Тесля К.Б.

*Харківський національний універсітет міського господарства*

науковий керівник – Власова О.Є. , доцент

*Харківський національний універсітет міського господарства*

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В УКРАЇНІ, МОЖЛИВІ ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ

**Анотація:** Розглянуто основні проблеми обліку основних засобів в Україні, та пропозиції, щодо їх усунення.

**Аннотация:** Рассмотрены основные проблемы учета основных средств в Украине, и предложения по их устранению.

**Annotation:** The main problems of fixed assets in Ukraine, and suggested remedies.

**Ключові слова:** основні засоби, бухгалтерський облік, необоротні активи, основний капітал, основні фонди, ефективність, рентабельність

Економiка України, як і будь-якої іншої країни, не досконала. На сучасному етапi її розвитку існує ряд проблем, якi необхiдно вирiшити. Для цього, треба починати з базових понять та термiнологiї, а далi розглядати окремi аспекти бiльш детально.

Неоднозначне трактування поняття «основні засоби» пов’язане з існуванням споріднених термінів, таких як: основні засоби, основні фонди, необоротні активи, основний капітал. Дослідження спільних і відмінних рис між даними поняттями не втрачає своєї актуальності в умовах інтеграційних процесів у веденні обліку вітчизняними суб’єктами господарювання.

Важливо розглянути практичні пропозицій по оцінці та амортизації, які можуть вплинути на формування їх ринкової вартості, а також надання пропозицій щодо ефективності використання основних засобів, задля успішного функціонування підприємства та досягнення його мети в умовах сучасної економіки, з урахуванням останніх змін у правовому середовищі.

Розглянемо сутність понять «Основні засоби» згідно з нормативно – правовими актами. Згідно, П(С)БО 7 «Основні засоби» - матеріальні активи, які підприємство/установа утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік). Податковий кодекс України визначає, що «Основні засоби» - це матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 2500 грн., невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 2500 грн. і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік). МСБО 16 «Основні засоби» - це матеріальні об’єкти, які утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей та використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного звітного періоду.

Від правильного трактування поняття «основні засоби» залежить можливість віднесення об’єкта до складу основних засобів. Оскільки на законодавчому рівні не врегульовано дане питання – виникають різні погляди на дану категорію. Тому важливо привести у відповідність норми основних нормативних документів у сфері бухгалтерського обліку, з метою усунення помилок при веденні даної ділянки обліку.

З моменту переходу України на міжнародні стандарти обліку і звітності багато непорозумінь викликали питання сутності амортизації необоротних активів та методики нарахування амортизації у фінансовому та податковому обліку.

Дослідженням даної проблеми присвячені праці іноземних та вітчизняних науковців і практиків, зокрема Л. А. Бернстайна, Е. Хендріксена, І. Голошевича, Г. Кірейцева, В. Савчука, С. Євтушенка, І. Чалого та інших.

Сьогодні в податковому обліку амортизація нараховується на кожний об’єкт основних засобів помісячно, що також не суперечить П(С)БО, а підприємство має право самостійно обирати метод нарахування амортизації.

В податковому обліку з’явились такі поняття як «первісна вартість», «залишкова вартість», «вартість, яка амортизується», що максимально наблизило методику податкового обліку до фінансового. Тепер у бухгалтера немає необхідності ведення подвійного обліку нарахування амортизації і дані податкового та фінансового обліку будуть тотожними, у фінансовій і податковій звітності також зникнуть розбіжності по сумам нарахованої амортизації, що, в свою чергу, зменшить розбіжності між розміром прибутку або збитку підприємства за звітний період.

Проаналізуємо тлумачення поняття «амортизація» законодавством України. Пункт 4 ПБУ 7 – систематичний розподіл вартості необоротних активів, що амортизуються протягом періоду їх корисного використання (експлуатації). ПКУ – систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних активів, що амортизуються протягом терміну їх корисного використання (експлуатації). МСБО 16 - систематичний розподіл активу, що амортизується я, протягом строку його корисної експлуатації.

Це свідчить, що ПКУ не ліквідував одну із істотних відмінностей між бухгалтерським та податковим обліком – підхід до визначення об’єкта амортизації. Відповідно до п. 22 ПБО 7 об’єктом амортизації є вартість, що амортизується, а в ПКУ поняття вартості, яка амортизується, не використовується, проте з метою оподаткування амортизації підлягають – витрати на виготовлення, придбання та поліпшення необоротних активів. Це свідчить, що не всі бухгалтерські витрати є податковими. МСБО 16 наближений до ПБО 7.

Можна сказати, що нові правила стосовно основних засобів зближують бухгалтерський (фінансовий) та податковий облік. Однак повної гармонізації бухгалтерського і податкового обліку в частині основних засобів не відбулося. Але, це зближення дасть можливість зменшити протиріччя між податковим законодавством і Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, полегшити роботу бухгалтерської служби підприємств і відображати у звітності більш реальну інформацію про суми нарахованої амортизації за звітний період.

Усунення розбіжностей у нормативних документах термінології і розкриття економічного змісту показників, що виступають основними при формуванні підприємствами облікової політики мають стати пріоритетними при вдосконаленні бухгалтерського обліку. Завдяки розробці і впровадженню єдиних економічних термінів у законодавчих і нормативних актах можна говорити про побудову єдиної бази обліково - аналітичної методології в Україні.