

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Інститут модернізації змісту освіти
Національна металургійна академія України
Національний технічний університет «Дніпровська політехніка»
Полтавська державна аграрна академія

Збірник наукових праць за матеріалами
III Всеукраїнської науково-практичної конференції

«СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ Й ОПОДАТКУВАННЯ
СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:
ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАКТИЧНІ ТА ОСВІТЯНСЬКІ АСПЕКТИ»
28-29 березня 2019 р.
Частина 1

Лист МОН України від 16.01.2019 №22.1/10-123

м. Дніпро

Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітні аспекти: Збірник наукових праць за матеріалами III Всеукраїнської науковопрактичної конференції (28-29 березня 2019 р.). Частина 1. – Дніпро: НМетАУ, 2019. – 652 с.

У збірнику містяться матеріали III Всеукраїнської науковопрактичної конференції «Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітні аспекти» (28-29 березня 2019 р.).

Для науковців, викладачів, фахівців-практиків, студентів економічних спеціальностей.

Організаційний комітет конференції:

Ковальчук К.Ф., д.е.н., проф., декан факультету економіки і менеджменту НМетАУ – Голова організаційного комітету

Плаксієнко В.Я., д.е.н., проф., завідувач кафедри бухгалтерського обліку ПДАА

Пашкевич М.С., д.е.н., проф., завідувач кафедри обліку і аудиту НТУ «ДП»

Король Г.О., к.е.н., проф., професор кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Зелікман В.Д., к.т.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Акімова Т.В., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Ізвєкова І.М., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Распопова Ю.О., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Сокольська Р.Б., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Матеріали подано в авторській редакції. За зміст і орфографію матеріалів, додержання норм авторського права, достовірність наведених фактичних даних, посилань на джерела, імен та назв несуть відповідальність автори матеріалів.

<i>Веренич Е.А., науковий керівник Галкина М.Н.</i> Направления развития учета и отчетности основных средств в организациях Республики Беларусь.....	67
<i>Гембарська Н.Є.</i> Звіт про управління: сутність, принципи складання і призначення.....	71
<i>Гладкіх К.Ю.</i> Обліково-аналітичне забезпечення розрахунків з покупцями та замовниками.....	75
<i>Гнатишин Л.Б.</i> Види та структура джерел відтворення власного капіталу фермерських господарств.....	79
<i>Грищенко А.В., Бучик Т.А.</i> Совершенствование учета дебиторской задолженности как важнейшего элемента краткосрочных активов.....	84
<i>Губарик О.М.</i> Статутний капітал банку: обліковий аспект.....	88
<i>Дагиль Д.Д., Бучик Т.А.</i> Бухгалтерская (финансовая) отчетность Республики Беларусь согласно международным стандартам финансовой отчетности: сходства и отличия.....	93
<i>Дудка В.В., Зелікман В.Д.</i> Удосконалення обліку премій та штрафів в умовах вітчизняних підприємств.....	97
<i>Дудюк А.В., Якубова И.П.</i> Стратегический управленческий учет денежных средств.....	101
<i>Єрмолаєва М.В., Уманська Д.</i> Облік вибуття основних засобів: податкові особливості.....	105
<i>Єршова Н.Ю.</i> Теоретичні та практичні аспекти стратегічного управлінського обліку ризиків.....	108

Єршова Н.Ю., Гаркуша В.О. Стратегічний управлінський облік
в контексті інформаційного забезпечення управління
підприємством.....11

*К.е.н., доцент Єрмолаєва М.В.
професор кафедри бухгалтерського обліку,
Уманська Д.
магістрант за спеціальністю «Облік і оподаткування»
Полтавська державна аграрна академія,
м. Полтава
E-mail: mvt0666@gmail.com*

ОБЛІК ВИБУТТЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ПОДАТКОВІ ОСОБЛИВОСТІ

Основні засоби підприємства є матеріальною основою його діяльності. Підприємство використовує їх тривалий період часу, несе витрати на утримання, модернізує, нараховує амортизацію і відображає ці процеси в системі бухгалтерського та податкового обліку. З часом умови ведення підприємницької діяльності можуть змінитися, у підприємства виникає необхідність позбавитися окремих об'єктів основних засобів шляхом їх продажу, обміну, дарування, а непридатні для використання об'єкти списуються з балансу.

При цьому слід дотримуватися вимог діючого законодавства щодо вибуття основних засобів. Так, при продажу основних засобів необхідно керуватися нормами П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». Після прийняття рішення про продаж основних засобів їх необхідно перевести до складу необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу. Для цього Планом рахунків бухгалтерського обліку передбачений активний субрахунок 286. При цьому складається бухгалтерський запис Дебет 286 Кредит 10 на залишкову вартість об'єкту. Після цього даний об'єкт вилучається з господарського використання і на нього припиняється нарахування амортизації [1].

Практика показує, що досить часто підприємство має наміри продати об'єкт основних засобів, найчастіше за все рухоме майно у вигляді транспортних засобів, переводить його до складу необоротних активів і груп вибуття, припиняє нарахування амортизації, і водночас продовжує експлуатацію цього об'єкта. При цьому основний засіб продовжує приносити власнику економічні вигоди, але витрати у вигляді його амортизації в обліку не відображаються, що призводить до заниженні рівня фактичних витрат підприємства та невірного визначення фінансового результату [2].

Ліквідація основних засобів також має певні облікові і податкові проблеми. Облік ліквідації основних засобів підпадає під регулювання Податковим кодексом України. Згідно ПКУ розрізняють ліквідацію основних засобів внаслідок впливу надзвичайних подій і внаслідок їх фізичного або морального зносу за рішенням власника таких об'єктів. Загальні правила відображення в обліку операцій з ліквідації основних засобів визначені Узагальнюючою податковою консультацією щодо документального підтвердження знищення або зруйнування основних виробничих або невикористаних засобів від 3. 08.2018 р. № 673 [3].

Якщо основні засоби ліквідуються за рішенням їх власника, то при цьому слід керуватися п. 14.1. 191 Податкового кодексу України. ПКУ зазначає, що ліквідація основних засобів за рішенням їх власника прирівнюється до операцій з постачання товарів і підлягає оподаткуванню ПДВ [4].

Сама назва податку має на увазі наявність доданої вартості, але при ліквідації основних засобів підприємство має справу лише із залишковою вартістю об'єкту що ліквідується. Залишкова вартість у фінансовому обліку визначається як різниця між первісною вартістю і сумою нарахованого зносу, ні про яку додану вартість взагалі не йдеться і нарахування ПДВ в цьому випадку не є логічним з точки зору фінансового обліку.

Згідно Узагальнюючої консультації № 673 якщо основні засоби знищені внаслідок подій надзвичайного характеру або їх викрадення, то нарахування ПДВ при їх ліквідації не здійснюється. Для цього власник таких об'єктів повинен надати первинні бухгалтерські документи, які підтверджують факт знищення основних засобів внаслідок подій непереборної сили або крадіжки.

Крім того, при ліквідації основних засобів можливе складання Акту на списання основних засобів встановленої форми, визначеної Наказом Міністерства статистики України № 352 від 29.12.1995 р. Як бачимо, незважаючи на значну кількість нормативних документів, що регламентують облік основних засобів, практика показує, що до сьогодні існують певні дискусійні моменти, вирішення яких допоможе зробити обліковий процес більш логічним та правильним.

Список використаної літератури

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «необоротні активи,

утримувані для продажу, та припинена діяльність» № 617 від 7 листоп. 2003 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>

2. Єрмолаєва М.В. Особливості обліку та відображення у звітності необоротних активів, утримуваних для продажу / М.В. Єрмолаєва, Ю. Д. Скиданенко [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/chem_biol/nppdaa/econ/2011_2_t1/109.pdf.

3. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження узагальнюючих податкових консультацій з деяких питань оподаткування податком на додану вартість» № 673 від 3 серп. 2018 р. [Електронний ресурс] /

TAXLINK. - Режим доступу: https://taxlink.ua/ua/normative_acts/nakazministerstva-finansiv-ukraini-pro-zatverdzennja-uzagalnijuuc

4. Податковий кодекс України № 2755-VI від 2 груд. 2010 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу :