

На мою думку, потрібно ефективно забезпечити взаємозв'язок у розрахунку ПДВ. А це можливо тільки за допомогою банків і безготівкових розрахунків. З огляду на те, що платники ПДВ це – підприємства, приватні підприємці і прирівняні до них з метою оподаткування фізичні особи для практичного використання принципу дзеркальності необхідним є обов'язкове здійснення всіх розрахунків між платниками ПДВ у безготівковому порядку через банки. Можливо, що тільки безготівкові розрахунки зможуть забезпечити необхідну прозорість і вірогідність угод платників податків. І тільки у безготівкових розрахунках у відносинах між платниками ПДВ (постачальником і покупцем) з'явиться посередник – банк, на який можна покласти функцію податкового агента за утриманням і сплатою до бюджету податку, що перераховується покупцем податку на додану вартість.

Все оподаткування доданої вартості повинне здійснюватися на основі банківських повідомлень про утримання і сплату податку з наступним після закінчення податкового періоду наданням платником податків податкової декларації до податкового органу за місцем обліку. Реалізація даної пропозиції дозволить виключити можливість необґрунтованого відшкодування ПДВ, а також підвищити збирання державних податків.

Література:

1. Н.І.Луцька Основні проблеми відшкодування податку на додану вартість// Економіка та держава. – 2007. – № 10. – С. 27 – 28.
2. О.Чумакова Єдиний податок та ПДВ: проблемні питання// Економіка, фінанси, право. – 2002. – № 4. – С. 26 – 28.

Пройдакова Н.Г., Варчук О.А.

Особенности аудита основных средств

Переход всего народного хозяйства страны к рыночной экономике, ускоренное развитие предпринимательства, возникновение новых организационно-правовых форм собственности коренным образом повлияли на механизм системы экономического контроля. Одним из значимых в настоящее время, а также перспективных и эффективных видов экономического контроля в условиях рынка является независимый контроль, проводимый аудиторами, аудиторскими организациями.

Появляется необходимость организации правильного ведения учета основных средств, в соответствии с принятыми нормативными актами. Это позволит своевременно и достоверно получить необходимую информацию, являющуюся источником для анализа основных средств и принятия управленческих решений по повышению эффективности их использования.

Основные средства – это средства, вложенные в совокупность материально вещественных ценностей, относящихся к средствам труда. Среди условий для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств фигурирует способность актива приносить организации экономические выгоды (доходы) в

будущем. На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего применения.

Одним из показателей эффективного применения основных средств является увеличение: времени их работы (путем сокращения простоев); коэффициента сменности; производительности (на базе внедрения новой техники и технологий); фондоотдачи (то есть увеличения выпуска продукции, объема выполняемых работ и услуг на каждую гривну основных средств).

Предприятия имеют право владения, пользования и распоряжения основными средствами; безвозмездно передавать или продавать другим предприятиям, обменивать, сдавать в аренду принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет.

Проведение аудиторской проверки необходимо с целью формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части бухгалтерского учета основных средств, разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию организации учета основных средств на предприятии, а также проведение анализа эффективности использования основных средств и выявления резервов организации.

При решении основных задач аудита основных средств осуществляется проверка правильности:

- документального оформления и своевременного отражения в учетных регистрах поступления основных средств;
- начисления и отражения в учете сумм износа;
- определения финансовых результатов при выбытии (ликвидации) основных средств;
- документального оформления и отражения в соответствующих учетных регистрах операций по движению основных средств.

В процессе решения дополнительных задач проверяется правильность:

- оформления операций по аренде основных средств;
- учета отнесения затрат на ремонт основных средств;
- переоценки основных средств.

Література:

1. Закон України “Про аудиторську діяльність” №3125-ХІІ від 22.04.93р. зі змінами і доповненнями.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. – № 92.
3. Зубілевич С. Я., Голов С.Ф. Основи аудиту. – К.: Ділова Україна, 1996.
4. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація. – К.: Знання, КОО, 2001.
5. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: Навч. посіб. – К.: Каравела, 2005.