

УДК: 657

JEL Classification: M40, M41

doi: 10.31767/nasoa.4.2018.07

М. М. ШИГУН,

*доктор економічних наук, професор,
завідувач кафедри обліку і оподаткування,
ДВНЗ “Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана”;*

Н. О. МИЧАК,

*аспірант кафедри обліку і оподаткування,
ДВНЗ “Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана”*

ORCID: 0000-0003-0985-1402

ResearcherID: P-4750-2018

Первинний облік необоротних активів, утримуваних для продажу

Стаття присвячена дослідженню стану документального забезпечення операцій з необоротними активами, утримуваними для продажу. Наголошено на практичній відсутності спеціального документального забезпечення обліку необоротних активів, утримуваних для продажу. Показано, що розробити пропозиції щодо вдосконалення документального забезпечення первинного обліку необоротних активів, утримуваних для продажу. Підкреслено, що ведення обліку необоротних активів, утримуваних для продажу, на основі типових форм, створених для необоротних активів, не є коректним. У зв'язку з цим запропоновано форму Акту про перекласифікацію необоротних активів до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, яка забезпечує обґрунтоване документальне підтвердження здійснення таких операцій.

Ключові слова: *необоротні активи, утримувані для продажу, документування, акт про перекласифікацію необоротних активів до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, наказ про вибуття необоротних активів, договір про продаж необоротних активів.*

Постановка проблеми. Без налагодженої на підприємстві системи первинного обліку неможливо вести ні облікові реєстри, ні, тим більше, складати звітність та формувати на її основі висновки про діяльність такого підприємства. Оскільки до 2008 року необоротні активи, утримувані для продажу, не виділялися в обліку як самостійний об'єкт і продаж необоротних активів відбувався без визнання їх на окремому обліковому субрахунку, не було необхідності оформлювати різні операції з цими новими документами та ускладнювати облік новими проведеннями. Проте наказом № 353 від 05.03.2008 р. [1, п. 10 пп. 10.3] Міністерство фінансів України ініціювало суттєві зміни в порядку обліку та порядку здійснення продажу необоротних активів, які полягали у доповненні субрахунком 286 “Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу” Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 [2]. Це поставило бухгалтерів, науковців та фахівців обліку перед необхідністю документального підтвердження операцій, пов'язаних з необоротними активами, утримуваними для продажу (далі – НАУП).

На сучасному етапі господарювання надання інформації про здійснення господарських операцій з НАУП є неповним, тобто воно відбувається за допомогою форм, затверджених для основних засобів та нематеріальних активів, які не відображають усіх аспектів обліку НАУП. Але існуючий підхід до документального оформлення таких активів не є доречним, оскільки він не дає можливості раціонально управляти ними та

здійснювати контроль. Крім того, ці форми не забезпечують повноти розкриття усіх аспектів обліку основних засобів та нематеріальних активів. Цим пояснюється велика кількість наукових праць, присвячених документальному забезпеченню необоротних активів.

Аналіз досліджень і публікацій останніх років. Питанню документального оформлення операцій, пов'язаних із необоротними активами, на всіх етапах облікового процесу приділено значну увагу в наукових працях таких вчених та науковців, авторів і дослідників як І. Бігдан, М. Білуха, М. Бондар, Н. Бразілій, Ф. Бутинець, С. Голов, В. Діба, І. Дутчак, О. Жарікова, Г. Кірейцева, Н. Піскунова, М. Рета, Л. Семеген, В. Семйон, В. Сопко, І. Старко, Н. Ткаченко, Р. Цебень та інші.

Так, Л. Семеген розробила низку первинних документів для обліку інших необоротних матеріальних активів, оскільки на сьогодні первинний облік інших необоротних матеріальних активів ведеться за допомогою форм первинних документів з обліку основних засобів, в яких враховуються лише особливості основних засобів [3, с. 8]. Удосконалення документального забезпечення необоротних матеріальних активів було в центрі уваги досліджень А. Гнатюк [4, с. 57–62] та О. Жарікової [5, с. 55–59]. Також вагомі пропозиції щодо удосконалення первинного обліку необоротних активів, в т. ч. нематеріальних, надавали М. Рета [6, с. 7–11] та Н. Піскунова [7, с. 117–124], І. Старко [8, с. 290–294] та Н. Бразілій [9, с. 148–154]. Крім того, Н. Бразілій вказує, що, незважаючи на існування деяких форм з обліку прав інтелектуальної власності, розробки типових форм документації первинного обліку для нематеріальних активів на сьогодні відсутні [9, с. 148–154]. Законодавчо-нормативній базі документування необоротних активів приділяв особливу увагу А. Гусь [10, с. 11–13]. Внесок цих авторів у документальне забезпечення полягає у розробленні форм документів, які враховують особливості досліджуваних ними об'єктів. Автори також підкреслювали важливість розміщення у первинних документах усіх необхідних реквізитів.

Незважаючи на ґрунтовність досліджень в частині документування операцій з необоротними активами, розгляду і подальших досліджень потребує документальне оформлення операцій з НАУП, яке на сьогодні не розвинене в достатній мірі.

Невирішені раніше частини загальної проблеми. Зважаючи на значення та особливості операцій з НАУП серед інших активів підприємства, хочемо зауважити, що жодних форм первинної облікової та іншої типової документації щодо цих активів державою не затверджено, оскільки відсутнє нормативне забезпечення з документального оформлення операцій з ними. Зокрема, потребує відповідного дослідження документування на кожному з етапів визнання: перед визнанням активів, утримуваними для продажу, на дату їх визнання, з моменту визнання до передачі покупцеві, що сприятиме налагодженню процесу інформування про НАУП. Зважаючи на відсутність чіткого пакету облікової документації, яка б повною мірою надавала дані про нематеріальні активи як складову необоротних активів, проблема розроблення документів для необоротних активів, утримуваних для продажу, вимагає вирішення.

Метою статті є розроблення рекомендацій щодо вдосконалення документального забезпечення операцій з НАУП з урахуванням економічного змісту та правових особливостей таких операцій.

Виклад основного матеріалу дослідження. Ведення бухгалтерського обліку діяльності підприємства супроводжується необхідністю складання первинних документів [11, п. 1 ст. 9 р. III]. Згідно із Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV, первинний документ містить відомості про господарську операцію [11, ст. 1 р. I]. Типові форми первинного обліку затверджені для основних засобів, нематеріальних активів (у частині об'єктів права інтелектуальної власності), довгострокових біологічних активів [12; 13; 14], проте для операцій з НАУП відсутні затверджені форми документів, у зв'язку з чим виникає потреба у створенні відповідної системи документального забезпечення. Згідно з Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 р. № 88 [15, п. 2.7], підприємство може самостійно створити форми документів із застосуванням обов'язкових реквізитів.

Для удосконалення системи документування НАУП первинні документи слід оформлювати на етапі перед перекласифікацією таких активів зі складу необоротних, в момент їх перекласифікації та безпосередньо на етапі утримування їх для продажу до моменту передачі покупцю та списання з балансу продавця (рис. 1).

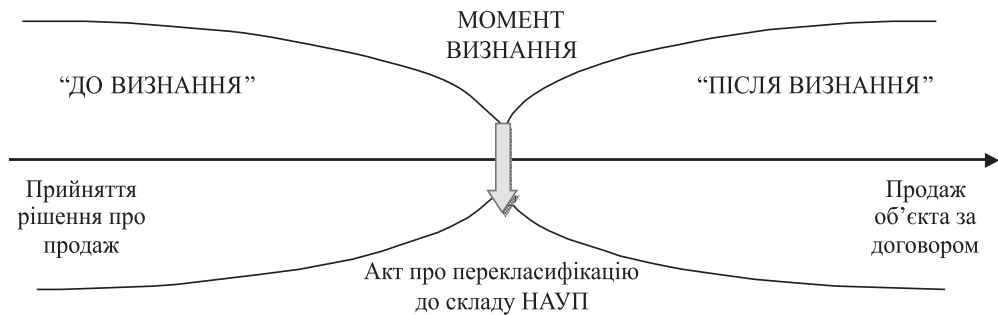


Рис. 1. Етапи визнання необоротних активів, утримуваних для продажу

Джерело: розроблено автором

На всіх цих етапах можуть відбуватися відповідні господарські операції, які на підставі первинних документів повинні бути зафіксовані в бухгалтерському обліку.

Процес продажу опосередковується складанням Наказу про вибуття необоротного активу в результаті продажу, який дає підстави для подальшого визнання його утримуваним для продажу.

Чинний порядок документального забезпечення обліку НАУП визначає необхідність оформлення бухгалтерією у момент визнання необоротного активу утримуваним для продажу Акту приймання-передачі основних засобів (ф. ОЗ-1). Але цей Акт є недоречним щодо таких активів, оскільки він не розкриває важливих складових операцій, що стосуються утримуваних для продажу активів. За чинною формою ОЗ-1 оформлюється приймання активу від інших сторін, але це не означає визнання його утримуваним для продажу з моменту приймання.

Згідно з П(С)БО 27 “Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність” (далі – П(С)БО 27) до групи утримуваних для продажу активів можуть бути зараховані як ті активи, що надходять на підприємство для перепродажу, так і ті, що будуть перекласифіковані з метою продажу, що слідує з вимог п. 3 та 8 р. II П(С)БО 27 [16, п. 3, 8 р. II]. Для підтвердження факту визнання утримуваними для продажу тих необоротних активів, які вже певний час функціонували на підприємстві та які готуються до продажу, ми пропонуємо форму Акту про перекласифікацію необоротних активів до складу НАУП (ф. НАУП-1) (рис. 2), який є основним документом для здійснення запису в бухгалтерському обліку. Складання цього Акту означає, що всі умови визнання згідно з П(С)БО 27 [16, п. 1, р. II] дотримано та укладено договір з покупцем, що є юридичною підставою для визнання активів утримуваними для продажу. На основі такого Акту слід зробити відмітку в інвентарній картці обліку основних засобів (ф. ОЗ-6) суми зносу до списання, підстави та причини вибуття активу, ремонтів та модернізацій, які проводилися для поліпшення технічного стану об'єкта перед визнанням його утримуваним для продажу.

ПЕРВИННИЙ ОБЛІК НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ, УТРИМУВАНИХ ДЛЯ ПРОДАЖУ

ПАТ «Білоцерківський завод ГТВ»
09100, м. Біла Церква, вул. Леваневського, 85
телефон: (045) 63-733-77, ЄДРПОУ: 00152448

Форма № НАУП-1

Акт № 1

про перекласифікацію необоротних активів до складу необоротних активів, утримуваних для продажу

м. Біла Церква

28 червня 2018 р.

Ми, що нижче підписалися, склали цей Акт про визнання необоротних активів утримуваними для продажу, в установленний термін з дотриманням вимог П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», умов наказу про вибуття необоротних активів у результаті продажу, плану продажу та положень договору купівлі-продажу.

№ з/п	Об'єкт необоротного активу, утримуваного для продажу	Інвентарний номер об'єкта до визнання	Номенклатурний номер	Здавач	Одержувач	Покупець	Первісна вартість, грн.	Знос, грн.	Залишкова вартість, грн.
1	Обладнання для виробництва гумових виробів	10411897	2861421	Головний інженер Селівано в М.Я.	Інженер Антонов А.А.	ТОВ «Лінда»	120000	80000	40000
Усього:							120000	80000	40000

Визнання необоротних активів в якості утримуваних для продажу відбувається на підставі Наказу про вибуття необоротних активів у результаті продажу № 1 від 27.06.2018 р. дата
наказ, рішення власника, протокол зборів засновників, розпорядження

У момент визнання об'єкт знаходиться за адресою: м. Біла Церква, вул. Леваневського, 85
місцезнаходження об'єкта

Перелік технічної документації: технічний паспорт № 1712/45 від 17.06.10 р.

Цей Акт є підставою для визнання об'єкта обладнання для виробництва гумових виробів
у складі необоротних активів, утримуваних для продажу, з неможливістю подальшого його використання в діяльності до моменту продажу.

Бухгалтерські записи:

Дебет	Кредит	Зміст операції	Сума, грн.
152	631	Придбання від постачальника обладнання для використання в діяльності	120000
641	631	ПДВ з операції придбання	24000
104.11	152	Введено обладнання в експлуатацію	120000
23	131	Нараховано амортизацію обладнання	80000
286.14	104.11	Проведено перекласифікацію обладнання до групи утримуваних для продажу	40000
131	104.11	Списано накопичений за період використання обладнання знос	80000

Договір купівлі-продажу об'єкта є юридичною гарантією продажу об'єкта обладнання для виробництва гумових виробів

Акт складено в трьох екземплярах (для бухгалтерії, відділу продажу, відділу виробництва), які мають однакову юридичну силу.

Голова комісії:	<u>директор</u>	<u>Маслюк</u>	<u>М.А. Маслюк</u>
	посада	підпис	ініціали, прізвище
Члени комісії:	<u>заступник директора з продажу</u>	<u>Нестеренко</u>	<u>М.О. Нестеренко</u>
	посада	підпис	ініціали, прізвище
	<u>голови́ний бухгалтер</u>	<u>Вітренко</u>	<u>Д.І. Вітренко</u>
	посада	підпис	ініціали, прізвище
	<u>голови́ний інженер</u>	<u>Селіванов</u>	<u>М.Я. Селіванов</u>
	посада	підпис	ініціали, прізвище
	<u>інженер</u>	<u>Антонов</u>	<u>А.А. Антонов</u>
	посада	підпис	ініціали, прізвище
	<u>менеджер відділу продажу</u>	<u>Остапенко</u>	<u>О.П. Остапенко</u>
	посада	підпис	ініціали, прізвище

Рис. 2. Акт про перекласифікацію необоротних активів до складу необоротних активів, утримуваних для продажу

Джерело: розроблено авторами на основі [17, с. 11]

При оформленні Акту за формою, поданою на рис. 2, має бути врахована така інформація:

- назва об'єкта та придатність його до продажу;
- інвентарний номер активу, за яким він обліковувався протягом терміну експлуатації на підприємстві, або з моменту придбання його у стані, що вимагав ремонту;
- номенклатурний номер (оскільки актив більше не належить до складу необоротних, його інвентарний номер закривається);

- прізвище та ініціали, посада особи, яка здає об'єкт необоротних активів, та особи, відповідальної за зберігання активу до моменту продажу;
- найменування організації покупця;
- інформація про балансову вартість і знос об'єкта, що використовується на підприємстві, перед перекласифікацією до іншого складу активів;
- підстава для визнання об'єкта у складі утримуваних для продажу;
- місцезнаходження об'єкта у момент визнання;
- технічна документація;
- бухгалтерська кореспонденція, що відображає зміст Акту та подальше виконання операції продажу;
- вказівка про неможливість використання активу в діяльності;
- вказівка про наявність укладеного договору продажу активу;
- склад комісії зі здійснення визнання активу утримуваним для продажу.

Авторський підхід до побудови Акту за ф. НАУП-1 дасть змогу вирішити проблему документування в момент визнання активу як НАУП.

Також окремої уваги потребує розроблення форм первинних документів для оформлення операцій з НАУП на етапі перед визнанням, в момент визнання та в період утримування їх для продажу до моменту виконання умов договору про продаж.

Рекомендації та перспективи подальших розробок. Оскільки в сучасних умовах документальне забезпечення утримуваних для продажу активів не є досконалим, для забезпечення процесу документування операцій з такими активами пропонуємо:

- створити систему документального забезпечення господарських операцій, які мають місце на всіх етапах визнання: перед визнанням таких активів утримуваними для продажу (якщо вони використовувались на підприємстві), в момент визнання їх утримуваними для продажу та в період утримування їх для продажу до моменту виконання умов договору про продаж;
- затвердити законодавчо форми первинного обліку для таких активів;
- порівняно з основними засобами, для яких затверджено типові форми (інвентарну картку та картку обліку руху), для НАУП слід складати номенклатурну картку обліку наявності та руху НАУП, інформація до якої буде вноситися на підставі акту про перекласифікацію таких активів і акту, за яким актив вибуває. Такий документ міститиме інформацію щодо надходження та вибуття необоротних активів, утримуваних для продажу;
- для контролю за зберіганням номенклатурних карток слід вести опис номенклатурних карток з обліку НАУП.

Потреба у розробленні документів для НАУП створює широкі перспективи для їх всебічних науково-практичних досліджень.

Вирішення питань, пов'язаних з документуванням НАУП дасть такі результати:

- дозволить чітко розмежувати документальне оформлення операцій “товар – основний засіб”;
- забезпечить процес формування достовірної інформації про НАУП, а саме підвищить надійність та оперативність облікової та звітної інформації стосовно таких активів, що сприятиме належному веденню їх обліку;
- позбавить від дублювання інформації у документах, призначених для необоротних активів, які служать також первинними документами для НАУП, що ускладнює їх облік;
- забезпечить відповідний документооборот та підвищить увагу бухгалтерів до операцій з НАУП.

Список використаних джерел

1. Наказ МФУ від 05.03.2008 р. № 353 “Зміни до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку” [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0225-08>.
2. Наказ МФУ від 30.11.1999 р. № 291 “Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування” [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.

3. Семеген Л. Г. Облік інших необоротних матеріальних активів у будівельних підприємствах : автореф. дис. ... канд. екон. наук : спец. 08.00.09 “Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)”. Тернопіль: ТНЕУ, 2010. 22 с.
4. Гнатюк А. А. Шляхи удосконалення документального оформлення операцій з необоротними матеріальними активами // Облік і фінанси АПК. 2011. № 3. С. 57–62.
5. Жарікова О. О. Первинний облік основних засобів: удосконалення типових форм // Вісник Севастопольського національного технічного університету. Серія: Економіка і фінанси. 2011. Вип. 116. С. 55–59.
6. Рета М. В., Вергелес Ю. С. Шляхи удосконалення документального оформлення операцій з необоротними активами // Дослідження та оптимізація економічних процесів “Оптимум–2014”: праці 10-ї Міжнар. наук.-практ. конф., 2–4 грудня 2014 р. Харків: НТУ “ХПІ”, 2014. С. 7–11.
7. Піскунова Н. В., Чубар Г. Є., Піскунова К. С. Удосконалення документального оформлення операцій з нематеріальними активами // Економіка і організація управління. 2013. № 1(15)–2(16). С. 117–124.
8. Старко І. Є. Первинний облік нематеріальних активів: шляхи удосконалення // Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України. 2011. Вип. 21.2. С. 290–294.
9. Бразілій Н. М. Документальне оформлення наявності та руху нематеріальних активів // Вісник Сумського державного університету. Серія: Економіка. 2006. № 1. С. 148–154.
10. Гусь А. В. Правове регулювання документування операцій з нематеріальними активами // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: юриспруденція. 2013. Вип. 6/2. Т. 2. С. 11–13.
11. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV // Відомості Верховної Ради України. Київ: Верховна Рада України, 1999 р. № 40. 8 жовтня. Ст. 365.
12. Наказ Міністерства статистики України від 29 грудня 1995 року № 352 “Про затвердження типових форм первинного обліку” [Електронний ресурс]. URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/nakazi/61770.html>.
13. Наказ МФУ від 22.11.2004 р. № 732 “Про затвердження типових форм первинного обліку об’єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів” [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04>.
14. Наказ Міністерства аграрної політики України від 21 лютого 2008 року № 73 “Про затвердження Методичних рекомендацій щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку довгострокових та поточних біологічних активів” [Електронний ресурс]. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN39760.html.
15. Наказ МФУ від 24.05.1995 р. № 88 “Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку” [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.
16. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 від 03.10.2007 р. № 1100 // Офіційний вісник України. 2003. № 47. 5 грудня. С. 180.
17. Все про бухгалтерський облік: всеукраїнська професійна газета. 2013. № 81. 2 вересня. С. 11.

References

1. Nakaz MFU vid 05.03.2008 r. No 353 “Zminy do deiakykh normatyvno-pravovykh aktiv Ministerstva finansiv Ukrainy z bukhgalterskoho obliku” [Directive of the Ministry of Finance of Ukraine from 05.03.2008 No 353 “Amendments in some Regulatory Acts of the Ministry of Finance of Ukraine on Accounting”]. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0225-08>. [in Ukrainian].

2. Nakaz MFU vid 30.11.1999 r. No 291 “Pro zatverdzhennia Planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku ta Instruksii pro yoho zastosuvannia” [Directive of the Ministry of Finance of Ukraine from 30.11.1999 No 291]. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>. [in Ukrainian].
3. Semehen L. H. (2010). Oblik inshykh neoborotnykh materialnykh aktyviv u budivelnykh pidpriemstvakh : avtoref. dys. ... kand. ekon. nauk : spets. 08.00.09 “Bukhhalterskyi oblik, analiz ta audyt (za vydamy ekonomichnoi diialnosti)” [The accounting of other non-current material assets in construction enterprises: abstract of thesis for PhD in economics: specialty 08.00.09 “Accounting, analysis and audit (by type of economic activity)”]. Ternopil: TNEU [in Ukrainian].
4. Hnatiuk A. A. (2011). Shliakhy udoskonalennia dokumentalnoho oformlennia operatsii z neoborotnykh materialnykh aktyvamy [Ways to improve documenting of the transactions with non-current material assets]. *Oblik i finansy APK – Accounting and finance in the Autonomous Republic of Crimea*, 3, 57–62 [in Ukrainian].
5. Zharikova O. O. (2011). Pervynnyi oblik osnovnykh zasobiv: udoskonalennia typovykh form [Primary accounting of fixed assets: improvement of the standard forms]. *Visnyk Sevastopolskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Seriya: Ekonomika i finansy – Bulletin of Sevastopol National Technical University. Series: economics and finance*, 116, 55–59 [in Ukrainian].
6. Reta M. V., Verheles Yu. S. (2014). Shliakhy udoskonalennia dokumentalnoho oformlennia operatsii z neoborotnykh aktyvamy [Ways to improve documenting of the transactions with non-current assets]. Proceedings from: *10-ta Mizhnar. nauk.-prakt. konf. “Doslidzhennia ta optymizatsiia ekonomichnykh protsesiv ‘Optimum–2014’” – The tenth International scientific and practical conference “Studies and optimization of economic processes ‘Optimum–2014’”*. (pp. 7–11). Kharkiv: NTU “KhPI” [in Ukrainian].
7. Piskunova N. V., Chubar H. Ye., Piskunova K. S. (2013). Udokonalennia dokumentalnoho oformlennia operatsii z nematerialnykh aktyvamy [Improving the documenting of transactions with intangible assets]. *Ekonomika i orhanizatsiia upravlinnia – Economics and organization of management*, 1(15)–2(16), 117–124 [in Ukrainian].
8. Starko I. Ye. (2011). Pervynnyi oblik nematerialnykh aktyviv: shliakhy udoskonalennia. *Naukovyi visnyk Natsionalnoho lisotekhnichnoho universytetu Ukrainy*, 21.2, 290–294.
9. Brazilii N. M. (2006). Dokumentalne oformlennia naiavnosti ta rukhu nematerialnykh aktyviv [Documenting of the availability and movement of intangible assets]. *Visnyk Sumskoho derzhavnoho universytetu. Seriya: Ekonomika – Bulletin of Sumy State University. Series: Economics*, 1, 148–154 [in Ukrainian].
10. Hus A. V. (2013). Pravove rehuliuвання dokumentuvannia operatsii z nematerialnykh aktyvamy [Legal regulation of the documenting of the transaction with intangible assets]. *Naukovyi visnyk Mizhnarodnoho humanitarnoho universytetu. Seriya: yurysprudentsiia – Scientific bulletin of International Humanitarian University. Series: Jurisprudence*, 6/2, Vol. 2, 11–13 [in Ukrainian].
11. Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini: zakon Ukrainy vid 16.07.1999 r. No 996-XIV. Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy [On accounting and financial reporting in Ukraine: the Law of Ukraine from 16.07.1999 r. No 996-XIV]. Kyiv: Verkhovna Rada of Ukraine, 1999. No 40. 8 October. Art. 365 [in Ukrainian].
12. Nakaz Ministerstva statystyky Ukrainy vid 29 hrudnia 1995 roku No 352 “Pro zatverdzhennia typovykh form pervynnoho obliku” [Directive of the Ministry of Statistics of Ukraine from 1995 No 352 “On approval of the standard forms for primary recording”]. Retrieved from <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/nakazi/61770.html>. [in Ukrainian].
13. Nakaz MFU vid 22.11.2004 r. No 732 “Pro zatverdzhennia typovykh form pervynnoho obliku obektiv prava intelektualnoi vlasnosti u skladi nematerialnykh aktyviv” [Directive of the Ministry of Finance of Ukraine from 22.11.2004 No 732 “On approval of the standard forms for primary recording of the intellectual property objects incorporated in intangible assets”]. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04>. [in Ukrainian].
14. Nakaz Ministerstva ahrarynoi polityky Ukrainy vid 21 liutoho 2008 roku No 73 “Pro zatverdzhennia Metodychnykh rekomendatsii shchodo zastosuvannia spetsializovanykh

- form pervynnykh dokumentiv z obliku dovhostrokovykh ta potochnykh biolohichnykh aktiviv” [Directive of the Ministry of Agrarian Policy of Ukraine from 21 February 2008 No 73 “On approval of methodical recommendations on application of the specialized form for primary documents for recording long-term current biological assets”]. Retrieved from http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN39760.html. [in Ukrainian].
15. Nakaz MFU vid 24.05.1995 r. No 88 “Pro zatverdzhennia Polozhennia pro dokumentalne zabezpechennia zapysiv u bukhhalterskomu obliku” [Directive of the Ministry of Finance of Ukraine from 24.05.1995 No 88 “On approval of the Rules for documenting of records in accounting”]. Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>. [in Ukrainian].
 16. Neoborotni aktyvy, utrymuvani dlia prodazhu, ta pryypnena diialnist: Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 27 vid 03.10.2007 r. No 1100 [Non-current assets held for sale, and discontinued operations: the rules (the standard) of accounting]. Ofitsiinyi visnyk Ukrainy – Official bulletin of Ukraine, 2003, No 47, 5 December, p. 180 [in Ukrainian].
 17. Vse pro bukhhalterskyi oblik: vseukrainska profesiina hazeta – Everything about accounting: an All-Ukrainian professional newspaper, 2013, No 81, 2 September, p. 11 [in Ukrainian].

М. М. ШИГУН,

*доктор экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой учета и налогообложения,*

Государственное высшее учебное заведение «Киевский национальный экономический университет имени Вадима Гетьмана»;

Н. А. МЫЧАК,

аспирант кафедры учета и налогообложения,

Государственное высшее учебное заведение «Киевский национальный экономический университет имени Вадима Гетьмана»

Первичный учет необоротных активов, удерживаемых для продажи

Статья посвящена исследованию состояния документального обеспечения операций с необоротными активами, удерживаемыми для продажи. Отмечено практическое отсутствие специального документального обеспечения учета необоротных активов, удерживаемых для продажи. Поставлена цель разработки предложений по усовершенствованию документального обеспечения первичного учета необоротных активов, удерживаемых для продажи. Подчеркнуто, что ведение учета необоротных активов, удерживаемых для продажи, на основе типовых форм, предназначенных для необоротных активов, не является уместным. В связи с этим предложено форму Акта о переклассификации необоротных активов в состав необоротных активов, удерживаемых для продажи, которая обеспечивает обоснованное документальное подтверждение осуществления таких операций.

Ключевые слова: *необоротные активы, удерживаемые для продажи, документирование, акт о переклассификации необоротных активов в состав необоротных активов, удерживаемых для продажи, приказ о выбытии необоротных активов, договор о продаже необоротных активов.*

M. M. SHYGUN,

*Dsc (Economics), Professor, Head of Accounting and Taxation Department,
State Higher Educational Institution "Kyiv National Economic University named after
Vadym Hetman";*

N.O. MYCHAK,

*Postgraduate Student of Accounting and Taxation Department,
State Higher Educational Institution "Kyiv National Economic University named after
Vadym Hetman"*

Primary Accounting of Non-Current Assets Held for Sale

The article is devoted to the study of the documentary support for operations with non-current assets held for sale. The importance of the study is determined by the fact that in the Ukrainian business accounting and recording practice, information about economic transactions with non-current assets held for sale is recorded in the forms approved for fixed and intangible assets that do not reflect all the aspects of accounting for non-current assets held for sale, which is inappropriate because it does not allow for their rational management and control. Despite the judiciousness of studies on recording of transactions with non-current assets, recording of transactions with non-current assets held for sale needs further studies because it is not sufficiently developed nowadays.

Absence of special documentary support for accounting of non-current assets held for sale is emphasized. The article's aim is to develop recommendations for improving the documentary support for transactions with non-current assets held for sale taking into account the economic substance and legal specifics of such transactions.

The authors propose a form of the Act on reclassification of non-current assets into non-current assets held for sale, which can provides a substantiated documentary confirmation of the execution of such transactions. This form takes into consideration all the necessary information about recognition of an asset as one held for sale.

The authors' recommendations are given. In order to improve the recording of transactions with non-current assets held for sale, the primary documents should be issued not only at the moment of such assets reclassification, but also prior to their reclassification from non-current assets into non-current assets held for sale, and in the period of holding them for sale till the moment of transfer to the buyers.

Keywords: *non-current assets held for sale; recording; act about reclassification of non-current assets into non-current assets held for sale; order of disposal of non-current assets; contract on non-current assets sale.*

Посилання на статтю:

Шигун М. М., Мичак Н. О. Первинний облік необоротних активів, утримуваних для продажу // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. пр.. 2018. №4. С. 66-74.