

Саме ці питання мають стати одними з головних у подальшого дослідженні.

Список літератури: 1. Голов С. Ф. Управлінський облік : підручник / С. Ф. Голов. – 3-тє вид. – К.: Лібра, 2006. – 704 с, с. 509 2. Семанюк В.З. Облік для стратегічного управління: проблеми теоретичної концептуалізації [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/12477/1/47_236-241_Vis_722_menegment.pdf 3. Management accounting tools for today and tomorrow // <http://www.cimaglobal.com/>

ЛЕВЧУК О.М., старший викладач кафедри фінансів, обліку і аудиту Харківського економіко – правового університету

РАДЗИВІДЛО А. Я., заступник декана Харківського економіко – правового університету

АСПЕКТИ ВЗАЄМОЗВ'ЯЗКУ ФІНАНСОВОГО І ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ В ПИТАННЯХ ВІДОБРАЖЕННЯ ОБ'ЄКТІВ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

В прийнятій останньої редакції Податкового кодексу України в січні 2015 року певною мірою узгоджено суперечності між податковою та бухгалтерською практикою обліку, проте ще не повністю нівельовані існуючі розбіжності.

Зближення бухгалтерського обліку та податкових розрахунків в тому числі у рамках об'єктів основних засобів досліджені у працях як вітчизняних, так і зарубіжних науковців та практиків. Зокрема, ці питання досліджені у працях: Ф.Ф. Бутинця, І.А. Герасимовича, І.К. Дрозд, М.Я. Дем'яненко, О.Ф. Кирилюк, Ю.В. Ловінської, В.М. Медведєва, М.Ф. Огійчука, В.Ф. Палія, В.К. Савчука, Я.В. Соколова, П.Я. Хомина, В.О. Шевчука та ін.

В чинному Податковому кодексі України п.п. 134.1.1 визначена сума річного бухгалтерського доходу за останній звітний рік, яка впливає на коригування бухгалтерського прибутку. Якщо він менше 20 млн. грн., то об'єкт оподаткування з податку на прибуток можна визначати без коригування бухгалтерського прибутку до оподаткування на податкові різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років).

Підприємство з об'ємом доходу менше 20 млн. грн. приймає рішення не коригувати бухгалтерський фінансовий результат на податкові різниці. В такому випадку воно забуває, що є окремий податковий облік ОЗ. І надалі воно орієнтується на бухгалтерський

облік.

Якщо таке підприємство застосовувало в бух обліку податковий метод нарахування амортизації то від нього доведеться відмовитись. Адже про нього ні слова немає в ПсБО № 7 «Основні засоби».

Одним із моментів ,які відображають неузгодженість фінансового та податкового обліку є те, що 10% ліміт стосовно спеціальних правил податкового обліку на ремонт і поліпшення ОЗ скасовано і тепер всі повинні орієнтуватися на п.п.14, 15 ПсБО №7 «Основні засоби».

Якщо підприємство прийняло рішення все таки використовувати податкові різниці й коригувати на них фінансовий результат отриманий в бухгалтерському обліку, то йому слід керуватися ст.138 ПКУ, яка присвячена даному питанню.

В цю групу різниць входить:

1. Амортизація ОЗ і нематеріальних активів (далі по тексту – НА);
2. Уцінка (дооцінка) та зменшення (відновлення) корисності;
3. Залишкова вартість ОЗ чи НА в разі продажу або ліквідації.

Ті підприємства, які коригують фінансовий результат на суму різниць з 2015 р. будуть при нарахуванні амортизації орієнтуватися на п. 138.3 ПКУ. При цьому слід орієнтуватися на податкову балансову вартість на кінець минулого року.

Для тих платників податків, які не використовують різниці податкова балансова вартість ОЗ і НА вже не буде мати жодної ваги і вони будуть нараховувати амортизацію виходячи з даних бух обліку.

Відображення в обліку придбання ОЗ теж заслуговує особливої уваги. Якщо підприємство прийняло рішення не використовувати податкові різниці, то воно орієнтується на ПсБО №7 «Основні засоби» та правила бухгалтерського обліку стосовно визначення первісної вартості, нарахування амортизації та інших операцій з ОЗ.

А ось підприємствам які застосовують податкові різниці, потрібно керуватися Податковим кодексом України, в якому визначені амортизаційні різниці.

Вищезазначене дає підстави стверджувати, що існують значні

відмінності між вимогами П(С)БО та податкового законодавства. З прийняттям нової редакції Податкового кодексу України підприємства з річним доходом, що не перевищує 20 млн грн., ведуть лише бухгалтерський облік ОЗ і не розраховують за ними різниць.

Підприємства, які перевищили зазначений поріг, паралельно ведуть два обліки (бухгалтерський і податковий), у тому числі й за ОЗ. При обчисленні об'єкта оподаткування їм потрібно розраховувати різниці, пов'язані з різними операціями з ОЗ (зокрема, нарахування амортизації, продаж, переоцінка, а також зменшення (відновлення) корисності ОЗ).

У зв'язку з відмінними критеріями щодо порядку відображення в обліку об'єктів основних засобів виникають невідповідності, що спричинює відокремленість цих двох підходів відображення об'єктів ОЗ в фінансовій звітності та визначення фінансового результату діяльності, через існування податкових різниць

Список літератури: 1. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку : монографія / С. Ф. Голов. – К. : Центр навчальної літератури, 2007. – 522 с. 2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 (IAS12) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua/file/link/320288/file/IAS%2012.pdf>. 3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, зареєстр. в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 р. за № 336/22868. 4. Податковий кодекс України (в редакції від 01.01.2015 р.) // Відомості Верховної Ради України. – 2015 5. Положення бухгалтерського обліку «Податкові різниці» [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 25.01.2011 р. № 27, зареєстр. в Міністерстві юстиції України 21 лютого 2011 р. за № 212/18950 (із змінами і доповненнями). – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z 0212-1. 6>.

ФАЛЬЧЕНКО О.О., к.е.н., доцент НТУ «ХПІ»

ЗЛЕНКО К.І., магістр НТУ «ХПІ»

ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

У теорії та практиці аудиторської діяльності питання аудиту фінансових результатів виробничої і комерційної діяльності суб'єктів господарювання вирішені не в повній мірі. Тому накопичені знання потребують обґрунтованого переосмислення, а практичне втілення набутого досвіду – пошуку шляхів та підходів для вирішення даного питання.