

10. Шевчук О. А. Облік і аудит витрат на збут продукції в підприємствах цукрової промисловості: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит / О.А. Шевчук.: Тернопіль. 2012. 20 с.

**Грабар О.С.,**  
магістр, спеціальність «Облік і оподаткування»,  
науковий керівник:  
к.е.н., доцент Новіченко Л.С.,  
*Національна академія статистики, обліку та аудиту*  
(м. Київ)

## **ПОРІВНЯЛЬНИЙ АСПЕКТ ОБЛІКУ АМОРТИЗАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

Поступовий перехід вітчизняних підприємств до ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), зумовлює актуальність здійснення порівняльного аналізу особливостей бухгалтерського обліку нарахування амортизації основних засобів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. Наявність побідних та відмінних ознак в частині облікового відображення амортизації відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» [2] та МСБО 16 «Основні засоби» [1] зумовлює необхідність їх систематизації та виокремлення суттєвих відмінностей.

Аналіз змісту основних положень, норм П(С)БО 7 «Основні засоби» та МСБО 16 «Основні засоби» дозволяє виокремити такі спільні ознаки в частині бухгалтерського обліку нарахування амортизації основних засобів:

- спільний підхід до визначення строку корисної експлуатації активу на основі визначення очікуваної корисності активу;
- тотожне визначення поняття та порядку розрахунку ліквідаційної вартості основних засобів, яка надалі враховуватиметься для розрахунку вартості, що амортизується;
- вибір методу нарахування амортизації основних засобів повинен визначатися обліковою політикою підприємства.

Серед основних відмінних ознак слід виділити такі:

- моментом початку нарахування амортизації основного засобу відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» є дата, коли основний засіб є придатним для використання. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Відповідно ж до вимог МСБО 16 «Основні засоби» підприємство, може почати нараховувати амортизацію активу, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений

управлінським персоналом. Тобто підприємство не зобов'язано чекати фактичної дати введення в експлуатацію, для того щоб почати нараховувати амортизацію;

– МСБО 16 «Основні засоби» не передбачає можливості зупинення нарахування амортизації в період тимчасового виведення з експлуатації об'єкта основних засобів, хоча така можливість передбачена п. 28 П(С)БО 7 «Основні засоби»;

– відповідно до п. 62 МСБО 16 «Основні засоби» підприємство може обрати прямолінійний метод, метод зменшення залишку та метод суми одиниць продукції нарахування амортизації на основні засоби. Відповідно ж до П(С)БО 7 «Основні засоби» перелік методів нарахування амортизації на основні засоби є більшим та включає прямолінійний, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний, виробничий методи;

– важливі для нарахування амортизації характеристики (метод амортизації, строк експлуатації) відповідно до національних стандартів підлягають перегляду у випадку зміни очікуваних економічних вигід від використання основних засобів. МСБО 16 «Основні засоби» встановлює необхідність перегляду на дату річної фінансової звітності строків корисної експлуатації основних засобів та методів нарахування амортизації. Отже, аналіз положень національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку засвідчує наявність відмінних ознак, які обов'язково слід враховувати при трансформації фінансової звітності, розробці облікової політики та складанні фінансової звітності за МСФЗ-форматом.

### **Список використаних джерел:**

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 “Основні засоби”  
URL: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_014](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014).

2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”. Затверджено Наказом Міністерства фінансів України №92 від 27.02.2000р. (zareestrovano в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000р. за №288/4509).  
URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>.

**Данилюк О.В.,**  
магістр, спеціальність «Облік і оподаткування»,  
науковий керівник:  
к. е. н., доцент Ромашко О.М.,  
*ВНЗ «Університет економіки та права «КРОК»*

### **ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ**

Заробітна плата має вагомe соціально-економічне значення в системі обліку суб'єктів господарювання, вона являється основним джерелом доходів робітників підприємств, а також багато в чому визначає собівартість готової продукції, товарів, робіт та послуг.