

економічного стану. Розробити єдину універсальну методіку аналізу досить проблематично, оскільки кожна галузь і кожен вид діяльності має свої характерні особливості, а це утруднює уніфікацію трактування тих чи інших фінансових показників. Тому актуальною проблемою на практиці є вибір задовільної методіки діагностики банкрутства вітчизняних підприємств, яка б давала об'єктивну оцінку ризику відповідно до конкретних умов їх функціонування.

Література:

1. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства: Наказ Міністерства економіки України 19.01.2006 № 14 (у редакції наказу Міністерства економіки України від 26.10.2010 № 1361) [Електронний ресурс]: Режим доступу – http://www.me.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=75462&cat_id=38738

2. Рзаєва Т.Г. Механізм на напрями прогнозування ймовірності банкрутства підприємства /Т.Г. Рзаєва, І.В. Стасюк // Вісник Хмельницького національного університету: Економічні науки – 2010. - №1 Т.2. – С. 89-94

3. Лепейко Т.І. аналіз сучасних методик прогнозування ймовірності банкрутства підприємств / Т.І. Лепейко, Т.О. Доценко // Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії і практики: Збірник наукових праць Харківського інституту банківської справи Університету банківської справи НБУ. – Харків: - 2011. – Вип. 1(10) Ч.2. – С. 136-140.

Третяк Н.О.,
студ. гр. ОА-41,
Національний лісотехнічний університет України.
Науковий керівник – Воляник Г.М.
к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту

ОСОБЛИВОСТІ ОЦІНКИ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ НЕРУХОМОСТІ НА ДАТУ БАЛАНСУ

Відповідно до п.4 П(С)БО 32 інвестиційна нерухомість - це власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовані на землі і які утримуються з метою отримання орендних платежів та збільшення власного капіталу, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративних цілях або продажу в процесі звичайної діяльності [1].

Оцінка інвестиційної нерухомості на дату балансу відбувається за справедливою вартістю, якщо таку можна визначити, або за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення, згідно з П(С)БО 28 –“Зменшення корисності активів”.

Найкращий спосіб визначення справедливої вартості – за поточними ринковими цінами. В Україні сьогодні відсутній активний ринок або його функціонування є обмежене. В такому разі необхідно:

- керуватися останньою ринковою ціною операцій з такими активами;
- взяти до уваги індивідуальні, властиві саме такому об'єкту характеристики;
- застосовувати додаткові показники [2, с.8].

Сума збільшення або зменшення справедливої вартості об'єкта інвестиційної нерухомості на дату балансу відображається у складі інших операційних доходів (субрахунок 719 –“Інші операційні доходи”) або у складі інших витрат операційної

діяльності (субрахунок 949 –Інші витрати операційної діяльності”) [3, с.225].

Якщо підприємство обирає модель оцінки за первісною вартістю, то остання відображається за дебетом субрахунка 100 –Інвестиційна нерухомість”, а накопичений знос – за кредитом субрахунка 135 –Знос інвестиційної нерухомості”.

Первісна вартість інвестиційної нерухомості може збільшуватися на суму, що пов’язана з її поліпшенням, якщо такі витрати призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання інвестиційної нерухомості.

Головна відмінність обліку за справедливою вартістю від обліку за первісною вартістю полягає в тому, що при виборі цього методу підприємство не нараховує амортизацію на об’єкти інвестиційної нерухомості. Тобто, якщо підприємство обирає оцінку за первісною вартістю, то об’єкт інвестиційної нерухомості підлягатиме амортизації за одним із методів, наведених у п.28 П(С)БО 7.

Основні відмінності в оцінці об’єктів інвестиційної нерухомості на дату балансу наведено в таблиці 1 [4, с.279].

Таблиця 1

Порівняльна характеристика оцінки інвестиційної нерухомості (ІН) за первісною та справедливою вартістю

Особливість застосування	Оцінка за справедливою вартістю	Оцінка за первісною вартістю	Примітки
Випадки застосування	Якщо її можна достовірно визначити	Якщо неможливо визначити справедливую вартість ІН	Обраний метод застосовується до оцінки всіх по-дібних об’єктів ІН
Нарахування зносу	Не проводиться	Здійснюється згідно з П(С)БО 7 –“Г”	Ліквідаційна вартість = нуль
Проведення тестування на знецінення (зменшення корисності)	Не проводиться	Обов’язково, не рідше ніж раз на рік	При аналізі ознак знецінення ІН слід керуватися вимогами П(С)БО 28 –“Зменшення корисності активів”
Порядок включення до вартості ІН устаткування, яке є невід’ємною її частиною (ліфти)	Враховує	Не враховує	-
Порядок включення до вартості ІН інших активів, які використовуються разом з ІН (меблі, господарський інвентар, офісна техніка тощо)	Не враховує	Не враховує	-
Можливість зміни методу оцінки (зі справедливої на залишкову, і навпаки)	Пріоритетною є оцінка за справедливою вартістю, проте передбачено перехід на оцінку за первісною вартістю	Передбачено перехід на оцінку за справедливою вартістю	П(С)БО 32 обмежується вимогою вказувати у примітках причину переходу від оцінки за справедливою вартістю до оцінки за залишковою

Обґрунтована оцінка інвестиційної нерухомості є дуже важливою, оскільки забезпечує достовірність бухгалтерської інформації. Це, у свою чергу, сприяє прийняттю оптимальних управлінських рішень щодо її використання і сприяє оптимізації орендних платежів, які плануються до отримання.

Література:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість». Затверджено наказом Міністерства фінансів України 02.07.2007 р. №779. 2.
2. Войнаренко М.П. Концепція облікової оцінки інвестиційної нерухомості / МП. Войнаренко, Л.В. Скоробогата // *Економічні науки: зб. наук. праць.*- Черкаси: ЧДТУ, 2009.-Вип. 22, Ч. 2.-с.8-11.
3. Головка Т. В. Методичні засади обліку інвестиційної нерухомості / Т. В.Головка // *Фінанси, облік і аудит* : зб. наук. праць / Відп. ред. А. М. Мороз. – К.: КНЕУ, 2010. – Вип. 16. – С. 220–227.
4. Супрунова І.В. Визнання та оцінка інвестиційної нерухомості в бухгалтерському обліку / І.В. Супрунова // *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю аналізу: зб. наук. праць .-Житомир: ЖДТУ, 2010.-Вип.1, с.273-283.*

Тріска Х. С.,
студ. гр. ЕОАМ-13,
Національний університет «Львівська політехніка».
Науковий керівник – Луцюк І.В.,
асистент кафедри обліку та аналізу

ФОРМУВАННЯ ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ ЗАЛЕЖНО ВІД РЕЗУЛЬТАТІВ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Фонд оплати праці є внутрішнім фондом, що охоплює грошові суми, які нараховуються і виплачуються працівникам у певному періоді згідно з установленими формами і системами оплати праці. Існує чимало методів формування та розподілу фонду оплати праці, серед яких можна виділити нормативний метод, перевагами якого є урахування трудомісткості, собівартості та обсягу реалізації продукції. Проте суттєвим недоліком цього методу є те, що при плануванні враховується продуктивність праці тільки працівників із відрядною формою оплати праці. Крім нормативного методу, поширеними є: формування фонду оплати праці на основі методів економічних нормативів, коефіцієнтів трудового внеску підрозділів, прямого та розподільного розрахунку основного та заохочувального фонду оплати праці тощо [1].

В сучасних умовах процес формування і розподілу фонду оплати праці повинен коригувати заробітну плату працівника відповідно до ефективності його праці, яка визначає ступінь раціонального використання ресурсів.

Міністерством праці та соціальної політики України були схвалені Рекомендації щодо створення оптимального механізму колективно-договірного регулювання фондів оплати праці залежно від результатів виробничої та фінансово-господарської діяльності [2]. Рекомендації, виходячи з особливостей оцінки виробничої та фінансово-господарської діяльності підприємств, визначають оптимальне коло питань щодо колективно-договірного регулювання розмірів фондів оплати праці. Варто зазначити, що рекомендації не можуть застосовуватися в установах, закладах та організаціях, що фінансуються з бюджету. Рекомендації передбачають методичні варіанти щодо