

УДК 336.22:657:504

Помулева.В.М.¹, Мозолевська В.О.²

¹старш. викл. НУ «Запорізька політехніка»

²студ. гр. ФЕУ-617 НУ «Запорізька політехніка»

ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ПОРІВНЯННЯ ВІТЧИЗНЯНИХ ТА ЗАРУБІЖНИХ ВИМОГ

Основні засоби підприємства є головною складовою матеріально-технічного забезпечення виробництва товарів, робіт, послуг, базою підвищення ефективності його функціонування. Отже, менеджмент підприємства потребує достовірну, повну та своєчасну інформацію щодо наявності, руху та процесу використання основних засобів. Активна інтеграція вітчизняних підприємств в світову економічну систему викликала

потребу у впровадженні МСФЗ. Втім підприємства зіткнулись з існуванням певних розбіжностей у обліку основних засобів за вітчизняними та міжнародними стандартами обліку і фінансової звітності, іноді суттєвих.

Таблиця 1 – Порівняння МСБО 16 та ПСБО

Згідно з МСБО 16	Згідно з ПСБО 7
1	2
Амортизація	
в МСБО 16 не визначається необхідність амортизувати об'єкт ОЗ у момент його ремонту, реконструкції, добудови, технічного обслуговування	Амортизація ОЗ у період їх реконструкції, модернізації, ремонту і т. п. не припиняється
Первісна вартість основних засобів	
У МСБО 16 при первісній оцінці об'єкта ОЗ такі резерви оцінюються і визнаються.	У П(С)БО 7 такого резерву не передбачено.
Методи амортизації	
У МСБО 16 наводяться два базових метода амортизації (прямолінійний і виробничий), але зазначено, що головне, щоб підприємство обирало такий метод, у тому числі альтернативний, при якому воно отримує максимальну економічну вигоду від використання об'єкта ОЗ..	П(С)БО 7 передбачає більшу кількість методів амортизації об'єктів ОЗ: прямолінійний, метод прискореного зменшення вартості, кумулятивний, виробничий, метод поступового зменшення вартості.
Момент припинення формування вартості основних засобів	
Формування вартості, за якою придбаний об'єкт ОЗ повинен значитися на балансі як основні засоби, припиняється з моменту поміщення його у положення й умови, в яких він стає придатним для експлуатації.	Подібних вимог не міститься, але з тексту П(С)БО 7 іншого не випливає.

Багато в чому вимоги національних і міжнародних стандартів схожі. Так майже тотожними за змістом є визначення поняття «основні засоби». Згідно з МСБО 16 «Основні засоби», основні засоби це – це матеріальні об'єкти, що їх: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду. Згідно з ПСБО 7 «Основні засоби», основні засоби – це матеріальні

активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва 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).

Разом з тим, аналізуючи та що порівнюючи зміст МСБО 16 та П(С)БО 7, ми виявили ряд розбіжностей, що наведені у таблиці 1

Отже, на підставі порівняльної характеристики МСБО 16 та П(С)БО 7 можна сказати, що зазначені нормативні документи, поряд з майже тотожними, містять положення, що суттєво відрізняються. Вважаємо що в умовах євроінтеграції України ситуація, коли національні стандарти мають суперечності с МСФЗ є несприйнятливої. На нашу думку, було б доречним продовжувати гармонізацію національних стандартів обліку й звітності у напрямку подальшого наближення до МСФЗ, або ж надати міжнародним стандартам статус національних оскільки МСФЗ вбирають в себе позитивний досвід багатьох країн. Це б полегшило роботу бухгалтерів, підприємства яких мають справу з іноземними партнерами, і покращило імідж країни.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 // Все про бухгалтерський облік.
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби». Режим електронного доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/MU17035>