



Державний вищий навчальний заклад
«Українська академія банківської справи
Національного банку України»

Препринт серії № UABS BO/2012/002

Бова К.С.
група МОА-01

Аудит витрат на дослідження і розробки
при створенні нафтогазових свердловин



Бова К.С.
група МОА-11
Науковий керівник
ас. Тимощенко Ю.М.

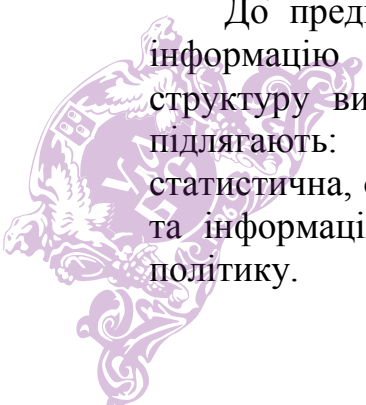
АУДИТ ВИТРАТ НА ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ ПРИ СТВОРЕННІ НАФТОГАЗОВИХ СВЕРДЛОВИН

Аудит витрат на дослідження та розробки для підприємств, що займаються науково-дослідними роботами зі створення кваліфікаційних активів є найважливішою і, водночас, найскладнішою частиною аудиторської перевірки. Оскільки він є обов'язковим елементом контролю за величиною витрат понесених підприємством із зазначених робіт, достовірністю, повнотою, своєчасністю їх відображення в облікових регістрах та фінансовій звітності підприємства.

У літературі зустрічаються різні погляди авторів на формулювання мети аудиту витрат на дослідження та розробки та калькулювання собівартості свердловин. Так, Білик М. Д. визначає, що мета аудиту операцій з обліку витрат на дослідження та розробки підприємства в установленні достовірності даних первинних документів щодо накопичення і списання витрат, повноти і своєчасності відображення первинних даних у зведених документах і облікових регістрах, правильності ведення обліку витрат і його відповідностей прийнятій обліковій політиці, чинному податковому та іншому законодавству, П(С)БО, достовірності відображення витрат в звітності суб'єкта. Бутинець Ф.Ф. формулює мету аудиту витрат на дослідження та розробки як перевірку обґрунтованості формування та правильності обліку витрат виробництва, від яких залежить рівень достовірності кінцевого фінансового результату від реалізації проведених робіт.

При проведенні аудиту витрат на дослідження та розробки і собівартості свердловин вивчаються процеси і явища, відображені документально і пов'язані з виробничою діяльністю суб'єкта господарювання. Предметна область дослідження включає інформацію, за допомогою якої аудитор відтворює ланцюг взаємопов'язаних фактів виробничої діяльності. Дослідження не обмежується вивченням бухгалтерських документів, оскільки рамки відображення господарських операцій значно ширші.

До предметної області дослідження, в першу чергу, слід віднести інформацію про: технологію виробництва, виробниче обладнання, структуру виробничого управління. При цьому, детальному вивченню підлягають: посадові інструкції персоналу, звітність (фінансова, статистична, оперативна), регістри обліку, первинні документи, пояснення та інформація персоналу суб'єкта господарювання, наказ про облікову політику.



Облік витрат на дослідження та розробки на підприємствах, що займаються розвідкою та видобуванням корисних копалин є зведеною (вторинною) ділянкою обліку щодо розрахунків з оплати праці, обліку виробничих запасів, основних засобів, розрахунково-фінансових операцій тощо. Він ґрунтується майже на всіх документах первинного і зведеного обліку фінансово-господарської діяльності підприємства. Документація, що використовується при цьому, повинна забезпечити можливість розподілу витрат на виробництво за економічними елементами, місцями їх виникнення, статтями калькуляції та об'єктами калькулювання – замовленнями, виробами.

Таким чином, метою аудиту витрат на дослідження та розробки є складання аудитором висновку про те, чи відповідає інформація, відображена у фінансовій звітності щодо даних витрат і собівартості збурених свердловин, в усіх суттєвих аспектах нормативним документам, які регламентують порядок обліку, підготовки і подання фінансових звітів.

Державний вищий навчальний заклад
“УКРАЇНСЬКА АКАДЕМІЯ БАНКІВСЬКОЇ СПРАВИ
НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ”

