

рахунків вести облік операцій продажу необоротних активів, утримуваних для продажу, із застосуванням субрахунків 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» і 943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів».

Відповідно до П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів» інвестиційна діяльність - придбання та реалізація тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів.

Ми бачимо, що операції продажу необоротних активів належать до інвестиційної, а не операційної діяльності. Встановлені Планом рахунків, Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку основних засобів правила обліку реалізації необоротних активів суперечать визначенням видів господарської діяльності підприємства, поданим у П(С)БО.

Введення поняття активів та ліквідаційних груп, утримуваних для продажу, надасть стандартам бухгалтерського обліку довершеності. Однак все ж таки при прийнятті нових вітчизняних стандартів бухгалтерського обліку не потрібно копіювати міжнародні, оскільки останні не завжди є кращими. Вітчизняним професійним бухгалтерським організаціям та науковцям слід перекознувати міжнародні інституції та наукову спільноту в окремих перевагах вітчизняного обліку і подавати пропозиції щодо використання його здобутків у міжнародних стандартах фінансової звітності.

#### **Список використаних джерел**

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. № 617

2. Міжнародний стандарт фінансової звітності 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» // Усе про бухгалтерський облік, № 18, 2009р.

3. План рахунків бухгалтерського обліку, затверджено наказом МФУ від 30.11.1999 р. №291

4. Базась М.Ф., Базась Е.Ф., Матюха М.М. Основи бухгалтерського (фінансового) та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку. - К., 2006, 182 с.

5. Хома С. Особливості обліку необоротних активів, утримуваних для продажу // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. - №4. – С. 20-24.

## **ВИРІШЕННЯ ПРОБЛЕМ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПОДАТКОВИМ КОДЕКСОМ УКРАЇНИ**

**Купенко О.Б., студент ОКР «Магістр», спец. «Облік і аудит» \***

*\*Науковий керівник – Єрмолаєва М.В., к.е.н., доцент*

Вивчення теоретичних положень, опублікованих праць вітчизняних і зарубіжних вчених, практики діяльності підприємств свідчить, що облік основних засобів в останній час дещо був ускладнився, а ряд проблем негативно впливав на процес управління виробництвом, знижуючи ефективність використання основних засобів. [3]

Новий Податковий кодекс від 2.12.2010 року, а саме розділ III Кодексу Податок на прибуток підприємств, який набирає чинності з 01 квітня 2011 року вніс чимало змін до термінології та визначення сутності основних засобів у бухгалтерському обліку й системі оподаткування, принципів оцінки основних засобів, та системи амортизації вцілому. Але чи вирішили насправді ці зміни конкретні проблеми в обліку основних засобів. Для цього розглянемо деякі з основних проблем, які існували до прийняття Податкового кодексу.

1. Проблема визначення терміну корисного використання основних засобів. Надання в минулому широкої свободи підприємствам у визначенні терміну корисного використання активів має серйозний недолік, який полягає у наявності суттєвих розбіжностей і не відповідності у термінах використання на аналогічні об'єкти в різних господарствах, тому необхідно з урахуванням галузевих особливостей, розробити класифікатор із глибокою деталізацією об'єктів основних засобів. [3]

Податковий кодекс більш чітко регулює строки амортизації, порівняно з ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств». Він встановлює мінімальні строки корисного використання для кожної групи основних засобів, містить цілком логічні рекомендації щодо його визначення, але, на мою думку, вони також не достатньо конкретні.

2. Проблема визначення ліквідаційної вартості основних засобів. Через складність оцінки активів у майбутньому, одним із проблемних питань являлося порядок визначення ліквідаційної вартості основних засобів. [3]

Прийнятий податковий кодекс не намагається врегулювати цього питання, а встановлення мінімального строку корисного використання в певних випадках може навіть створити підприємству проблеми, заважаючи ліквідувати основний засіб, якщо в результаті переоцінки виявиться що він уже досягнув завчасно своєї ліквідаційної вартості.

3. Проблема розбіжностей у бухгалтерському та податковому обліку. Через неузгодженість національних стандартів і законів, які регулюють бухгалтерський та податковий облік бухгалтеру необхідно було вести два обліки тому одну і ту саму амортизацію необхідно розраховувати двічі: в бухгалтерському обліку і при сплаті податку на прибуток. [3]

Кодексом наближено правила визначення амортизаційних відрахувань у податковому обліку до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Нарахування амортизації для оподаткування здійснюється підприємством за методом, визначеним наказом про облікову політику для нарахування амортизації з метою складання фінансової звітності. Тобто у податковому обліку та бухгалтерському обліку будуть застосовуватись однакові методи нарахування амортизації. Кодекс також передбачає здійснення переоцінки основних засобів на відміну від діючого законодавства, що передбачає лише індексацію балансової вартості основних фондів.

4. Проблема нарахування амортизації за Законом України "Про оподаткування прибутку підприємств". Згідно із Законом України «Про оподаткування прибутку підприємств», нарахування амортизації провадилось до

досягнення об'єктом І групи (будівлі, споруди, передавальні пристрої) 100 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, і що ця залишкова вартість його відноситься на витрати виробництва. Виходить, як що підприємство побудує об'єкт вартістю рівною або меншою за цю суму, то відразу повинно його списати, не відображаючи його в балансі підприємства як основний засіб. [3]

На відміну від діючого законодавства, облік балансової вартості основних засобів кожної з груп ведеться за кожним з об'єктів, що входить до складу окремої групи, включаючи вартість поліпшення основних засобів, отриманих безоплатно або в оперативний лізинг (оренду) та в цілому по групі як сума балансових вартостей окремих об'єктів такої групи. То така проблема зникла.

5. Проблема не врахування морального зносу при визначенні терміну корисного використання основного засобу. Очікуваний період часу, протягом якого необоротні активи будуть використовуватися підприємством є строком корисного використання основного засобу, що амортизується, при цьому розглядався фізичний знос об'єкта основних засобів і практично не враховується моральний знос основного засобу, що призводить до зниження ефективності використання наявних ресурсів і відповідно, втрати господарюючим суб'єктом прибутку. [3]

Кодекс говорить, що при визначенні строку корисного використання (експлуатації) слід враховувати моральний знос, що передбачається. Але це все, що там про нього сказано. А конкретних рекомендацій він не дає.

6. Кодекс створив таку проблему як обмеження використання прискореної амортизації, це зниження рівня оподаткування тією частиною прибутку, яка спрямовується не на споживання, а на розвиток підприємства. Це призведе до зниження інвестицій, в першу чергу, внутрішніх інвестицій в основний капітал, що є основою для ефективного розвитку держави. [2]

Попри наближення податкового обліку до бухгалтерського, його ведення все ще залишається надто громіздким і затратним. Питання вирішення в кодексі проблем обліку основних засобів, на які він міг вплинути є досить компромісним. Хоча деякі з них він усунув, поряд з цим створив нові, а інші залишилися, не зазнавши особливих змін.

#### **Список використаних джерел**

1. Податковий кодекс України (із змінами, внесеними згідно із Законом N 2856-VI ( 2856-17 ) від 23.12.2010).

2. Стаття «Податковий кодекс: податок на прибуток адмініструватиметься в умовах наближення податкового та бухгалтерського обліків». Режим доступу до статті: <http://www.urzona.com/index>.

3. Платонова І.А. «Проблеми обліку основних засобів в Україні». Режим доступу до статті: <http://intkonf.org/platonova-ia-problemi-obliku-osnovnih-zasobiv-v-ukrayini/>.