

стандартизації, уніфікації та адаптації до потреб споживачів інформації, наведеної у таких звітах, тобто необхідно переглянути регуляторні вимоги щодо складання та оприлюднення не фінансової звітності.

Список використаних джерел

1. Група Нафтогаз. Річний звіт 2019. URL: https://www.naftogaz.com/files/Zvity/Naftogaz_2019_UA.pdf
2. European Commission. 2014. Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups
3. European Commission. 2017. Guidelines on Non-Financial Reporting (Methodology for Reporting Non-Financial Information) (2017/C 215/01). Brussels: European Commission.
4. National Action Plans on Business and Human Rights (2020). Non-financial reporting. <https://globalnaps.org/issue/non-financial-reporting/>
5. Petryk O., Kurylo O., Karmaza O., Makhinchuk V. and Martyniuk O. (2018). Non-financial reporting of companies and the necessity of its confirmation by auditors in Ukraine. Problems and Perspectives in Management, 16(2), 385-395. doi:10.21511/ppm.16(2).2018.35
6. SDG Indicators : Metadata repository / United Nations Department of Economic and Social Affairs. Statistics Division. URL: <https://unstats.un.org/sdgs/metadata/>
7. UNCTAD ISAR (2019). Guidance on Core indicators for entity reporting on the contribution towards the attainment of the Sustainable Development Goals. URL: https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/diae2019d1_en.pdf

УДК 657

Осіпчук Дарина Сергіївна,
*аспірант кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку,
Державний університет «Житомирська політехніка»,
м. Житомир, Україна*

ДЕРЖАВНА ДОПОМОГА ЯК ОБ'ЄКТ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ: МСФЗ ПІДХІД

Господарська діяльність будь-якого підприємства починається із організації бухгалтерського обліку, що включає в себе такий важливий елемент як облікова політика – внутрішній нормативний документ, що регламентує порядок ведення бухгалтерського обліку по кожному об'єкту облікової політики. В обліковій політиці підприємства зазначають лише ті об'єкти, по яким наявними є декілька альтернативних методів та процедур відображення в бухгалтерському обліку відповідно до стандартів. З цього випливає висновок, що не всі об'єкти бухгалтерського обліку можуть бути об'єктами облікової політики.

Формування облікової політики є досить важливим процесом, оскільки вона складається на довготривалий період часу, повинна враховувати усі необхідні особливості обліку по тому чи іншому об'єкту бухгалтерського обліку, а також опосередковано впливає на фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання, через обрані методи та способи обліку.

Аналізуючи МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу», що визначає особливості бухгалтерського обліку та розкриття інформації про державну допомогу, можна виділити такі об'єкти облікової політики:

1) Умови визнання державної допомоги.

2) Методи обліку державних грантів. Стандарт виділяє два методи обліку: метод капіталу та метод доходу. Метод капіталу передбачає відображення державної допомоги поза прибутком або збитком, а метод доходу – у складі прибутків або збитків. Тому в обліковій політиці підприємства має бути зазначено до яких видів та/або форм державної допомоги буде застосовуватися той чи інший метод, або обрання конкретного одного методу для всіх видів та форм державної допомоги;

3) Розкриття інформації про можливі види та форми державної допомоги, що можуть бути на підприємстві. МСБО 20 визначає такі види: гранти пов'язані з активами та гранти пов'язані з доходами [1]. Суб'єкт господарювання може прописувати й інші види державної допомоги в залежності від специфіки діяльності, а також зазначати можливі методи обліку для кожної з категорій.

4) Порядок визнання умовних активів та умовних зобов'язань, які можуть виникати при визнанні державної допомоги. Існуюча невизначеність щодо отримання державної допомоги, може породжувати такі специфічні активи та зобов'язання як умовні. Суть умовних активів та зобов'язань полягає в тому, що вони не визнаються у фінансовій звітності доти – доки відбудеться або не відбудеться низка подій, що дадуть змогу достовірно оцінити такі об'єкти. Відповідно до цього моменту такі активи та зобов'язання відображаються лише у примітках фінансової звітності.

5) Визначення методів відображення державних грантів, що пов'язані з активами. Згідно з МСБО 20 існує два методи їх відображення: перший метод передбачає відображення гранту як доходу майбутніх періодів, який визнаватиметься на систематичній основі у прибутку або збитку протягом строку корисного використання активу; другий метод передбачає вирахування державного гранту з балансової вартості активу, якщо ж такий актив під час строку його корисної експлуатації підлягає амортизації, то грант визнається у прибутку або збитку як зменшення амортизаційних витрат протягом строку експлуатації активу [1].

6) Визначення методів відображення державних грантів, що пов'язані з доходами. Згідно першого методу отримана державна допомога відображається окремим рядком у звіті про сукупні доходи або в складі статті «Інші доходи». Другий метод передбачає вирахування допомоги зі складу витрат, на відшкодування яких була спрямована така допомога[1].

7) Суб'єкти господарювання в обліковій політиці прийнятій для державної допомоги також можуть наводити порядок документального оформлення, зазначати рахунки на яких відбуватиметься відображення операцій з державною допомогою, а також порядок розкриття інформації про отримані суми державної підтримки у фінансовій звітності (окремим рядком чи згорнуто).

8) Порядок розкриття інформації про державну допомогу у примітках до фінансової звітності. Міжнародний стандарт обліку 20 вимагає розкривати інформацію про облікову політику прийняту для державної допомоги, її характер та обсяги, з зазначенням інших форм державної допомоги від яких суб'єкт господарювання має пряму вигоду, а також невиконані умови та інші зобов'язання, які породжені визнанням державної допомоги [1].

Отже, облікова політика щодо державної допомоги потребує розкриття: умов її визнання, класифікації державної допомоги у відповідності з її формою та видом, методи обліку та подання інформації у звітності про отриману державну допомогу, порядок визнання будь-яких виникаючих умовних активів та зобов'язань, інформації, що підлягає розкриттю у примітках до фінансової звітності та іншої специфічної інформації про державну допомогу, що на думку суб'єкта господарювання може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Список використаних джерел

1. Бухгалтерський облік 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу»: Міжнародний стандарт від 01.01.2012р. № 929_041 / Верховна Рада України URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_041

УДК 336.226.2:657.37

Рогозний Сергій Анатолійович,
член Ради та керівник комітету з фінансів ФПБАУ,
аспірант кафедри обліку та оподаткування
ДВНЗ «Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана»,
м. Київ, Україна

ОРЕНДНІ ВІДНОСИНИ ЗА МСФЗ: ПОДАТКОВИЙ АСПЕКТ

Оренда як фінансово-господарська операція, пов'язана із наданням власником свого майна в платне користування іншим особам, є звичною практикою у вітчизняних реаліях. Пов'язано це з тим, що придбання власних засобів виробництва, будівель та транспорту потребують витрачання чималих грошових коштів. У тих випадках, коли виведення з обігу значної суми є неможливим, а кредитні ресурси занадто дорогі, рішення про оренду є одним з найбільш релевантних. В умовах глобального поширення МСФЗ актуальним є аналіз чинних вимог з відображення орендних операцій та ідентифікація податкових аспектів орендних відносин.

З 1 січня 2019 року набув чинності МСФЗ 16 «Оренда» [1], яким запроваджено єдину модель обліку оренди в орендаря: визнання активу з права користування та зобов'язань з оренди на балансі, а також витрат з амортизації активу з права користування, фінансових витрат за орендними зобов'язаннями,