

Список використаних інформаційних джерел

1. Кужелюк А.В. Інтернет-торгівля: здійснення та облік / А. В. Кужелюк, Т. В. Стаднюк // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – Вип. 9. – С. 797-801.
2. Левченко Н. М. Трансакційні витрати інтернет-магазину: обліковий аспект / Н. М. Левченко, В. Г. Биковський // Інноваційна економіка : науково-виробничий журнал. – 2014. – № 3 (52). – С. 233-238.
3. Паламаренко Ю. О. Особливості бухгалтерського обліку і оподаткування в інтернет-торгівлі / Ю. О. Паламаренко // Облік і фінанси АПК. – 2012. – № 1. – С. 63-66.
4. Про електронну комерцію: Закон України від 03.09.2015 № 675-VIII.

УДК 657.01

Голочалова И.Н.

к.э.н., доцент

Молдавская Экономическая Академия

г. Кишинев, Республика Молдова

Цуркану В.И.

д.э.н., профессор

Молдавская Экономическая Академия

г. Кишинев, Республика Молдова

**НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ,
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ В КОНТЕКСТЕ МСФО**

Условия, которые сформировались на действующем рынке товаров и услуг, требуют от менеджеров принятия управленческих решений, обеспечивающих конкурентные преимущества организации, с целью достижения соответствующего коммерческого эффекта. К таким бизнес-решениям относятся выделение отдельного направления в деятельности организации, обособленное применение специфического имущественного объекта и оптимизация использования экономических ресурсов. В соответствии с современной методологией бухгалтерского учета признание экономической выгоды от потребления всех видов ресурсов осуществляется на базе права контроля за ними.

Естественно, что исключительный способ использования экономических ресурсов приводит к определенным последствиям, а именно, к изменению экономической сущности учетного объекта, и как следствие – к методологии его учета. Одним из примеров, когда учетный объект меняет свою экономическую сущность и носит двойственный характер, является квалификация актива в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи. В данном случае имеет место противоречие между формой объекта

(долгосрочный актив) и его экономическим содержанием (предназначен для продажи), нейтрализация такого противоречия осуществляется на базе действенности принципа приоритета содержания над формой, в основу которого положен логический прием методологии учета – идентификация. **Применение идентификации – это первый аспект учета объекта исследования.** Ключевым моментом идентификации является четкость разделения имущества на две категории:

- ✓ те, которые прямым способом влияют на изменение размера капитала, например путем продажи;
- ✓ те, которые косвенным способом воздействуют на размер капитала, в результате последовательного использования в операционной деятельности.

Так как основой идентификации долгосрочных активов является намерение собственника относительно их использования, то сущность идентификации долгосрочных активов, предназначенных для продажи, состоит в их *способности автономно генерировать денежные потоки, главным образом, вследствие их продажи, а не от их дальнейшего использования.* Именно поэтому данный вид долгосрочных активов следует относить к первой категории и идентифицировать в качестве элемента финансовой отчетности как текущие активы. Это правило закреплено в базовом стандарте IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» [3], согласно которому организация должна идентифицировать долгосрочный актив как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена главным образом посредством операции по его продаже в течение 12-ти месяцев с момента реклассификации, а не его дальнейшего использования [3, п. 7]. Таким образом, ключевым вопросом идентификации долгосрочного актива в качестве предназначенного для продажи является вопрос, с какого момента стоимость актива перестает быть возмещаемой в результате его использования.

Известно, что **идентификация** как логический прием методологии бухгалтерского учета призвана отделить (выделить) объект наблюдения от прочих учетных объектов с целью его признания в качестве элемента финансовой отчетности. Вопрос применения идентификации подробно рассмотрен авторами в работе: [1, с.126-137]. Соблюдение правила идентификации и критериев признания в финансовой отчетности *способствует отделению* долгосрочного актива, предназначенного для продажи, от прочих долгосрочных активов, но *не позволяет отождествлять* его с каким-либо видом запасов, и, следовательно, *исключает признание* такого актива в качестве основного средства, инвестиционной недвижимости и товаров. Итак, **следующим аспектом** учета долгосрочных активов предназначенных для продажи является **порядок их признания в отчетности.** Признание как методологический прием системы бухгалтерского учета требует, по нашему мнению: предусмотреть отдельную классификационную группу в разделе текущих активов – «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи» для

их представления в качестве элемента финансовой отчетности; в плане счетов выделить отдельный счет с целью реализации механизма бухгалтерского учета. Именно поэтому, IAS 1 «Представление финансовой отчетности» рекомендует отдельно выделить информацию о долгосрочных активах, предназначенных для продажи в Отчете о финансовом положении.

Как известно критерием признания элементов финансовой отчетности является их надежная оценка, поэтому **следующий аспект исследования – это порядок первоначальной и последующей оценки** долгосрочных активов предназначенных для продажи. Согласно IFRS 5 [3, п. 15. 16], при оценке долгосрочных активов, предназначенных для продажи, следует придерживаться следующих правил: при первоначальном признании актив оценивается по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу; начисление амортизации по долгосрочным активам, классифицированным как предназначенные для продажи, согласно правилам стандарта запрещается; при ожидании совершения продажи более чем через год затраты на продажу следует оценивать по их дисконтированной стоимости.

Считаем, что этот особый порядок оценки активов, предназначенных для продажи, обусловлен следующими причинами [2, с. 113]:

- ▶ необходимостью исключения косвенного воздействия на размер капитала, для этого производится списание ранее накопленной амортизации и в дальнейшем амортизация не начисляется, поскольку актив не используется в административных или производственных целях, то нет необходимости осуществлять распределение его стоимости по периодам, в том числе путем переноса ее определенной части в стоимость произведенной организацией продукции (оказанных услуг) для определения финансового результата в отчетном периоде;

- ▶ воздействием экономической выгоды, полученной от продажи этого актива в течение одного года непосредственно (прямым путем) на размер капитала отчетного периода;

- ▶ требованием применения новой версии принципа осмотрительности – тестированием на обесценение, в соответствии с которым оценивать долгосрочный актив, предназначенный для продажи следует по наименьшей из двух: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, что может привести к выявлению убытка от обесценения и частичному списанию стоимости актива.

В процессе исследования методологических аспектов признания и оценки долгосрочных активов, предназначенных для продажи, аргументирована необходимость их учета на отдельном счете предусмотренного в плане счетов, например, счет «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи». В этом контексте, принимая во внимание положения международных стандартов, авторами разработан механизм бухгалтерского учета исследуемого объекта, что является **четвертым аспектом исследования**. Подробно результаты следования представлены в работе: [2, с. 114-117].

Разработанный механизм учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи принимает во внимание их двойственный характер, что требует реклассификации учетного объекта в качестве текущих активов, особенности схемы формирования стоимости, отвечающей концепции справедливой стоимости, экономический смысл операций и их воздействие на финансовое положение организации в соответствии с концепцией достоверности финансовой отчетности.

Список использованных информационных источников

1. Цуркану, Виорел, Голочалова, Ирина. Концептуальные основы формирования баланса организации В: Монографія «Розвиток концепції бухгалтерського обліку на основі інституційних підходів та бенчмаркінгу»/ВФЭ университет – Житомир: «Рута», 2015, стр. 89-166

2. Голочалова, Ирина, Цуркану, Виорел. Методологические и практические аспекты учета долгосрочных активов в контексте модели экономики ресурсов. В: Колективна монографія «Розвиток системи бухгалтерського обліку, аналізу і контролю: інтегрований ракурс проблем»/ВФЭ университет. Житомирська наукова бухгалтерська школа – Житомир: «Рута», 2017, стр. 66-123

3. IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» (версия перевода на русский язык на 17.07. 2015) [Электронный ресурс].–Режим доступа: <http://www.mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartraport/>

УДК 657.01

Григорой Л.Г.

к.э.н, доцент

декан факультета «Бухгалтерский учет»

Молдавская Экономическая Академия

г. Кишинев, Республика. Молдова

ЭТАПЫ И СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Основой эффективного управления организацией всегда являлась информация, представленная в финансовой отчетности. Однако современный мир порождает события в специфических сферах экономической деятельности, социологического, экологического, а подчас и политического характера, которые находят отображение в отчетности организации и влияют на принятие управленческих решений ее пользователей. Следовательно, под воздействием запросов пользователей стали меняться и требования к содержанию отчетности, ее состав расширился, появились новые ее виды, что стало адекватным ответом системы бухгалтерского учета на современные вызовы общества. Сегодня