

пріоритетним напрямом для України у процесі реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що забезпечить прозорість і надійність даних, фінансову стабільність підприємств, так і залишається подальша гармонізація вітчизняної нормативної бази бухгалтерського обліку з міжнародними стандартами.

Список використаних джерел:

1. Озеран А.В. Теорія та методологія формування фінансової звітності підприємств. Монографія / А.В. Озеран. – К.: КНЕУ, 2015. – 471 с.
2. Чалий І. Бухоблік для дорослих. МСФЗ-трансформація. Управління прибутком. Податки / І. Чалий. – Х.: Фактор, 2011. – 400 с.
3. Концептуальна основа фінансової звітності (2010) [Електронний ресурс]. – http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_009

Сисак Е.О.

аспірант,

Подільський державний аграрно-технічний університет

ОБЛІКОВІ НАСЛІДКИ ВНЕСКУ ЗЕМЕЛЬНОЇ ДІЛЯНКИ ДО СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА

Земля – один із найцінніших поновлюваних природних ресурсів, що мають стратегічне значення для виробничої діяльності. Вона може бути продана чи куплена, узята в оренду, передана в постійне користування. Звичайно для будь-якого підприємства працювати на власних потужностях економічно вигідніше ніж на орендованих та питання купівлі-продажу землі в Україні тільки починають набирати необхідної законодавчої бази. Земельне законодавство містить великий перелік нормативних документів, що регламентують операції із землею та її схоронність.

Одним із шляхів отримання землі у власність підприємства є отримання останньої як внесок до статутного капіталу від власника (засновника, учасника).

Публікації останніх років показують, що проблеми набуття земельних ділянок у власність підприємства та основні аспекти відображення в бухгалтерському обліку таких операцій є достатньо актуальними і досліджуються багатьма вченими-економістами, зокрема: М.Я. Дем'яненко, В.М. Жук, Г.Г. Кірейцев, Б.В. Мельничук, В.М. Метелиця, П.Т. Саблук, Л.К. Сук, А.М. Третьак, Д.О. Шютц та іншими вченими.

Метою даної публікації є розкриття обліково-податкових наслідків операції з віднесення до статутного капіталу земельної ділянки в юридичної особи.

Спершу розглянемо правомірність внесення земельної ділянки до статутного капіталу. Юридичні особи (засновані фізичними чи юридичними особами) можуть набувати у власність земельні ділянки для здійснення

підприємницької діяльності в разі внесення їх засновниками до статутного капіталу, що вказано у п. «б» ч. 1 ст 82 ЗКУ. Також відповідно до ч. 2 ст. 115 ЦКУ та ст. 13 Закону про господарські товариства вкладками можуть бути нерухомі речі, до яких зг ст 181 ЦКУ належать і земельні ділянки.

Під час внесення земельної ділянки до статутного капіталу її оцінюють, дану оцінку погоджують між учасниками, оформлюють актом оцінки земельної ділянки і зазначають в установчих документах. Для усунення в подальшому будь-яких непорозумінь між засновниками до процесу оцінки краще залучати професійного оцінювача.

У бухгалтерському обліку отримувача земельної ділянки, як внеску до статутного капіталу, що керується національними стандартами, включають до складу основних засобів групи «Земельні ділянки» (пп. 5.1.1. П(С)БО 7 «Основні засоби» [6]. Надходження земділянки можна оформляти або Актом приймання-передачі (внутрішнього переміщення) ОЗ або іншим первинним документом розробленим на підприємством.

На баланс підприємства земельна ділянка вноситься за первісною вартістю, яку погоджено засновниками. Ця вартість і є справедливою вартістю земельної ділянки, яка може бути збільшена на супутні витрати, наприклад адміністративний збір за проведення державної реєстрації та інші витрати. Для підприємств, що ведуть облік за МСФЗ у п. 37 МСБО 16 «Основні засоби» земля є серед окремих класів основних засобів, тому підприємство може обліковувати земельну ділянку на субрахунку 101.

У листі Мінфіну України від 17.11.2003 р. № 31-04200-04-5-/5570 вказано, що вартість основних засобів, внесених до статутного капіталу підприємства його засновниками, до складу капітальних інвестицій не включається і на рахунку 15 не відображають.

Порядок відображення в бухгалтерському обліку надходження земельної ділянки як внесок до статутного капіталу підприємства показано у таблиці № 1.

Дана операція в податкову обліку підприємства не матиме ніяких наслідків. Для цілей оподаткування податком на прибуток, нагадаємо, що земельні ділянки в бухгалтерському обліку не амортизують (п. 22 П(С)БО 7). Під час передачі інвестору корпоративних прав (в нашому випадку частки в статутному капіталі) пп.196.1.1 ПКУ [5]. така операція не є об'єктом обкладення ПДВ.

У підсумку слід зауважити, що описані нами основні засади бухгалтерського обліку земельної ділянки як внеску до статутного капіталу не виключають, що на практиці підприємство наštтовхнеться на інші проблемні аспекти цього питання. Тому актуальними залишаються питання шляхів набуття права власності на земельні ділянки та відображення цих операцій в обліку підприємств.

Таблиця 1

**Відображення в обліку земельної ділянки
як внесок до статутного капіталу**

№ п/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік		Сума, грн
		Дт	Кт	
1	Відображено зареєстрований статутний капітал підприємства	461	40	100 000,00
2	Внесено земельну ділянку до статутного капіталу засновником	101	461	100 000,00
3	Сплачено супутні витрати	377	311	200,00
4	Відображено супутні витрати	152	377	200,00
5	Збільшено первісну вартість земельної ділянки на супутні витрати	101	152	200,00

Список використаних джерел:

1. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua./control/publish/artide/main?art_id=92410&cat_id=92408
2. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua./control/publish/artide/main?art_id=92410&cat_id=92408
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua./cgi-bin/laws/main.cgi?nreq=996-14>
4. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закон України від 12.05.2011 р. № 3332-VI: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua./cgi-bin/laws/main.cgi?nreq=996-14>
5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 34-35. – 434 с.
6. Основні засоби [Електронний ресурс]: положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>