МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ЗАПОРІЗЬКА ДЕРЖАВНА ІНЖЕНЕРНА АКАДЕМІЯ

УДК 657.422.7

Мельник Світлана Вікторівна

СТАН ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ НА ТОВ «АГРОКОМТЕХПОСТАЧ»

Спеціальність 8.03050901 – Облік та аудит

АВТОРЕФЕРАТ

на здобуття наукового ступеня магістр

Запоріжжя, 2016

Магістерською роботою є печатний текст

Робота виконана на кафедрі облік, аналізу, оподаткування та аудиту Запорізької державної інженерної академії Міністерства освіти і науки України

Науковий керівник: доцент, кандидат економічних наук

Подмешальська Юлія Володимирівна

Запорізька державна інженерна академія

Доцент кафедри обліку і аудиту

Рецензенти: Директор АФ «Укстандарт-аудит»

Лазаренко С.С.

Захист відбудеться «15» січня 2016 року о 9-ій годині за участі державної екзаменаційної комісії Запорізької державної інженерної академії за адресою: 69000, м. Запоріжжя, пр. Леніна 226 , Л- корпус, аудиторія № л 404.

Вчений секретар,

Доцент, кандидат економічних наук О.В. Гамова

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Інвестиційна діяльність, пов'язана зі здійсненням капітальних інвестицій, має виключно важливе значення, оскільки створює основи для стабільного розвитку економіки країни. Розвиток у країні інвестиційного потенціалу та реформа бухгалтерського обліку спричинили активізацію досліджень щодо обліку інвестицій, адже для прийняття тактичних і стратегічних рішень з управління капітальними інвестиціями необхідна своєчасна, достовірна аналітична інформація, що може бути забезпечена лише бухгалтерським обліком та безпосередньо залежить від його якості. Тому удосконалення теорії і практики ведення обліку і здійснення контролю операцій з капітальними інвестиціями в сучасних умовах соціально-економічного розвитку стає нагальною потребою та визначає актуальність теми дослідження.

Провідними вченими зроблено значний внесок до методології, теоретичного і практичного обґрунтування питань, пов'язаних з управлінням, обліком, аналізом та контролем операцій з капітальними інвестиціями. Загальні проблеми теорії і практики управління, обліку та аналізу операцій з капітальними інвестиціями отримали висвітлення в працях таких вітчизняних вчених: І. О. Бланка, Ф.Ф. Бутинця, С. І. Головацької, З. В. Задорожнього, Г. Г. Кірейцева, Б. С. Кругляка, Я. Д. Крупки, Б. М. Литвина, В. О. Ластовецького, А. А. Пересади, М. С. Пушкаря, В. В. Сопка, І. Д. Фаріона, С. І. Шкарабана та інших, російських вчених – А. А. Баширова, М. Ф. Дячкова, П. Й. Злобина, В. В. Ковальова, Я. В. Соколова, а також зарубіжних вчених В. Беренса, П. Хавранека, У. Шарпа та інших.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами і темами. Магістерська робота виконана відповідно до плану науково-дослідницьких робіт Запорізької державної інженерної академії до науково-дослідної теми кафедри обліку та аудиту «Наукові засади інноваційного розвитку суб'єктів підприємництва, їх оподаткування, облік та аудит в умовах євроінтеграції».

Зокрема автором запропоновано вдосконалення обліку та аудиту капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач».

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами і темами. Магістерська робота виконана відповідно до плану науково-дослідницьких робіт Запорізької державної інженерної академії до науково-дослідної теми кафедри обліку та аудиту «Наукові засади інноваційного розвитку суб'єктів підприємства, їх оподаткування, облік та аудит в умовах євроінтеграції».

Зокрема автором запропоновано вдосконалення обліку та аудиту капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач».

Мета та завдання роботи. Метою магістерської роботи є розгляд існуючих аспектів ведення обліку та аудиту капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач», розробка пропозицій щодо їх удосконалення.

Для цього у роботі сформовані та розв'язані наступні завдання:

– узагальнити теоретичні основи обліку та аудиту капітальних інвестицій на підприємстві;

– розглянути облік капітальних інвестицій на ТОВ «Агроком-техпостач»;

– проаналізувати капітальні інвестиції та фінансовий стан на ТОВ «Агрокомтехпостач»;

– провести аудит капітальних інвестицій на ТОВ «Агроком-техпостач»;

– запропонувати шляхи удосконалення обліку капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач»;

– розробити шляхи удосконалення аудиту капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач».

Об'єкт дослідження – процес обліку та аудиту капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач».

Предмет дослідження – є теоретико-методичні та практичні підходи щодо обліку та аудиту капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач».

Методи дослідження. Метод наукової абстракції, прийоми дедукції та індукції, аналіз і синтез, метод проектування. У процесі виконання роботи використано методи групування (типологічний та аналітичний), порівняння, балансовий метод, абсолютних, середніх та відносних величин, прийоми елімінування (для виявлення впливу певних факторів на динаміку окремих показників фінансової звітності), графічні методи.

Інформаційною базою магістерської роботи стали законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, періодична література, а також дані бухгалтерського обліку і звітності щодо операцій з капітальними інвестиціями товариства з обмеженою відповідальністю «Агрокомтехпостач».

Наукова новизна: запропоновано удосконалення обліку та аудиту капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач», а саме розроблено внутрішній документ з обліку капітальних інвестицій - картку аналітичного обліку капітальних витрат та відкривати рахунки третього, четвертого та інших порядків для відображення відтворювальної, технологічної структури, елементів витрат та ведення пооб'єктного обліку, запроваджено новий субрахунок по формуванню і використанню Фонду цільового фінансування капітальних інвестицій ТОВ «Агрокомтехпостач».

Практичне значення отриманих результатів полягає у вирішенні актуальних проблем, пов'язаних з удосконаленням обліку та аудиту капітальних інвестицій на підприємстві та методичних підходів до проведення аудиту капітальних інвестицій на підприємстві.

Апробація результатів дослідження. Найважливіші положення та висновки магістерської роботи доповідалися на XVIII Науково-технічній конференції студентів, магістрантів, аспірантів і викладачів в ЗДІА «Проблеми економічного розвитку у сучасних умовах» (м. Запоріжжя, 2013р.).

Публікації. Фахова наукова стаття: Подмешальська Ю.В., Мельник С.В. Аналіз сутності категорії «капітальні інвестиції» з метою організації

обліку на підприємстві / Ю.В. Подмешальська, С.В. Мельник // Науковий вісник Херсонського державного університету – 2015. – С. 161 – 164.

Обсяг та структура магістерської роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст магістерської роботи виконаний на 163 сторінках комп'ютерного тексту, в тому числі 12 рисунки та 40 таблиць. Робота містить 4 додатки. Список використаних джерел складається із 50 найменувань.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У **вступі** обґрунтовано актуальність обраної теми магістерської роботи, сформульовано предмет та об’єкт дослідження, його мету і завдання, методи дослідження, викладено наукову новизну, теоретичне та практичне значення роботи, апробацію одержаних результатів.

В першому розділі «Теоретичні аспекти обліку та аудиту капітальних інвестицій підприємства» розглянуто характеристику капітальних інвестицій, їх оцінку та класифікацію, досліджено особливості обліку та аудиту капітальних інвестицій на підприємстві.

Залежно від об’єктів інвестування виділимо такі групи капітальних інвестицій:

– капітальні інвестиції в основні засоби (земельні ділянки, капітальні витрати на поліпшення земель, будинки, споруди, машини та обладнання, робочу і продуктивну худобу, інші основні засоби);

– капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи (бібліотечні фонди, малоцінні необоротні матеріальні активи, тимчасові споруди, інвентарна тара, інші необоротні матеріальні активи);

– капітальні інвестиції в нематеріальні активи (права користування природними ресурсами, права користування майном, авторські та суміжні з ними права, незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи, інші нематеріальні активи).

Дослідженню теорії і практики ведення обліку капітальних інвестицій присвячено праці багатьох науковців, серед яких М.І. Бондар, Ф.Ф. Бутинець, О.С. Гавриловський, З. Задорожній, Я.Д. Крупка, Н.Лисенко, І.М. Павлюк, Л.К. Сук та інші. Водночас серед учених не склалося єдиного підходу до трактування сутності придбання і створення матеріальних та нематеріальних необоротних активів. Так, окремі науковці називають такі господарські операції капітальними інвестиціями, інші — капітальними вкладеннями, а дехто ототожнює ці два поняття. Трактування даних визначень наведено в таблиці 1.

Таблиця 1 – Трактування поняття «Капітальні інвестиції» різними науковцями

№ з/п	Джерело (автор)	Визначення
1.	Бутинець Ф.Ф. [20]	Капітальні вкладення – це витрати на будівельно-монтажні роботи, придбання будівель або їх частин, інструменту, інвентарю, інші капітальні роботи та витрати на проектно-пошукові геологорозвідувальні та бурові роботи, а також витрати на відведення земельних ділянок і переселення у зв'язку з будівництвом, підготовку кадрів для підприємств, що будуються, тощо.
2.	Ладутько Н.І. [29]	Капітальні інвестиції – сукупність витрат на відтворення і покращення якісного складу основних засобів з метою отримання прибутку.
3.	Безруких П.С. [41]	Капітальні інвестиції – це витрати на утворення нових, реконструкцію, розширення і модернізацію діючих основних фондів народного господарства.
4.	Волков Н.Г. [27]	Капітальними інвестиціями є сукупність витрат на планомірне розширене відтворення основних фондів народного господарства і покращення їх якісного складу.
5.	Ткаченко Н.М. [31]	Капітальні вкладення – це інвестиції підприємства, установи.
6.	Сахарцева І.І. [19]	Під капітальними інвестиціями розуміють вкладення грошових коштів підприємством у нове будівництво і придбання, реконструкцію, розширення і технічне переозброєння потужностей вже діючих об'єктів основних засобів.
7.	Фурсов О. О. [36]	Під капітальними інвестиціями (вкладеннями капіталу) розуміють інвестиції організації в будь-які види позаоборотних активів, тобто і в довгострокові фінансові інвестиції.

Як видно з таблиці 1 термін «Капітальні інвестиції»різні автори трактують майже однаково, хоча існують деякі відмінності у визначенні даного поняття.

Для цілей бухгалтерського обліку необхідно виділяти такі істотні ознаки інвестицій [21]:

– здійснення інвестицій потребує використання різноманітних інвестиційних ресурсів, які повинні підлягати кількісному і вартісному виміру;

– реалізація інвестицій передбачає створення або збільшення (поповнення) капіталу (блага);

– потенційна здатність інвестицій приносити дохід;

– процес інвестування, як правило, пов’язаний з перетворенням частини накопиченого капіталу в альтернативні види активів підприємства

Проте варто доповнити цей перелік такими ознаками:

– інвестиційний процес передбачає отримання інвестором корпоративних прав підприємства, в яке інвестиції здійснюються;

– наявність принаймні двох суб’єктів інвестиційного процесу;

– довготерміновість реалізації інвестиційного проекту (понад один рік).

Проаналізувавши зміст визначення «інвестиції», можна дійти висновку, що на сьогодні немає однозначного трактування сутності інвестицій у чинних законодавчих та нормативно-правових документах України.

Отже, систематизація різних точок зору дослідників дає можливість уточнити, що капітальні інвестиції – це внутрішні інвестиції підприємства в основний капітал, які передбачають капітальне будівництво та придбання основних засобів, придбання та виготовлення інших необоротних активів підприємства, з метою нарощення і отримання в довгостроковому періоді доходу, а також витрати, пов’язані з поліпшенням об’єктів основних засобів, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання.

Враховуючи склад необоротних активів підприємства та вимоги щодо складання статистичної звітності, облік капітальних інвестицій доцільно вести за напрямами, вказаними на рисунку 1.

Згідно Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій для обліку капітальних інвестицій передбачено активний рахунок 15 «Капітальні інвестиції». На рахунку відображається інформація про понесені витрати на придбання та створення матеріальних та нематеріальних необоротних активів.

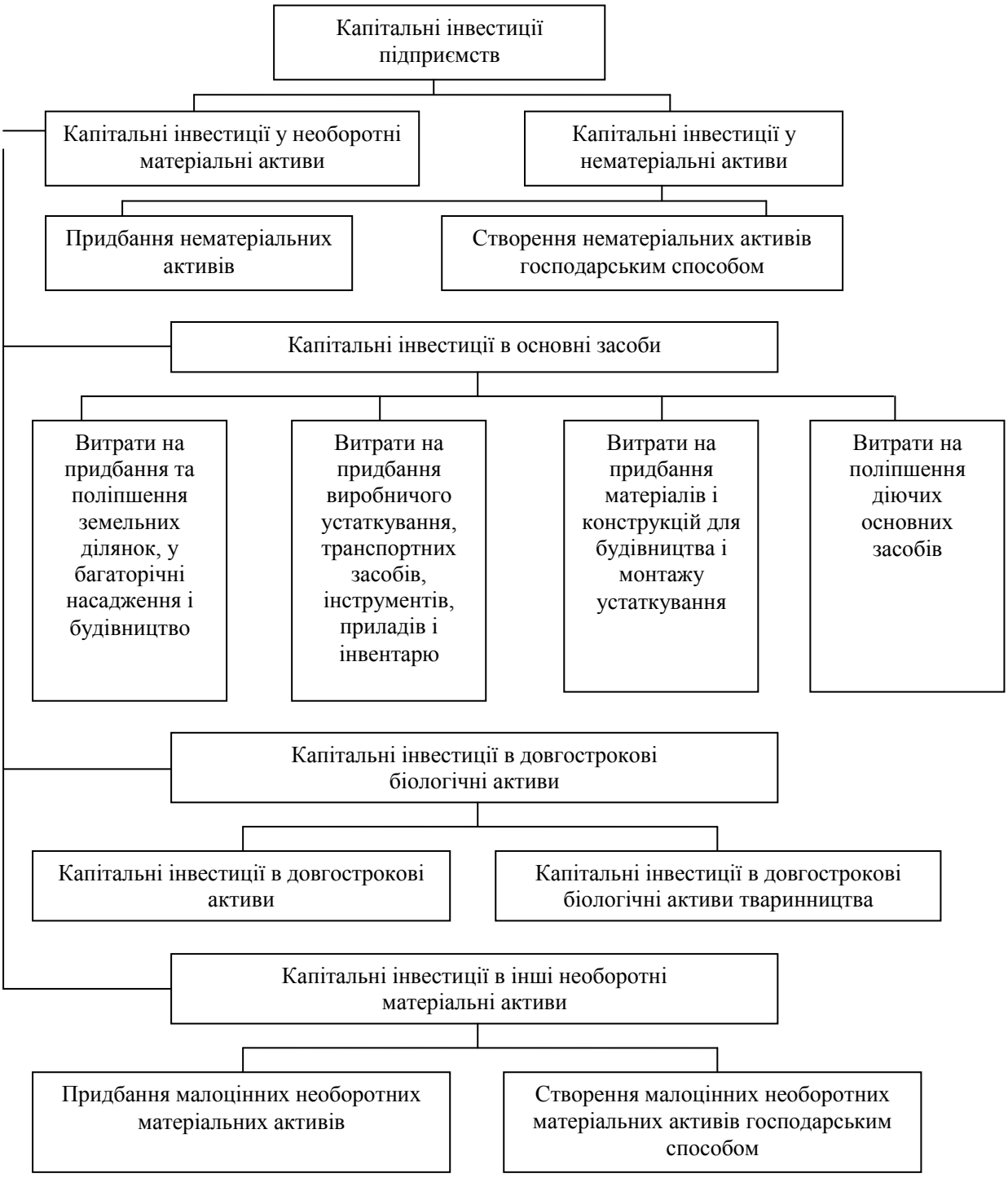

Рисунок 1 – Узагальнена схема класифікації капітальних інвестицій підприємства за видами необоротних активів

Порядок формування первісної вартості капітальних інвестицій. Підставою для списання первісної вартості об'єкта з кредиту рахунка 15 «Капітальні інвестиції»є акт приймання-передачі, складений комісією, що визначена наказом керівника підприємства, і затверджений останнім.

Метою аудиту капітальних інвестицій є об’єктивний збір і оцінка свідчень про операції з капітальними інвестиціями з метою встановлення ступеню відповідності цих тверджень прийнятим нормам податкового та бухгалтерського обліку.

Завдання аудиту капітальних інвестицій:

– визначення правильності включення до витрат окремих складових елементів;

– визначення права власності на будівельні машини і механізми;

– оцінка оборотних і основних засобів, що використовуються на здійснення капітального будівництва;

– оцінка достовірності обчисленої собівартості будівництва об'єктів;

– перевірка правильності складеної кореспонденції рахунків.

Джерелами інформації для аудиту капітальних інвестицій є:

– Баланс (форма № 1) ;

– Примітки до річної фінансової звітності (форма №5);

– Синтетичні регістри обліку основних засобів (Головна книга, Журнал № 4, Відомість 4.1);

– Первинні документи з обліку основних засобів: інвентарні картки, акти приймання-передачі, введення в експлуатацію, ліквідації, відомості індексації балансової вартості основних засобів.

Об’єкти аудиту капітальних інвестицій та відображення їх у бухгалтерському обліку і звітності представлені на рисунку 2.

Методологічні засади формування бухгалтерського обліку інформації про основні засоби та інші необоротні матеріальні активи визначені Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби».

Аудит капітальних інвестицій складається з декількох частин.

1. Аудит вартості об’єктів і законності витрат, пов’язаних з капітальними інвестиціями.

Початком аудиту за бажанням замовника може бути інвентаризація. При цьому перевіряють фактичну наявність об’єктів, придбаних в порядку капітальних інвестицій, технічну документацію на них, акти приймання-передачі, інвентарні картки, їх описи, інвентарні списки на ці об’єкти за місцями їх надходження.

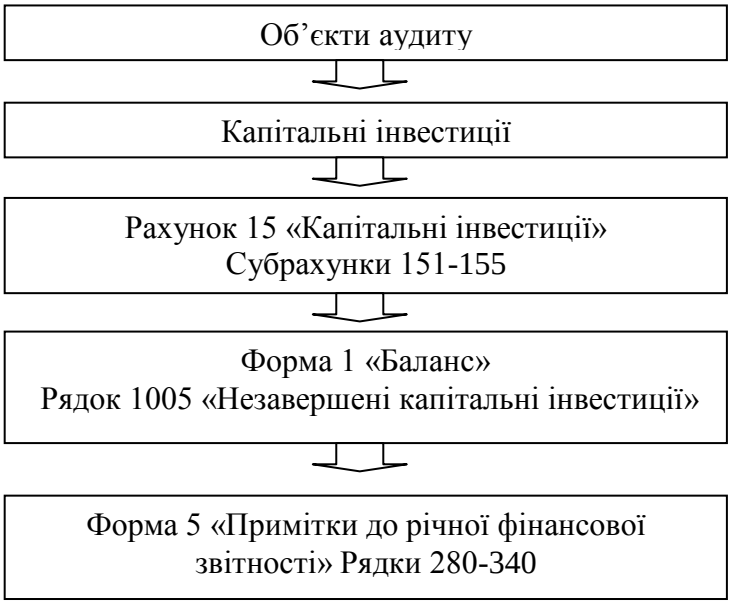

Рисунок 2 – Об’єкти аудиту капітальних інвестицій та відображення їх у бухгалтерському обліку і звітності

В другому розділі «Облік та аналіз капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» наведена організаційно-економічна характеристика та проаналізована оцінка фінансового стану ТОВ «Агрокомтехпостач», визначені особливості обліку та проведений аналіз капітальних інвестицій.

Первинний облік обсягів і витрат капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» організовують залежно від виду капіталовкладень, способу виконання будівельно-монтажних робіт, а також каналів і способів придбання машин, обладнання та устаткування.

При здійсненні будівництва підрядним способом укладається генеральний договір підряду між підприємством і спеціалізованою будівельною організацією на весь обсяг і термін будівництва, підписаний у

встановленому порядку. В ньому генеральний підрядник зобов'язується збудувати об'єкт відповідно до проектно-кошторисної документації і здати його в експлуатацію в установлені терміни. ТОВ «Агрокомтехпостач» надає підряднику Проектно-кошторисну документацію, Титульні списки, Акт про відведення земельної ділянки під нове будівництво, графіки передачі обладнання й матеріалів.

При здійсненні будівництва господарським способом облік робіт і витрат на їх проведення ведуть на ТОВ «Агрокомтехпостач» за статтями витрат згідно з П(С)БО 16 «Витрати».

Основними первинними документами для відображення господарських операцій за кожною статтею є: Лімітно-забірні картки (ф. № М-8, М-9) на відпуск будівельних та інших матеріалів, Накладні (внутрігосподарського призначення) (ф. № М-11), Наряди на відрядну роботу (ф. № П-40), Табелі обліку робочого часу (ф. № П-13), Облікові листи тракториста-машиніста (ф. № ПСГ-3), Подорожні листи вантажного автомобіля (ф. № 2), Відомості нарахування амортизації, Акти приймання-здачі виконаних робіт та ін. Перевірені первинні документи групують у Звітах про рух матеріальних цінностей (ф. № М-19), накопичувальних відомостях, відповідних реєстрах, на підставі яких списують будівельні та інші матеріали, послуги допоміжних виробництв, трудові затрати тощо на об'єкти капітального будівництва. При цьому складають Звіт про витрати та вихід продукції інших виробництв (ф. № 5.6), в якому ведуть аналітичний облік капітальних інвестицій за кожним об'єктом обліку.

Закінчені будівництвом об'єкти повинні бути прийняті спеціальною комісією на ТОВ «Агрокомтехпостач» і зараховані до складу основних засобів. На прийнятий об'єкт складають Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (ф. № ОЗ-1).

Для обліку капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» передбачено активний рахунок 15 «Капітальні інвестиції» у розрізі субрахунків. На рахунку відображається інформація про понесені витрати на

придбання та створення матеріальних та нематеріальних необоротних активів.

Балансова вартість капітальних інвестицій на ТОВ «Агроком-техпостач» дорівнює по сумі фактично здійсненим витратам, пов'язаним із придбанням (виготовленням) або будівництвом об'єкта основних засобів.

Підставою для списання первісної вартості об'єкта з кредиту рахунка 15 «Капітальні інвестиції» на ТОВ «Агрокомтехпостач» є акт приймання-передачі, складений комісією, що визначена наказом керівника підприємства, і затверджений останнім.

У разі якщо об'єкт необоротних активів на ТОВ «Агрокомтехпостач» придбано в результаті бартерної операції (або обміну із частковою оплатою грошовими коштами), його оцінка залежить від того, чи мав місце обмін подібними або неподібними об'єктами.

На ТОВ «Агрокомтехпостач» первісна вартість об'єкта, придбаного в результаті обміну на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливу вартість, то первісною вартістю об'єкта, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є його справедлива вартість. Різниця між залишковою та справедливою вартістю такого об'єкта списується на витрати звітного періоду. Первісна вартість об'єкта основних засобів, придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний об'єкт, дорівнює справедливій вартості переданого об'єкта, збільшеній або зменшеній на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, що була передана (отримана) під час обміну.

При підрядному способі увесь комплекс будівельних і монтажних робіт виконують спеціальні будівельно-монтажні організації згідно з договором, укладеним перед початком будівництва між ТОВ «Агрокомтехпостач» і підрядною організацією. Підрядник виконує роботи і пред'являє рахунок на повністю виконані роботи, а ТОВ «Агрокомтехпостач» акцептує їх. Облік витрат при підрядному способі за об'єктами будівництва веде підрядник, а ТОВ «Агрокомтехпостач» відображає лише загальну вартість виконаних

робіт за договірними цінами без деталізації за статтями витрат і здійснює розрахунки за них відповідно до укладених договорів.

Облік капітальних інвестицій у будівництво підрядним способом на ТОВ «Агрокомтехпостач» зображено на рисунку 3.

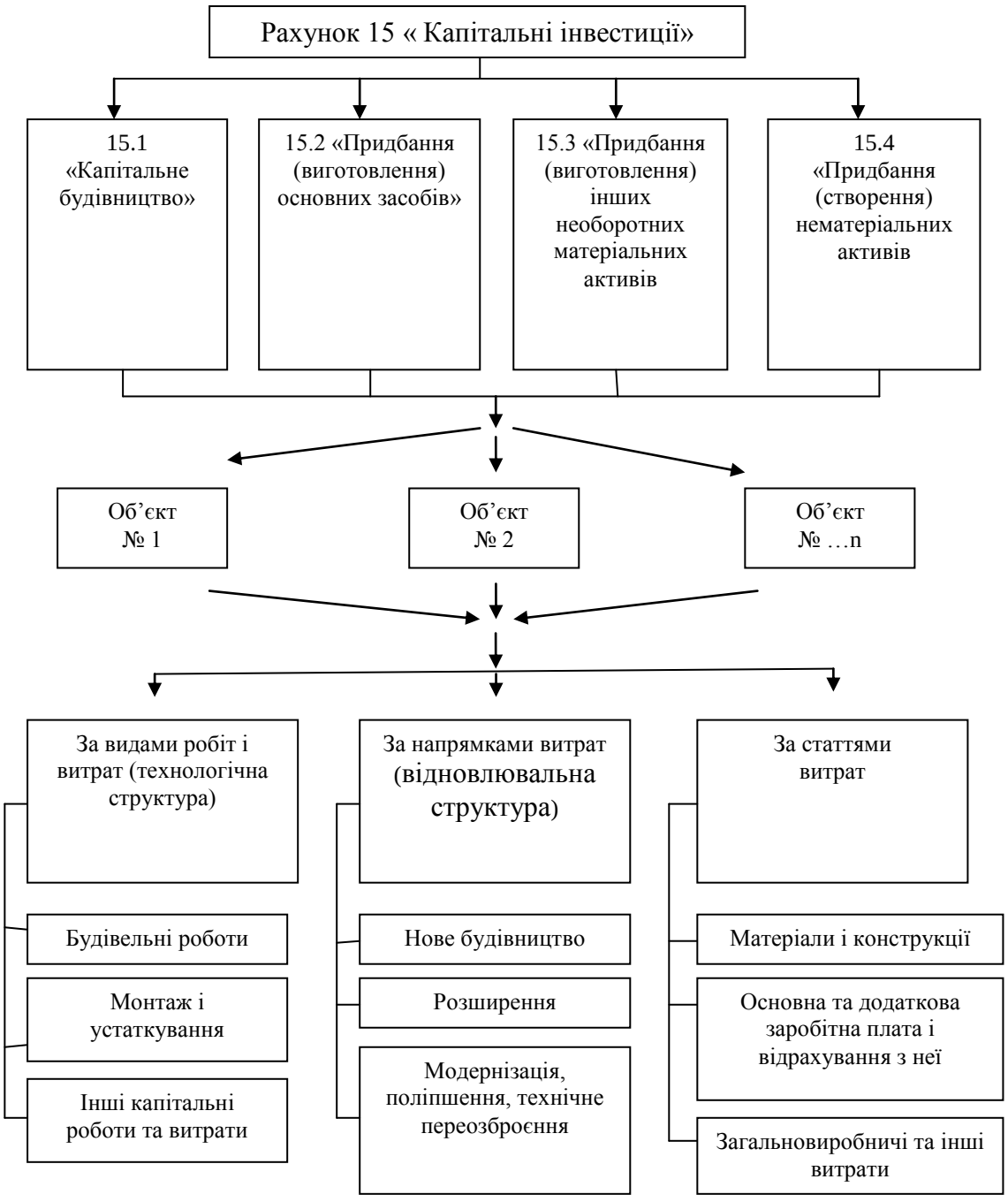

Рисунок 3 – Облік капітальних інвестицій у будівництво підрядним способом на ТОВ «Агрокомтехпостач»

Підставою для віднесення витрат з будівництва на субрахунок 151 «Капітальне будівництво» на ТОВ «Агрокомтехпостач» є оформлені і

прийняті до оплати довідки за формою №3 про вартість виконаних робіт і витрат за технологічними етапами і комплексами робіт. Довідку складає представник підрядної організації в присутності представника замовника і її підписують обидві сторони. Вартість робіт, зазначених у довідці, має відповідати сумі поданого до оплати рахунка. При цьому дебетують субрахунок 151 «Капітальне будівництво» і кредитують субрахунок 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Схему записів на бухгалтерських рахунках господарських операцій з будівництва підрядним способом на ТОВ «Агрокомтехпостач» наведено у таблиці 2.

Таблиця 2 – Облік операцій з відображення будівництва підрядним способом на ТОВ «Агрокомтехпостач»

№ п/п	Первинний документ	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума, грн.
			Д-т	К-т	
1	2	3	4	5	6
1.	Платіжне доручення. Податк. накладна	Перераховано аванс підряднику у розмірі 25% кошторисної вартості з поточного рахунка в банку	371 641	311 644	12500 2083
2.	Податкова накладна	Прийнято до оплати рахунок підрядної організації на вартість будівельно-монтажних робіт в сумі перерах. авансу: - на суму вартості робіт - на суму ПДВ	 151 644	 631 631	 10417 2083
3.	Платіжне доручення. Рахунок	Зараховано суму раніше перерахованого авансу в погашення заборгованості підряднику за виконані будівельні роботи	631	371	12500
4.	Рахунок. Податкова накладна	Прийнято до оплати рахунок підрядної організації на вартість будівельно-монтажних робіт за закінченим об'єктом: - на суму вартості робіт - на суму ПДВ	 151 641	 641 631	 31250 6250
5.	Платіжне доручення	Перераховано з поточного рахунка суму за виконані роботи, за мінусом перерахованого авансу	631	311	37500
6.	Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів	Прийнято до складу основних засобів картоплесховище на суму виконаних будівельно-монтажних робіт (без ПДВ)	103	151	41667

Аналітичний облік капітальних інвестицій на ТОВ «Агроком-техпостач» ведеться відповідно за видами основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, нематеріальних активів, а також за окремим об'єктами капітальних вкладень у Відомості № 4.1 аналітичного обліку капітальних інвестицій.

Узагальнена інформація про капітальні інвестиції ТОВ «Агроком-техпостач» відображається в регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності та наведена в таблиці 3.

Таблиця 3 – Розкриття інформації про капітальні інвестиції в облікових регістрах та фінансовій звітності ТОВ «Агрокомтехпостач»

Шифр та назва рахунку	Регістри обліку	Номер рядку в балансі (ф. № 1)	Номер рядку в Примітках до річної фінансової звітності (ф. №5)	Сума капіт. інвестицій за 2014 рік, тис. грн..
15 «Капітальні інвестиції»	Журнал 4, відомість 4.1	1005	280-340	43,4

У примітках до річної фінансової звітності ТОВ «Агрокомтехпостач» обов’язково повинна наводитись інформація про суму капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік.

У розділі ІІ Журналу 4 відображаються капітальні інвестиції (введення в дію необоротних активів, вибуття внаслідок продажу, уцінка тощо), інші необоротні активи та фінансові інвестиції (їх погашення, списання тощо) (за кредитом рахунків 14, 15, 18, 35).

Відомість 4.1 ведеться за дебетом рахунку 15 і призначена для аналітичного обліку капітальних інвестицій в розрізі витрат капітального характеру, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів, а також з поділом інвестицій у капітальне будівництво, що виконані підрядним і господарським способом.

Аналіз капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» доцільно розпочати з визначення їх складової частини у загальних активах підприємства, що наведено у таблиці 4.

Таблиця 4 – Складова капітальних інвестицій в активах ТОВ «Агрокомтехпостач» за 2012-2014 роки

Назва статті	Роки			Питома вага, %		
	2012	2013	2014	2012	2013	2014
Капітальні інвестиції	1,4	23,8	43,4	0,06	1,18	1,88
Валюта балансу	2106,1	2008,5	2305,3	100,00	100,00	100,00

Динаміка капітальних інвестицій ТОВ «Агрокомтехпостач» зображена на рисунку 4.

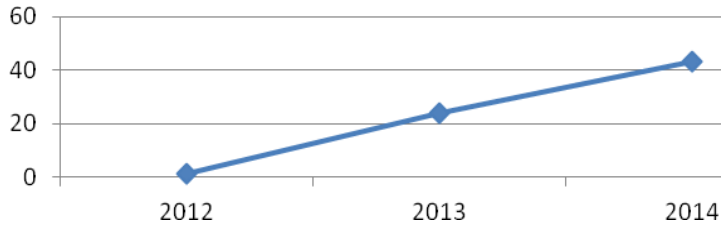

Рисунок 4 – Динаміка капітальних інвестицій ТОВ «Агрокомтехпостач» за 2012-2014 роки

Було проведено аналіз руху капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач», який наведений в таблиці 5.

Таблиця 5 – Аналіз руху капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» за 2012-2014 роки

Назва статті	На початок року, тис. грн.			Надійшло, тис. грн.			Вибуло, тис. грн.			На кінець року, тис. грн.			Відхилення на кінець року, тис. грн.		
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012	2013	2014
Капітальні інвестиції	0,8	1,4	23,8	1,2	30,6	56,3	0,6	8,2	36,7	1,4	23,8	43,4	+0,6	+22,4	+19,6

Провівши аналіз руху капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач», можна побачити тенденцію збільшення обсягів капітальних інвестицій з кожним роком на 0,6 тис. грн. у 2012 р., на 22,4 тис. грн.. у 2013 р. та на 19,6 тис. грн.. у 2014. Це говорить про те, що ТОВ «Агрокомтехпостач» зацікавлене у копращенні своїх виробничих потужностей.

Користуючись даними таблиці 5, виконано аналіз коефіцієнтів руху капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач», який наведений в таблиці 6.

Таблиця 6 – Розрахунок коефіцієнтів руху капітальних інвестицій ТОВ «Агрокомтехпостач» за 2012-2014 роки

№ п/п	Коефіцієнти	Формула розрахунку	Отримані значення коефіцієнтів, %			Відхилення, %	
			2012	2013	2014	2013р. до 2012р.	2014р. до 2013р.
1.	Коефіцієнт надходження	Надходження кап.інв. / Наявність на кін.року	85,7	128,6	129,7	+42,9	+1,1
2.	Коефіцієнт приросту	(Наявність на кін.року – Наявність на _онт.року) / Наявність на _онт.року	75,0	1600,0	82,4	+1525,0	-1517,6
3.	Коефіцієнт вибуття	Вибуття кап. Інв. / Наявність на _онт. року	75,0	585,7	154,2	+510,7	-431,5

В третьому розділі «Пропозиції щодо удосконалення обліку та аудиту капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» проведено аудит та розроблено пропозиції щодо удосконалення обліку та аудиту капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач».

Результати аудиту капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» свідчать про те, що облік капітальних інвестицій надає достовірну і об’єктивну картину за період, що закінчився на вказану дату, у відповідності з Національними стандартами бухгалтерського обліку.

Інформація про капітальних інвестицій фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно розкривають фінансову інформацію щодо _онтр субрахун підприємства станом на 01.01.14 року згідно з нормативними та законодавчими актами бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.

Основна мета діяльності ТОВ «Агрокомтехпостач» полягає не тільки в максимізації отримуваних прибутків, але й у забезпеченні споживачів якісною продукцією за доступними цінами з понесенням мінімальних витрат

для себе. Тому важливу роль у процесі їх функціонування на ТОВ «Агрокомтехпостач» відіграють капітальні інвестиції, які являють собою своєрідний «рушій» виробництва. У свою чергу для ефективного управління інвестиціями на ТОВ «Агрокомтехпостач» необхідна своєчасна та повна інформація, достовірність якої підтверджується первинним обліком, що на сьогодні ускладнено внаслідок недоліків методологічного характеру в документуванні даної ланки бухгалтерського обліку. Недооцінка її важливості та актуальності призвела до _онтр субрахунко окремих типових форм первинного обліку капітальних інвестицій, які, в багатьох випадках, розглядаються лише як похідні від документів з обліку необоротних активів.

Виходячи з мети магістерської роботи, до розв'язання пропонуються такі завдання теоретико-методологічного та організаційного характеру:

- дослідити існуючі форми первинних документів щодо визнання та обліку витрат, пов'язаних із здійсненням капітальних інвестицій;
- побудувати організаційну схему інформаційних потоків в первинному обліку капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач»;
- проаналізувати можливість використання для внутрішньогосподарських потреб ТОВ «Агрокомтехпостач» картки аналітичного обліку капітальних витрат з чітко визначеними реквізитами.

Первинний облік капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач», на основі первинних документів, можна представити у вигляді схеми документообігу (рис. 5).

Виходячи з того, що для документування операцій з іншими необоротними матеріальними активами не розроблено спеціальних методичних рекомендацій, для відображення понесення капітальних витрат на їх придбання (створення) на ТОВ «Агрокомтехпостач» використовуються форми, аналогічні первинним документам для обліку основних засобів.

На основі наведеного схематичного відображення інформаційних взаємозв'язків, стверджуємо, що первинний документообіг по капітальних інвестиціях ТОВ «Агрокомтехпостач» умовно можна розділити на 2 рівні:

перший рівень – це формування первісної вартості окремих об'єктів капітального інвестування, другий – введення їх в експлуатацію. Таким чином, з метою зменшення втрат та спотворення інформації, на ТОВ «Агрокомтехпостач» варто створити внутрішній документ з обліку капітальних інвестицій – картку аналітичного обліку капітальних витрат.

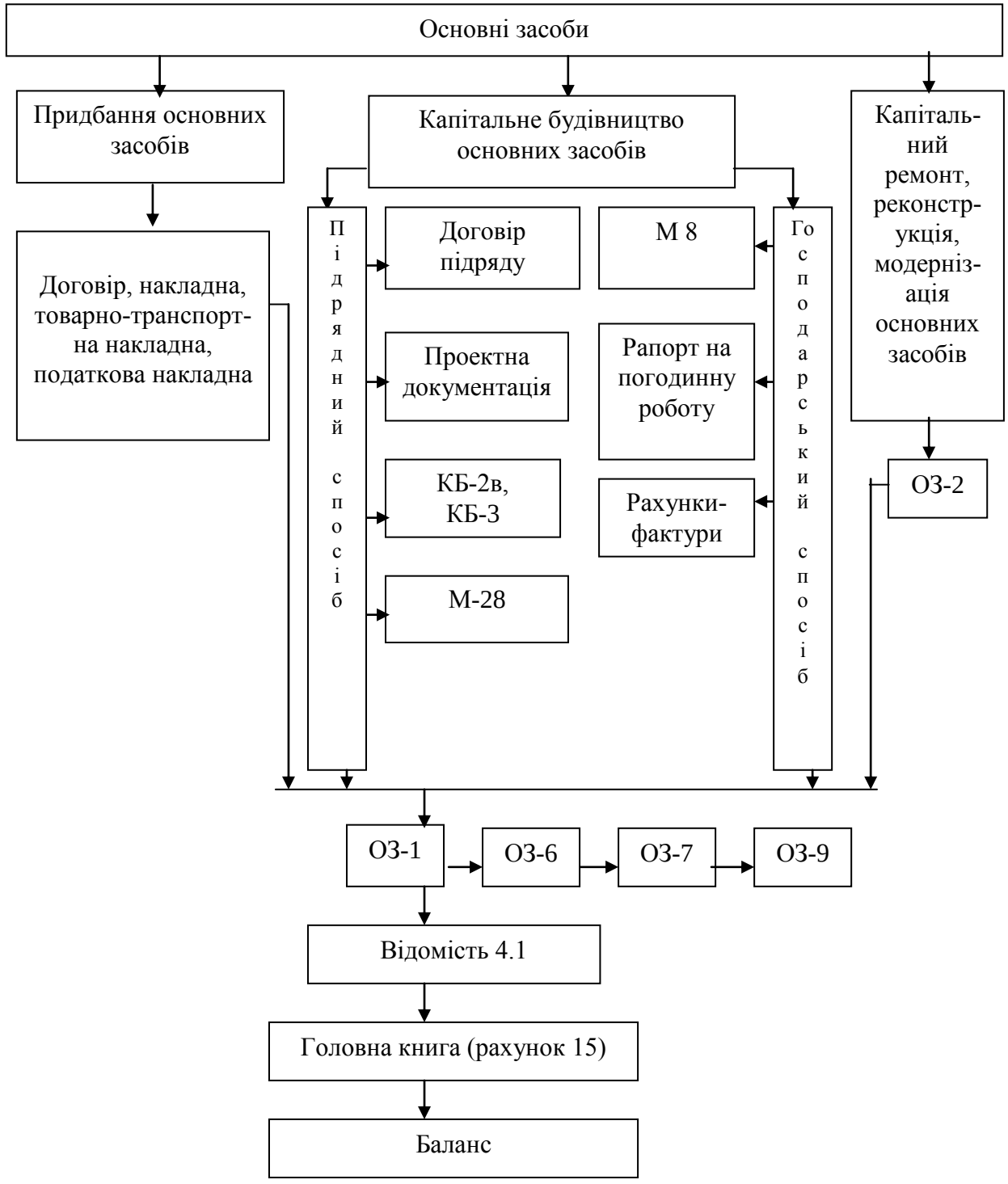

Рисунок 5 – Запропоновані інформаційні потоки в первинному обліку капітальних інвестицій ТОВ «Агрокомтехпостач»

Такий документ, на нашу думку, повинен містити інформацію про вид та обсяги капітальних витрат (без ПДВ та окремо сума ПДВ) в розрізі аналітичних рахунків (в якості яких пропонуємо використовувати джерела залучення інвестицій), дати понесення витрат та номери документів, які підтверджують це, інформація про контрагентів, пов'язаних зі здійсненими інвестиціями.

Таким чином дана картка не лише унеможливить викривлення інформації про капітальні інвестиції на ТОВ «Агрокомтехпостач», яка отримується користувачами, але й зможе слугувати документом, який дасть можливість юридично правильно ввести об'єкти необоротних активів в експлуатацію, паралельно забезпечуючи достовірність визначення їх первісної вартості.

З метою поліпшення інформаційного забезпечення процесу управління інвестиціями на ТОВ «Агрокомтехпостач», виділення в Плані рахунків окремого рахунку для обліку капітальних інвестицій з однойменною назвою слід оцінити позитивно, однак характеристика його призначення потребує уточнення щодо використання в ній поняття "витрат". На основі дослідження поняття витрат та сутності капітальних інвестицій характеристику призначення рахунку 15 «Капітальні інвестиції»доречно викласти таким чином: рахунок 15 «Капітальні інвестиції»призначений для обліку невичерпаних витрат на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів.

Важливим питанням, що досліджується в магістерській роботі, є розробка рекомендацій щодо використання субрахунку 151 «Капітальне будівництво» ТОВ «Агрокомтехпостач». В роботі обґрунтовано позицію, що не можуть вважатись капітальними інвестиціями перераховані інвестором авансові платежі під майбутнє будівництво. На рахунку «Капітальні інвестиції»повинні обліковуватися лише активи, що перебувають у власності ТОВ «Агрокомтехпостач». Віднесення авансових платежів до капітальних інвестицій може призвести до повторного рахунку: у замовника – як

незавершеного будівництва, у підрядника – як незавершеного виробництва. Тому сплачені аванси слід вважати звичайною дебіторською заборгованістю, а не капітальними інвестиціями, і до моменту одержання документа, що засвідчує факт виконання робіт, вони повинні обліковуватись на рахунку 371 “Розрахунки за виданими авансами”.

Важливе значення при обліку капітальних інвестицій на ТОВ «Агро-комтехпостач» має організація аналітичного обліку. В зв’язку з цим до субрахунків рахунку 15 «Капітальні інвестиції»доречним є відкривати рахунки третього, четвертого та інших порядків для відображення відтворювальної, технологічної структури, елементів витрат та ведення пооб’єктного обліку (рис. 6).

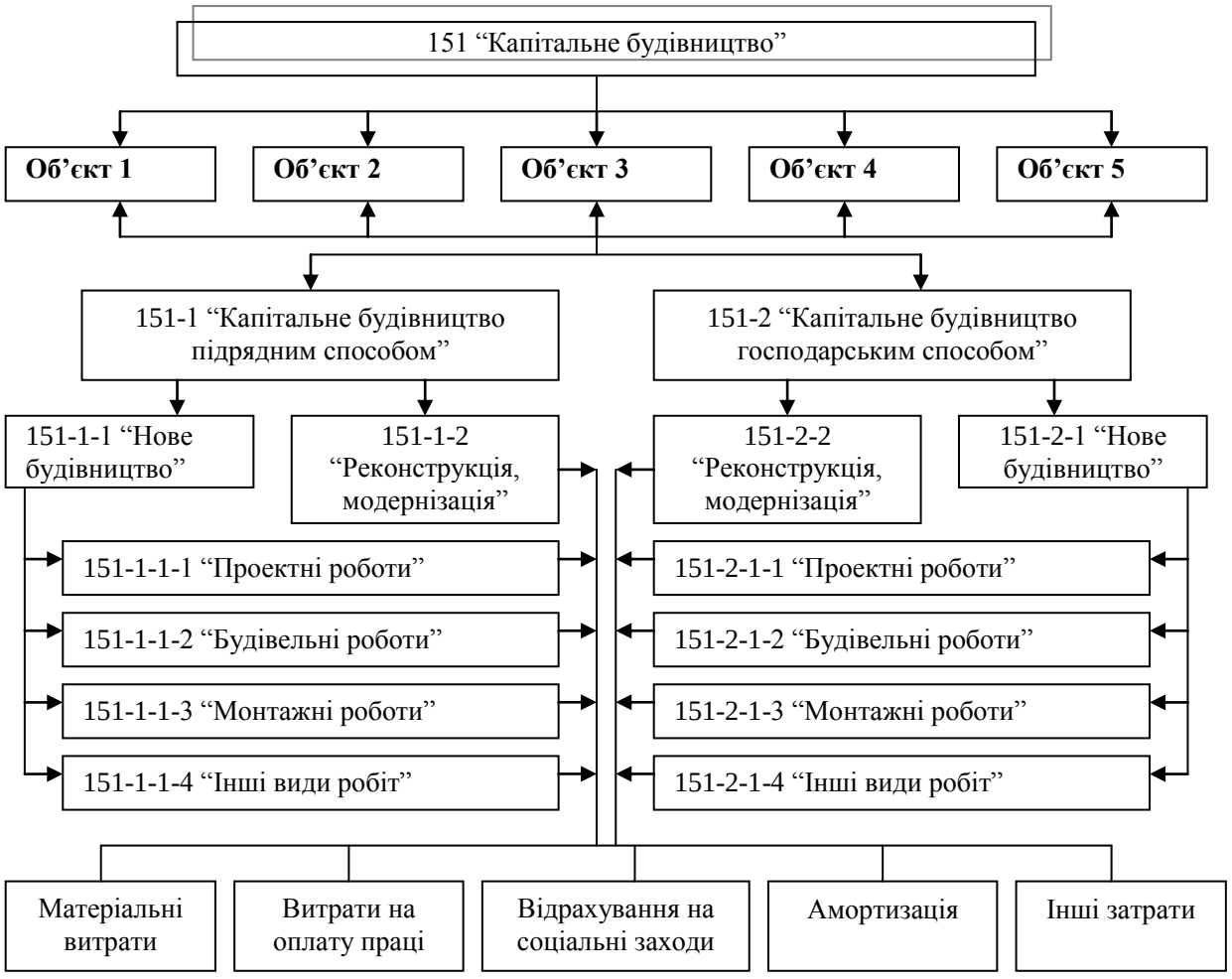

Рисунок 6 – Запропоновані рівні аналітичного обліку на ТОВ «Агро-комтехпостач»

Проблеми на ТОВ «Агрокомтехпостач», пов'язані з відображенням формування ресурсної бази для здійснення капітальних інвестицій у бухгалтерському обліку на ТОВ «Агрокомтехпостач», тому що планом рахунків не передбачено окремого рахунку для її обліку. Вирішенням цієї проблеми може стати відкриття до рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження» субрахунку 485 «Фонд цільового фінансування капітальних інвестицій». Кореспондувати цьому рахунку доцільно з проміжним _онтр субрахунком, наприклад, 185 «Формування фонду цільового фінансування капітальних інвестицій», який можна відкрити до рахунка 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи». Інші запропоновані проводки, пов'язані з формуванням і використанням Фонду цільового фінансування капітальних інвестицій, наведено в таблиці 7.

Таблиця 7 – Запропоновані проводки з формуванням і використанням Фонду цільового фінансування капітальних інвестицій на ТОВ «Агроком-техпостач»

Господарська операція	Первинні документи; облікові регістри	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	2	3	4	5
1. Нарахований знос необоротних матеріальних активів	Розрахунок бухгалтерії; ж. 4, ж. 5А, від. 4.3	23	832	15000
		832	132	15000
2. Формування Фонду цільового фінансування капітальних інвестицій у сумі нарахованого зносу	Розрахунок бухгалтерії; ж. 7	185	485	15000
3. Формування Фонду цільового фінансування капітальних інвестицій за рахунок власного капіталу	Розрахунок бухгалтерії; ж. 7, від. 7.1, 7.2	443	485	10000
4.Одночасно	Розрахунок бухгалтерії; ж. 7,	185	443	10000
5. Перерахування коштів з поточного рахунку на рахунок грошові кошти для капітальних інвестицій	Виписка банку; ж. 1, від. 1.2	313	311	25000

Продовження таблиці 7

1	2	3	4	5
6. Перерахування коштів на капітальні інвестиції постачальнику, підряднику	Платіжне доручення, виписка банку; ж. 1, договір на виконання робіт, від. 3.3	371	313	24000
7. Відображення податкового кредиту	Податкова накладна; ж. 3, від. 3.6	641	644	4000
8. Відображення капітальних інвестицій	Акти приймання-здачі відремонтованих, реконструйоаних та модернізованих об'єктів; ж. 3, від. 4.1	153	371	20000
9. Списання податкового кредиту	Податкова накладна; ж. 3, від. 3.6	644	371	4000
10. Перерахування на рахунок грошових коштів для капітальних інвестицій суми у розмірі відображеного податкового кредиту	Виписка банку; ж. 1, від. 1.2	313	311	4000
11. Зменшення Фонду цільового фінансування капітальних інвестицій на суму здійснених капітальних інвестицій	Довідка бухгалтерії; ж. 4	485	185	20000
12. Оприбуткування необоротних активів	Акт введення до експлуатації; ж. 4	117	153	20000
13. Залишок Фонду на кінець періоду				5000

Потрібно враховувати те, що відкриття окремого рахунку для накопичення ресурсів для інвестування є консервацією грошових коштів, вилученням їх на певний строк з участі в операційній діяльності ТОВ «Агрокомтехпостач». Тому такий рахунок доцільно відкривати лише у випадках достатньої наявності коштів для здійснення операційної діяльності. При цьому тимчасово вільні кошти для інвестування можна вкладати в депозитні чи інші вклади, що сприятиме запобіганню інфляції та отриманню доходу.

На підставі проведеного нами аналізу предметної сфери аудиту управління капітальними інвестицій доведено, що предметом аудиту управління інвестиційною діяльністю є ефективність інформаційної

підтримки прийняття управлінських рішень щодо здійснення інвестицій. Ця підтримка має базуватися і щільно переплітатися з функціями прогнозування, планування, організації, фінансового обліку, аналізу та контролю інвестиційної діяльності на ТОВ «Агрокомтехпостач».

Аудит управління капітальними інвестиціями необхідно починати з визначення переліку показників управлінської звітності. Він формується під час дослідження кожного етапу управління (рис. 7).

Дослідження завдань аудиту управління капітальними інвестиціями на кожному етапі управління капітальними інвестиціями дає змогу зробити такі висновки:

- кожен етап управління капітальними інвестиціями потребує формування управлінських звітів;

- останні мають охоплювати економічні показники, що є результатом обробки історичної та прогнозованої інформації (наприклад результати маркетингових досліджень);

- за своїм інформаційним наповненням звіти попереднього етапу управління капітальними інвестиціями мають бути підставою для прийняття управлінських рішень на наступному етапі;

- показники управління капітальними інвестиціями мають забезпечити висвітлення взаємозв’язку витрат і вигід.

Аудит управління капітальними інвестиціями на кожному етапі здійснення капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» пропонуємо здійснювати з урахуванням таких вимог:

- перевірка форми, строків складання і подання звітів, а також відповідальних за їх складання;

- перевірка наявності та схеми формування управлінських звітів, окреслення кола користувачів вихідної інформації;

- перевірка розподілу повноважень координатору, тобто адміністративного дозволу на одержання необхідної інформації від її власників;

- перевірка визначення кола користувачів інформації та звітної форми, в якій її буде надано.

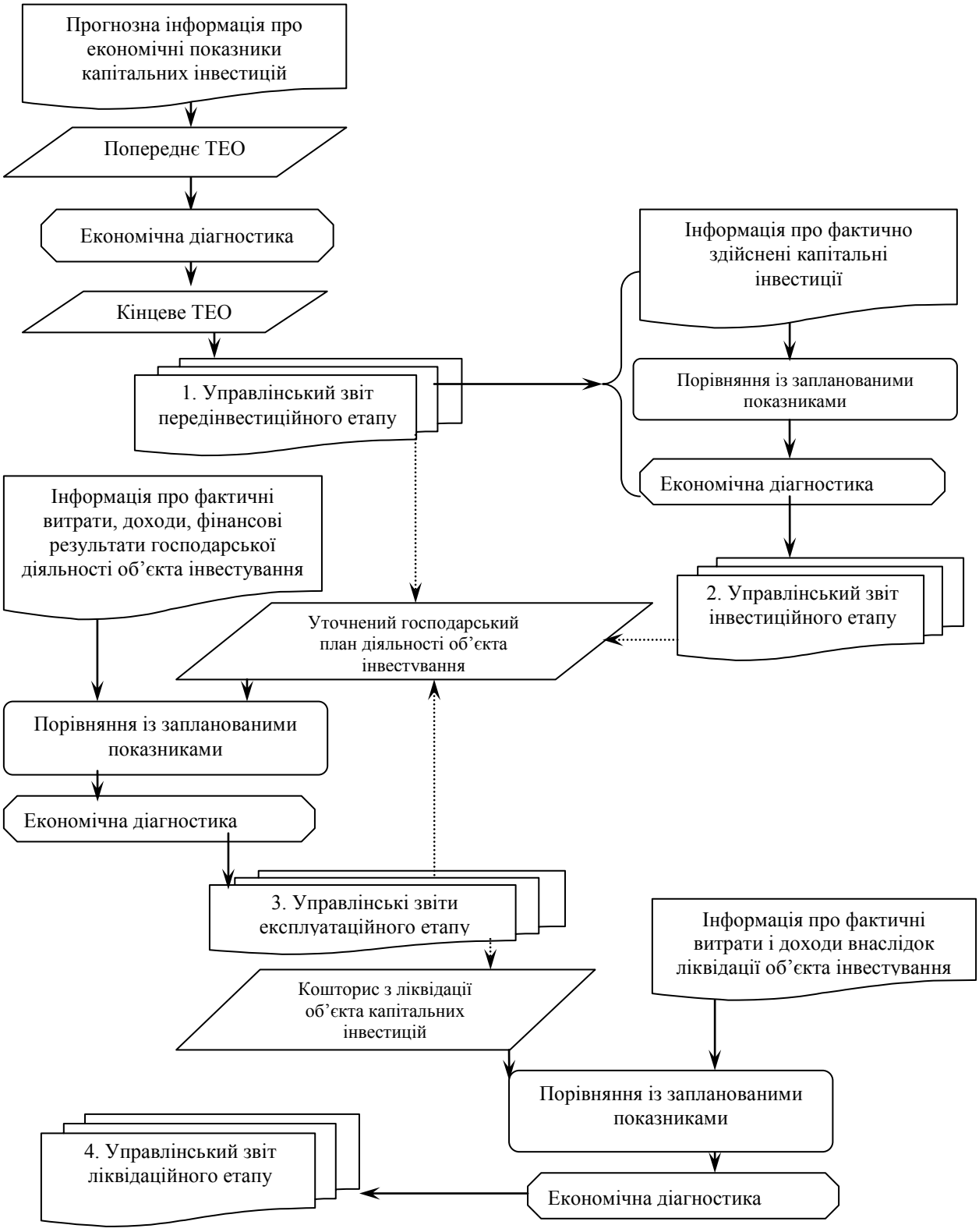

Рисунок 7 – Складові управління капітальними інвестиціями на ТОВ «Агрокомтехпостач» (систематизовано автором)

Аудит управління капітальними інвестиціями включає перевірку необхідності взаємозв'язку фінансових та нефінансових показників діяльності ТОВ «Агрокомтехпостач» і виокремлення їх на засадах використання основних критеріїв аналізу господарської діяльності, що забезпечують створення збалансованої системи показників (Balanced Scorecard – BSC), яка представляє збалансовану систему оцінювання діяльності, що переводить стратегію ТОВ «Агрокомтехпостач» у площину конкретних завдань, згрупованих за чотирма напрямами оцінки:

– зовнішньої фінансової перспективи (External Financial Perspective);

– перспективи для клієнтів (Customer Perspective);

– перспективи внутрішніх бізнес-процесів (Internal Business Process Perspective);

– перспективи освіти працівників підприємства та їхнього професійного зростання (Learning and Growth Perspective).

В ході аудиту управління капітальними інвестиціями на ТОВ «Агрокомтехпостач» пропонуємо досліджувати прикладне застосування вказаних показників.

Пропонуємо в складі аудиту управління капітальними інвестиціями здійснювати оцінку системи внутрішнього контролю на ТОВ «Агроком-техпостач». Внутрішній контроль капітальних інвестицій – це система спостереження і перевірки зазначеної діяльності з метою досягнення очікуваних результатів, а також виявлення негативних явищ, їх запобігання та усунення на засадах оцінювання обґрунтованості та ефективності капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач».

Нами встановлено, що на ТОВ «Агрокомтехпостач» є потреба в застосуванні системного підходу до організації внутрішнього контролю ефективності використання вкладених інвестиційних ресурсів на ТОВ «Агрокомтехпостач».

Доведено, що при налагодженні системи внутрішнього контролю капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» потрібно враховувати

основні теорії інтересів: онтологічну, пояснювальну, стратегічну, інтересів просування на ринок торгових марок за корпоративної культури, деонтологічну, менеджерську, інтересів в управлінні, регуляторну.

Запропонована модель аудиту управління капітальними інвестиціями на ТОВ «Агрокомтехпостач» (рис. 8) дає змогу визначити взаємозв'язок складових аудиту в процесі оцінювання управління капітальними інвестиціями. У цьому зв'язку важливо чітко контролювати ступінь управлінського впливу на ефективність управлінських рішень. Запропонований підхід до дослідження управління капітальними інвестиціями на ТОВ «Агрокомтехпостач» передбачає виокремлення особливостей інвестиційного процесу, які можуть впливати на організацію та функціонування системи управління капітальними інвестиціями.

За наявності альтернативних вкладень на ТОВ «Агрокомтехпостач» особливого значення в забезпеченні ефективності системи управління капітальними інвестиціями набуває оцінка аудитором ефективності капітальних інвестицій. Необхідною умовою процесу оцінювання аудитором ефективності капітальних інвестицій є здійснення аналітичних процедур, а саме: проведення аналізу якості управління капітальними інвестиціями, що пропонується здійснювати паралельно з аналізом ефективності використання інвестиційних ресурсів.

Здійснення аналітичних процедур в аудиті управління капітальними інвестиціями на ТОВ «Агрокомтехпостач» пропонується за такими показниками: рівень виконання планових показників та їх фактичної ефективності (доходи, витрати, рентабельність); відповідні заходи для досягнення нормативних значень економічних показників.

Для визначення ефективності капітальних інвестицій в аудиті управління капітальними інвестиціями на ТОВ «Агрокомтехпостач» необхідно комплексно оцінити спроможності суб'єкта підприємництва щодо здійснення капітальних інвестицій. З цією метою пропонуємо поєднати процедури аналізу показників ефективності капітальних інвестицій:

- якості продукції, робіт, послуг, що покладено в основу капітальних інвестицій;

- ефективності використання ресурсів;

- якості управління капітальними інвестиціями та діяльності збуту;

- показників фінансового стану та періоду окупності капітальних інвестицій.

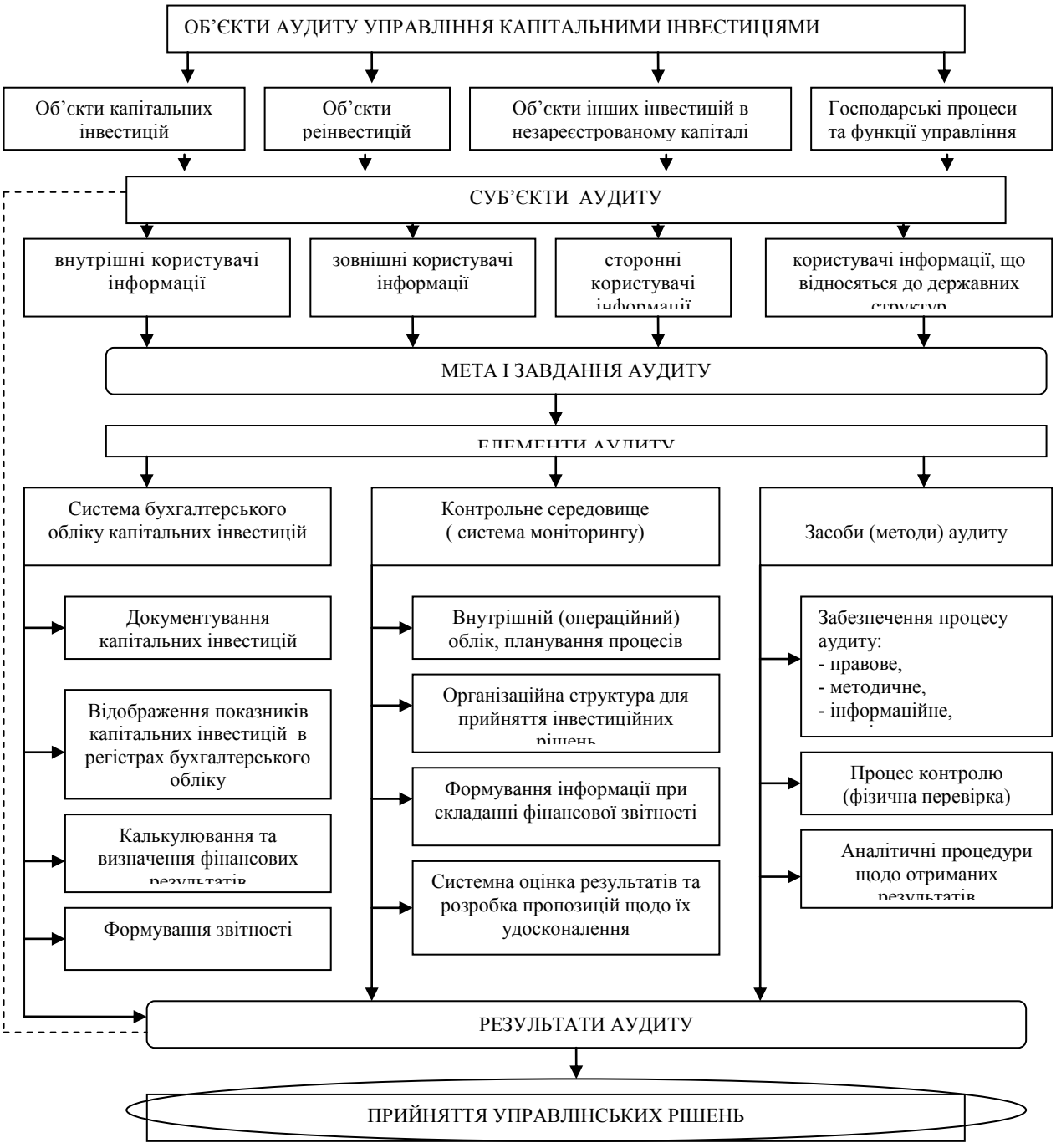

Рисунок 8 – Запропонована модель аудиту управління капітальними інвестиціями на ТОВ «Агрокомтехпостач»

При аудиті управління капітальними інвестиціями на ТОВ «Агрокомтехпостач» на етапі перевірки прийняття рішень про капітальні інвестиції необхідний якісний аналіз динаміки статей балансу ТОВ «Агрокомтехпостач», що є об’єктом інвестування. За умови виявлення негативних тенденцій у діяльності ТОВ «Агрокомтехпостач» виникає потреба в поглибленому оцінюванні його стану щодо прогнозування та уникнення фінансової неспроможності ТОВ «Агрокомтехпостач».

ВИСНОВКИ

1. Розглядаючи нормативно-правове та методичне забезпечення обліку капітальних інвестицій, а також огляд літературних джерел надане визначення капітальних інвестицій – це сукупність витрат підприємства, спрямованих на придбання, виготовлення, розширення, модернізацію чи реконструкцію основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних необоротних активів, з метою отримання доходу чи економічної вигоди в майбутньому.

2. Для обліку капітальних інвестицій передбачено активний рахунок 15 «Капітальні інвестиції». На рахунку відображається інформація про понесені витрати на придбання та створення матеріальних та нематеріальних необоротних активів. Синтетичний облік капітальних інвестицій ведуть у Журналі № 4 за рахунком 15, де записують кредитові обороти в кореспонденції з дебетом відповідних рахунків.

3. Завданнями аудиту капітальних інвестицій є: визначення правильності включення до витрат окремих складових елементів; визначення права власності на будівельні машини і механізми; оцінка оборотних і основних засобів, що використовуються на здійснення капітального будівництва; оцінка достовірності обчисленої собівартості будівництва об'єктів; перевірка правильності складеної кореспонденції рахунків.

Аудитор має встановити, що порядок обліку інвестицій на підприємстві відповідає чинному порядку ведення бухгалтерського обліку в Україні. Перевірка правильності відображення в обліку витрат на капітальні інвестиції за даними Журналу ф. № 4 та первинних документів.

У процесі перевірки аудитор має встановити: правильність, послідовність відображення операцій на рахунку 15 «Капітальні інвестиції», та відповідність їх даним Головної книги; відповідність записів у виробничому звіті (Книзі обліку виробництва) записам у первинних документах, листках-розшифровках, згрупованих за статтями витрат; правильність розрахунків замовника з підрядником за етапами виконання робіт; дотримання вимог щодо оформлення Акта на приймання-передачу виконаних робіт і утримання на його базі сум перерахованого підряднику авансу; правильність відображення в обліку перерахованих замовником авансів, кінцевих розрахунків і податку на додану вартість; правильність утримання авансів за умов виконання будівельно-монтажних робіт протягом тривалого часу та подання підряд-ником кількох рахунків; своєчасність і правильність проведених коригувань завищеної підрядником вартості робіт, виконаних у звітному та по незакінченому будівництву в минулому роках.

4. В роботі розглянуто облік та аналіз капітальних інвестицій ТОВ «Агрокомтехпостач» та аналіз фінансового стану ТОВ «Агрокомтехпостач».

Основним видом діяльності ТОВ «Агрокомтехпостач» є оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням, також виконує ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

5. Для обліку капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» призначений рахунок 15 «Капітальні інвестиції» у розрізі 4 субрахунків: 151 «Капітальне будівництво», 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів», 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних

активів» та 154 «Придбання (створення) нематеріальних»активів.

Первинний облік обсягів і витрат капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» організовують залежно від виду капіталовкладень, способу виконання будівельно-монтажних робіт, а також каналів і способів придбання машин, обладнання та устаткування.

Балансова вартість капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» дорівнює по сумі фактично здійсненим витратам, пов'язаним із придбанням (виготовленням) або будівництвом об'єкта основних засобів [19].

Підставою для списання первісної вартості об'єкта з кредиту рахунка 15 «Капітальні інвестиції» на ТОВ «Агрокомтехпостач» є акт приймання-передачі, складений комісією, що визначена наказом керівника підприємства, і затверджений останнім.

Синтетичний облік капітальних інвестицій за журнальною формою обліку ведуть у Журналі № 4 за рахунком 15, де записують кредитові обороти в кореспонденції з дебетом відповідних рахунків.

Аналітичний облік капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» здійснюють у звіті про витрати та вихід продукції (робіт, послуг) інших виробництв (ф. № 5.6) за групами витрат.

6. Аналіз оцінки майнового стану на ТОВ «Агрокомтехпостач» показав, що підприємство працювало не стабільно, за цей період деякі показники зазнали значних змін, як в сторону збільшення, так і в сторону зменшення. Зокрема, на кінець 2013 року спостерігалося зменшення майна ТОВ «Агрокомтехпостач» на 97,6 тис. грн. Це є негативним моментом, бо свідчить про згортання виробничої діяльності. Але на кінець 2014 року майно підприємства збільшилось на 296,8 тис. грн. Це говорить про розширення фінансової діяльності і в цілому являється позитивною характеристикою діяльності підприємства. За рахунок зменшення вартості основних засобів з кожним аналізованим роком виникло зростання рівня зносу на кінець 2013 року на 0,01, що свідчить про погіршення їх технічного стану. При значенні коефіцієнту зносу більше ніж 0,5 є негативним

моментом. Можна зробити висновок, що у структурі активів підприємства станом на 2014 рік відбулися позитивні зміни, внаслідок яких активи підприємства збільшились на 296,8 тис. грн.

7. В роботі проведений аудит капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» та розроблені шляхи удосконалення обліку та аудиту капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач».

Перевіркою встановлено, що облік капітальних інвестицій проведено з порушенням Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р.№291.

Однак, порушення, виявлені в ході аудиту, мають обмежений вплив на стан справ у цілому і не перекручують дійсного фінансового становища підприємства, що перевіряється. У зв’язку з цим аудитор вважає за можливе підтвердити, що за винятком згаданих обмежень подана інформація свідчить про відповідність здійснюваної господарсько-фінансової діяльності чинному законодавству. Прийнята система бухгалтерського обліку відповідає законодавчим і нормативним вимогам. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних і в цілому достовірно відображає фактичне фінансове становище підприємства.

8. Надані пропозиції щодо удосконалення обліку капітальних інвестицій на ТОВ «Агрокомтехпостач» – метою зменшення втрат та спотворення інформації, на ТОВ «Агрокомтехпостач» варто створити внутрішній документ з обліку капітальних інвестицій - картку аналітичного обліку капітальних витрат. Документ після затвердження на ТОВ «Агрокомтехпостач» перетвориться у сполучну ланку між формуванням первісної вартості окремих об'єктів капітального інвестування та введенням їх в експлуатацію. Також, виходячи з діяльності ТОВ «Агрокомтехпостач», до субрахунків рахунку 15 «Капітальні інвестиції» доречним є відкривати рахунки третього, четвертого та інших порядків для відображення

відтворювальної, технологічної структури, елементів витрат.

9. Нами доведено доцільність аудиту управління капітальними інвестиціями на ТОВ «Агрокомтехпостач» як заходу контролю ефективності здійснення капітальних інвестицій, обґрунтовує його основні функціональні можливості, а саме:

- надання можливості підтвердити правильність здійснення капітальних інвестицій;

- забезпечення контролю за капітальними інвестиціями;

- надання рекомендацій щодо можливості створення та забезпечення ефективної системи управління на підприємстві загалом.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ АВТОРОМ ПРАЦЬ З ТЕМОЮ МАГІСТЕРСЬКОЇ РОБОТИ

1. Мельник С.В. Проблеми економічного розвитку у сучасних умовах. – Матеріали XVIII Науково-технічної конференції студентів, магістрантів, аспірантів і викладачів в ЗДІА, 17-20 квітня 2013р., ЗДІА, м. Запоріжжя, С. 80.

2. Подмешальська Ю.В., Мельник С.В. Аналіз сутності категорії «капітальні інвестиції» з метою організації обліку на підприємстві / Ю.В. Подмешальська, С.В. Мельник // Науковий вісник Херсонського державного університету – 2015. – С. 161 – 164.