

задачи и продолжение сотрудничества с клиентом и выполнения специфических задач, человеческие ресурсы, выполнение задачи, мониторинг. В результате проведенных исследований предложено собственное определение понятия «качество аудиторских услуг».

Ключевые слова: качество аудиторских услуг, контроль качества аудиторских услуг, система контроля качества аудиторских услуг, Международные стандарты аудита.

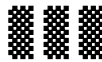
Рис. 3. Лит. 15.

Інформація про автора

ФАБИАНСЬКА Вікторія Юхимівна – кандидат економічних наук, доцент кафедри аудиту та державного контролю, Вінницький національний аграрний університет (21008, м. Вінниця, вул. Сонячна, 3, e-mail: Viktoriafab@ukr.net).

FABIANSKA Victoria – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Audit and State Control Department, Vinnytsia National Agrarian University (21008, Vinnytsia, Soniachna str., 3, e-mail: Viktoriafab@ukr.net).

ФАБИАНСКАЯ Виктория Ефимовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры аудита и государственного контроля, Винницкий национальный аграрный университет (21008, г. Винница, ул. Солнечная, 3, e-mail: Viktoriafab@ukr.net).



УДК 657:347.214.2:631.11

НЕРУХОМІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА В КОНТЕКСТІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ©

Н.Ф. ЯРЕМЧУК,
кандидат економічних наук,
старший викладач
кафедри бухгалтерського обліку,
Вінницький національний
аграрний університет
(м. Вінниця)

У статті розкрито взаємозв'язок інформації щодо нерухомості підприємства з наказом “Про облікову політику”. Здійснено критичний огляд чинного законодавства, що регулює питання формування інформації, та її обліку щодо нерухомості підприємства. Розглянуто сутність нерухомості та особливості її поділу на види в залежності від мети її використання. Досліджено методи віднесення нерухомості до операційної чи інвестиційної, виявлено їх переваги та недоліки. Доведено, що для отримання достовірної облікової інформації необхідно у наказі “Про облікову політику підприємства” чітко прописати критерії розмежування операційної та інвестиційної нерухомості, що в подальшому

© **Н.Ф. ЯРЕМЧУК, 2017**

забезпечить зацікавлених користувачів більш повною та неупередженою інформацією, яка надасть змогу приймати відповідні управлінські рішення. На основі проведеного дослідження сформовано висновки та надано відповідні пропозиції.

Ключові слова: облікова політика, нерухомість, облік, рахунки, інвестиційна нерухомість, операційна нерухомість.

Табл.1. Літ.9.

Постановка проблеми. В умовах розвитку ринкових відносин набуває актуальності вивчення різних аспектів такого виду активів підприємства, як нерухомість. Зокрема, потребують розробки питання бухгалтерського обліку нерухомості, який є основою інформаційного забезпечення користувачів для прийняття ефективних управлінських рішень [1]. Основним джерелом інформаційного забезпечення є дані бухгалтерського обліку, які повинні задовольняти інформаційні потреби як самого підприємства, так і зовнішніх користувачів. Проте недосконалість існуючої системи обліку та її невідповідність вимогам сучасного управління стає дедалі очевиднішою [2]. Окрім цього, актуальним для дослідження є порядок поділу нерухомості на інвестиційну та операційну, при якому завжди виникають певні труднощі, пов'язані з недосконалістю чинного законодавства.

У зв'язку з цим об'єктивно постає проблема формування облікової інформації, яка б відповідала цільовим критеріям різних груп користувачів та в усіх необхідних аспектах відображала фінансово-господарську діяльність підприємств, розробки організаційно-методичних підходів до оцінки та контролю її якості [7].

Таким чином, для вирішення поставлених завдань та належної організації обліку на підприємстві, інформація про нерухомість має бути належним чином відображена в "Наказі про облікову політику" суб'єкта господарювання. У зв'язку з цим тема дослідження є актуальною.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. До недавнього часу в економічній літературі питанням обліку нерухомості приділялось недостатньо уваги, вони розглядалися вітчизняними вченими здебільшого у контексті загального обліку основних засобів підприємства [1]. Однак до нерухомості належать не тільки основні засоби. Окрім того, не всі основні засоби відносяться до нерухомості підприємства.

Наукові здобутки з цього питання мають такі вчені, як: О.Веренич, Л. Гуцаленко, В. Жук, Н. Правдюк, І. Супрунова та ін. Аналогічно висвітлювалися і питання облікової політики щодо нерухомості переважно в контексті основних засобів.

На сьогодні питання формування облікової політики щодо нерухомості в розрізі операційної та інвестиційної розкрито не належним чином.

Формулювання цілей статті. Метою статті є дослідження процесу формування облікової політики щодо операційної та інвестиційної нерухомості, виявлення та вирішення проблемних питань.

Виклад основного матеріалу дослідження. Вибір антикризових та посткризових економічних доктрин потребує нових економіко-теоретичних обґрунтувань та є посилом для формування нових ідей та методологічних установ і у бухгалтерському обліку [3]. Основними нормативно-правовими документами, які використовують при формуванні наказу "Про облікову політику", є національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Саме ними передбачено порядок оцінки та переоцінки окремих об'єктів, а також альтернативні методи їх обліку. При формуванні розпорядчого документа про облікову політику суб'єкти господарювання

також керуються Методичними рекомендаціями щодо облікової політики підприємства, затверджених наказом Мінфіну України від 27 червня 2013 р. №635 [4]. На сьогодні все більше підприємств “перетворює” свою операційну нерухомість на інвестиційну. Найчастіше це виявляється шляхом передачі нерухомості в оренду. Така ситуація спричинена важким економіко-фінансовим становищем суб’єктів господарювання. В зв’язку з цим необхідно чітко сформулювати основні положення облікової політики щодо інвестиційної та операційної нерухомості.

Звертаючись до чинної законодавчої бази України, слід зазначити наявність окремого П(С)БО 32 “Інвестиційна нерухомість”, що було розроблене відповідно до МСБО 40 “Інвестиційна нерухомість”.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 40 “Інвестиційна нерухомість” передбачає розмежування нерухомості, зайнятої власником, яка використовується власником в господарських цілях, та інвестиційною нерухомістю, яка утримується з метою отримання орендної плати та / або збільшення капіталу. Таке розмежування призводить до виникнення розбіжностей в обліковому відображенні операцій з нерухомістю, зайнятою власником, та інвестиційною нерухомістю [8]. Для чіткого поділу нерухомості та достовірного відображення операцій з нею в обліку необхідно визначити елементи облікової політики.

Для початку слід визначити різницю між операційною та інвестиційною нерухомістю.

Так згідно П(С)БО 32 “Інвестиційна нерухомість” [6]:

1). Інвестиційна нерухомість - власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративної мети або продажу в процесі звичайної діяльності.

2). Операційна нерухомість - власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою використання для виробництва або постачання товарів чи надання послуг, або ж в адміністративних цілях.

Таким чином, друге визначення розглядає операційну нерухомість як частину основних засобів. Окрім цього, існує поняття необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу. В даному випадку об’єкти нерухомості прирівнюють до запасів, що є дуже спірним питанням серед науковців.

Для розмежування нерухомості слід дотримуватися певних критеріїв її ідентифікації. Зокрема, для виділення нерухомості як інвестиційної, необхідно враховувати можливість передачі частини права власності і виникнення орендних відносин. При відображенні нерухомості у складі запасів можлива зміна способу використання.

Облік нерухомості у складі основних засобів передбачає її використання у виробничо-господарській та збутовій діяльності.

На сьогодні на законодавчому рівні нормативно не встановлено критерії для поділу нерухомості. Проте практики використовують вартісний та натуральний метод визначення критерію розмежування.

Суть вартісного методу базується на порівнянні вартості частин об’єкта основних засобів, одна з яких використовується як інвестиційна нерухомість, а інша – як операційна. Тобто, якщо вартість інвестиційної частини нерухомості більша, ніж вартість її операційної частини, то такий нерухомий об’єкт слід віднести до

інвестиційної нерухомості та обліковувати на відповідному рахунку. Якщо ж переважає вартість операційної нерухомості, то в обліку весь об'єкт нерухомості показується як операційний.

Такий підхід базується на нормах п. 6 П(С)БО 32, відповідно до якого складові частини нерухомості відображаються у вигляді окремих інвентарних об'єктів в тому випадку, “якщо певний об'єкт основних засобів включає частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу, та іншу частину, що є операційною нерухомістю, і ці частини можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно з договором про фінансову оренду)” [6]. За виконання зазначених умов інвестиційну частину нерухомості відображають по рахунку 100 “Інвестиційна нерухомість”, а операційну частину нерухомості – по рахунку 103 “Будинки та споруди”.

Якщо не виконується умова щодо можливості продати частини нерухомості окремо, то об'єкт основних засобів буде відноситися до складу тієї частини нерухомості, вартісне вираження якої переважає.

Розглянемо умовний приклад. Сільськогосподарське підприємство в результаті реорганізації здає в операційну оренду більшу частину виробничого приміщення, яка не підлягає окремому продажу. При цьому, вартість зданого в оренду приміщення вища, ніж вартість іншої його частини, а тому за нормами П(С)БО 32 усе приміщення слід обліковувати саме як інвестиційну нерухомість.

Що ж робити, якщо нерухомість може бути віднесена як до операційної, так і до інвестиційної? В такому випадку підприємство має самостійно визначити критерії ознак, за якими об'єкт нерухомості буде віднесено до операційної чи інвестиційної. Таке право дає нам абз.2 п.6 П(С)БО 32.

У зв'язку з цим вказані критерії слід відобразити у наказі “Про облікову політику підприємства”.

Оскільки відповідно до п.34 П(С)БО 32 інформація щодо критеріїв ознак поділу нерухомості на операційну та інвестиційну відображається у примітках до річної фінансової звітності, то і вартість інвестиційної нерухомості у балансі необхідно відображати окремою статтею.

Окрім вартісного методу віднесення нерухомості до операційної чи інвестиційної існує ще й натуральний критерій поділу. Відповідно до нього поділ відбувається на основі відсоткової задіяності нерухомості в тому чи іншому напрямку. Так, якщо понад 50% об'єкта нерухомості використовується як інвестиційна, то такий об'єкт нерухомості має обліковуватися як інвестиційна нерухомість, не дивлячись на те, що інша його частина або використовується як операційна нерухомість, або ж не використовується зовсім. І навпаки.

Розглянемо умовний приклад.

Підприємство має у власності склад загальною площею 500 м². За певних умов суб'єкт господарювання здає в операційну оренду частину складського приміщення, в якому зберігає власні запаси. При цьому є неможливим окремий продаж частини складу, що здається в оренду. Здана в оренду площа становить 100 м². Відповідно в наказі “Про облікову політику підприємства” вказано, що при поділі нерухомості на операційну та інвестиційну слід використовувати натуральний критерій її поділу.

Зробивши елементарні математичні обрахунки, ми встановили, що до інвестиційної нерухомості відноситься лише 20% загальної площі складського приміщення. Таким чином, необхідно усю будівлю складу відносити до операційної нерухомості та обліковувати згідно з нормами П(С)БО 7 “Основні засоби”.

Слід також пам'ятати про те, що якщо вартість інвестиційної нерухомості можна достовірно визначити, то в обліку її відображають за справедливою вартістю. При цьому справедливу вартість необхідно переглядати на кожну дату балансу. В іншому випадку використовують первісну вартість, зменшену на суму амортизаційних нарахувань.

Відповідно до п.36 П(С)БО 32 амортизація для інвестиційної нерухомості, що обліковується за первісною вартістю, нараховується за методами, визначеними П(С)БО 7 та Податковим кодексом України. Сума ж амортизаційних відрахувань обліковується на субрахунку 135 “Знос інвестиційної нерухомості”.

Однак існує один нюанс. Відповідно до п. 18 П(С)БО 32 не переоцінюється інвестиційна нерухомість, що обліковується за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення.

Розглянемо наступний приклад.

Підприємство має у власності приміщення загальною площею 600 м², первісна вартість якого складає 600000 грн. Частину даного приміщення підприємство здає в операційну оренду (400 м²), а іншу частину використовує для власних адміністративних потреб. При цьому усі частини приміщення можуть бути продані окремо, що дає можливість обліковувати їх як окремі інвентарні об'єкти нерухомості у вигляді основних засобів. Таким чином відповідно до П(С)БО 32 частину нерухомості, що здається в операційну оренду слід обліковувати як інвестиційну, а іншу – як операційну.

Для відображення в обліку та проведення розрахунків наведемо необхідні умовні дані.

Так амортизація за період використання становить 60000 грн. Первісна вартість зданої в оренду частини приміщення становить 400000 грн. (400 м²*600000 грн/600 м²). Амортизація частини зданого в оренду приміщення за період використання становить 40000 грн (60000 грн* 400 м² / 600 м²).

Наведемо у таблиці 1 нижче порядок ведення обліку інвестиційної нерухомості як за первісною вартістю, так і за справедливою.

Таблиця 1

Облік інвестиційної нерухомості підприємства

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, грн
		Дт.	Кт.	
Облік інвестиційної нерухомості за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації				
1.	Відображено первісну вартість частини наданого в оренду приміщення	100	103	400000
2.	Сума зносу	131	135	40000
Облік інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю, яка становить 800000 грн				
1.	Списання накопиченої суми амортизації	131	103	40000
2.	Балансова вартість частини приміщення, що надається в оренду (400000 - 40000)	100	103	360000
3.	Сума дооцінки (800000- 360000)	100	423	440000*

* Якби справедлива вартість була меншою від первісної, то слід було б визнати витрати проведенням Д-т 975 К-т 103.

Слід пам'ятати, що при введенні в експлуатацію інвестиційної нерухомості використовують норми П(С)БО 7 “Основні засоби”. Однак для визнання доходу від оренди об’єктів інвестиційної нерухомості слід користуватися нормами П(С)БО 14 “Оренда”.

Більшість сільськогосподарських підприємств класифікують об’єкти нерухомості за її призначенням (виробнича, невиробнича), належністю (власна, орендована) та групами (земельні ділянки, будинки, споруди) і в обліку відображаються відповідно до П(С)БО 7 “Основні засоби” та П(С)БО 14 “Оренда” [9].

Згідно Методичних рекомендацій №635 розпорядчий документ про облікову політику підприємства в частині нерухомості зокрема визначає:

методи амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, а також довгострокових біологічних активів та інвестиційної нерухомості, у разі, якщо вони обліковуються за первісною вартістю;

підходи до переоцінки необоротних активів;

підходи до періодичності зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку;

критерії розмежування об’єктів операційної нерухомості та інвестиційної нерухомості;

періодичність та об’єкти проведення інвентаризації [5].

Окрім цього, важливим питанням є розробка робочого Плану рахунків, що суттєво впливає на поточне ведення обліку.

Інвестиційна нерухомість, як і нерухомість взагалі, поділяється на види.

Для забезпечення аналітики на підприємстві до субрахунку 100 “Інвестиційна нерухомість” необхідно відкрити та зазначити у робочому плані рахунків рахунки наступного порядку:

-100-1 “Інвестиційна нерухомість у вигляді земельних ділянок”;

-100-2 “Інвестиційна нерухомість у вигляді будівель”;

-100-3 “Інвестиційна нерухомість у вигляді споруд”;

-100-4 “Інвестиційна нерухомість у вигляді багаторічних насаджень”;

-100-5 “Інша інвестиційна нерухомість” (ставки, незавершене будівництво, частина будівлі чи споруди).

Оскільки інвестиційна нерухомість згідно чинного законодавства обліковується у складі основних засобів, то витрати, які отримує підприємство до введення її у експлуатацію, обліковують на рахунку 152 “Придбання (виготовлення) основних засобів”. Для врахування облікових відмінностей між операційною та інвестиційною нерухомістю слід в межах зазначеного субрахунку відкрити рахунки наступного порядку, а саме:

152-1 “Придбання (виготовлення) інвестиційної нерухомості”;

152-2 “Придбання (виготовлення) операційної нерухомості”;

152-3 “Придбання (виготовлення) інших основних засобів”.

Такий поділ забезпечить більш повне інформування зацікавлених користувачів облікової інформації про наявність та стан нерухомості підприємства в розрізі її видів.

Загальну сукупність елементів облікової політики стосовно нерухомості зобразимо у вигляді рисунку 1.

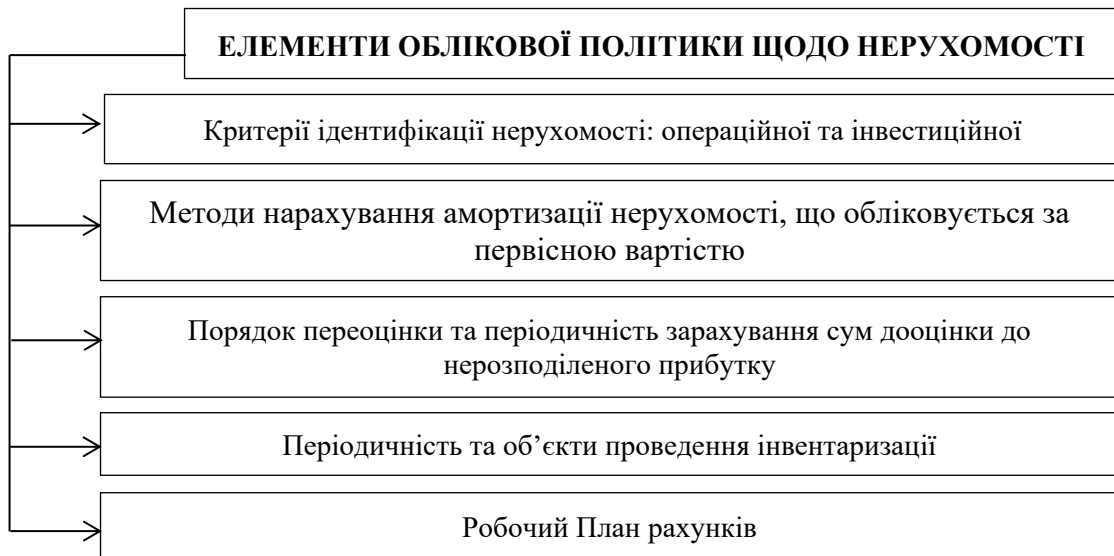


Рис. 1. Елементи облікової політики стосовно нерухомості

Окрім цього, потрібно у вигляді додатків до наказу Про облікову політику формувати перелік первинних документів, графік документообороту, перелік облікових реєстрів та форм звітності, в яких буде відображатися інформація про нерухомість підприємства.

Висновки. Отже, проведене нами дослідження дає підстави стверджувати, що необхідно чітко поділяти об'єкти нерухомості на види, в залежності від мети її використання. У зв'язку з цим у наказі “Про облікову політику підприємства” необхідно чітко прописати критерії такого поділу. Окрім цього, для забезпечення більш повної та правдивої облікової інформації необхідно скурпульозно підходити до питання розробки робочого Плану рахунків, що суттєво впливатиме на поточне ведення обліку.

Список використаних джерел

1. Веренич О. Нові напрями бухгалтерського обліку нерухомості / О. Веренич, А. Шаповалова // Вісник КНТЕУ. – 2009. – №1. – С.88-94.
2. Гуцаленко Л.В. Обліково-інформаційна система забезпечення управління сільськогосподарським підприємством / Л.В.Гуцаленко, Е.О.Довгаль // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. – 2016. – №8. – С.82- 92.
3. Жук В.М. Бухгалтерський облік: шляхи вирішення проблем практики і науки: Монографія / В.М. Жук. – К.: ННЦ “Інститут аграрної економіки”, 2012. – 454 с.
4. Коваль Л.В. Вплив облікової політики на формування фінансових результатів діяльності підприємства / Л.В.Коваль // Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки/ Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 2 (10) / відпов.ред. І.Б.Садовська. – Луцьк: РРВ Луцького НТУ, 2016. – С. 24-131.
5. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 р. № 635.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 “Інвестиційна нерухомість”. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 2 липня 2007 р. № 779.
7. Правдюк Н.Л. Якість облікової інформації: сутність та методика оцінки / Н.Л. Правдюк, М.В.Правдюк // Облік і фінанси. – 2016. – №2 (72). – С.57-64.

8. Супрунова І.В. Визнання та оцінка інвестиційної нерухомості в бухгалтерському обліку / І.В.Супрунова // Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1 (16). – С. 273-283.

9. Яремчук Н.Ф. Облік і контроль інвестиційної та операційної нерухомості сільськогосподарських підприємств : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 “Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)” / Наталя Федорівна Яремчук; ННЦ “Інститут аграрної економіки”. – Київ, 2014. – 23с.

Список використаних джерел у транслітерації / References

1. Verenich O. Novi napryami buhgalterskogo obliku neruhomosti / O. Verenich, A. Shapovalova // Visnik KNTEU. – 2009. – №1. – S.88-94.

2. Gutsalenko L.V. Oblikovo-Informatsiyna sistema zabezpechennya upravlinnya silskogospodarskim pidpriemstvom / L.V.Gutsalenko, E.O.Dovgal // Ekonomika. Finansi. Menedzhment: aktualni pitannya nauki i praktiki. – 2016. – №8. – S.82- 92.

3. Zhuk V.M. Buhgalterskiy oblik: shlyahi virishennya problem praktiki i nauki: Monografiya / V.M. Zhuk. – K.: NNTs “Institut agrarnoyi ekonomiki”, 2012. – 454 s.

4. Koval L.V. Vpliv oblikovoyi politiki na formuvannya finansovih rezultativ diyalnosti pidpriemstva / L.V.Koval // Oblik, ekonomika, menedzhment: naukovy notatki/ Mizhnarodniy zbirnik naukovih prats. Vipusk 2 (10) / vidpov.red. I.B.Sadovska. – Lutsk: RRV Lutskogo NTU, 2016. – S. 24-131.

5. Metodichni rekomendatsiyi schodo oblikovoyi politiki pidpriemstva. Zatverdzheno nakazom Ministerstva finansiv Ukrayini vid 27 chervnya 2013 r. № 635.

6. Polozhennya (standart) buhgalterskogo obliku 32 “Investitsiyna neruhomist”. Zatverdzheno nakazom Ministerstva finansiv Ukrayini vid 2 lipnya 2007 r. № 779.

7. Pravdyuk N.L. Yakist oblikovoyi Informatsiyi: sutnist ta metodika otsinki / N.L. Pravdyuk, M.V.Pravdyuk // Oblik i finansi. – 2016. – №2 (72). – S.57-64.

8. Suprunova I.V. Vznannya ta otsinka Investitsiynoyi neruhomosti v buhgalterskomu obliku / I.V.Suprunova // Mizhnarodniy zbirnik naukovih prats. Vipusk 1 (16). – S. 273-283.

9. Yaremchuk N.F. Oblik i kontrol Investitsiynoyi ta operatsiynoyi neruhomosti silskogospodarskih pidpriemstv: avtoref. dis. na zdobuttya nauk. stupenya kand. ekon. nauk : spets. 08.00.09 “Buhgalterskiy oblik, analiz ta audit (za vidami ekonomichnoyi diyalnosti)” / Natalya Fedorivna Yaremchuk; NNTs “Institut agrarnoyi ekonomiki”. — Kiyiv, 2014. — 23s.

ANNOTATION COMPANY’S REAL PROPERTY IN THE CONTEXT OF ITS ACCOUNTING POLICY

YAREMCHUK Nataliya,
Candidate of Economic Sciences,
Senior Lecturer of Accounting Department,
Vinnitsa National Agrarian University
(Vinnitsia)

The article explains the relationship of the information on the company’s real property with the order “On accounting policy”. A critical review has been made of the current legislation governing the issues of the information formation and accountancy concerning the company’s real property. The essence of the real property and peculiarities of its division into types, depending on the purpose of its use, have been reviewed. Methods of assigning real estate to the operating or investment property have been examined; their

advantages and disadvantages have been identified. It has been proved that in order to obtain reliable accounting information, it is necessary to clearly define the criteria for separation of operating and investment property in the order “On the company’s accounting policy”, which will provide the interested users in future with more complete and unbiased information, that in its turn will make it possible to take the appropriate management decisions. Based on the performed research, conclusions have been made and corresponding suggestions have been provided.

Key words: accounting policy, real property, accounting, accounts, investment property, operating property.

Tabl. 1. Lit. 9.

АННОТАЦИЯ НЕДВИЖИМОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ В КОНТЕКСТЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ЯРЕМЧУК Наталья Федоровна,
кандидат экономических наук, старший преподаватель
кафедры бухгалтерского учета,
Винницкий национальный аграрный университет
(г.Винница)

В статье раскрыта взаимосвязь информации относительно недвижимости предприятия с приказом “Об учетной политике”. Осуществлен критический обзор действующего законодательства, регулирующего вопросы формирования информации, и её учета относительно недвижимости предприятия. Рассмотрены сущность недвижимости и особенности её разделения на виды в зависимости от цели её использования. Исследованы методы отнесения недвижимости к операционной или инвестиционной, выявлены их преимущества и недостатки. Доказано, что для получения достоверной учётной информации необходимо в приказе “Об учетной политике предприятия” четко прописать критерии разграничения операционной и инвестиционной недвижимости, что в дальнейшем обеспечит заинтересованных пользователей более полной и беспристрастной информацией, которая даст возможность принимать соответствующие управленческие решения. На основе проведенного исследования сформулированы выводы и даны соответствующие предложения.

Ключевые слова: учётная политика, недвижимость, учёт, счета, инвестиционная недвижимость, операционная недвижимость.

Табл.1. Лит.9.

Інформація про автора

ЯРЕМЧУК Наталя Федорівна – кандидат економічних наук, старший викладач кафедри бухгалтерського обліку, Вінницький національний аграрний університет (21008, м. Вінниця, вул. Сонячна, 3, e-mail: yaremchuk7@i.ua).

YAREMCHUK Nataliya – Candidate of Economic Sciences, Senior Lecturer of Accounting Department, Vinnitsa National Agrarian University (21008, Vinnytsia, Soniachna str., 3, e-mail: yaremchuk7@i.ua).

ЯРЕМЧУК Наталья Федоровна – кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, Винницкий национальный аграрный университет (21008, г. Винница, ул. Солнечная, 3, e-mail: yaremchuk7@i.ua).

