

ВОЛКОВА О.В.

УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДІВ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У СКЛАДІ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ В УКРАЇНІ У ЗВ'ЯЗКУ З ОСТАННІМИ ЗМІНАМИ МСФЗ

Реформа бухгалтерського обліку в Україні має дуже велике значення. Реформування дозволяє з більшим ступенем порівнянності розглядати, аналізувати і оцінювати фінансову звітність підприємств України і інших країн, читати її на зрозумілому для підприємців і інвесторів мові бізнесу.

Завдання, поставлені в ході реформування вже виконані: прийняті ті положення і інструменти, які забезпечуватимуть ведення бухобліку і складання фінансової звітності практично по всіх аспектах господарської діяльності. Надалі положення (стандарти) бухобліку прийматимуться, уточнюватимуться, змінюватимуться услід за змінами МСФЗ. Вже зараз Мінфін зайнятися усуненням розбіжностей між МСФЗ та національними стандартами і ґрунтовно відкоректував редакції ПБО. Ґрунтовні зміни торкнулися, мабуть, лише ПБО-19, ПБО-8 та ПБО-27. В результаті цих змін з ПБО-19 було виключено один з методів об'єднання підприємств - метод злиття. А ось згідно змінам, внесеним в ПБО-8, значно скорочено і спрощено визначення терміну «нематеріальний актив».

Окрім вказаних двох оновлень ПБО слід зазначити набуття чинності нової редакції ПБО-27, присвяченого вибуттю необоротних активів. Нова редакція ПБО-27 вимагає переглянути необоротні активи, які числяться на балансі, на предмет того, внаслідок чого очікується отримання економічних вигод від активу: внаслідок його використання або продажу. Ці зміни, а також зміни, пов'язані з обліком доходів та витрат від необоротних активів призначених для продажу, які мають операційний характер, спричинили зміни у Плані рахунків.

ПБО-32 ввів у вітчизняну облікову практику нову категорію необоротних активів - інвестиційна нерухомість. З цього положення однозначно виходить: інвестиційна нерухомість і основні засоби — це окремі об'єкти обліку, пов'язані між собою лише якоюсь мірою. Залежно від певних умов той самий об'єкт може бути як інвестиційною нерухомістю, так і об'єктом основних засобів. Для визначення того, які об'єкти підлягають під

визначення інвестиційної нерухомості (п. 4 ПБО – 32) з усіх основних засобів треба відокремити земельні ділянки, будівлі та споруди (власні та орендовані на умовах фінансової оренди) та визначити характер їх застосування за критеріями, приведеними в п.24 ПБО – 32. Якщо характер використання нерухомості змінюється, то зазначені об'єкти переводяться із звичайних основних засобів до інвестиційної нерухомості або із інвестиційної нерухомості до складу основних засобів, або до складу запасів, якщо планується продаж. Ці зміни також не оминули План рахунків.

Окрім цього, вітчизняна колекція ПБУ в 2008 році поповнилася новим стандартом - ПБУ-33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин», який набув чинності з 1 січня 2009 року. Деякі зміни в 2008 році торкнулися і методології обліку основних засобів.

Зокрема, первісну вартість основних засобів тепер слід збільшувати на заздалегідь оцінену суму витрат на демонтаж, переміщення об'єкту і приведення земельної ділянки, на якій він розташований, в стан, придатний для подальшого використання. Це положення кореспондує з вимогами міжнародних стандартів і говорить про те, що у вартості основних засобів повинні капіталізуватися відповідні забезпечення.

Нова методологія обліку основних засобів торкнулась також операційного обміну. Оцінка основних засобів, придбаних внаслідок операційного обміну, за схемою чинної редакції ПБО-7 ґрунтується на ідентифікації природи обмінюваних об'єктів.

Усі розглянуті зміни були зроблені для зменшення розбіжностей між міжнародними стандартами фінансової звітності та національною нормативно-правовою базою бухгалтерського обліку необоротних активів та основних засобів.

Зміни в обліку основних засобів не обмежаться змінами, які відбулись у 2008 році, тому що постійно змінюються прототипи ПБО МСФЗ, а отже постійно будуть вдосконалюватись і національні стандарти.

Список літератури: 1. Бухгалтерські історії з щасливим кінцем: продовження слідує// Бухгалтерія. - 2008- №29 -С.10-11. 2. Закон України від 16.07.99 р. № 996 «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні». 3. Кушина Е. Коли необоротні стають оборотними //Бухгалтерія. - 2008. - № 4. - С.61-64. 4. Кловська Ю. Бухгалтерський облік: знову зміни//Дебет-Кредит.-2008.-№14.-с.26-30. 5. Наказ Мінфіну України від 05.03.2008р. № 353 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України по бухгалтерському обліку».