

3. Кількість підприємств за видами економічної діяльності з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства у 2016 році [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>

4. Пивоваров Ю. Навіщо Україні цифрова економіка [Електронний ресурс] / Ю. Пивоваров. – Новое время. 28.04.2017. – Режим доступу: [http://nv.ua/ukr/opinion/pivovarov\\_j/navishcho-ukrajini-tsifrova-ekonomika-1053336.html](http://nv.ua/ukr/opinion/pivovarov_j/navishcho-ukrajini-tsifrova-ekonomika-1053336.html)

5. Шварцман Д. Рынок e-commerce Украины продемонстрировал рост [Электронный ресурс] / Д. Шварцман. – Режим доступа: <http://internetua.com/rinok-e-kommerce-ukraini-prodemonstriroval-rost>

6. Stelzner M. A. How marketers are using social media to grow their businesses / Michael A. Stelzner // Social Media Marketing Industry Report. – Social Media Examiner, May 2017. – 50 p.

*Кушнір Євгеній Олегович,  
викладач кафедри аудиту;*

*Національна академія статистики, обліку та аудиту*

## **СПЕЦИФІКА ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ**

У сучасних умовах комп'ютеризації діяльності суб'єктів господарювання України особливе місце займають нематеріальні активи. Тому важливість інвентаризації, як методу контролю в цьому контексті важко переоцінити. Для початку необхідно визначити, що саме становить собою поняття «нематеріальний актив». Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» (далі – П(С)БО 8), «Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований» [1]. У свою чергу, Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 38 «Нематеріальні активи» (далі – МСБО 38), визначає нематеріальний актив як немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований» [2].

Ці поняття по суті є тотожними, однак все ж таки мають деякі розбіжності, які можна трактувати по-різному. Обидва стандарти містять інформацію щодо важливості правильної ідентифікації нематеріального активу, для його подальшої класифікації. Так, МСБО 38 ширше характеризує процес ідентифікації нематеріального активу, водночас у П(С)БО 8 приділено увагу саме класифікації нематеріальних активів.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємство самостійно визначає доцільність застосування міжнародних стандартів (крім випадків, коли обов'язковість застосування міжнародних стандартів визначена законодавством) [3]. Також нормами цього закону встановлено, що підприємства повинні проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, однак об'єкти і періодичність проведення

інвентаризації визначаються власником (керівником) підприємства, крім випадків, коли її проведення є обов'язковим, згідно з законодавством.

Основним документом, що визначає порядок проведення інвентаризації та оформлення її результатів, є Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань (далі – Положення) [4]. Відповідно до цього Положення, наявність нематеріальних активів на підприємстві установлюється за документами, що стали підставою для оприбуткування, або за документами, якими оформлені майнові права, водночас за даними цих документів встановлюється обґрунтованість їх оприбуткування. Водночас це Положення не розкриває специфіки проведення інвентаризації нематеріальних активів. Тому вважаємо за доцільне конкретизувати деякі етапи проведення інвентаризації нематеріальних активів:

1. Конкретизація об'єктів, які належать до нематеріальних активів, що підлягають інвентаризації та передбачають критерії визнання.
2. Коректна ідентифікація об'єктів права інтелектуальної власності шляхом виявлення документів, які засвідчують право власності.
3. Перевірка документів, що підтверджують набуття прав власності та строки їх використання.
4. Застосування специфічних інвентаризаційних процедур.
5. Виявлення та визнання результатів інвентаризації.

Отже, проблеми інвентаризації нематеріальних активів починаються із розбіжностей у нормативних актах, що є чинними на території України, однак по-різному трактують поняття «нематеріальний актив», а також націлені на різні складові нематеріальних активів. Проведення інвентаризації нематеріальних активів на підприємстві регулюється всього одним нормативним актом, який містить загальні положення та не розкриває конкретної методики.

### Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 8 «Нематеріальні активи» : затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 38 «Нематеріальні активи» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929\\_050](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_050)
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
4. Положення Про інвентаризацію активів та зобов'язань : затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 899 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>