

ЗБІРНИК НАУКОВИХ ПРАЦЬ

**за матеріалами III Всеукраїнської
науково-практичної конференції**

***«СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ Й
ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ
ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:
ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАКТИЧНІ
ТА ОСВІТЯНСЬКІ АСПЕКТИ»***

28-29 березня 2019 р.

Частина 1

м. Дніпро

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Інститут модернізації змісту освіти
Національна металургійна академія України
Національний технічний університет «Дніпровська політехніка»
Полтавська державна аграрна академія

Збірник наукових праць за матеріалами
III Всеукраїнської науково-практичної конференції

«СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ Й ОПОДАТКУВАННЯ
СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:
ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАКТИЧНІ ТА ОСВІТЯНСЬКІ АСПЕКТИ»

28-29 березня 2019 р.

Частина 1

Лист МОН України від 16.01.2019 №22.1/10-123

м. Дніпро

УДК 657:35.073.526:65.01:336.2:005

Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітянські аспекти: Збірник наукових праць за матеріалами III Всеукраїнської науково-практичної конференції (28-29 березня 2019 р.). Частина 1. – Дніпро: НМетАУ, 2019. – 652 с.

У збірнику містяться матеріали III Всеукраїнської науково-практичної конференції «Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітянські аспекти» (28-29 березня 2019 р.).

Для науковців, викладачів, фахівців-практиків, студентів економічних спеціальностей.

Організаційний комітет конференції:

Ковальчук К.Ф., д.е.н., проф., декан факультету економіки і менеджменту
НМетАУ – Голова організаційного комітету

Плаксієнко В.Я., д.е.н., проф., завідувач кафедри бухгалтерського обліку ПДАА

Пашкевич М.С., д.е.н., проф., завідувач кафедри обліку і аудиту НТУ «ДП»

Король Г.О., к.е.н., проф., професор кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Зелікман В.Д., к.т.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Акімова Т.В., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Ізвєкова І.М., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Распопова Ю.О., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Сокольська Р.Б., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Матеріали подано в авторській редакції. За зміст і орфографію матеріалів, додержання норм авторського права, достовірність наведених фактичних даних, посилань на джерела, імен та назв несуть відповідальність автори матеріалів.

Редакція не завжди поділяє думку автора матеріалу.

При використанні матеріалів Конференції посилання на авторів і видання є обов'язковим.

на внесення сум до податкового кредиту та перевірити правильність відображення сум ПДВ за придбаними товарами [3]. Наступним кроком є перевірка наявності контролю для запобігання факту виникнення простроченої кредиторської заборгованості та раціоналізації контролю над своєчасним погашенням заборгованості установи перед постачальниками та підрядниками, а також порядку списання кредиторської заборгованості [4].

На 4 етапі звертається увага на правильність застосування постачальниками цін і тарифів за послуги. Подібні факти виявляють зіставленням цін, вказаних у рахунках від постачальників, з цінами, вказаними в договорах. Також слід звернути увагу на своєчасність поставок, відповідність кількості та якості поставленої продукції вимогам договору, на використання установою своїх прав у разі порушення умов договору, правильності і обґрунтованості цін.

Останнім кроком є перевірка стану використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм та/або місцевих програм з метою забезпечення використання фінансових ресурсів за призначенням.

Отже, використання запропонованих етапів проведення ревізії обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками бюджетних установ дозволить провести повну, вчасну та раціональну ревізію. Допоможе сконцентрувати увагу ревізора на найважливіших напрямках перевірки та належно організувати свою роботу, що у свою чергу дозволить мінімізувати час та поліпшити якість перевірки, забезпечить контроль за економним використанням фінансових ресурсів, правильністю ведення бухгалтерського обліку, а також вживання заходів щодо запобігання фактам приписок, нестач і крадіжок, марнотратства та іншої безгосподарності.

Список використаної літератури

1. Максимова В.Ф. Контроль і ревізія: Навчальний посібник / В.Ф. Максимова. – Одеса: Одеський держ. економічний ун-т, 2003. – 344 с.

2. Бабенко Л.В. Прикладні аспекти обліку та внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками і підрядниками / Л.В. Бабенко, В.В. Фесенко, К.Ю. Цьома. // Східна Європа: економіка, бізнес та управління.–2016.–№4.–С.419–424.
3. Бондаренко Н.М. Внутрішньогосподарський контроль зобов'язань перед постачальниками та підрядниками / Н.М. Бондаренко. // Економіка і суспільство. – 2017. – №13. – С. 1307–1315.

К.е.н., доцент Лега О.В.

доцент кафедри бухгалтерського обліку,

Сіренко І.О., Кірій С.П.

магістранти кафедри бухгалтерського обліку

Полтавська державна аграрна академія

м. Полтава

E-mail: o_lega@ukr.net

ОРГАНІЗАЦІЯ АУДИТУ ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ

Згідно Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. аудит фінансової звітності – аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам [1].

Актуальність дослідження методики аудиту зареєстрованого капіталу

пояснюється тим, що він є складовою аудиторського дослідження власного капіталу та складання Звіту про власний капітал. При цьому, зареєстрований капітал є основою для функціонування будь-якого підприємства зазначенням суми в установчих документах.

Отже, аудит зареєстрованого капіталу можна представити як аудиторську послугу з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності щодо зареєстрованого (пайового) капіталу, з метою висловлення незалежної думки аудитора про відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності.

Мета аудиту зареєстрованого капіталу включає кілька складових, основою яких є встановлення:

- достовірності вихідних первинних даних відносно формування та використання зареєстрованого (пайового) капіталу;
- повноти і своєчасності відображення інформації в облікових регістрах аналітичного та синтетичного обліку;
- правильності ведення обліку зареєстрованого капіталу відповідно до установчих документів та облікової політики та достовірності відображення зареєстрованого капіталу у звітності.

До завдань аудиту зареєстрованого капіталу можна віднести встановлення: існування та відповідності певних форм установчих документів; дотримання чинного законодавства із формування зареєстрованого капіталу і відповідності його показникам в установчих документах; повноти грошових та майнових внесків засновників; правильності відображення в системі бухгалтерського обліку суми зареєстрованого капіталу; своєчасності оплати мінімальної суми зареєстрованого капіталу у разі реєстрації; правильності відображення в системі бухгалтерського обліку зареєстрованого капіталу із урахуванням змін, які відбулись впродовж року, а також реальної заборгованості засновників (учасників); дотримання законодавчо установлених переліків, щодо закінчення строків погашення заборгованості засновниками із формування суми зареєстрованого капіталу; правомірності оподаткування

коштів, які передані засновниками до зареєстрованого капіталу підприємства; правильності визначення змін зареєстрованого капіталу та їх відображення в обліку; відповідності чинному законодавству щодо оформлення первинних документів й ведення бухгалтерського обліку [3].

Предмет аудиту зареєстрованого (пайового) капіталу є факт здійснення господарських операцій, які пов'язані з формуванням зареєстрованого (пайового) капіталу, а також відносини, що виникають при цьому між підприємствами, засновниками та учасниками.

Аудит зареєстрованого (пайового) капіталу та розрахунків з учасниками базується на чинних нормативних актах. Їх кількість є досить суттєвою, тому для зручності дослідження аудиторської перевірки узагальнимо їх у групи (табл. 1).

Таблиця 1

Нормативне забезпечення аудиту зареєстрованого капіталу

Групи документів	Перелік документів
Нормативні документи, які регламентують порядок створення підприємства, його реєстрації, ліквідації, реорганізації, провадження підприємницької діяльності тощо	Конституція України, Закони України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери і фондовий ринок» від 23 лютого 2006 р. № 3480-IV, «Про банки і банківську діяльність» від 7 грудня 2000 р. № 2121-III, «Про інститути спільного інвестування» від 5 липня 2012 р. № 5080-VI, «Про депозитарну систему України» від 6 липня 2012 р. № 5178-VI; Кодекси України - Цивільний, Господарський тощо.
Нормативні документи, що регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності з питань власного капіталу	Закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 996-XIV від 16.07.99 р.; «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 05.10.2017 № 2164-VIII, Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 291 від 30.11.99 р; НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Податковий кодекс України, МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» тощо
Нормативні документи, які регламентують порядок проведення аудиторської перевірки	Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., Міжнародні стандарти аудиту
Внутрішні нормативні документи підприємства	свідоцтво про державну реєстрацію, статут, установчі документи, рішення засновників (протоколи із засідань засновників, акціонерів), довідки про прийняття на облік в ДФСУ, про реєстрацію в органах статистики; Наказ про облікову політику,

Інформаційними джерелами аудиту операцій зі зареєстрованим (пайовим) капіталом та розрахунків з засновниками є: первинні документи з обліку зареєстрованого капіталу (акт приймання-передачі та оцінки, накладна, ПКО, ВКО, рішення власників, довідки бухгалтерії, розрахунок бухгалтерії, рішення ліквідаційної комісії, реєстрація рішення у державному реєстрі, накази); реєстри синтетичного та аналітичного обліку; акти та довідки попередніх ревізій, аудиторські висновки та інша документація, що узагальнює результати контролю; дані фінансової звітності.

Узагальнимо етапи аудиторської перевірки зареєстрованого капіталу з інформаційним забезпеченням їх проведення (рис. 1).

Визначення та конкретний зміст етапів аудиту зареєстрованого капіталу дозволить більш якісно здійснювати планування аудиту на цій ділянці. Крім того, аудит зареєстрованого капіталу може бути повністю відокремлений в самостійний етап аудиторської перевірки підприємства або здійснений частково в процесі перевірки фінансової звітності.

Список використаної літератури

1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21 грудня 2017 р. № 2258-VIII / Верховна Рада України. URL:Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>. (дата звернення 06.03.2019).
2. Давидов Г.М. Аудит: навчальний посібник. Київ: Т-во «Знання», КОО, 2009. 363 с.
3. Кулаковська Л.П. Основи аудиту: навчальний посібник для студентів вищих закладів освіти. Київ: «Каравела», 2010. 504 с.



Рис. 1. Етапи аудиту зареєстрованого капіталу та розрахунків з учасниками