

– вдосконалювати плани підготовки фахівців з аудиту [3].

Розглянувши сучасні проблеми аудиторської роботи можна зробити висновок про те, що удосконалення аудиту в Україні – це важкий і різнобічний процес, що потребує: удосконалення системи фінансового контролю в країні в цілому, підвищення кваліфікаційних вимог до аудиторів, поліпшення нормативного та методичного забезпечення здійснення аудиторської діяльності.

### **Література.**

1. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.

2. Аудит в Україні: розвиток, проблеми, перспективи - стаття // [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://www.accountingukraine.kiev.ua/audit\\_ukraine.htm](http://www.accountingukraine.kiev.ua/audit_ukraine.htm).

3. Проблеми та перспективи розвитку аудиторської діяльності – стаття // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.perspektyva.in.ua/wp-content/uploads/2016/03/Zbirnyk-OblikOpodatkuvannya-2016.pdf>

## **ВІДМІННОСТІ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У НАЦІОНАЛЬНИХ І МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТАХ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

*Самедова Л.Р., студентка\*,  
Національний університет водного господарства та  
природокористування*

В умовах інтеграції України в світову економічну систему сфера застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку на вітчизняних підприємствах збільшується.

Проблемні аспекти обліку основних засобів у світлі обов'язкового використання певними вітчизняними суб'єктами господарювання норм міжнародних стандартів потребують особливої уваги, оскільки різні підходи до визначення, визнання та їх оцінки впливають на витрати, доходи і, в підсумку, на фінансові результати суб'єкта економіки.

Незважаючи на те, що міжнародні стандарти служили основою для створення національних положень, на даний час існують певні відмінності між П(С)БО 7 та МСБО 16.

Методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби і розкриття інформації про них у фінансовій звітності підприємств, організацій та інших юридичних осіб всіх форм власності регламентуються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку

---

<sup>†</sup>Науковий керівник – Позняковська Н.М., к.е.н., доцент

\*

7 «Основні засоби» (П(С)БО 7) [1]. Визначення облікового підходу до основних засобів, щоб користувачі фінансової звітності могли розуміти інформацію про інвестиції суб'єкта господарювання в його основні засоби та зміни в таких інвестиціях, містить Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» (МСБО16) [2].

Порівняльна характеристика МСБО 16 та П(с)БО 7 може свідчити, що зазначені документи містять певні відмінності (табл. 1).

В П(С)БО 7 детально вказуються об'єкти основних засобів за встановленими групами. В окрему групу виділено капітальні інвестиції на відміну від МСБО 16. Міжнародний стандарт не диктує, що є об'єктом основних засобів. Належність окремих видів майна до основних засобів визначається на підставі професійної думки бухгалтера з урахуванням конкретних обставин і умов використання об'єкта.

**Таблиця 1**

**Амортизація основних засобів за ПСБО 7 і МСБО16**

П(С)БО 7 «Основні засоби»	МСБО 16 «Основні засоби»
<i>Методи амортизації</i>	
прямолінійний; зменшення залишкової вартості; прискороного зменшення залишкової вартості; кумулятивний; виробничий	прямолінійний метод; метод зменшення залишку; метод суми одиниць продукції.  Вказано, що перелік методів амортизації не є вичерпним
<i>Амортизація землі</i>	
Вартість землі (земельних ділянок) не амортизується.	У деяких випадках земля може мати обмежений термін корисної експлуатації, тоді її амортизують методом, який відображає вигоди, що мають бути отримані від неї
<i>Момент початку та припинення нарахування амортизації</i>	
Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт став придатним для корисного використання та моментом припинення нарахування амортизації вважає починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта; переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію	Амортизація об'єкта основних засобів нараховується, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом

МСБО 16 не містить вартісних критеріїв віднесення засобів праці до основних. Національний стандарт дозволяє підприємству встановлювати вартісну ознаку малоцінних необоротних активів. На практиці бухгалтера зазвичай користуються таким правом, що пов'язано вимогою Податкового кодексу України захищувати до основних лише засоби, вартість яких не перевищує 6000 гривень [3].

Суттєво вирізняється переоцінка основних засобів. МСБО 16 дає підприємству право обирати для відображення в обліку одну з двох моделей оцінки основних засобів після визнання: модель собівартості або модель переоцінки. На відміну від П(С)БО 7, у якому передбачено тільки одну модель. Щодо порядку відображення у обліку переоцінки накопиченого зносу об'єкта під час переоцінки об'єкта у міжнародних стандартах передбачено два методи перерахунку суми зносу, а у П(С)БО 7 передбачено використовувати лише пропорційний метод коригування накопиченого зносу.

МСБО 16 містить лише загальні принципи і підходи до відображення операцій та розкриття інформації. Це дозволяє їм враховувати особливості національної економіки кожної країни, та суб'єкта господарювання зокрема.

Оскільки, світовий досвід свідчить, що економічні успіхи країн корелюються з рівнем використання міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, було б доречним удосконалювати національні стандарти, усунувши відмінності з міжнародними. Це б полегшило роботу бухгалтерів, підприємства яких мають справу з іноземними партнерами, і покращило імідж країни.

### **Література.**

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби»: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>.

## **БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ЯК ОСНОВА ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

*Самедова Л.Р., студентка\*,  
Національний університет водного господарства та  
природокористування*

У сучасних умовах ринкової економіки акціонерні товариства є однією з найбільш поширених форм організації колективної підприємницької діяльності. Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» акціонерне товариство – це господарське товариство, статутний капітал якого поділено на визначену кількість часток однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями [1].

Тарасова О.В. зазначає: «Залучення фінансових інвестицій шляхом випуску та розміщення акцій має низку істотних переваг перед іншими способами

---

\* Науковий керівник – Поліщук В.Л., ст. викладач