

Тези доповідей 50-ої наукової конференції молодих дослідників ОНПУ – магістрів «Сучасні інформаційні технології та телекомунікаційні мережі». / Одеса: ОНПУ, 2015, вип. 50.

## **ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АУДИТУ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ В ІНВЕСТИЦІЙНОМУ ПРОЕКТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Полякова В. А.

Науковий керівник – доц. каф. «Обліку, аналізу і аудиту», канд. техн. наук Балан О. С.

Основою розвитку матеріального виробництва будь-якої країни є капітальні інвестиції, здійснення яких забезпечує впровадження у виробництво новітніх технологій, забезпечує підвищення конкурентоздатності господарюючих суб'єктів, що набуває особливого значення в умовах вступу України до Світової організації торгівлі.

Відповідно до 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» [1]. По дебету рахунка 15 «Капітальні інвестиції» і його субрахунків відображають затрати (на придбання та створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів), по кредиту — списання зазначених затрат на закінчені та здані в експлуатацію об'єкти. Самі ж об'єкти бухгалтерського обліку узагальнено таким чином :

1. На субрахунку 151 «Капітальне будівництво» – капітальних інвестицій на придбання земельних ділянок, поліпшення земель, зелені насадження, створення будівель (будинків), передавальних пристроїв та споруд.

2. На субрахунку 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» – витрат за переданими в експлуатацію або до монтажу машин та обладнання, транспортних засобів, інструментів, приладів та інвентарю.

3. На субрахунку 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» – витрат за переданими в експлуатацію бібліотечних фондів, малоцінних необоротних матеріальних активів, інвентарної тари, предметів прокату тощо.

4. На субрахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» – витрат на придбання та створення нематеріальних активів.

5. На субрахунку 155 «Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів» – витрат на формування стада робочої та продуктивної худоби і багаторічних насаджень [2].

Аналітичний облік капітальних інвестицій ведеться відповідно за видами основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, а також за окремими об'єктами капітальних інвестицій ( інвентарними об'єктами) [3].

Відображення витрат з будівництва на інвестиційній фазі проекту при підрядному способі будівництва зображена на рис. 1.1.

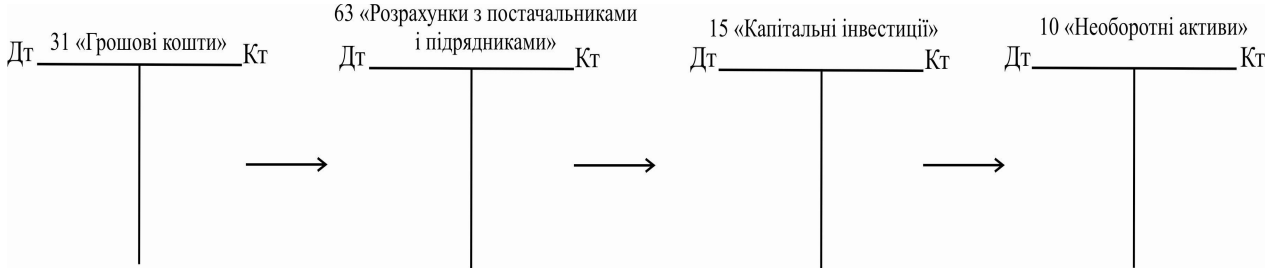


Рисунок 1.1 – Схема відображення витрат пов’язаних з будівництва на інвестиційній фазі проекту при підрядному способі будівництва

Відображення витрат з будівництва на інвестиційній фазі проекту при господарському способі будівництва зображена на рис. 1.2.

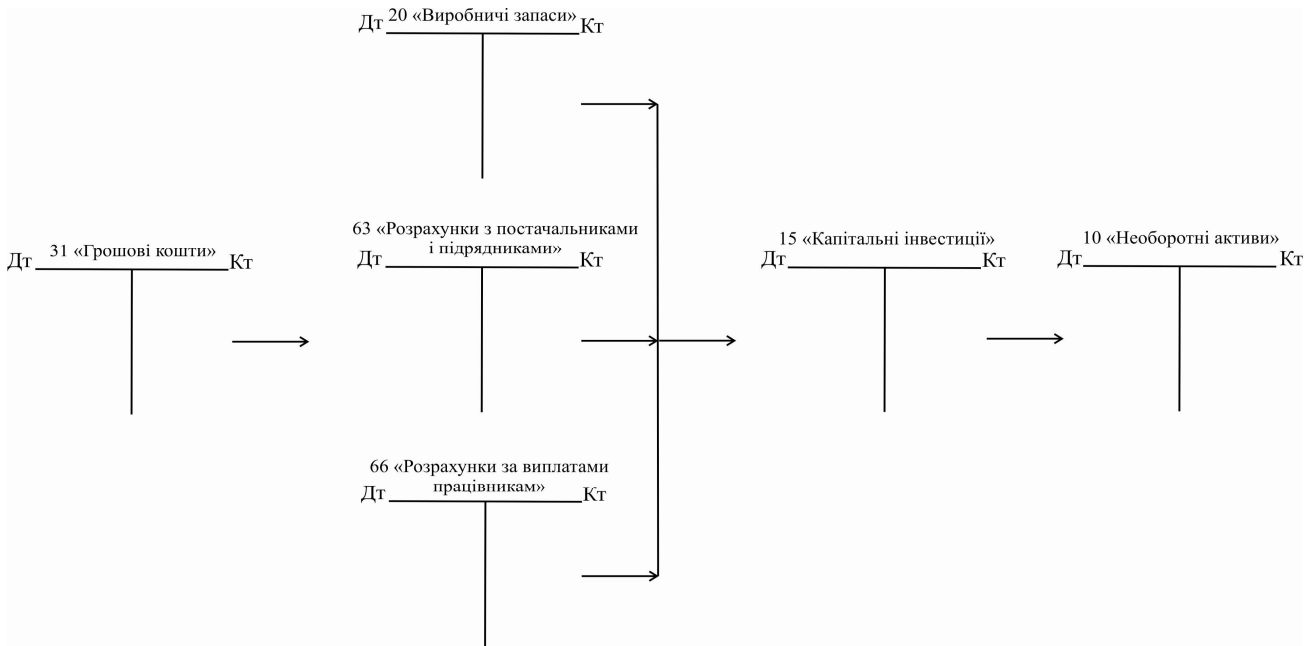


Рисунок 1.2 – Схема відображення витрат пов’язаних з будівництва на інвестиційній фазі проекту при господарському способі будівництва

Схема обліку експлуатаційної фази інвестиційного проекту зображена на рис. 1.3.

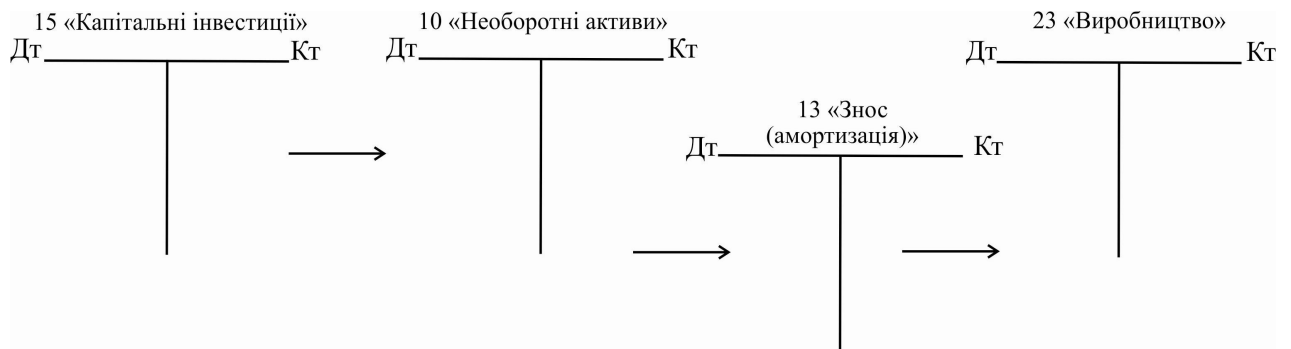


Рисунок 1.3 – Схема обліку експлуатаційної фази інвестиційного проекту [4].

Однією з форм реалізації капітальних інвестицій на рівні підприємства є вкладення в реальні (матеріальні) об'єкти, що здійснюються шляхом будівництва, придбання й запровадження в дію нових основних коштів, розширення, реконструкції й технічного переозброєння підприємств і їхніх структурних одиниць, а також інші форми капітальних вкладень. До основних завдань, розв'язуваним у рамках аналізу аудита капітальних інвестицій, можна віднести наступні:

- 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 підрядником кількох рахунків;
- своєчасність і правильність проведених коригувань завищеної підрядником вартості робіт, виконаних у звітному та по незакінченому будівництву в минулому роках [5].

Тези доповідей 50-ої наукової конференції молодих дослідників ОНПУ – магістрів «Сучасні інформаційні технології та телекомунікаційні мережі». / Одеса: ОНПУ, 2015, вип. 50.

### **Література:**

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. // Електронний ресурс. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
2. Лисенко Н. Актуальні питання обліку капітальних інвестицій підприємствами (на прикладі житлово-комунального господарств // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 6. – С.24–33.
3. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: навч. посібник / За ред. В. С. Леня. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 370 с.
4. Бухгалтерський облік основних засобів та інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів: навч. посібн. / І. М. Павлюк. 2-ге видання уточнене і доповнене — К.: Центр навчальної літератури, 2004. — 159 с.
5. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності: навч. посібн. / за заг. ред. О.А. Петрик – К., 2008. – 472с.