МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність «облік і оподаткування»

Допускається до захисту
зав. кафедри обліку і оподаткування
_____ к.е.н., доцент Хомовий С.М.
«__1__»_____12_____ 2022 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

«ОБЛІК І АНАЛІЗ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ» (ЗА МАТЕРІАЛАМИ ДП «ШЕПЕТІВСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД»)

Виконав (ла)
Щербина Ольга Володимирівна _____

Керівник
к.е.н., доцент Хомовий С.М. _____

Рецензент
к.е.н., доцент Биба В.А. _____

Я, Щербина Ольга Володимирівна, засвічую, що кваліфікаційну роботу виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.

Біла Церква 2022 р.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Затверджую
Гарант ОП «Облік і оподаткування»
_____ д.е.н., професор Свиноус І.В.
«_1_» _____10_____ 2021 р.

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу здобувача

Щербини Ольги Володимирівни

Тема «Облік і аналіз капітальних інвестицій» (за матеріалами ДП «Шепетівський ремонтний завод»).

Перелік питань, що розробляються в роботі:
1. Облік капітальних інвестицій підприємства.
2. Аналіз капітальних інвестицій підприємства.
3. Шляхи вдосконалення обліку та аналізу капітальних інвестицій ДП «Шепетівський ремонтний завод».

Вихідні дані (за необхідності) – звітність ДП «Шепетівський ремонтний завод».

Календарний план виконання роботи

Етап виконання	Дата виконання етапу	Відмітка про виконання
Огляд літератури	28.12.2021	
Методична частина	31.05.2022	
Дослідницька частина	06.09.2022	
Оформлення роботи	15.10.2022	
Перевірка на плагіат	01.11.2022	
Подання на рецензування	15.11.2022	
Попередній розгляд на кафедрі	29.11.2022	

Керівник кваліфікаційної роботи _____ к.е.н., доцент Хомовий С.М.
підпис

Здобувач _____ Щербина О.В.
підпис

Дата отримання завдання «_1_» _____10_____ 2021 р.

АНОТАЦІЯ

Щербина О.В. Облік і аналіз капітальних інвестицій.

Досліджено суть поняття капітальних інвестицій, класифікацію та їх оцінку для цілей обліку і аналізу. Нормативно-правову базу забезпечення обліку і аналізу операцій з капітальними інвестиціями, проблемні аспекти їх обліку. Визначено та обґрунтовано напрями удосконалення проблемних аспектів обліку капітальних інвестицій в державних підприємствах. Надано шляхи їх удосконалення у досліджуваному підприємстві.

Використано методи логічного аналізу (при визначенні фінансової суті капітальних інвестицій та основних течій облікової політики), а також систематизації (при дослідженні характеристик капітальних інвестицій) з метою їх структурування.

Зроблено висновок, про доцільність введення у ДП «Шепетівський ремонтний завод» центрів капітальних інвестицій. Оперативність та якісність діяльності центрів внутрішніх капітальних інвестицій, своєчасність прийняття ними управлінських рішень, спрямованих на оновлення та ефективне використання основних засобів, залежить від інформаційного забезпечення та оперативного аналізу інформації.

Одержані результати можуть бути використані у ДП «Шепетівський ремонтний завод».

Магістерська робота містить 108 сторінок, 15 таблиць, 7 рисунків, список використаних джерел із 64 найменувань.

Ключові слова: капітальні інвестиції, бухгалтерський облік, державне підприємство, оцінка та аналіз інвестицій.

ANNOTATION

Shcherbina O.V. Accounting and analysis of capital investments.

The essence of the concept of capital investments, their classification and evaluation for the purposes of accounting and analysis was studied. Regulatory and legal framework for accounting and analysis of transactions with capital investments, problematic aspects of their accounting. Areas of improvement of problematic aspects of accounting for capital investments in state-owned enterprises are defined and substantiated. Ways of their improvement in the investigated enterprise are given.

The methods of logical analysis (when determining the financial essence of capital investments and the main currents of accounting policy), as well as systematization (when studying the characteristics of capital investments) are used in order to structure them.

A conclusion was made about the feasibility of introducing capital investment centers in the «Shepetiv Repair Plant». The efficiency and quality of the activity of the centers of internal capital investments, the timeliness of their management decisions aimed at updating and effective use of fixed assets, depends on information support and operational analysis of information.

The obtained results can be used in the «Shepetiv Repair Plant».

The master's thesis contains 108 pages, 15 tables, 7 figures, a list of used sources with 64 names.

Key words: capital investment, accounting, state enterprise, evaluation and analysis of investments.

ЗМІСТ

стор

ВСТУП 4

РОЗДІЛ І. ОБЛІК КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ ПІДПРИЄМСТВА ... 7
1.1 Поняття капітальних інвестиції як об'єктів обліку 7
1.2 Первинний, синтетичний та аналітичний облік капітальних інвестицій на підприємстві 16
1.3 Нормативно-правове регулювання обліку капітальних інвестицій 32
Висновки до розділу 1 43

РОЗДІЛ ІІ. АНАЛІЗ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ ПІДРИЄМСТАВА .. 45
2.1 Загальна характеристика підприємства та методик аналізу капітальних інвестицій 45
2.2 Аналіз основних засобів, нематеріальних та інших необоронних матеріальних активів як форм капітальних інвестицій 54
2.3 Аналіз незавершених капітальних інвестицій 63
Висновки до розділу 2 70

РОЗДІЛ ІІІ. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ ДП «ШЕПЕТІВСЬКИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД» 72
3.1 Вдосконалення обліку та аналізу капітальних інвестицій на досліджуваному підприємстві 72
3.2 Покращення облікової інформації з капітальних інвестицій у фінансовій звітності підприємства 80
Висновки до розділу 3 88

ВИСНОВКИ..... 90
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 94
ДОДАТКИ 101

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз капітальних інвестицій. URL: https://pidm4niki.eom/l 15105134649 1/bankivska sprava/analiz kapitalnih investitsiv (дата звернення: 25.08.2022).

2. Аналітичні показники динаміки. URL: https://stud.com.ua/20691/statistika/ analitichni pokazniki rvadu dinamiki (дата звернення: 30.07.2022).

3. Бондар М.І. Концепція вдосконалення обліку капітальних інвестицій. Облік і фінанси АПК. 2007. № 11-12. 230-234 с.

4. Бланк И.А. Управление инвестициями предприятия. Київ: «Ника-Центр», 2003. 480 с.

5. Бандурка О.М., Коробов М.Я. Фінансова діяльність підприємства. Київ: Либідь, 1998. 312 с.

6. Височан О.С., Гнатюк Р.І. Первинний облік капітальних інвестицій. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки». 2013. С. 85-87.

7. Грона Н.М. Аудит і аналіз капітальних інвестицій підприємства. 2018. URL: http://dspace.wunu.edu.ua/ispui/bitstream/316497/32531/ 1/%D0%93%D1%80%D0%BE%D0%BD%D0%B0.pdf (дата звернення 24.08.2022).

8. Бандер О.І., Домбровська Н.Р. Порівняльний аналіз класифікацій капітальних інвестицій. Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка, 24, Вип. 1: 2019. 119-125 с.

9. Дерій В.А., Камінська Т.Г. Облік і аналіз капітальних інвестицій для забезпечення розвитку процесу виробництва. Проблеми економіки. № 3. 2015. С. 258-266.

10. Домбровська Н.Р. Особливості організації економічного аналізу капітальних інвестицій. 2019.10-11 с.

11. Інструкція про застосування Плану рахунків № 291: затв. наказом

Мінфіну України від 30.11.1999. Офіційний вісник України. 1999. № 52. С. 2606.

12. Игонина Л.Л. Инвестиции: учеб, пособ. Мінск: Экономистъ, 2005. 478 с.

13. Ізмайлов Я.О. Облік і аналіз капітальних інвестицій: організація і методика (на матеріалах гірничо-збагачувальних підприємств) : автореф. дис. канд. екон. наук : спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). Київ. 2009. 20-23 с.

14. Крупка Я.Д. Бухгалтерський облік в будівництві: навч. посіб. за ред. Задорожний З.В., Мельник Р.О. Тернопіль: ПП «Принтер-інформ». 2004. 514 с.

15. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: навч. посібник / ред. Гливенко В.В. Київ: Центр навчальної літератури. 2006. 556 с.

16. Лисенкова Н.В. Економічна сутність інвестицій Вісник ХДАК. Вип. 44. 2015. 73-81 с.

17. Методика розрахунку індексу капітальних інвестицій: затв. наказом Державного комітету статистики України № 494 від 25.12.2009. URL: https://ips.ligazakon.net/document/FIN52777 (дата звернення 18.09.2022).

18. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 р. № 561 (зі змінами і доповненнями). Бізнес-Бухгалтерія-Право. Податки. Консультації. 2008. № 13.

19. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13 (дата звернення 20.09.2022).

20. М(С)БО28 Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку «Інвестиції в асоційовані підприємства». URL: https://zakon,rada.

gov.ua/laws/sho w/929 046#Text (дата звернення 20.08.2022).

21. М(С)БО 27 Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку «Консолідована та окрема фінансова звітність». URL: https://zakon.rada.gov.Ua/laws/show/929045#Text (дата звернення 20.07.2022).

22. М(С)БО 1 Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку «Подання фінансової звітності». URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929013#Text (дата звернення 20.07.2022).

23. МСФЗ 16 Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда». URL: https://ips.ligazakon.net/document/MU17207 (дата звернення 20.09.2022).

24. Міжнародні стандарти фінансової звітності. Міністерство фінансів України: офіц. веб-сайт. URL: https://www.mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standartifinansovoi-zvitnosti (дата звернення 21.07.2022).

25. Микитюк П.П. Аналіз ефективності інвестиційно-інноваційної діяльності підприємств : теорія і практика: дис на здобуття наук, ступеня д-ра екон. наук : спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). Тернопіль: Тернопільський національний економічний університет. 2011. 547 с.

26. Мулик Т.О., Мулик Я.І. Методичний інструментарій аналізу фінансової безпеки підприємств в системі економічних аспектів виробництва біопалива. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2016. № 9. С. 91-101.

27. Остапчук Т.П. Облік і контроль капітальних інвестицій: теорія і практика здійснення: автореф. дис. на здобуття наук, ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Тернопіль, 2004. 21 с.

28. Облік незавершених капітальних інвестицій. URL:

http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/10000454 (дата звернення: 30.07.2022).

29. Офіційний сайт ДП «Шепетівський ремонтний завод».

30. Податковий кодекс України. Закон України від 02.12.2010. № 2755-VI. Офіційний вісник України. 2010. № 92. С. 3248.

31. Про затвердження Національного стандарту № 3 «Оцінка цілісних майнових комплексів» : постанова Каб. міністрів України від 29.11.2006 № 1655. Офіційний вісник України. 2006. № 48. С. 3197.

32. П(С)БО 7 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Мінфіну України від 27.04.2000. № 92. Офіційний вісник України. 2000. № 21. С. 871.

33. Про інвестиційну діяльність: Закон України від 18.09.1991 № 1560-XII. Відомості Верховної Ради України. 1991. № 4. С. 646.

34. Про оподаткування прибутку підприємств: Закон України від 28.12.94. Відомості Верховної Ради України. 1995. № 4. С. 28.

35. П(С)БО 15 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» затверджене наказом Мінфіну України від 14.12.1999 р. № 860. Офіційний вісник України. 1999. № 50. С. 2503.

36. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція про його застосування: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями). Офіційний вісник України. 1999. № 52. С. 2606.

37. П(С)БО 12 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» затверджене наказом Мінфіну України від 17.05.2000 р. № 284. Офіційний вісник України. 2000. № 21. С. 870.

38. П(С)БО 1 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Мінфіну України від 23.07.2019 р. № 0336. Офіційний вісник України. 2013 р. № 19. С. 665.

39. П(С)БО 31 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»: затв. наказом Мінфіну України від 28.04.2006. № 415

Офіційний вісник України. 2006. № 22. С. 1681.

40. П(С)БО 10 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: затв. наказом Мінфіну України від 08.10.1999. Офіційний вісник України. 1999. № 43. С. 2166.

41. Пушкар М.С. Проблеми і перспективи розвитку аудиту в Україні. Тернопіль: арт-бланш. 2002. 220 с.

42. П(С)БО 8 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: затв. наказом Мінфіну України від 18.10.99. № 0336. Офіційний вісник України. 1999. № 44. С. 229.

43. Подмешальська Ю.В., Мельник С.В. Аналіз сутності категорії капітальні інвестиції з метою організації обліку на підприємстві. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки. 2015. С. 161-164.

44. Попович П.Я. Економічний аналіз суб'єктів господарської діяльності. Тернопіль.: Економічна думка, 2004. 100 с.

45. Радевич Т.В. Нормативно-правове регулювання сутності капітальних інвестицій. Інвестиції: практика та досвід. 2014. № 23. 64-68 с.

46. Ряди динаміки. URL: https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A0%D1%8F%D0%B4%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BC%D1%96%D0%BA%D0%B8 (дата звернення: 30.06.2022).

47. Серединська В.М., Загородна О.М., Федорович Р.В.. Економічний аналіз : навч. посібник; за ред. проф Федоровича Р.В.. Тернопіль: Видавництво Астон. 2010. 416 с.

48. Серединська В.М., Лужняк Л.Й. Аналіз капітальних інвестицій підприємства. Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія: міжн. наук.-практ. інтернет конф. 27.12.2019. Тернопіль. 2019. 195-197 с.

49. Сенів Б.Г. Аналіз ефективності інвестицій в реконструкцію і технічне переозброєння діючих підприємств: автореф. дис. канд. екон. наук : спец. 08.06.04. Тернопіль. 2004. 20 с.

50. Самбурська Н.І. Облік і аналіз основних засобів на підприємствах

водопостачання і водовідведення : автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.00.09. Одеський національний економічний університет. Одеса, 2013. 20 с.

51. Савченко А.М., Олянецька М.С. Особливості аналізу необоротних активів на прикладі підприємства ПАТ «Харківська бісквітна фабрика». 2019. с. 33

52. Савченко А.С. Процес переоцінки основних засобів. Развитие национальных финансово-экономических систем в условиях глобальных вызовов: сборник материалов II Междунар. науч.- практ. интернет-конф. (5 октября 2018; г. Киев) / Отв. за вып.С Остапчук. К.: ООО «ВИПО», 2018. С. 93-95.

53. Сломчинська С.О. Особливості ідентифікації та визнання інвестиційної нерухомості в обліку. Інвестиції: практика та досвід. 2018. № 21. С. 65–71.

54. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: пер. с англ.. Київ: Видавництво Знания. 2000. 576 с.

55. Чуб Ю.В. Аналіз наявності та використання нематеріальних активів. Економічний аналіз. 2014. 225-229 с.

56. Череп А.В., Пухальська А.П. Аналіз забезпеченості та ефективності використання нематеріальних активів машинобудівними підприємствами Запорізького регіону. 2011. 469 с.

57. Череп А.В. Інвестознавство : навч. посібник. К. : Кондор, 2016. 398 с.

58. Шишкова Н.Л, Шевченко О.О. Гармонізація обліку капітальних інвестицій підприємства. Економічний вісник Дніпровської політехніки. 2020. С. 64.

59. Ярмолюк О.Ф., Шишка Р.С. Організаційно-методичні аспекти обліку капітальних інвестицій. Облік фінанси. 2019. № 1. С. 71-82. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2019_1_12

60. The Importance of Investment Audit for the Company URL:

theimportance-of-investment-audit-for-the-company%20(1).pdf.

61. How auditors improve trust in the capital markets 2020. URL: https://www.ey.com/en_gl/assurance/how-auditors-improve-trust-in-the-capitalmarkets.

62. Chen J. What is an Investment. URL: https://www.investopedia.com/terms/i/investment.asp.

63. Economic investment financial definition of Economic investment URL:https://financialdictionary.thefreedictionary.com/Economic+investment.

64. Applying IFRS for the real estate industry. Pricewaterhouse Coopers LLP. 2017. URL: https://www.pwc.com/gx/en/audit-services/ifrs/publications /applying-ifrs-for-the-real-estate-industry.pdf.