

Варианты учета демонтажных строительных материалов

Условие	Порядок учета
Подрядчик планирует материальные ценности, появившиеся после демонтажа, использовать при строительстве нового объекта для заказчика	Заказчик не оплачивает подрядчику старые материалы, так как они продолжают оставаться его собственностью, с указанием их в Акте выполненных работ в общем объеме строительства. В налоговом учете подрядчика возвратные суммы не фиксируются, поскольку числятся в собственности заказчика. Валовой доход подрядчика определяется без возвратных сумм, налоговые обязательства по НДС начисляют только на стоимость СМР без стоимости возвратных материалов.
Подрядчик собирается передать демонтажные материалы или на строительство другого объекта, или продать	У подрядчика увеличивается валовой доход на стоимость вторсырья. Налоговые обязательства по НДС также отражаются в общем порядке. Стоимость возвратных материалов при этом определяется согласно п.2.4 ДБН Д.1.1-1-2000 с помощью коэффициента 0,5.

прибыль на общих основаниях, то валовые расходы придется признать по начислению (пп.11.2.3 Закона Украины «О прибыли»).

Расходы подрядчика необходимо подтверждать строительной сметой. Однако на нее не следует опираться при формировании валовых расходов, так как фактические затраты зачастую превышают сметные. Независимо от сметной стоимости строительства в валовые расходы включают фактические затраты предприятия. Смета, в отличие от стоимости работ, не является существенным условием подрядного договора.

Таким образом, основы формирования налогооблагаемой прибыли в строительных предприятиях подчиняются основным законам по налогообложению, подходящих для всех отраслей хозяйственной деятельности. Однако существуют особенности, которые не всегда подчиняются стандартным законодательным актам в силу невозможности их физического выполнения. Кроме этого, законодательные акты строительной отрасли часто расходятся с общими законодательными актами. Поэтому в дальнейшем необходимо усовершенствовать систему законодательства в области строительства с учетом особенностей отрасли.

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АУДИТА И РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Беспальченко О.Ю., студентка, гр. УА-401, НАПКС  
Научный руководитель: Пилатова Т.Н., ст. препод.

Общим между аудитом и ревизией в первую очередь является то, что они проводятся на основе документально проверенных показателей.

Однако между ними имеются и существенные отличия, которые можно рассматривать по их сущности, целям, характеру, правовому регулированию, объектам, связям, принципу оплаты работы, практическим заданиям и результатам.

Ревизия проводится на основе приказов государственных органов управления. Главными заданиями государственной контрольно-ревизионной службы является осуществление государственного контроля за расходованием средств и материальных ценностей, их сохранением; содержанием и достоверностью бухгалтерского учета и отчетности в министерствах и других центральных органах исполнительной власти, государственных комитетах, государственных фондах, бюджетных учреждениях, а также на предприятиях и в организациях, которые получают средства из бюджетов всех уровней; разработка предложений относительно устранения обнаруженных недостатков и нарушений и предотвращения им в парсек дальнейшему.

Аудит — это вид предпринимательской деятельности, тогда как ревизия представляет собой исполнительную деятельность. Контрольно-ревизионный аппарат и аудиторы используют во время проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятий одинаковые методические приемы, источники информации, в частности законодательные и информативно правовые акты, первичные документы и реестры бухгалтерского учета, баланс и отчетность.

Правовое регулирование ревизии и аудита также различно. Аудит как независимая форма контроля добровольно избирается собственником, для которого формулируются выводы для последу-

ющего усовершенствования работы предприятия. Аудит отличается от ревизии не только целями, но и организационными формами проведения. Аудит осуществляют независимые аудиторы (аудиторские фирмы), которые имеют сертификат и включенные в национальный реестр субъектов аудиторской деятельности, причем на платной основе по договорам на выполнение услуг. Аудиторы несут ответственность перед клиентами относительно качества сделанного аудиторского заключения [2, с. 26-28].

Отличия аудита от ревизии представлены в таблице 1.

Таблица 1

Отличия аудита от ревизии

Признаки	Аудит	Ревизия
Понятие	Заключается в высказывании аудитором объективной мысли о достоверности финансовой отчетности, которая отражается в аудиторском выводе	Метод хозяйственного контроля деятельности предприятий и их подразделений за определенный период с целью установления законности, целесообразности и эффективности осуществленных хозяйственных операций, обеспечения сохранности имущества, правильности и достоверности учета и отчетности
Законодательная регуляция	Закон Украины "Об аудиторской деятельности"	Закон Украины "О государственной контрольно-ревизионной службе Украины"
Основание для проведения	Договор между аудиторской фирмой (аудитором) и заказчиком аудита	Приказ руководителя подраздела контрольно-ревизионной службы или руководителя высшего учреждения
Периодичность проведения	Обязательный — один раз в год (для предприятий, которые оглашают свою финансовую отчетность), инициативный — по заказу субъекта хозяйствования	Может назначаться не чаще одного раза в год для проверки хозяйственных операций предприятий, учреждений и организаций, которые используют средства бюджетов, а также до и после возбуждения уголовного дела уполномоченными органами
Субъект проведения	Аудитор — это лицо, которое имеет квалификационный сертификат, который предоставляет право на проведение аудита или оказание услуг и зарегистрированный как субъект аудиторской деятельности, в процессе расследования дел может быть допрошен как свидетель и быть привлечен к ответственности	Ревизор — служебное лицо, которое уполномочено государством выполнять контрольные функции по проверке деятельности предприятия, но лишено любых процессуальных прав на стадии предварительного следствия; в процессе расследования дел может быть допрошен лишь как свидетель
Предмет	Финансовая отчетность предприятия и данные, сформированные в системе бухгалтерского учета	Документально отраженная в системе учета хозяйственная деятельность предприятия, которая изучается с применением специальных приемов из позиции законности, достоверности и целостности. К предмету ревизии принадлежат процессы и явления, связанные с хозяйственной деятельностью предприятий и отображенные документально, а пределы их определяются программой ревизии

В заключении можно отметить, что выступая методами хозяйственного контроля, независимый аудит и ревизия имеют множество отличительных черт: цель аудита — это выражение мнения по поводу достоверности финансовой отчетности, оказание услуг, помощь, сотрудничество с клиентом, а цель ревизии — выявление недостатков с целью их устранения и наказания виновных; характер аудита — предпринимательская деятельность, а характер ревизии — исполнительская деятельность, выполнение распоряжений; основа взаимоотношений аудита — добровольность, осуществление на основе договоров, а основа взаимоотношений при ревизии — принудительность,

осуществление по распоряжению вышестоящих или государственных органов. Управленческие связи аудита — горизонтальные связи, равноправие во взаимоотношениях с клиентом, отчет перед ним. Принцип оплаты услуг аудита — оплату производит клиент, а при ревизии — оплату производит вышестоящее звено или государственный орган. Практические задачи аудита — улучшение финансового положения клиента, привлечение пассивов (инвесторов, кредиторов), помощь и консультирование клиентов. Задача же ревизии — сохранение активов, пресечение и профилактика злоупотреблений. Результаты аудита — аудиторское заключение — документ, имеющий юридическое значение для всех юридических физических лиц, органов государственной власти и управления, органов самоуправления и судебных органов. Итоговая часть аудиторского заключения, содержащая запись о подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, может быть опубликована. А к результатам ревизии относится акт ревизии — внутренний документ, в котором отмечаются все выявленные, даже незначительные, недостатки. Акт должен быть передан вышестоящему и другим органам.

#### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет, контроль и аудит в условиях рынка. / В.П. Завгородний, В.Я. Савченко. — К.: Издательство «Блиц-Информ», 1995. — 637 с.
2. Пшенична А.Ж. Аудит.: Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2008. — 326 с.
3. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебник для вузов. — М., 2000.

### **АУДИТ НАЧАЛЬНЫХ ОСТАТКОВ ПО БУХГАЛТЕРСКИМ СЧЕТАМ**

Бобырь И.С., студентка, гр. УА-402, НАПКС  
Научный руководитель: Пилатова Т.Н., ст. препод.

Остатками на начало периода являются те остатки на счетах, которые существуют на начало периода. Остатки на начало периода основываются на остатках на счетах на конец предыдущего периода и отражают результаты операций предыдущих периодов, а также учетной политики, которую применяли в предыдущем периоде.

Ответственность аудитора за начальные остатки по счетам в случаях, когда аудиторская проверка финансовой отчетности проводится впервые или в предшествующем году она была проверена другим аудитором, определяет Международный стандарт аудита (МСА) №510 «Первичные задания: остатки на начало периода». Данный стандарт применяется также в тех случаях, когда аудитор выявил условные факты, обязательства, существовавшие на начало периода.

При проведении первой аудиторской проверки аудитор обычно не имеет на руках полученных ранее аудиторских доказательств, которые подтверждали бы начальное сальдо, и поэтому должен получить достаточные и уместные доказательства того, что:

- 1) остатки на начало периода не содержат искажений, которые существенно влияют на финансовые отчеты текущего периода;
- 2) остатки на конец предыдущего периода были правильно перенесены на начало текущего периода или, в необходимых случаях изменены;
- 3) постоянно используется надлежащая учетная политика, или изменения в учетной политике соответственно учитываются, адекватно подаются, раскрываются.

Достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств, которые аудитору необходимо получить в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода, зависят от таких факторов как:

- учетная политика, которой придерживается субъект хозяйствования;
- была ли совершена аудиторская проверка финансовых отчетов предыдущего периода и если так, то не был ли модифицирован вывод аудитора;
- природа счетов и риск существенного искривления финансовых отчетов текущего периода;
- сущность остатков в начале периода для финансовых отчетов текущего периода.

Аудитор должен определить, отражают ли остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода надлежащую учетную политику, а также применялась ли учетная политика последовательно при составлении финансовой отчетности текущего отчетного периода. При наличии каких-либо изменений в учетной политике или вытекающих из таких изменений последствий аудитор должен определить, были ли указанные изменения должным образом отражены в бухгалтерском учете и адекватно раскрыты в финансовой отчетности.

Если аудитор проводит проверку впервые, и она уже проводилась ранее другим аудитором, то действующий аудитор может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода при просмотре рабочих документов предыдущего аудитора. Также следует рассмотреть профессиональную компетенцию и независимость предыдущего