОВ „Планер”, 2016. – Т. 1. С. 110-115.
2. Куценко В.І. Україна в лабіринті соціальних проблем: шляхи їх розв'язання // Регіональна економіка. 2000. №4. С. 16-26.

УДК 657

Гуцаленко Л.В.,

д.е.н., професор,

професор кафедри обліку та оподаткування,

Національний університет біоресурсів і природокористування України

КОНСЕРВАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ

Основні засоби є важливою складовою матеріальної бази, що забезпечують функціонування суб'єкта господарювання і становлять найбільшу питому вагу активів підприємства.

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності основним стандартом, що регулює порядок обліку основних засобів є МСБО 16 «Основні засоби». За МСБО основні засоби – це матеріальні об'єкти, які: утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей; використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Через пандемію COVID-19 чимало підприємств потрапили в важке економічне становище, тому вимушені тимчасово скорочувати виробництво чи навіть повністю зупиняти його, або шукати інші шляхи скорочення витрат. Одним із таких шляхів є оформлення основних засобів як тимчасово виведених з експлуатації у зв'язку з недоцільністю їх використання або переведення в стан консервації.

Консервацією основних засобів називають комплекс заходів, спрямованих на довгострокове (але не більш як 3 роки) зберігання основних засобів підприємств у разі припинення виробничої й іншої господарської діяльності з можливістю подальшого відновлення їх функціонування (п. 2 Порядку № 1183) [1].

Пандемія COVID-19 має значні глобальні наслідки для економіки, ринків та бізнесу, включаючи волатильність та можливу суттєву невизначеність. За таких непередбачуваних обставин керівництву та фінансовим менеджерам суб'єктів господарювання, що постраждали від цих умов, необхідно буде зосередитись на потенційних наслідках та проміжних звітах.

Тому, зважаючи на обставини, саме консервація допомагає зберегти характеристики основних засобів, які необхідні для їхньої експлуатації в подальшому, оскільки використання таких об'єктів припиняється.

Основними супровідними документами для консервації основних засобів є:

- наказ про консервацію основних засобів і створення комісії;
- техніко-економічне обґрунтування необхідності консервації основних засобів;
- акт про тимчасове виведення основних засобів із виробничого процесу та їх консервацію;
- акт про приймання основних засобів на консервацію.

Крім безпосередньо консервації, щодо основних засобів вживаються додаткові заходи для підтримання законсервованих об'єктів у експлуатаційному стані. При цьому обмежується доступ сторонніх осіб до цих основних засобів або такі об'єкти поміщуються в спеціально відведене для зберігання місце.

На період консервації амортизація основних засобів призупиняється (п. 23 НП(С)БО 7). Державною податковою службою України, внесено роз'яснення щодо консервації основних засобів та амортизації у податковому обліку, де означено, що платники податку, які застосовують положення міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, при обчисленні ПНП не враховують амортизацію об'єктів основних засобів, що знаходяться на консервації, капітальному ремонті, модернізації, модифікації, добудові, дообладнанні, реконструкції, при обчисленні ПНП, оскільки період перебування основного засобу на консервації, капітальному ремонті, модернізації, модифікації, добудові, дообладнанні, реконструкції не є строком корисного використання (експлуатації) такого основного засобу [2].

Оскільки в кількості підприємств України вагому частину складають мікро-, малі та середні підприємства, вважаємо за доцільне розглянути вплив пандемії COVID-19 на їх діяльність, як найбільш вразливих представників бізнесу.

Згідно опитування, що було проведено Спілкою українських підприємств та проаналізовано результати Ukrainian Marketing Group, з'ясовано, що 48 % підприємців вважають необхідним послабити обмежувальні заходи, адже карантин тільки має стосуватись людей похилого віку, або тих, що мають

слабкий імунітет; 33% вважають, що краще розглядати індивідуальний підхід до конкретної території, а лише 1% респондентів очікують на повне припинення карантину. Більш наглядно діяльність підприємств в умовах карантину представлено у рис. 1.



Рис. 1. Діяльність підприємств України в умовах карантину (2020 р).
Джерело: сформовано автором на основі даних [3]

Іншим наглядним прикладом є термін продовження діяльності підприємства при карантині та не збанкрутувати (рис. 2).

Зважаючи на інформацію, яка приведена вище, єдиним виходом для тієї кількості підприємств, для яких за період карантинних обмежень довелося скоротити виробництво і продаж товарів, робіт та надання послуг єдиним варіантом є оформлення простою основних засобів, в тому числі і як переведення на консервацію.

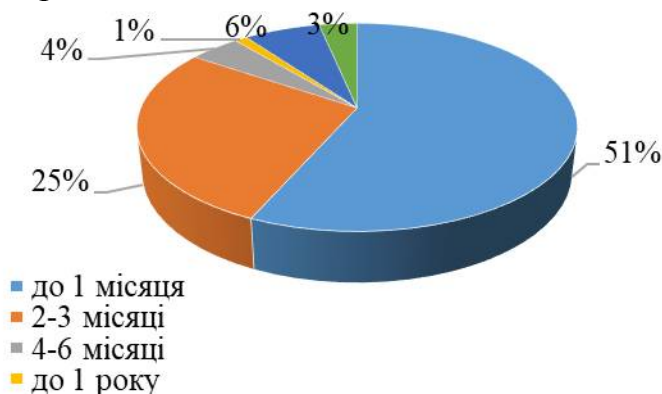


Рис. 2. Термін, за якого бізнес в Україні зможе працювати при карантині і не закриватись (збанкрутувати) (2020 р).
Джерело: сформовано автором на основі даних [5]

З огляду на опитування та на ситуацію, що продовжилась стосовно пандемії у 2021 році – українські підприємства опинились в складних умовах існування, а через закриття бізнесів та суттєвого скорочення персоналу ВВП впав на 5%. Звичайно держава намагається фінансово підтримати власників

бізнесу, однак державні виплати не покривають всіх витрат, і основний фінансовий тягар лягає на власників господарюючих суб'єктів.

Узагальнюючи вище викладене можна дійти висновку, що в умовах кризових явищ та невизначеності, яким є період карантинних обмежень за умов пандемії, зниження витрат господарюючих суб'єктів можливе при консервації основних засобів та зменшення витратної статті (амортизаційні відрахування) на невикористовувані об'єкти. Такі заходи матимуть прямий вплив на зменшення фінансових результатів діяльності та загальної суми оподаткування прибутку господарюючих суб'єктів.

Література

1. Положення про порядок консервації основних виробничих фондів підприємств, затверджене постановою Кабміну від 28.10.97 р. № 1183 URL: https://ips.ligazakon.net/document/kp971183?an=1&ed=2017_06_07 (дата звернення 23.05.2021)

2. Лист ДПС України від 28.12.2019 № 2210/6/99-00-07-02-02-15/ПК http://www.visnuk.com.ua/uploads/assets/files/2020/ipk/2210_ipk_dps.pdf (дата звернення 23.05.2021)

3. Калістратенко А. Коронавірус VS бізнес: половина підприємців протримається на карантині не більше місяця. URL: <https://www.epravda.com.ua/publications/2020/04/2/658857/> (дата звернення 23.05.2021)

УДК 657.1

Дерій В. А.,
д. е. н., професор,
професор кафедри обліку і оподаткування,
Західноукраїнський національний університет

ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: НАВЧАЛЬНИЙ ПРОЦЕС У ЗАКЛАДАХ ВИЩОЇ ОСВІТИ УКРАЇНИ ТА ПРАКТИКА РОБОТИ ГОЛОВНОГО БУХГАЛТЕРА ПІДПРИЄМСТВА

Організація бухгалтерського обліку, за нашим переконанням, не є ремеслом, а мистецтвом, якому справжній головний бухгалтер підприємства має вчитись протягом усього свого професійного життя, постійно вдосконалюючи окремі його концепцію, підходи, комунікацію, деталі і вміння.

Заклади вищої освіти України, де готують фахівців за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», нині передбачають у своїх навчальних планах вивчення студентами такої важливої навчальної дисципліни, як «Організація бухгалтерського обліку». Зокрема у Західноукраїнському національному університеті передбачено вивчення цієї дисципліни магістрами першого року навчання першому семестрі. Дисципліна «Організація бухгалтерського обліку»