Солодка Наталія Вікторівна, викладач кафедри фі&shy;лософії та суспільних наук Вінницького національного медичного університету імені М. І. Пирогова: &laquo;Облік та аудит внутрішньогрупових операцій на підприємствах&raquo; (08.00.09 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит - за видами економічної діяльності). Спецрада Д 26.001.12 у Київському національному університеті імені Тараса Шев&shy;ченка

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІ ТАРАСА ШЕВЧЕНКА

Кваліфікаційна наукова

праця на правах рукопису

СОЛОДКА НАТАЛІЯ ВІКТОРІВНА

УДК 657:[658.11:664.1]:33.06](477)(043.3)

ДИСЕРТАЦІЯ

ОБЛІК ТА АУДИТ ВНУТРІШНЬОГРУПОВИХ ОПЕРАЦІЙ

НА ПІДПРИЄМСТВАХ

08.00.09 – БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

(за видами економічної діяльності)

Подається на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук

Дисертація містить результати власних досліджень. Використання ідей,

результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Солодка Н. В.

Науковий керівник Дорош Ніна Іванівна,

доктор економічних наук, професор

Київ – 2019

ЗМІСТ

ВСТУП........................................................................................................... 14

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СУТНОСТІ

ВНУТРІШНЬОГРУПОВИХ ОПЕРАЦІЙ У СИСТЕМІ

БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ…………………………………………. 22

1.1. Економіко-правова основа формування і функціонування груп

підприємств в Україні ................................................................................... 22

1.2. Розкриття сутності та природи внутрішньогрупових операцій групи

підприємств .................................................................................................... 44

1.3. Концептуальний зміст обліку і внутрішнього аудиту

внутрішньогрупових операцій в корпоративному управлінні.................. 56

ВИСНОВКИ ДО ПЕРШОГО РОЗДІЛУ ..................................................... 75

РОЗДІЛ 2. МЕТОДИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ

ТА ЗВІТНОСТІ ВНУТРІШНЬОГРУПОВИХ ОПЕРАЦІЙ................. 77

2.1. Специфіка методики бухгалтерського обліку внутрішньогрупових

операцій за сучасних умов............................................................................ 77

2.2. Особливості відображення внутрішньогрупових операцій

у внутрішніх звітах та консолідованому фінансовому звіті ..................... 93

2.3. Формування єдиної облікової політики групи підприємств:

відображення внутрішньогрупових операцій............................................. 115

ВИСНОВКИ ДО ДРУГОГО РОЗДІЛУ....................................................... 135

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ТА ОРГАНІЗАЦІЯ

ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВНУТРІШНЬОГРУПОВИХ

ОПЕРАЦІЙ ................................................................................................... 138

3.1. Розвиток теоретико – методичних аспектів внутрішнього аудиту

внутрішньогрупових операцій ..................................................................... 137

3.2. Організаційні засади здійснення внутрішнього аудиту

внутрішньогрупових операцій ..................................................................... 151

3.3. Напрями вдосконалення внутрішнього аудиту на основі методики

ризик-орієнтованого підходу...................................................................... 174

ВИСНОВКИ ДО ТРЕТЬОГО РОЗДІЛУ..................................................... 192

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ............................................................... 194

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ................................................ 199

ДОДАТКИ………………………………………………………………… 225

ВИСНОВКИТАПРОПОЗИЦІЇ

Удисертаційнійроботіобґрунтованотеоретичніорганізаційніта

методичніположеннятазапропонованопрактичнірекомендаційщодо

вдосконаленняоблікутавнутрішньогоаудитувнутрішньогруповихоперацій

Узагальненняотриманихрезультатівнадаломожливістьсформулювати

висновкитапропозиціїтеоретичногоіпрактичногохарактеру

Організаціясистемибухгалтерськогооблікувизначається

організаційноюструктуроютаорганізаційноправовимиформамиоб’єднань

підприємствНаявністьтермінологічноїнеузгодженостівчастинівизначення

сутностіпонятьдочірнєпідприємствогрупапідприємствхолдинг

призводитьдонеоднозначногоїхрозуміннявпроцесівикористаннярізними

суб’єктамиЗапропонованіуточненіпідходищодотрактуванняцихпонять

сприяютьузгодженостіпонятійногоапаратудаютьможливістьвстановити

напрямиефективноїорганізаціїбухгалтерськогооблікувчастинічіткої

ідентифікаціїсуб’єктівздійсненнявнутрішньогруповихопераційтапорядку

підготовкиобліковоїінформаціїдляпрофесійнихкористувачів

Активнийпроцесглобалізаціїсвітовоїекономікирозвиток

інтеграційнихпроцесівпоглибленняконсолідаціїсталипередумовами

об’єднанняпідприємствтаутворенняїхгрупВзаємодіяокремихоб’єктів

групипідприємствпризводитьдовиникненнярізнихвидіввнутрішніх

операційяківимагаютьефективногоуправліннянимиСередвнутрішніх

операційособливемісценалежитьвнутрішньогруповимВіднесенняпевних

операційгрупипідприємствдокатегоріївнутрішньогруповихмаєважливе

значенняприконсолідаціїфінансовоїзвітностіАджевідображення

внутрішньогруповихопераційвоблікумаєвпливнафінансовийрезультат

дочірньогопідприємстваподатокнаприбутокматеринськоготайого

дочірніхпідприємствОтриманнядостовірноїінформаціїдляприйняття

ефективнихуправлінськихрішеньщодоуправліннявнутрішньогруповими



операціямиєможливимзаумовизастосуванняїхудосконаленоїкласифікації

Класифікаціяякаслугуєбазоюдлявизначенняорганізаціїаналітичного

облікуєнеповноюякщоневраховуєпотребивнутрішніхкористувачів

інформаціїїщодовнутрішньогруповихопераційКласифікація

внутрішньогруповихопераційщонайбільшевідповідаєзапитам

користувачівінформаціїповиннаохоплюватитакіознакиякнапрям

інтеграціїтаступіньбезпосередньоговпливунаконсолідованузвітність

Впровадженнязапропонованихкласифікаційнихознакщодо

внутрішньогруповихопераційдастьможливістьправильнозафіксуватиїхв

системібухгалтерськогооблікутавключитиувідповіднийвнутрішній

аналітичнийзвіт

Найефективнішоюформоюорганізаціїобліковогопроцесувгрупі

підприємствцукровоїпромисловостіможебутивизнанатакаякадаєзмогу

вирішитипроблемуконтролюзадіяльністюдочірніхпідприємстві

нівелюватипевнітруднощіщовиникаютьчерезтериторіальнуроз’єднаність

бізнесодиницьгрупиСтворенняінтегрованоїмоделівнутрішньогоаудиту

групипідприємствцукровоїпромисловостіпередбачаєвикористання

елементіворганізаційногопроектуванняякеявляєсобоюпроцесстворення

такоїструктурипідрозділувнутрішньогоаудитувгрупіпідприємстві

зв’язківусерединінеїІнтеграціяпередбачаєвзаємодіюпідрозділів

внутрішньогоаудитувкожнійбізнесодиницізпідрозділомвнутрішнього

аудитуматеринськогопідприємстващопрацюютьзаєдиноюметодологією

наосновізагальнихцілейзавданьтапринципівфункціонуваннягрупи

Визначенощоособливостіорганізаціїпідрозділувнутрішньогоаудиту

залежатьвідпідходівдопроцесуїїінтеграціївсистемукорпоративного

управліннягрупоюпідприємств

Вумовахєвроінтеграціїобліковоінформаційнезабезпечення

внутрішньогруповихопераційвгрупахпідприємствнабуваєвідчутнонового



концептуальногозначенняоскількинизкапідприємствобєднанихвгрупує

більшінвестиційнопривабливиминіжпоодинокіпідприємства

Недосконалістьдіючоїпрактикивідображеннявоблікувнутрішньогрупових

операційпотребуєвдосконаленняінформаційноїмоделіїхвідображенняу

системібухгалтерськогооблікуЗапропонованамодельсупроводжується

впровадженнямдодатковогорахункубухгалтерськогообліку

Внутрішньогруповіопераціїзвідкриттямдоньоговідповіднихсубрахунків

тааналітичнихрахунківщонадаєможливістьспроститиконтрольза

дотриманнямплатіжноїдисципліниотриматиповнутадостовірну

інформаціюпровидтавартісневираженняопераційщовідбуваютьсяв

межахгрупипідприємств

Недолікиформуванняобліковоінформаційногозабезпечення

управліннявнутрішньогосподарськимиопераціяминегативнопозначаються

настворенніінформаційноїбазидляскладанняконсолідованоїфінансової

звітностітапроведеннявнутрішньогоаудитувнутрішньогосподарських

операційНеповневикривленевідображеннявнутрішньогосподарських

операційвобліковихрегістрахнеуніфікованістьдокументаціїокремих

підприємствгрупинедосконалістьвідображеннявобліку

внутрішньогосподарськихопераційсуттєвознижуютькорисністьоблікової

інформаціїщоунеможливлюєприйняттяоперативнихефективних

управлінськихрішеньЗастосуваннянапрактицізапропонованихформ

внутрішньоїбухгалтерськоїзвітностізавідповіднимиопераціямисприяють

формуваннюмаксимальноповноїпідтвердженоїобєктивноїінформаційної

базидаютьзмогуузагальнитиінформаціюзанеобхіднимидляуправління

аналітичнимирозрізамитаспрощуютьпроцесскладанняконсолідованої

фінансовоїзвітності

Консолідованіпоказникифінансовоїзвітностігрупипідприємств

залежатьвідрезультатівдіяльностікожногоокремогооб’єктаякийвходить



доскладугрупипоказникїхкореляціїєдоволівисокимОбліковаполітика

єспецифічноюврізнихпідприємствахгрупищодотихелементівякіне

впливаютьнафінансовузвітністьЩодоелементівобліковоїполітикиякі

впливаютьнаконсолідовануфінансовузвітністьтовонимаютьбути

узгодженимидлявсіхпідприємствгрупиЗметоюзабезпеченнядостовірності

показниківконсолідованоїфінансовоїзвітностівиділеноелементи

корпоративноїобліковоїполітикигрупипідприємствучастинівідображення

внійвнутрішньогосподарськихопераційВрахуваннязазначенихелементів

обліковоїполітикидозволяєрозробитиєдинийпідхіддоформування

показниківзвітностівмежахгрупипідприємствщоврезультатістворює

умовидляпідвищеннядостовірностіпоказниківконсолідованоїфінансової

звітності

Потенціалвнутрішньогоаудитувумовахневизначеностітаризиків

полягаєуствореннісистемимоніторингувуправлінніключовимибізнеспроцесамиосновоюякоїєформуванняпроектівуправлінськихрішеньі

застосуванняпроцедурспрямованихнапідвищенняефективностідіяльності

групипідприємстватакожотриманнярелевантноїінформаціїнеобхідноїдля

оцінкиризиківіпрогнозуваннярозвиткугрупипідприємствСаметому

внутрішнійаудитуразісистемногопідходудовирішенняосновнихпроблем

набуваєпріоритетногозначеннявсистемікорпоративногоуправління

Створеннявгрупіпідприємствпідрозділувнутрішньогоаудитуодним

іззавданьякогоєперевіркастанубухгалтерськогообліку

внутрішньогруповихопераційвсіхучасниківгрупиєстартегічнонеобхідним

Запропонованаорганізаційнаструктуравскладнихоб’єднанняхгруп

підприємствдастьзмогуздійснювативнутрішнійаудиткорпоративного

управліннягрупоюпідприємствуправлінняризикамитавнутрішнього

контролю–іреалізовуватитакіможливостівнутрішньогоаудитунезалежний

таоб’єктивнийконтрольдіяльностігрупипідприємствоцінюванняризиків



оцінюванняефективностідіючоїсистемиведеннябізнесуоцінювання

відповідностідіяльностігрупивизначенимціляманалізрезультативностіта

ефективностідіяльностігрупиперевіркакоректностіфінансовоїта

податковоїзвітностіівідповідностіїїзаконодавствуЗметоюотримання

достовірнихпоказниківконсолідованоїфінансовоїзвітностірозроблено

робочусхемуперевіркиправильностівиключеннявпливу

внутрішньогруповихопераційщорозкриваєінформаціюпропідприємства

якієучасникамивнутрішньогруповихопераційсумивнутрішньогрупових

операційтарозрахунків

Розробленоіадаптованодоспецифікивнутрішньогоаудиту

корпоративнихоб’єднаньсистемукритеріївоцінкивпливуризику

використанняякихприплануваннійпроведенніаудиторськихперевірокза

квадрантамиматрицівідображеннябалівймовірностівиникненнятавпливу

ризикудаєзмогувизначитивпливокремихчинниківризикуіцентрів

відповідальностінаколиванняключовихпоказниківгрупипідприємств

Використаннязапропонованихкритеріївоцінкивпливуризикузабезпечить

ефективнудіяльностітарозвитокгрупипідприємствщоґрунтуватиметьсяна

своєчаснійідентифікаціїзапобіганніабомінімізаціїризиків