

С.М. Свешніков, В.І. Крижановський// Навч.посіб. – 2016р. – Київ. – с.28-21. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://www.centre-kiev.kiev.ua/bib/files/nmm/OA16.pdf> – Заголовок з екрану.

2. Буркова Л.А. Переваги та недоліки запровадження електронного обліку та адміністрування ПДВ/ Л.А. Буркова, І.В. Коваленко// Фінансовий Простір. – 2017р. – Вип.№2. – с.20-24. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <https://fp.cibs.ubs.edu.ua/files/1701/17blatap.pdf>

3. Звіт Державної фіскальної служби за 2017 рік. – [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/data/files/223549.PDF> – Заголовок з екрану.

4. ПДВ у 2018 році– [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <https://www.golovbukh.ua/article/7072-pdv-u-2018-rots> – Заголовок з екрану

5. Податковий Кодекс України, від 02. 12. 2010р. №2755-VI [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> – Заголовок з екрану.

УДК 338:658

Якубич Е.В.

*аспірантка кафедри бухгалтерського обліку
Львівський торговельно-економічний університет
м. Львів, Україна*

ВПЛИВ ЗМІНИ ВАРТОСТІ АКТИВІВ НА ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА: ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ

Ефективність управління активами підприємства істотно впливає на результати господарської діяльності й обумовлюється зовнішніми та внутрішніми факторами. Приймаючи важливі управлінські рішення і формуючи показники фінансової звітності важливе місце займає достовірність та повнота інформації про реальну вартість активів, якими володіє підприємство. Таку інформацію може надати лише система бухгалтерського обліку.

Глобалізація економічних процесів та інтеграція національної економіки у світові структури неможливі без розвитку інвестиційної привабливості підприємництва. А це, в свою чергу, вимагає об'єктивної оцінки активів на дату складання фінансової звітності, оскільки достовірна оцінка має велике значення для об'єктивної характеристики активів і результатів фінансово-господарської діяльності підприємства. Особливої актуальності набуває проблема подальшого вдосконалення методики бухгалтерського обліку оцінки та переоцінки активів підприємства з метою відображення їх реальної вартості у фінансовій звітності.

Найважливішою метою складання фінансової звітності в Україні є “надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства” [1]. В умовах необхідності підвищення інвестиційної привабливості вітчизняних підприємств актуальним є пошук механізмів підвищення достовірності та релевантності їх фінансової інформації.

За умов звичайної діяльності фінансова звітність складається за принципом вартості на основі історичної собівартості, але на сьогоднішній день така ситуація не відображає реальний стан підприємства і тому є декілька причин. По-перше, загальний ріст цін в економіці – як наслідок інфляції. По-друге, зниження загальної купівельної вартості грошей – як наслідок економічної кризи. По-третє, зміна цін на окремі товари та послуги, якими підприємство дійсно оперує. По-четверте, за період існування підприємства в його облікових реєстрах за різні роки накопичуються активи, що мають різну вартість. Тому, гостро постає питання, як саме за умов значної зміни вартості активів зробити фінансові звіти більш інформаційними та корисними.

Балансова вартість активів суттєво відрізняється від їх ринкової вартості. Тому при оцінці підприємства необхідно оцінювані активи розраховувати за ринковою вартістю на дату оцінки. Підсумком нормалізації фінансової звітності повинен стати “нормалізований” баланс, у якому всі балансові показники враховуються за їх ринковою вартістю на дату балансу. Використання методу оцінки за історичною собівартістю для бухгалтерів є більш зрозумілим і простим, оскільки витрати на придбання або виготовлення активів складають собівартість активу, яка є підставою для оцінки активу, відображеного в обліку і фінансовій звітності. Використання методу оцінки за справедливою вартістю передбачає здійснення додаткових процедур щодо проведення такої оцінки, відображення результатів оцінки в обліку та показниках фінансової звітності.

Механізм реалізації практичного запровадження оцінки активів за справедливою вартістю створює певні труднощі не тільки у зв'язку з зростанням обсягу роботи та кількістю облікової інформації, але і процесом організації проведення оцінки активів.

Метод оцінки за справедливою вартістю, насамперед, було запроваджено для визначення ринкової вартості майна, саме для надання об'єктивної інформації зовнішнім користувачам, які оцінюють реальний фінансовий стан підприємства та приймають економічні рішення щодо співпраці з даним підприємством. Відповідно, оцінка активів за справедливою вартістю надає інвесторам більш об'єктивну інформацію про результати діяльності підприємства в даних економічних умовах і знижує ринковий ризик інвестиційного портфеля.

Проведення оцінки активів за справедливою вартістю в умовах ринкових коливань викликає зміни у зростанні доходів чи витрат, які відображаються у звіті про фінансові результати та впливають на фінансовий результат звітного періоду. Значні коливання справедливої вартості викликають зміни у показниках фінансової стійкості, що не надає об'єктивної інформації про стан фінансово-господарської діяльності підприємства.

Переоцінка активів не є самоціллю — вона необхідна для того, щоб визначити поточне значення вартості активів, що впливає на безліч аспектів господарської діяльності підприємства, а саме:

- якість оцінки вартості адекватно відображає ступінь об'єктивності бухгалтерського обліку й фінансової звітності;
- величина показника вартості визначає потребу в капіталі, що необхідний для формування активів;
- величина вартості активів впливає на величину й рівень собівартості продукції, а отже, і на цінову політику підприємства;
- вартість активів є найважливішим показником, що визначає розміри приваблюваних кредитів для їхнього майнового забезпечення;
- вартість активів бере участь безпосередньо у формуванні ринкової вартості підприємства, що є найважливішим цільовим показником у системі фінансового менеджменту.

Такий істотний і різнобічний вплив показника вартості активів на різні аспекти діяльності підприємства посилює пильний інтерес до проблеми оцінки вартості активів як з боку внутрішніх, так і з боку зовнішніх її користувачів, і спричиняється необхідність об'єктивного й достовірного їхнього встановлення в процесі переоцінки активів.

Проведення переоцінки активів досить позитивно позначається на всіх сферах діяльності підприємства:

- 1) дозволяє привести бухгалтерський облік у відповідність із вимогами національних і Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, одержати достовірну вартість активів;
- 2) забезпечує ефективне керування розмірами й динамікою амортизаційного фонду — одного з основних джерел власних інвестицій, що направляються на відновлення виробничих фондів;
- 3) сприяє росту довіри до облікової політики підприємства з боку потенційних інвесторів, кредиторів, інших фінансових інститутів;
- 4) дозволяє отримати достовірну величину чистих активів розраховуючи на підвищення інвестиційної привабливості підприємства.

Таким чином, можна зробити висновки, щоб управління було ефективним, необхідно навчитися управляти вартістю підприємства, але для цього, насамперед, необхідно визначати цю вартість, складову частину якої представляє вартість активів, поточне значення якої встановлюється в результаті періодичних переоцінок активів.

Список використаних інформаційних джерел

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>