

та інших нових технологій для збагачення, підвищення ефективності і підтримки індивідуального навчання.

Не слід забувати, що підвищення якості і корисності вищої освіти залежить від компетентності та мотивації викладачів і вчених. Для того щоб гарантувати якісну освіту, необхідно залучення до закладів вищої освіти високоякісних вчених. А для цього кожному закладу України необхідно поліпшити умови праці, у тому числі забезпечення прозорих і справедливих процедур укладення трудових договорів і розподілу навантаження, поліпшення початкового та безперервного професійного розвитку, більш широкого визнання і винагороди високої якості викладання і наукових досліджень, поглиблення міжнародного співробітництва тощо.

Н. В. Чебанова, Т. І. Єфіменко

ОНОВЛЕННЯ МЕТОДИКИ ПОДАННЯ ОРЕНДОВАНИХ АКТИВІВ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ОРЕНДАРЯ

При визнанні в бухгалтерському обліку операційної і фінансової оренди класифікація ґрунтується на визначенні наявності (чи відсутності) ознак фінансової оренди. Достатньо наявності однієї з перерахованих нижче ознак для того, щоб вважати оренду фінансовою: право власності на орендований актив після закінчення терміну оренди переходить до орендаря; орендар має можливість і намір придбати об'єкт оренди за ціною, нижче за справедливу вартість цього активу на дату придбання; термін оренди є великою частиною терміну корисного використання (експлуатації) об'єкта оренди; на початку терміну оренди нинішня вартість мінімальних орендних платежів дорівнює або перевищує справедливу вартість орендованого активу.

Перші дві ознаки фінансової оренди зазначаються в договорі оренди. Вони передбачають перехід права власності на об'єкт оренди до орендаря в кінці терміну оренди (у другому випадку шляхом викупу). При цьому справедлива вартість об'єкта на дату придбання в кінці терміну оренди має бути визначена на початок терміну оренди і відмічена в договорі. На практиці важко зробити такі розрахунки на початку терміну оренди.

Прийняття нового стандарту МСФЗ IFRS 16 "Договори оренди" аргументували необхідністю прозорості звітної документації за орендними договорами. Зараз, за діючим стандартом, більшість угод мають ознаки операційної оренди. Це дозволяє компаніям не відображувати засоби у своєму балансі. Дійшло до того, що дія стандарту МСФЗ (IAS) 17 "Оренда" дозволила компаніям приховати практично 90 % зобов'язань за орендними угодами.

Новий МСФЗ "Договори оренди" змінює підхід до прав орендарів. Розподіл оренди на два види перестане існувати. Тому в обліку компаній відбиватимуться всі активи за договорами оренди.

Під дію нового МСФЗ не потрапляють:

- короткострокові договори;
- договори оренди недорогих (несуттєвих) активів.

Поки діяв МСФЗ IAS 17 "Оренда", компанії вже мали змогу використати і новий стандарт МСФЗ IFRS 16 "Договори оренди". Дострокове використання закладено в методиці впровадження нових МСФЗ.

Єдина умова – МСФЗ IFRS 16 "Договори оренди" необхідно застосовувати разом із стандартом "Виручка по договорах з клієнтами". Отже, теперішня вартість мінімальних орендних платежів і справедлива вартість об'єкта оренди, – це категорії, що потребують певного методичного забезпечення в умовах сучасного обліку. Наявність даних відносно аналогічних активів із залученням інженерно-технічних фахівців занадто обмежена в умовах відсутності «активного ринку» для значної кількості активів.

Даний стандарт фінансової звітності дозволяє оновити методику подання орендованих активів у балансі, забезпечує необхідну прозорість активів і зобов'язань з оренди, оскільки фінансування оренди більше не перебуватиме в тіні. У свою чергу це також поліпшить порівнянність між компаніями – орендодавцями і орендарями. Крім того, Рада з МСФЗ опублікувала окремий презентаційний аналіз, що демонструє необхідність прийняття нового стандарту.

Ю. Т. Боровик

ПРИНЦИПИ ОРГАНІЗАЦІІ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

Система самостійної роботи студентів (СРС) повинна задовольняти основні принципи дидактики: доступність, систематичність і зв'язок теорії з практикою.

Принцип доступності пов'язаний з необхідністю пошуку викладачем таких способів встановлення контакту з кожним студентом, підбору таких методів і засобів навчання, які б максимально сприяли у більшості студентів приведенню до руху сил і можливостей, що відповідають даній фазі їхнього розумового, морально-соціального та фізичного розвитку.

Принцип систематичності було визначено Я. А. Коменським. За його рекомендаціями, один предмет слід викладати до тих пір, поки його не усвідомлять всі учні. Навчання має відбуватися від більш близького до більш віддаленого.