

## ВИДИ ОПЕРАЦІЙ, ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ПРОДАЖЕМ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

### TYPES OF OPERATIONS CONNECTED WITH THE SALE OF NON-CURRENT ASSETS

У статті наведено групи операцій, пов'язаних із продажем необоротних активів. У межах кожної групи виділено види операцій з продажу та встановлено основний взаємозв'язок між ними. Розглянуто операції з необоротними активами, утримуваними для продажу. Акцентовано увагу на способах вибуття необоротних активів, крім продажу. Визначено спільні та відмінні ознаки під час здійснення операцій-еквівалентів продажу. Надано особливе значення для бухгалтерського обліку операції з передачі активу у податкову заставу. Також у статті виділено операції відмови від продажу та продажу активів зі зворотною орендою. У зв'язку з відсутністю нормативного регулювання операцій-еквівалентів продажу та інших груп операцій в частині визнання активів утримуваними з метою продажу запропоновано внести зміни до П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

**Ключові слова:** операції з необоротними активами, утримуваними для продажу; операції-еквіваленти продажу необоротних активів; перекласифікація необоротних активів; відмова від продажу необоротних активів, визнаних утримуваними для продажу; продаж необоротних активів з укладанням угоди про оренду; продаж необоротних активів, що перебувають у податковій заставі.

В статье приведены группы операций, связанных с продажей необоротных активов, в пределах каждой группы выделены виды операций по продаже и установлена основная взаимосвязь между ними. Рассмотрены операции с внеоборотными активами, удерживаемыми для продажи. Акцентировано внимание на способах выбытия внеоборотных активов, кроме продажи. Определены общие и отличительные признаки при осуществлении операций-эквивалентов продажи. Предоставлено особое значение для бухгалтерского учета операции по передаче актива в налоговый залог. Также в статье выделены операции отказа от

продажи и продажи активов с обратной арендой. В связи с отсутствием нормативного регулирования операций-эквивалентов продажи и других групп операций в части признания активов содержащимися с целью продажи предложено внести изменения в П(С)БУ 27 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

**Ключевые слова:** операции с внеоборотными активами, удерживаемыми для продажи; операции-эквиваленты продажи внеоборотных активов; переклассификация внеоборотных активов; отказ в продаже внеоборотных активов, признанных удерживаемыми для продажи; продажа внеоборотных активов с заключением соглашения об аренде; продажа внеоборотных активов, находящихся в налоговом залоге.

The article presents the groups of operations connected with the sale of non-current assets. The types of sale operations within each group are distinguished and the basic interconnection between them is established. Non-current assets held for sale operations are considered in the article. The emphasis is on the ways of disposal of non-current assets except sale. Common and distinct features of operations-equivalents of sale are determined. A special significance for the accounting is given to the operation of transfer non-current assets to the tax pledge. Operation of abandonment non-current assets sale and sale and leaseback transaction are also highlighted in the article. It is proposed to amend Regulation (Standard) of Accounting 27 "Non-current assets held for sale and discontinued operations" concerning the recognition of assets held for sale in connection with the lack of statutory regulation of operations-equivalents of sale and other operations groups.

**Key words:** operations with non-current assets held for sale; operations-equivalents of sale non-current assets; non-current assets reclassification; abandonment of sale non-current assets recognized as held for sale; sale and leaseback transaction; sale of non-current assets transferred to the tax pledge

УДК 657

**Шигун М.М.**

д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку і оподаткування, Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана

**Мичак Н.О.**

аспірант кафедри обліку і оподаткування Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана

**Постановка проблеми.** До 2008 року в обліку необоротних активів виділення в окрему групу тих активів, що призначені для продажу, не відбувалося. Запровадження Міністерством фінансів України у 2008 році П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [1] дало поштовх для обговорення безлічі питань, пов'язаних із продажем необоротних активів. Тобто суттєві зміни в порядку обліку продажу необоротних активів зумовили необхідність розрізняти та здійснювати різні види операцій, пов'язаних із продажем необоротних активів, в чому і полягає актуальність. Але щодо порядку обліку таких операцій виникають проблемні питання, в основному через невизначеність їх належного нормативного

регулювання та документального оформлення. У контексті видів операцій із продажу необоротних активів є потреба більш детально вивчити питання відмови від продажу необоротного активу; продажу активів, що передані в податкову заставу; продажу активів зі зворотною орендою, щоб вияснити суть і особливості її здійснення. Під час ведення обліку необоротних активів, утримуваних для продажу, важливо акцентувати увагу на дослідженні не лише обліку операцій їх продажу, а й на способах їх надходження та способах вибуття, відмінних від продажу.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблемні питання стосовно продажу необоротних активів широко досліджуються такими вче-

ними, науковцями та фахівцями, як Ф.Ф. Бутинець, Л.В. Гнилицька, С.Ф. Голов, І.С. Губіна, В.І. Костюченко, П.М. Кузьмович, Л.Г. Ловінська, В.Б. Моссаковський, О.А. Наумчук, О.В. Нікулін, Я.В. Соколов, Л.К. Сук, С.В. Хома, В.Г. Швець та інші. Як одному з видів операцій, пов'язаних із необоротними активами, утримуваними для продажу, питанню перекласифікації необоротних активів до складу товарів з метою продажу присвячували свої праці О.Ф. Вареник, З.В. Задорожний, Я.Д. Крупка, А.В. Максименко, О.В. Мойсеєва та інші науковці.

Деяким видам операцій з необоротними активами, утримуваними для продажу, приділяється незначна увага. Сьогодні не є широко дослідженою в бухгалтерському обліку відмова від продажу необоротного активу. Також, за словами О.А. Наумчук, залишається невирішеним питання документування операцій з продажу необоротних активів і відображення інформації про них у звітності [2, с. 125]. Л.В. Гнилицька зазначає про те, що невизначеність законодавчо-нормативного регулювання операцій з необоротними активами, утримуваними для продажу, спричиняє проблемні питання стосовно визнання та обліку необоротних активів, утримуваних для продажу, незважаючи на тривалу дію П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [3, с. 228].

На питаннях продажу активів, переданих у податкову заставу, та продажу зі зворотною орендою в літературі не зосереджується детальна увага.

Виходячи з кількості недосліджених питань, облік операцій з продажу необоротних активів потребує подальших наукових досліджень та вдосконалення.

**Постановка завдання.** Метою статті є розгляд особливостей видів операцій, пов'язаних із продажем необоротних активів, визначення взаємозв'язку між ними.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Облік необоротних активів, утримуваних для продажу, регулює МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [4] та П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [1], яке набуло чинності з 1 січня 2008 року.

З необоротними активами, що утримуються для продажу, здійснюються безліч господарських операцій, пов'язаних з їх продажем, від надходження до вибуття. При цьому способом вибуття може бути не лише продаж, а й інші способи, що за сутністю відповідають продажу, а способами надходження – не лише ті, що вказані в П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [1, п. 8 р. II], а й інші.

Розглянемо групи операцій, пов'язаних із продажем необоротних активів (рис. 1).

Як видно з рис. 1, операції з продажу можна поділити на групи, в межах яких виділимо види операцій та розглянемо їх.

*Операції з необоротними активами, утримуваними для продажу* (рис. 1).

На основі того, що кінцевою метою операцій, відображених на рис. 2, є визнання необоротних активів утримуваними для продажу у складі товарів, що є підставою їх подальшого вибуття, всі ці операції між собою мають спільні ознаки, які встановлені П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [1, п. 1 р. II]. Відрізняє ці операції тільки спосіб надходження активів.

Здійснення операцій з необоротними активами, утримуваними для продажу, передбачає в основному моменти підготовки до реалізації, яка відбувається перед визнанням їх такими активами. Незважаючи на те, що рішення про продаж необоротного активу прийнято, сам момент продажу ще відсутній, і підстави для нарахування ПДВ ще немає.

Крім операцій з необоротними активами, утримуваними для продажу, де факт передачі права власності ще відсутній, доцільно виділити операції-еквіваленти продажу.

*Операції-еквіваленти продажу необоротних активів* (рис. 3).

На основі рис. 3 варто виділити спільні та відмінні ознаки, які притаманні кожній з наведених операцій (табл. 1).

Як видно з таблиці 1, об'єднують всі ці види операцій шість ознак, відрізняють їх між собою чотири ознаки. Стосовно таких операцій зазначимо особливі нюанси:

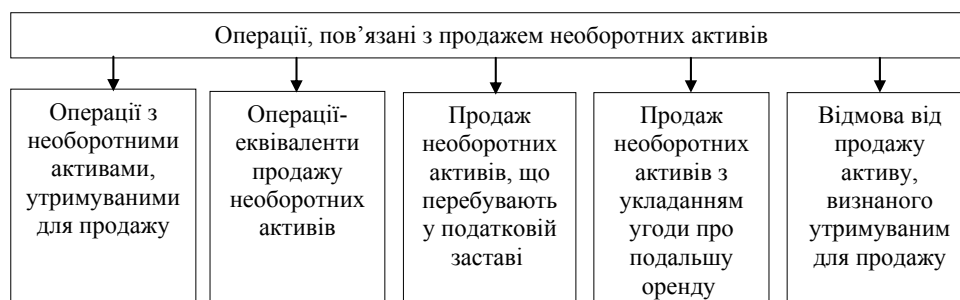


Рис. 1. Групи операцій з продажу необоротних активів

Операції з необоротними активами, утримуваними для продажу		
1	Придбання необоротного активу для продажу за кошти і зарахування до складу запасів підприємства з метою продажу	п. 3 р. II П(С)БО 27, п. 9 П(С)БО 9, п. 8 МСБО 2, п. 3, 11 МСФЗ 5
2	Перекласифікація зі складу необоротних активів до складу запасів підприємства і подальший продаж	п. 3 р. II П(С)БО 27, п. 3 МСФЗ 5
3	Безоплатне отримання необоротного активу для продажу і зарахування до складу запасів підприємства	п. 8 р. II П(С)БО 27, п. 12 П(С)БО 9
4	Отримання необоротного активу для продажу в обмін на подібний чи неподібний актив та зарахування до складу запасів	п. 8 р. II П(С)БО 27, п. 13 П(С)БО 9, п. 10 МСФЗ 5
5	Актив фінансової оренди, визнаний утримуваним для продажу до закінчення строку оренди	п. 4, 11 П(С)БО 14
6	Переведення інвестиційної нерухомості до складу запасів (лише під час здійснення заходів щодо підготовки її до продажу)	п. 24, 25 П(С)БО 32, п. 58, 60 МСБО 40
7	Отримання необоротного активу для продажу як внесок до статутного капіталу та зарахування до складу запасів з метою продажу	п. 8 р. II П(С)БО 27
8	Придбання необоротного активу з метою продажу через підзвітну особу та зарахування до складу запасів	п. 8 р. II П(С)БО 27
9	Придбання за рахунок кредитів банку або іншого позикового капіталу та зарахування до складу запасів з метою продажу	п. 8 р. II П(С)БО 27
10	Оприбуткування надлишку активів, виявлених під час інвентаризації, та зарахування до складу запасів з метою продажу	п. 8 р. II П(С)БО 27
11	Надходження поворотних матеріалів від розбирання об'єктів необоротних активів та утримання їх для продажу	п. 8 р. II П(С)БО 27

Рис. 2. Перелік операцій з необоротними активами, утримуваними для продажу

– під час обміну неподібними активами момент оплати та момент визнання доходу присутні, оскільки за отримання від іншої особи дешевшого активу, ніж вартість переданого, іншою особою здійснюється доплата (П(С)БО 7 «Основні засоби» [5, п. 13]). Стосовно обміну подібними активами, то за своєю суттю він до операцій купівлі-продажу не належить, оскільки доходів і витрат, як під час реалізації, не виникає;

– з визначення «продаж товарів» Податкового кодексу України впливає, що до продажу можна

прирівнювати й передачу у фінансову оренду [6, пп. 14.1.202, пп. а) п. 185.1 ст. 185]. Натомість згідно з МСБО 17 «Оренда» передача в операційну оренду не є еквівалентом продажу [7, п. 55];

– у разі передачі активу до статутного капіталу відбувається отримання компенсації у вигляді корпоративних прав, що втілені в акціях;

– як різновид операцій з безоплатної передачі, дарування відбувається без надходження оплати чи будь-якої компенсації;

– під час ліквідації необоротного активу може бути передано право власності в тому разі, якщо отримані від ліквідації (демонтажу, розби-

рання) об'єкта окремі його частини можна відремонтувати або вони вже в придатному для виконання ними поставлених підприємством цілей

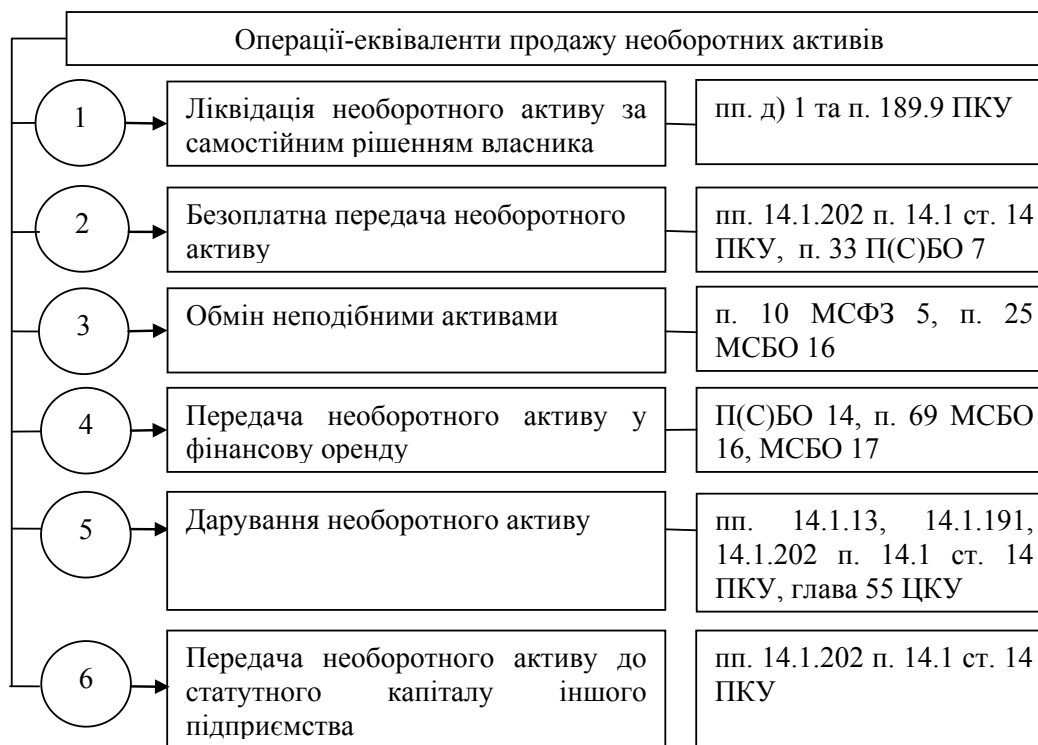


Рис. 3. Перелік операцій-еквівалентів продажу необоротних активів

Таблиця 1

Спільне і відмінне під час здійснення операцій-еквівалентів продажу

Способи вибуття необоротних активів у результаті операцій-еквівалентів продажу необоротних активів	Відмінне				Спільне						
	Визнання доходу	Перекласифікація до складу товарів в обліку	Надходження оплати	Отримання компенсації	Факт безпосереднього продажу	Привієність операцій за сутністю до продажу	Нарахування ПДВ	Передача права власності на актив іншій особі	Списання зносу за об'єктом	Вимога нормативних актів щодо переведення активів до складу товарів	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Ліквідація необоротного активу за самостійним рішенням власника	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	Так	Так	Так / Ні	Так	Ні	
Безоплатна передача необоротного активу	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	Так	Так	Так	Так	Ні	
Обмін неподібними активами	Так	Так	Так	Ні	Ні	Так	Так	Так	Так	Ні	
Передача необоротного активу у фінансову оренду	Так	Так	Так	Ні	Ні	Так	Так	Так	Так	Ні	
Дарування необоротного активу	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні	Так	Так	Так	Так	Ні	
Передача необоротного активу до статутного капіталу іншого підприємства	Так	Так	Ні	Так	Ні	Так	Так	Так	Так	Ні	

стані та можуть бути реалізовані в подальшому на сторону.

Нормативні акти не визначають вимоги переведення до складу товарів тих необоротних активів, які будуть вибувати в результаті деяких операцій-еквівалентів продажу (обмін неподібними активами, передача необоротного активу у фінансову оренду, передача необоротного активу до статутного капіталу), але в практиці бухгалтерського обліку відбувається їх визнання як утримуваних для продажу.

*Продаж необоротних активів, що перебувають у податковій заставі.* Інформація про такий вид операції розміщена у Податковому кодексі України. Зокрема, ним регулюється визначення податкової застави [6, пп. 14.1.155 п. 14.1 ст. 14], питання продажу майна, що перебуває у податковій заставі [6, ст. 95 гл. 9], підстави її виникнення [6, глава 9]. Оскільки в ньому не міститься визначення «необоротні активи, утримувані для продажу», то вимоги стосовно визнання об'єкта податкової застави утримуваним для продажу в ньому не передбачено. В бухгалтерському обліку увага такої операції не приділяється.

Передача права власності на об'єкт застави кредиторю з метою погашення податкового боргу платником податків, якщо сума коштів, що стягується, недостатня для погашення боргу, відбувається як операція постачання товару [6, пп. а) п. 185.1 ст. 185]. У рахунок погашення податкового боргу можуть передаватися будь-які активи, що є у власності платника, зокрема необоротні [6, ч. 2 ст. 89]. Перебування необоротного активу у податковій заставі ще не означає його продажу, якого може й не відбутися за умови сплати боржником потрібної суми боргу, тому, подібно до операції продажу, слід застосовувати вимоги П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [1], здійснюючи визнання активу утримуваним для продажу на дату передачі його у податкову заставу на відповідний термін, а дохід від продажу визнавати на момент передачі активу покупцю за договором купівлі-продажу, укладеним між контролюючим органом та покупцем активу податкової застави.

*Продаж необоротних активів з укладанням угоди про подальшу оренду.* Це питання регулюється розділом «Продаж необоротних активів з укладанням угоди про подальшу оренду» П(С)БО 14 «Оренда» [8, п. 19, 20] та розділом «Операції продажу майна з подальшою його орендою» МСБО 17 «Оренда» [7, п. 58–66]. П(С)БО 14 «Оренда» регулює також продаж інвестиційної нерухомості як об'єкта необоротних активів з її подальшою орендою, про що вказано в П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» [9, п. 32]. Сутність цієї операції визначається тим, що об'єкт спершу підлягає продажу, а потім приймається в будь-яку оренду тим же продавцем. Продаж необоротного активу регла-

ментують норми П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [1] з відображенням в обліку за правилами, встановленими для необоротних активів, утримуваних для продажу, а під час приймання в оренду мають задовольнятися вимоги П(С)БО 14 «Оренда» [8] з відображенням в обліку за правилами, встановленими для необоротних активів.

*Відмова від продажу активу, визнаного утримуваним для продажу.* Цю операцію регулює П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [1, п. 12 р. II]. Як під час визнання об'єкта необоротних активів утримуваними для продажу, так і під час повернення їх до складу необоротних активів підприємство не оподатковує ці операції ПДВ. Факт відмови від продажу полягає в тому, що підприємство змінює свої плани щодо активу, наприклад, очікує його використання у своїй діяльності. Стосовно цього МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» зазначає, що «дії, вчинені для виконання плану, повинні свідчити про неможливість відміни цього плану або внесення до нього будь-яких важливих змін» [4, п. 8], хоча передбачає розділ, присвячений змінам, у плані продажу, тобто уможливорює відмову від продажу (МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [4, п. 26–29]).

У процесі написання статті визначено групи операцій, пов'язаних із продажем, в межах яких досліджено види операцій із продажу зі своїми особливостями. Всі операції з продажу мають спільну мету – передачу права власності на актив, що характерно для вибуття.

Дослідження операцій із продажу дає змогу дійти висновку про те, що центральним об'єктом, який забезпечує взаємозв'язок усіх груп операцій з продажу між собою та об'єднує їх у єдину сукупність операцій, пов'язаних із продажем, є необоротні активи, утримувані для продажу. Розкриваючи взаємозв'язок, варто зазначити, що для визнання активу на субрахунок 286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу» не має значення спосіб його надходження на підприємство, але має значення спосіб його вибуття, оскільки в який би спосіб актив не надходив, він завжди буде відчуженим або способом, якому властиве визнання на цьому субрахунок (передача до статутного капіталу, обмін неподібними активами, передача у фінансову оренду), або іншим способом (ліквідація, безоплатна передача, обмін подібними активами).

**Висновки з проведеного дослідження.** Результати здійсненого дослідження дають змогу дійти таких висновків.

Способи надходження необоротних активів з метою продажу можуть бути різними, в тому числі перекласифікація наявного на підприємстві активу.

Оскільки характерними ознаками продажу є передача прав власності відповідно до укладених договорів та отримання плати або компенсації, то до продажу прирівнюється обмін неподібними активами, передача необоротного активу у фінансову оренду, передача активу до статутного капіталу та відображаються в обліку за вимогами П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Ліквідація частково вважається еквівалентом продажу у разі, якщо дохід отримується у вигляді товарно-матеріальних цінностей, запчастин чи окремих деталей об'єкта, які надалі можуть бути продані і забезпечать підприємству додатковий операційний дохід.

Продаж необоротних активів, що перебувають у податковій заставі, слід відносити до операцій із продажу з визнанням активу утримуваним для продажу на дату передачі його у податкову заставу на відповідний термін, а дохід від продажу визнавати на момент передачі активу покупцю за договором купівлі-продажу та відображати в обліку за вимогами П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Продаж необоротних активів з укладанням угоди про подальшу оренду слід здійснювати в частині продажу згідно П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

На нашу думку, доцільно ввести до нормативних актів вимогу переведення до складу товарів тих необоротних активів, які будуть вибувати в результаті таких операцій із продажу необоротних активів.

#### БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», затверджене наказом МФУ від 03.10.2007 р. № 1100 (редакція від 18.03.2014 р.) URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>
2. Наумчук О.А. Про доцільність обліку необоротних активів призначених для продажу // Науковий вісник ДонНУЕТ. Серія Економіка. 2009. № 18. С. 125–130
3. Гнилицька Л.В. Особливості визнання та порядок обліку необоротних активів, утримуваних для продажу / Л.В. Гнилицька // Фінанси, облік і аудит: Збірник наукових праць. ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана». К.: КНЕУ. 2010. Випуск 15. 376 с. С. 227–235
4. Міжнародний стандарт фінансової звітності 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», виданий Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (редакція від 01.01.2012 р.) URL: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_023](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_023)
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом МФУ від

27.04.2000 р. № 92 (редакція від 24.07.2015 р.) URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (редакція від 01.01.2018 р.) URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran8575#n8575>

7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда», виданий Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (редакція від 01.01.2012 р.) URL: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\\_018](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_018)

8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда», затверджене наказом МФУ від 28.07.2000 р. № 181 (редакція від 09.08.2013 р.) URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість», затверджене наказом МФУ від 02.07.2007 р. № 779 (редакція від 10.01.2012 р.) URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07>

#### REFERENCES:

1. Polozhennya (standart) bukhgalters'kogo obliku 27 «Neoborotni aktivi, utrimuvani dlya prodazhu, ta pri-pinena diyal'nist'» [Regulation (standard) of accounting 27 «Non-current assets held for sale and discontinued operations»]. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>
2. Naumchuk O.A. (2009) Pro dotsil'nist' obliku neoborotnikh aktiviv priznachenikh dlya prodazhu [About expediency of accounting for non-current assets intended for sale]. Scientific bulletin of the DonNUET, no. 18, pp. 125-130
3. Gnilit'ska L.V. (2010) Osoblivosti viznannya ta poryadok obliku neoborotnikh aktiviv, utrimuvanikh dlya prodazhu [Features of recognition and accounting of non-current assets held for sale]. Finance, Accounting and Audit: Collection of Scientific Papers. SHEI «Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman», vol. 15, pp. 227–235
4. Mizhnarodniy standart finansovoi zvitnosti 5 «Nepotochni aktivi, utrimuvani dlya prodazhu, ta pripinena diyal'nist'» [International Financial Reporting Standard 5 «Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations»]. URL: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_023](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_023)
5. Polozhennya (standart) bukhgalters'kogo obliku 7 «Osnovni zasobi» [Regulation (standard) of accounting 7 «Fixed assets»]. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>
6. Podatkoviy kodeks Ukraini (2010). Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
7. Mizhnarodniy standart bukhgalters'kogo obliku 17 «Orenda» [International Accounting Standard 17 «Lease»]. URL: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\\_018](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_018)
8. Polozhennya (standart) bukhgalters'kogo obliku 14 «Orenda» [Regulation (standard) of accounting 14 «Lease»]. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>
9. Polozhennya (standart) bukhgalters'kogo obliku 32 «Investitsiyina nerukhomist'» [Regulation (standard) of accounting 32 «Investment realty»]. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07>

**Mychak N.O.**  
Postgraduate Student at Department  
of Accounting and Taxation  
Kyiv National Economic University  
named after Vadym Hetman, Ukraine

### **TYPES OF OPERATIONS CONNECTED WITH THE SALE OF NON-CURRENT ASSETS**

Significant changes in the order of accounting sale of non-current assets arose in connection with the introduction of Regulation (Standard) of Accounting 27 “Non-current assets held for sale and discontinued operations” by the Ministry of Finance of Ukraine in 2008 and led scientists to the consideration of many issues connected with the sale of non-current assets. Such changes caused the need to distinguish and accomplish various types of operations connected with the sale of non-current assets, but some operations a little attention are given to. There is a need to study some issues in more detail – abandonment non-current assets sale; sale of non-current assets transferred to the tax pledge; sale and leaseback transaction – in the context of types of operations connected with the sale non-current assets in order to clarify the essence and peculiarities of their accomplishment. It makes the urgency and requires further researches.

The task of research consists in considering peculiarities of types of operations connected with the sale non-current assets, finding interconnection between them.

To solve the problems caused by changes in the accounting sale of non-current assets, we distinguished groups of operations connected with the sale of non-current assets. Within each group of operations, we determined the types of operations, which include ways of receiving non-current assets for next sale and ways of their disposal different from a sale.

A particular attention is paid to operations that correspond to sale. We described each operation by presenting common and distinctive features and found that non-current asset is accounted as non-current asset held for sale and it generates revenue not for all operations that correspond to sale. When executing some operations-equivalents of non-current assets sale, it is expected revenue receiving but legislative acts don't define requirement to recognize non-current assets, which dispose in these operations as non-current assets held for sale. Therefore, it is proposed to amend Regulation (Standard) of Accounting 27 “Non-current assets held for sale and discontinued operations.”

By revealing the interconnection between the operations connected with the sale of non-current assets, we noticed that the ways of receiving non-current asset for next sale are not very important to recognize such asset in subaccount 286 “Non-current assets and disposal groups held for sale” the ways of it disposal have a significant meaning to recognize such asset as held for sale, since, in spite of the way of asset receiving, it will always be disposed both a way involving recognition in this subaccount and otherwise way.