



КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БУДІВНИЦТВА І
АРХІТЕКТУРИ
КАФЕДРА ЕКОНОМІЧНОЇ ТЕОРІЇ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

АТЕСТАЦІЙНА ВИПУСКНА РОБОТА НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО
СТУПЕНЯ БАКАЛАВР НА ТЕМУ:

**ОБЛІК І АУДИТ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ БУДІВЕЛЬНОГО
ПІДПРИЄМСТВА ТА ШЛЯХИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ**

Студентка групи ОіА-41
Олександра Торхова

Керівник к.е.н., доц., Гаман Г.В.

- **Актуальність:** розвиток технологій, міжнародна інтеграція, поява нових форм власності, розвиток трудових відносин, пандемія коронавірусу і початок війни в Україні все це зумовлює до появи нових підходів у обліці та аудиті.
- **Об'єкт дослідження:** система обліку і аудиту необоротних активів на прикладі підприємства.
- **Предмет дослідження:** теоретичні, методичні, організаційні аспекти обліку і аудиту необоротних матеріальних активів підприємства.
- **Мета і завдання:** розкриті методичні засади та поняття обліку необоротних активів, завдання і особливості їх аудиту

ОСОБЛИВОСТІ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

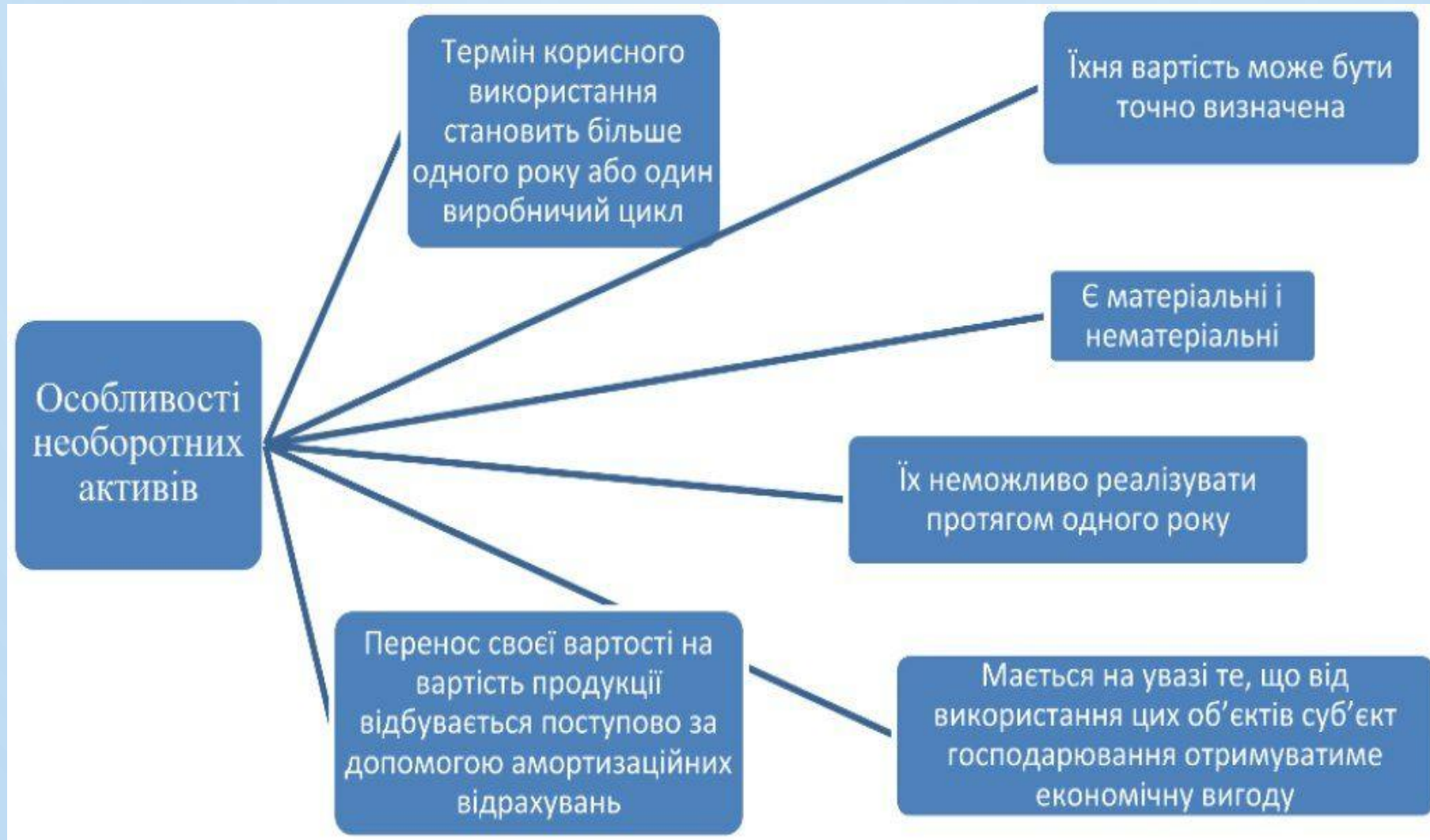


РИС. 1.1

ТАБЛ. 2.2

Група необоротних активів	Рахунки обліку	Найбільш типові приклади	Правила обліку
Інвестиційна нерухомість	100	Нерухомість, яка використовується виключно для отримання доходу шляхом здавання в оренду.	НП(С)БО 32, МСБО 40
Основні засоби	101-109	Земля, будівлі та споруди, машини, обладнання, автомобілі, тварини, інструменти, прилади, меблі.	НП(С)БО 7, МСБО 16
Інші необоротні матеріальні активи	111-117	Інші різновиди основних засобів: тимчасові споруди (забори, фургони, кіоски), малоцінні необоротні матеріальні активи МНМА , це основні засоби вартістю $\leq 20\,000$ грн*), книги у бібліотеках, вартість поліпшень чи модернізації орендованих основних засобів.	НП(С)БО 7, МСБО 16
Нематеріальні активи	121-127	Ліцензії на використання комп'ютерних програм, придбані торговельні марки, інші об'єкти інтелектуальної власності.	НП(С)БО 8, МСБО 38
Накопичений знос (амортизація)	131-134	Знос (амортизація), які були накопичені за всі роки (основних засобів, нематеріальних активів, біологічних активів).	НП(С)БО 7, НП(С)БО 7, НП(С)БО 30
Довгострокові фінансові інвестиції	141-143	Придбані акції інших підприємств з метою контролю та отримання дивідендів тривалий період, облігації зі строком погашення більше року тощо; можуть бути довгострокові банківські депозити (більше року).	НП(С)БО 12, МСБО 32
Капітальні інвестиції	151-155	Кошти витрачені на створення основних засобів, нематеріальних активів, довгострокових біологічних активів.	НП(С)БО 7, НП(С)БО 7, НП(С)БО 30
Довгострокові біологічні активи	161-166	У сільськогосподарських підприємств тварини, які використовуються з метою довгострокового отримання доходу (стадо дійних корів, коні, вівці, інша худоба); багаторічні насадження, наприклад яблуневі сади.	НП(С)БО 30, МСБО 40
Відстрочені податкові активи	17	Штучний актив, який виникає внаслідок особливостей розрахунку податку на прибуток, зокрема перенесення збитку за податковою декларацією на наступні періоди. Може існувати тільки у платників податку на прибуток.	НП(С)БО 17, МСБО 12
Довгострокова дебіторська заборгованість	181-183	Дебіторська заборгованість з терміном погашення більше року, наприклад видана позика працівнику, заборгованість по отриманому векселю.	НП(С)БО 10, МСБО 32
Інші необоротні активи	184	Можуть бути довгострокові витрати майбутніх періодів; також можуть бути довгострокові депозити, якщо використання грошей неможливе протягом 12 місяців; активи, які виникають по орендованим основним засобам при застосуванні норм нового МСФЗ 16 "Оренда" .	НП(С)БО 1, МСФЗ 16
Гудвіл	19	Штучний актив, який виникає при придбанні підприємств, цілісних майнових комплексів, контрольних пакетів акцій і складанні консолідованої фінзвітності. Гудвіл = ціна придбання – (придбані активи – набуті зобов'язання).	НП(С)БО 2, НП(С)БО 19, МСФЗ 3

КЛАСИФІКАЦІЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

У плані рахунків
бухгалтерського обліку
підприємств (наказ
Мінфіну від 30.11.1999
№ 291) необоротні
активи представлено
класом 1.

ОБ'ЄКТИ АУДИТУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

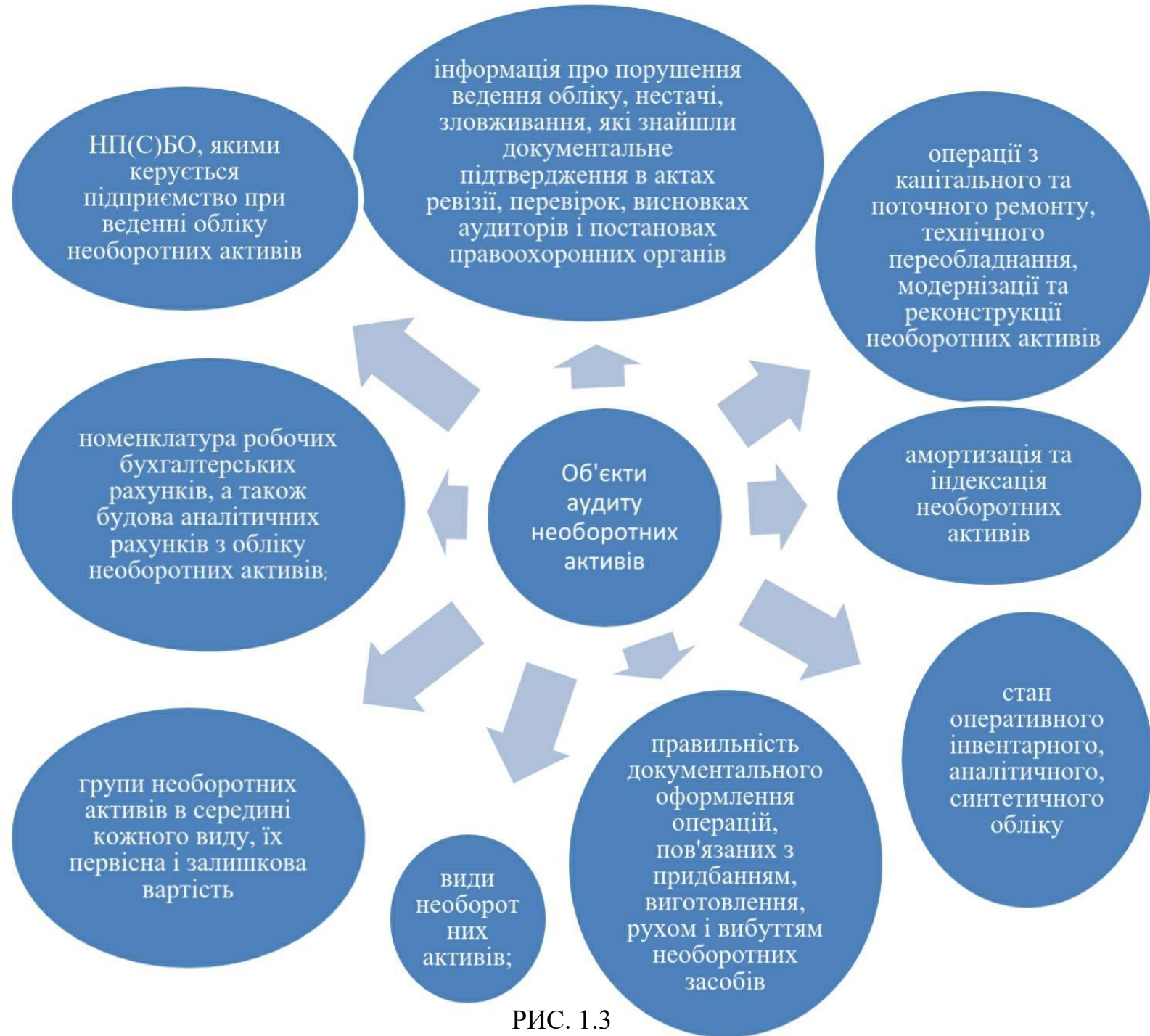


РИС. 1.3

МЕТОДИ, МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

До методів аудиту відносять: фактичну перевірку, документальну перевірку, підтвердження, спостереження, обстеження, опитування, перевірку механічної точності, аналітичні тести, сканування, обстеження, спеціальну перевірку, зустрічну перевірку.



АУДИТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ



РИС 1.4



РИС. 1.5

АУДИТ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

ДПАТ «УКРБУД»



Державне публічне акціонерне товариство «Будівельна компанія»УКРБУД» створена з метою забезпечення реалізації економічних інтересів держави, пов'язаних з розвитком будівельної галузі, та створення умов для підвищення конкурентоспроможності промислового, цивільного та житлового будівництва.

КОРЕСПОНДЕНЦІЯ РАХУНКІВ З ОБЛІКУ НАДХОДЖЕННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ, ПРИДБАНИХ ЗА ГРОШОВІ КОШТИ У ПОСТАЧАЛЬНИКІВ

ТАБЛ 2.3

№ з/п	Зміст господарської операції	Підстава (документ)	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
	1	2	3	4
1.	Отриманий рахунок постачальника за верстат шліфувальний	Рахунок	152	631
2.	Відображений податковий кредит з ПДВ*	Податкова накладна	641	631
3.	Відображені транспортні витрати , пов'язані з доставкою та розвантаженням верстата	Рахунок	152	685
4.	Відображений податковий кредит з ПДВ	Податкова накладна	641	631
5.	Оприбутковано верстат за первісною вартістю	Акт 03-1	104	152
6.	Оплачений рахунок постачальника за верстат	Виписка банку	631	311

РОЗРАХУНКИ ОБОРОТНО САЛЬДОВИХ ВІДОМОСТЕЙ 10,11,12 РАХУНКІВ ДПАТ «УКРБУД»

Рахунок	Сальдо на поч періоду		Обороти за період		Сальдо на кін періоду	
Основні засоби	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	18 784 535,32		1 142 945,65	73 196,91	19 854 284,06	
103	9 691 849,31				9 691 849,31	
104	5 960 768,35		1 109 880,65	73 094,53	6 997 554,47	
105	697 541,79				697 541,79	
106	2 383 309,35		33 065,00	102,38	2 416 271,97	
108	37 019,36				37 019,36	
109	14 047,16				14 047,16	
всього	18 784 535,32		1 142 945,65	73 196,91	19 854 284,06	

Рахунок	Сальдо на поч періоду		Обороти за період		Сальдо на кін періоду	
Основні засоби	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
11	1 351 955,08		69 554,24	32 159,57	1 389 349,75	
111	453 571,51		30 909,88	393,34	484 088,05	
1111	1 546,00				1 546,00	
↔	1 546,00				1 546,00	
1112	452 025,51		30 909,88	393,34	482 542,05	

Рахунок	Сальдо на поч періоду		Обороти за період		Сальдо на кін періоду	
Нематеріальні активи	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
12	1 725 089,10		208 512,00		1 933 601,10	
124	32 281,07				32 281,07	
Патент № 140002	2 645,39				2 645,39	
Патент № 140014	2 188,68				2 188,68	
Патент №119984	12 350,00				12 350,00	
Патент №125408	15 097,00				15 097,00	
125	1 274 330,48		201 553,00		1 475 883,48	
127	418 477,55		6 959,00		425 436,55	
всього	1 725 089,10		208 512,00		1 933 601,10	

ПРОВАДЖЕННЯ АМОРТИЗАЦІЇ НА «УКРБУД»

$$\text{Амортизаційні відрахування} = \frac{\text{Первісна вартість} - \text{Ліквідаційна вартість}}{\text{Строк корисного використання}}$$

На підприємстві використовується об'єкт ОЗ, первісна вартість якого 200 000 грн, а ліквідаційна вартість — 10 000 грн. Термін експлуатації об'єкта становить п'ять років.

$$B_a = 200\,000 \text{ грн} - 10\,000 \text{ грн} = 190\,000 \text{ грн.}$$

Річна сума амортизації (A_p) становить:

$$A_p = 190\,000 \text{ грн} : 5 = 38\,000 \text{ грн.}$$

Місячна сума амортизації (A_m) дорівнює:

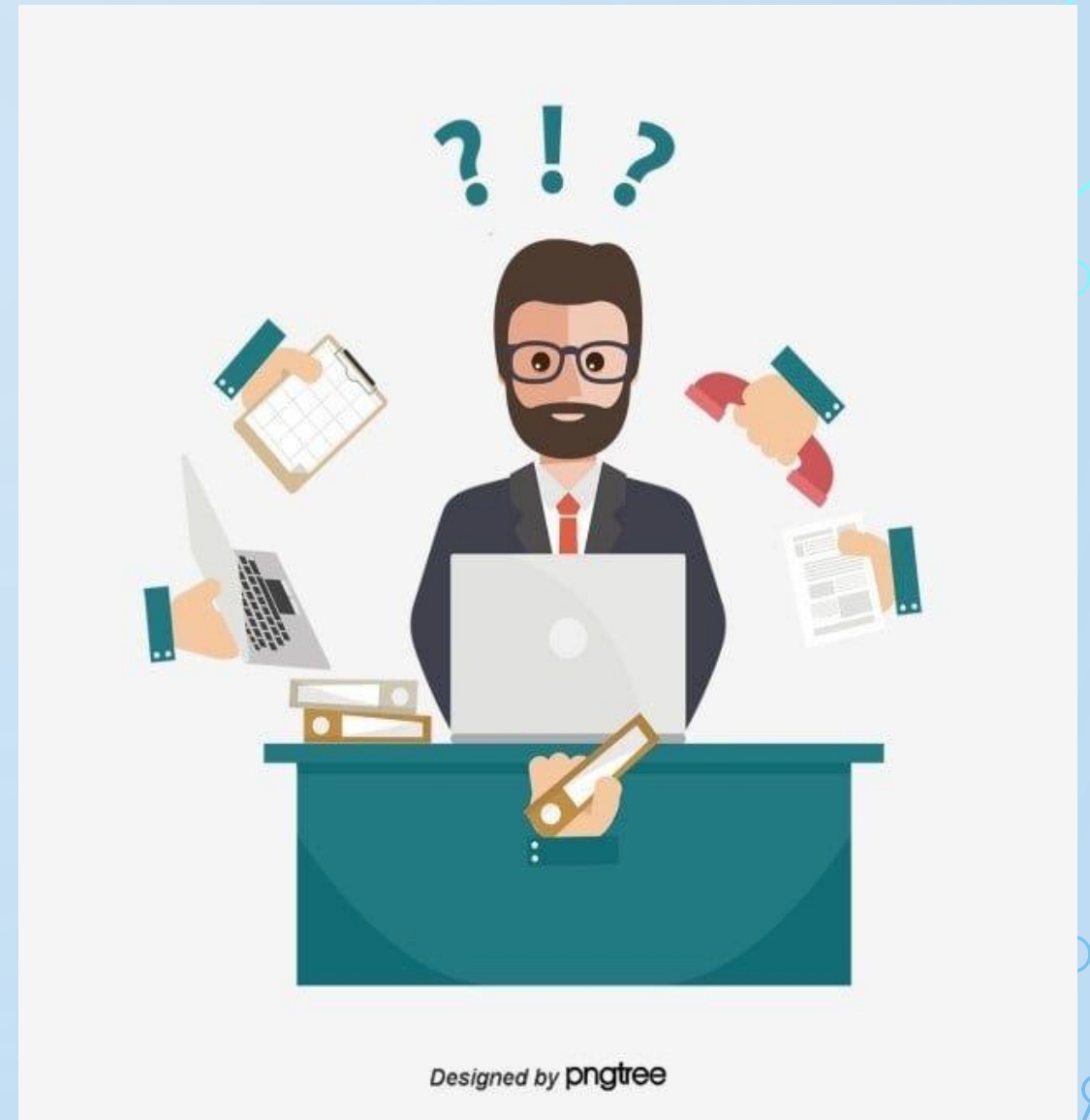
$$A_m = 38\,000 \text{ грн} : 12 = 3\,1667 \text{ грн.}$$

ДО ПРОБЛЕМ ВИБОРУ МЕТОДУ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ «УКРБУД» МОЖНА ВІДНЕСТИ НАСТУПНІ ПУНКТИ:

1. Проблема вибору методу амортизації обумовлена наявністю у кожного з методів власних переваг та недоліків.
2. Проблема точного встановлення терміну експлуатації основних засобів та нематеріальних активів.
3. Проблема встановлення ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів та нематеріальних активів.
4. Проблема визначення об'єкта необоротних активів, зокрема, основних засобів, на який нараховується амортизація – складності можуть виникнути при нарахування амортизації будівель, які з одного боку є окремим неподільним об'єктом, а з другого – різні їх частини можуть бути власністю різних суб'єктів.

ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У зв'язку із введенням воєнного стану в Україні ЗУ "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" від 03.03.2022 [№ 2115-IX](#) передбачено, що юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи.



АВТОМАТИЗАЦІЯ ПРОЦЕСУ БУХОБЛІКУ ТА АУДИТУ НА «УКРБУД»



«BAS Будівництво. Керування фінансами» призначена для автоматизації бухгалтерського і податкового обліку, включаючи підготовку обов'язкової (регламентованої) звітності, в організаціях, що здійснюють будь-які види комерційної діяльності: гуртову і роздрібну торгівлю, комісійну торгівлю¹⁴ (включаючи субкомісію), надання послуг, виробництво і т. д.

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І АУДИТУ НА ДПАТ «УКРБУД»

1. Створити власну службу внутрішнього аудиту, це дозволить уникнути помилок у відображенні нематеріальних активів в обліку та звітності.
2. Ревізію нематеріальних активів проводити на кінець кожного звітного періоду.
3. Списати морально застарілі необоротні активи
4. Підвищити рівень кваліфікації працівників фінансової служби.

ПОКРАЩЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ АУДИТУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА ДПАТ «УКРБУД»

- Розробити спільну облікову політику для обліку необоротних активів для всіх підприємств;
- Застосовувати власну мережу об'єднаної консолідованої звітності;
- Підвищувати кваліфікацію працівників фінансових відділів та бухгалтерської служби;
- Встановити строки подання звітності та результатів інвентаризації до ДПАТ «УкрБуд»
- (Звіти повинні подаватися з печатками та квитанціями про прийняття)
- Річний звіт повинен подаватися з аудиторським висновком;
- Розробити фінансовий план підприємства;
- До фінансових звітів потрібно додавати пояснювальну записку до фінансової звітності з розрізі необоротних активів;
- Розробити додатки до фінансової звітності

ВИСНОВКИ

Отже, перед нами стояли питання: напрямки удосконалення обліку і аудиту необоротних активів будівельного підприємства . Проаналізувавши діяльність обраного підприємства, а саме ДПАТ "УкрБуд", ми запропонували такі шляхи вирішення проблем: повний перехід на нове програмне забезпечення для ведення обліку "BAS. Будівництво" тим самим підтримуючи українського виробника і відмовлятись від російського, що є наразі дуже актуальним, Створити власну службу внутрішнього аудиту, Списати морально застарілі необоротні активи, Ревізію нематеріальних активів проводити на кінець кожного звітного періоду, Підвищувати рівень кваліфікації працівників фінансової служби та бухгалтерського відділу, застосовувати власну мережу консолідованої звітності, Встановити строки подання звітності та результатів інвентаризації до ДПАТ «УкрБуд», Розробити фінансовий план підприємства.

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!