

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Полтавський державний аграрний університет

Кафедра обліку і оподаткування

**«БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ
В УМОВАХ ІНСТИТУЦІЙНИХ ЗМІН»**

**Збірник наукових праць Всеукраїнської науково-
практичної конференції**

1



ПОЛТАВА 2022

УДК 657

Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституційних змін:
Збірник наукових праць Всеукраїнської науково-практичної конференції.
м. Полтава, 27 жовтня 2022 р. Полтава, 2022. 1496 с.

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ:

Голова організаційного комітету:

КАНЦЕДАЛ НАТАЛІЯ – к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і оподаткування Полтавського державного аграрного університету

Секретар організаційного комітету:

ЛЕГА ОЛЬГА – к.е.н., доцент, професор кафедри обліку і оподаткування Полтавського державного аграрного університету

Члени організаційного комітету:

ВНУКОВА НАТАЛІЯ, д.е.н., професор, професор кафедри митної справи і фінансових послуг Харківського національного економічного університету, провідний науковий співробітник НДІ правового забезпечення інноваційного розвитку НАПрнУ, заслужений економіст України

ГНАТИШИН ЛЮДМИЛА – д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку та оподаткування Львівського національного університету природокористування

ЄРШОВА НАТАЛІЯ - д.е.н, професор, професор кафедри обліку і фінансів Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут»

МАЛИШКІН ОЛЕКСАНДР - д.е.н., професор, САРА, експерт з обліку та оподаткування

МУРАВСЬКИЙ ВОЛОДИМИР - д.е.н., професор кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету

ПЕРЕРВА ПЕТРО - д.е.н., професор, завідувач кафедри економіки бізнесу і міжнародних економічних відносин Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут»

СЛАВКОВА ОЛЕНА - д.е.н, професор кафедри бухгалтерського обліку, завідувач кафедри публічного управління та адміністрування Сумського національного аграрного університету

СУК ПЕТРО - д.е.н., професор, професор кафедри обліку і оподаткування Відокремленого підрозділу Національного університету біоресурсів і природокористування України «Ніжинський агротехнічний інститут»

ГУБАРИК ОЛЬГА - к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою Дніпровського державного аграрно-економічного університету

ПРОКОПИШИН ОКСАНА – к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування Львівського національного університету природокористування

ПРИЙДАК ТЕТЯНА– к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю, завідувач відділу з питань інтелектуальної власності Полтавського державного аграрного університету

ЯЛОВЕГА ЛЮДМИЛА – к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю

© Автори, 2022

© Кафедра обліку і оподаткування, 2022

© Полтавський державний аграрний університет, 2022

ЄРМОЛАЄВА М. В., к.е.н., доцент, професор кафедри обліку і оподаткування
ГЛАДЧЕНКО М. Л., здобувач вищої освіти СВО «Магістр»
Полтавський державний аграрний університет, м. Полтава

ПРОДАЖ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ В ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ

В процесі здійснення господарської діяльності підприємство може прийняти рішення про оновлення матеріально-технічної бази, необхідність позбавитися необоротних активів, які тривалий час не використовуються за призначенням або морально застарілі. Якщо такі необоротні активи перебувають в придатному для експлуатації стані та не втратили свій товарний вигляд, то оптимальним рішенням буде їх продаж.

Процес продажу необоротних активів можна поділити на етапи. Першим етапом безперечно є інвентаризація. При цьому інвентаризаційна комісія перевіряє наявність необоротних активів, їх технічний стан та можливість подальшої експлуатації за призначенням.

На другому етапі розраховується залишкова вартість об'єктів, досліджуються цінові пропозиції ринку на аналогічні моделі, вивчається попит і пропозиція на ринку, визначається можлива ціна продажу.

На третьому етапі після аналізу отриманих даних власник підприємства або керівник приймає рішення про можливість продажу активу. В цей момент в обліку виникає новий об'єкт – група вибуття. Сутність терміну пояснює НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». Отже, група вибуття – це «сукупність активів, які плануються до продажу або відчуження в інший спосіб однією операцією, та зобов'язання, які прямо пов'язані з такими активами, що будуть передані (погашені) в результаті такої операції» [1].

Слід зазначити, що у момент прийняття рішення про продаж необоротного активу, він змінює свою економічну сутність, оскільки перетворюється на оборотний актив, який підлягає продажу, тобто, фактично стає товаром не змінюючи при цьому своєї фізичної форми.

Відповідно до НП(С)БО 27 необоротний актив та група вибуття визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:

- «економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
- вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
- їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
- умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;
- здійснення їх продажу має високу ймовірність » [1].

В разі прийняття рішення про продаж необоротного активу, його в обліку переводять у відповідності до зміненої економічної сутності з рахунка 10 «Основні засоби» на субрахунок 286 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття», а нарахування амортизації на цей об'єкт

припиняють.

Якщо рішення про продаж прийнято стосовно об'єкта нерухомості, який перебуває в стадії будівництва, капітального ремонту або реконструкції, то до моменту продажу всі роботи мають бути завершені і остаточно сформована його балансова вартість. Тільки після цього можливе переведення його на 286 рахунок. Якщо об'єкт переведено до групи необоротних активів, утримуваних для продажу, то це означає, що його продаж має відбутися протягом наступних 12-ти місяців. При цьому у керівництва підприємства має бути підготовлений відповідний план або укладено контракт про продаж, здійснюється їх активна реклама на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості. Слід зауважити, що саме така умова часто відсутня при реалізації основних засобів.

Відповідно, що не до кожного об'єкта, щодо якого прийнято рішення про продаж, застосовується визначений вище трьох етапний алгоритм. Досить часто рішення про продаж основних засобів приймається спонтанно під впливом об'єктивних та суб'єктивних факторів. В даному випадку не обов'язково переведення основних засобів на субрахунок 286. Продаж може відбуватися безпосередньо з рахунка 10 [2].

Практика показує, що для прискорення процесу продажу і отримання виручки, продаж основних засобів відбувається саме з рахунка 10 без переведення об'єкта на субрахунок 286. Це економить час і прискорює обробку бухгалтерських даних.

У фінансовій звітності для відображення необоротних активів, утримуваних для продажу передбачено розділ 3 в активі балансу, а зобов'язання, пов'язані з такими активами, відображаються у розділі 4 пасиву балансу.

На нашу думку, інформацію про необоротні активи, які підприємство продати, слід відображати в Ф. № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», а наявність окремих розділів у Ф. № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) недоцільно [3].

Список використаних джерел

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»: затв. наказом М-ва фінансів України від 07 листоп. 2003 р. № 617. (Дата оновлення 03.11.2020) *Верховна Рада України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03#Text>
2. Переводимо основний засіб до необоротних активів, утримуваних для продажу, та продаємо його: бухоблік й оподаткування. *Інтерактивна бухгалтерія*. 2018. № 76. URL: <https://interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/117601>
3. Єрмолаєва М. В., Скиданенко Ю. Д. Особливості обліку та відображення у звітності необоротних активів, утримуваних для продажу. *Наукові праці Полтавської державної аграрної академії*. Т. 1. № 2. 2011. С. 109-112.

Гузь Л.П., Науковий керівник – Кришталь Г.О. ОСОБЛИВОСТІ УПРАВЛІННЯ ДЕБІТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ	489
Гуріна Ю., Науковий керівник – Скиба Г.І. ОБГРУНТУВАННЯ ВПЛИВУ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА НА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ЙОГО ДІЯЛЬНОСТІ	491
Гусаренко Н. Ю., Науковий керівник – Яловега Л.В. СУЧАСНІ ТЕХНОЛОГІЇ В БІЗНЕС-АНАЛІТИЦІ	494
Данкова А.С., Науковий керівник – Шепель І. В. ОБЛІК, АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНИХ ЗМІН	496
Демидюк В.О., Науковий керівник – Августова О.О. СУТНІСТЬ ТА КЛАСИФІКАЦІЯ ДОХОДІВ ДЛЯ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ	499
Дем'янова І.В., Науковий керівник – Король С.Я. РОЗКРИТТЯ ЛЮДСЬКОГО КАПІТАЛУ В ІНТЕГРОВАНОМУ ЗВІТІ	501
Деревцова К.В., Науковий керівник – Бутко Н.В. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ	503
Джафарова О.В., Науковий керівник – Єршова Н.Ю. УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА	505
Долінська Г.В., Науковий керівник – Мошковська О.А. РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ЗА ПЕРІОД ОТРИМАННЯ УКРАЇНОЮ НЕЗАЛЕЖНОСТІ	507
Дорошенко О.В., Змієвська А.О., Науковий керівник – Яловега Л.В. БІЗНЕС-АНАЛІТИКА ТА ЇЇ РОЛЬ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ	510
Дубовикова С.О., Науковий керівник – Єршова Н.Ю. МАРЖИНАЛЬНИЙ АНАЛІЗ В УПРАВЛІННІ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА	512
Дундар Д.С., Науковий керівник – Августова О.О. ОБЛІКОВА МОДЕЛЬ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМ ЛОЯЛЬНОСТІ КЛІЄНТІВ	514
Єрмолаєва М. В., Гладченко М. Л. ПРОДАЖ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ В ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ	517
Єрмолаєва М. В., Лега О. В., Москаленко О. Ю. ПРОБЛЕМИ БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	519
Живко З. Б., Прокопишин О. С., Михасюк М. І. АУТСОРСИНГ В УКРАЇНІ: РЕАЛІЇ СЬОГОДЕННЯ	522
Жук Н.Л., Морозова А.М., Дем'яненко Т.Є. РОЗВИТОК НАУКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ У 2016-2020 рр: ЗРІЗ ДОСЛІДЖЕНЬ АКАДЕМІЧНОЇ НАУКИ	525
Закревська О.М., Науковий керівник – Августова О.О. ПРОБЛЕМИ ВПРОВАДЖЕННЯ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ	529
Захаров І.М., Василевський Ю.А., Науковий керівник – Усатенко О.В. ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ЗА МСФЗ	532
Змієвська А.О., Науковий керівник – Яловега Л.В. ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ І ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ РІЗНИХ ГРУП	535
Зоріна О. А. ЗНАЧЕННЯ СВР-АНАЛІЗУ ДЛЯ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ	537
Іванюженко К.О., Науковий керівник - Юр'єва І. А. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА В СИСТЕМІ УПРАВЛІНСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	540