

### **Література:**

1. IASB, Use of judgment in financial reporting, UK, 2014.
2. ICAS, A professional judgment framework for financial reporting, UK, 2012.
3. ICAS, Principles not rules: A question of judgment, UK, 2006.

**УДК 657:330.14**

## **ОЦІНКА МАЙНА І МАЙНОВИХ ПРАВ У РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ТА УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ**

**Я. С. Витвицький**

*ІФНТУНГ, вул. Карпатська, 15, м. Івано-Франківськ, Україна, 76019,  
e-mail: 59471@tvnet.if.ua*

Відомо, що одним із найважливіших завдань, яке має вирішуватись у практичній обліковій роботі на підприємстві є встановлення вартісного вираження господарської операції (проблема оцінки – valuation issue) [1].

Можливі напрями застосування оцінки для цілей бухгалтерського і управлінського обліку такі [2,3]:

*Надходження.* Бажання суб'єкта господарювання придбати актив для використання у господарській діяльності може бути реалізоване різними способами. Він може придбати необхідний об'єкт у власність або взяти його в оренду. Можливі випадки, коли об'єкт отриманий безоплатно. У будь-якому випадку суб'єкт господарювання має відобразити його у балансі, а цьому, передусь низка облікових процедур – визнання, оцінка, класифікація [4, 21-75 с.].

*Оцінювання під час експлуатації активів.* У процесі експлуатації активів оцінювання має найширше застосування – для цілей нарахування амортизації, у разі поліпшень основних засобів, утримання, ремонтів та їх технічного обслуговування, внутрішнього переміщення, переоцінки, зменшення корисності. При цьому особливості застосування вартісної оцінки активів регулюються численними законодавчими та підзаконними актами [5, 6, 8, 9, 10].

*Вибуття.* Об'єкт активів вилучається (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом [2, п. 33 ПБО-7].

*Оцінювання для фінансової звітності.* Для полегшення міжнародних трансакцій і забезпечення життєздатності глобальних ринків необхідна гармонізація і прозорість фінансової звітності. З цією метою прийняті Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). Для погодження з ними в оціночній діяльності прийнятий і діє спеціальний стандарт МПО 1 „Оцінка для фінансової звітності” [1].

Це дуже актуальні і важливі проблеми для забезпечення успішного управління, функціонування і розвитку підприємства. Між тим діючі нормативні документи, які стосуються оцінки майна, багато в чому не відповідають сучасним вимогам. Тому, на даний час, оціночна спільнота України веде активну роботу по вдосконаленню Закону «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні», Національних стандартів оцінки та інших численних нормативних і підзаконних актів, для їх приведення до вимог сьогодення.

### Список використаних джерел.

1. Международные стандарты оценки. 2011 / [Интернет-ресурс]. - Режим доступа: [http://smao.ru/files/dok\\_novosti/2013/perevod\\_mco.pdf](http://smao.ru/files/dok_novosti/2013/perevod_mco.pdf). - (Международные стандарты).
2. Національні стандарти. Регістри бухгалтерського обліку. – К.: Бухгалтерія. Бліц-інформ, 2001, № 5. – 226 с. – (Національні стандарти).
3. Операції з основними засобами: усі аспекти обліку / Збірник систематизованого законодавства. – К.: Бухгалтерія. Бліц-інформ, 2007. – Вип. 2. – 225 с.
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства України від 30.11.99 р. № 291. Бухгалтерський облік. Хрестоматія: Збірник систематизованого законодавства. – К.: Бліц-інформ, 2007. – Вип. 1. – С. 21-27. – (Нормативний документ Міністерства України. Інструкція).
5. Загальні засади оцінки майна і майнових прав. Постанова КМУ № 1440 від 10 вересня 2003 року [Интернет-ресурс]. – Режим доступа: <http://www.akadem.kiev.ua> – (Національний стандарт № 1).
6. Методика оцінки майна. /Постанова КМУ № 1891 від 10 грудня 2003 р. [Интернет-ресурс] – Режим доступа: <http://www.akadem.kiev.ua> – (Нормативний документ Фонду державного майна України. Методика).
7. Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні: від 12.07.2001 р. №2658-III / Збірник систематизованого законодавства. – К.: Бухгалтерія. Бліц-інформ, 2007. – Вип.2. – С. 44-54. – (Закон України).
8. Оцінка нерухомого майна. Постанова КМУ № 1442 від 28 жовтня 2004 року. [Интернет-ресурс]. – Режим доступа: <http://www.akadem.kiev.ua> – (Національний стандарт № 2).
9. Оцінка цілісних майнових комплексів. Постанова КМУ № 1665 від 29 листопада 2006 року. [Интернет-ресурс]. – Режим доступа: <http://www.akadem.kiev.ua> – (Національний стандарт № 3).
10. Оцінка майнових прав інтелектуальної власності. Постанова КМУ № 1185 від 3 жовтня 2007 року. [Интернет-ресурс] – Режим доступа: <http://www.akadem.kiev.ua> – (Національний стандарт № 4).

УДК 336.13

## СТАНДАРТИЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНОМУ СЕКТОРЕ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ

**В. В. Волков**

*УНСС, вулиця 8-ми грудня, Студентський град "Хр. Ботев", Софія,  
Болгарія, 1700; e-mail vadyan@ukr.net*

**Ввод.** Каждое предприятие, независимо от формы собственности, ведет учет своих доходов и расходов, и независимо относится предприятие к финансовому или к бюджетному сектору экономики. Финансовая деятельность предприятий регулируется законами, положениями, стандартами, методическими руководствами и другими нормативными актами регламентирующими учетную политику. В соответствии со статьей 2 Бюджетного кодекса Украины бюджетное учреждение - это орган, учреждение или организация, предусмотренный