

УДК 657

О.А. Жарикова, ст. преподаватель,**О.Г. Кравченко, ст. преподаватель***Севастопольский национальный технический университет**ул. Университетская, 33, г. Севастополь, Украина, 99053**E-mail: sgtu@mail.sevastopol.com***СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ НЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СУДОРЕМОНТНОЙ ОТРАСЛИ**

Исследованы теоретические и практические вопросы организации государственного финансового контроля необоротных активов судоремонтных предприятий. Разработаны налоговые учетные номенклатуры при проведении налоговой проверки данных объектов.

Ключевые слова: контроль, государственный финансовый контроль, налоговая проверка, налоговые учетные номенклатуры, необоротные активы, основные средства, нематериальные активы, инвестиционная недвижимость.

Постановка проблемы. В условиях становления рыночной экономики важность проведения государственного финансового контроля в Украине, как основного вида экономического контроля, трудно переоценить. Однако, несовершенство законодательства по вопросам организации и проведения проверок, ревизий и других мероприятий государственного надзора, неоднозначность трактовки отдельных положений налогового законодательства, ограниченные сроки проведения проверок субъектов хозяйствования требуют совершенствования организации контрольных мероприятий, в том числе ревизорских документов – программы, рабочего плана ревизора и др.

Анализ последних исследований и публикаций. Исследование теоретико-методологических аспектов контроля и ревизии проводили такие ученые как: Ф.Ф. Бутинец, Н.С. Витвицкая, П.К. Германчук, Л.В. Дикань, М.Т. Фенченко, И.Ю. Чумакова и многие другие. Авторы рассматривают вопросы организации и методики контрольно-ревизионной работы в условиях реформирования учета. Однако, законодательная база, являясь основным источником информации в деятельности субъектов государственного финансового контроля, имеет тенденцию к постоянному изменению, что предполагает пересмотр ранее изученных вопросов и создание оптимальной модели организации работы ревизора (налогового инспектора). Кроме того, отсутствуют публикации по специфике проведения налоговой проверки отраслевых объектов, в частности необоротных активов предприятий судоремонтной отрасли.

Нерешенные ранее части проблемы. Считаем, что недостаточно исследован вопрос упорядочения действий ревизора на этапе организации мероприятий контроля, в частности налоговых проверок. Кроме того, вступление в действие Налогового кодекса Украины с 1 января 2011 года требует пересмотра подхода к проверке объектов налогового учета субъектов хозяйствования.

Цель статьи – исследовать и раскрыть этапы организации государственного финансового контроля необоротных активов предприятий судоремонта, в том числе налоговой проверки, разработать формы соответствующих ревизорских документов, отражающих специфику налогового учета необоротных активов в условиях действия Налогового кодекса Украины.

Изложение основного материала. Контроль (от франц. «controle» – «проверка») является прикладным термином, который приобретает значение в зависимости от сферы деятельности человека: медицина, спорт, педагогика, наука, экономика и т.п.

Огромное значение контроль приобрел в советское время; возник так называемый «социалистический» контроль, как подсистема финансового контроля. Считалось, что учет и контроль – неразрывные понятия и имеют важнейшее значение для управления государством. И.А. Белобжецкий отмечал, что контроль «составная часть деятельности людей по управлению экономикой» [1, с. 6].

Принципы и методика проведения социалистического контроля на протяжении долгих лет эпохи социализма в стране не могли не отразиться на современных формах и методах его проведения. Так, основным видом контроля в Украине по количеству субъектов контроля является государственный финансовый контроль, цель которого – проверка эффективности использования государственного имущества (денежных средств), применения законодательных актов по вопросам налогообложения, валютного и иного вида законодательства, привлечение виновных в нарушении лиц к ответственности. Государственный финансовый контроль является одним из видов экономического контроля, в частности за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий судоремонтной отрасли. Предметом государственного финансового контроля необоротных активов является деятельность судоремонтного предприятия, в том числе хозяйственные операции с необоротными активами, а также действия должностных и материально-ответственных лиц на стадиях заготовления, судоремонтного производства,

сбыта готовой продукции, администрирования (управления) деятельностью предприятия. Объектами в данном случае выступают основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые инвестиции, долгосрочная дебиторская задолженность, инвестиционная недвижимость, отсроченные налоговые активы и иные необоротные активы.

Основными субъектами государственного финансового контроля состояния и использования необоротных активов являются Государственная налоговая администрация Украины, Государственная финансовая инспекция Украины (Государственная контрольно-ревизионная служба Украины), Государственное казначейство Украины, Фонд государственного имущества, Государственная служба статистики Украины. Формами проведения такого контроля выступают ревизия, проверка, государственный финансовый аудит.

Большинство отечественных ученых склонны считать, что ревизия есть форма последующего контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия [1, с. 24]; конкретного выражения и организации контрольных действий, направленных на исполнение функций финансово-хозяйственного контроля [2, с. 23]. Л.В. Дикань считает, что ревизия – документальный способ проверки деятельности субъекта хозяйствования с точки зрения соблюдения законности и целесообразности проведения хозяйственных операций, эффективности и качества работы на основе использования данных учета, отчетности и иных источников [3, с. 140]. Действительно, ревизия включает такой способ, однако, мы считаем, что ее значение несколько шире.

Придерживаясь требований Закона Украины «О Государственной контрольно-ревизионной службе в Украине» [4, ст. 2], который определяет ревизию как форму проведения инспектирования, то есть как документальную и фактическую проверку определенного комплекса или отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, мы считаем, что ревизия допускает применение всех методов контроля: фактического, документального, нормативно-правового, расчетно-аналитического, а также обобщения и реализации результатов контроля.

Мы разделяем точку зрения таких ученых как Ф.Ф. Бутинец, С.В. Бардаш, Н.Н. Малюга [3, с. 136], что в отличие от иных форм проведения государственного финансового контроля, ревизия призвана устанавливать виновных лиц в случае недостатков, порчи материальных ценностей и привлекать их к ответственности.

Ревизия необоротных активов судоремонтных предприятий возможна при получении субсидий или ассигнований от государства, что необходимо для обновления парка основных фондов и развития судоремонтной отрасли в целом. Инспектирование состояния и использования таких объектов осуществляется с целью установления законности и целесообразности использования бюджетных средств, достоверности их учета и целевого распределения, выявления виновных лиц в случае нарушений, недостатков и привлечения их к ответственности.

Кроме того, одной из форм государственного финансового контроля по вопросам использования судоремонтными предприятиями необоротных активов государственной и коммунальной собственности, является проведение государственного финансового аудита. Государственный финансовый аудит необоротных активов заключается в проверке и анализе учетных данных относительно законности и эффективности использования государственного или коммунального имущества, достоверности финансовой отчетности, функционирования системы внутривозвратного контроля.

Проверка, как форма государственного финансового контроля, более узкое понятие. Оно определено Законом Украины «Об основных положениях государственного надзора (контроля) в сфере хозяйственной деятельности» как мероприятие государственного надзора, деятельность в соответствии с действующим законодательством Украины уполномоченных законом центральных органов исполнительной власти, их территориальных органов, органов местного самоуправления по выявлению и предупреждению нарушений законодательства субъектами хозяйствования и обеспечению интересов общества [5, ст.1].

Проверку необоротных активов проводит такой субъект контроля как Государственная налоговая служба Украины. В отличие от ревизии рассматриваются вопросы, ограниченные налоговым, валютным и иным законодательством. Так, согласно Закону Украины «О государственной налоговой службе в Украине» [6] термин «проверка» применяют при выполнении функций государственных налоговых инспекций, в частности для проверки фактов сокрытия и занижения сумм налогов и иных обязательных платежей в порядке установленным действующим законодательством Украины или при проверке своевременности предоставления и достоверности документов, связанных с исчислением и уплатой налогов (сборов); проверки плательщика налога при наличии информации об уклонении от налогообложения его деятельности (доходов).

Л.В. Дикань приводит определение налоговой проверки. По его мнению это «огляд і дослідження первинної бухгалтерської та іншої документації підприємства на предмет правильного і своєчасного вирахування і сплати ним податкових платежів у бюджет» [3, с. 103]. Мы разделяем его точку зрения и считаем, что под проверкой необоротных активов судоремонтного предприятия подразумевают проведение мероприятий подразделениями Государственной налоговой службы. А именно: проведение

документального контролю налогового учета необоротных активов, обследование и осмотр помещений и объектов основных средств с целью установления законности расчетов и своевременности оплаты налогов, в частности налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, и неналоговых платежей.

Основным источником информации для субъектов такого вида контроля являются законодательные акты Украины, которые положены в основу организации и проведения проверок и иных мероприятий госнадзора, составления акта и иных ревизорских документов по результатам контроля. Нормативно-правовые акты обуславливают действия инспекторов, ревизоров относительно проведения проверок состояния и использования необоротных активов судоремонтных предприятий. Внутренние документы определяют направления действий, объекты инспектирования, состав проверяющих, срок проверки и иные необходимые данные для выполнения функциональных обязанностей ревизоров.

Обобщая вышесказанное, считаем, что государственный финансовый контроль необоротных активов – это проведение мероприятий государственными субъектами контроля относительно соблюдения законодательных актов по учету, налогообложению, целевому использованию средств бюджетов разных уровней и эффективности эксплуатации основных средств, нематериальных активов и иных видов долгосрочных активов судоремонтных предприятий в ходе судоремонтного производства и его обслуживания, а также непроизводственной деятельности.

Основным государственным контролирующим субъектом, который проводит проверки финансово-хозяйственной деятельности судоремонтных предприятий частного сектора экономики, является Государственная налоговая служба Украины.

В отличие от Государственной финансовой инспекции Украины и его структурных подразделений, которые первостепенной задачей ставят проверку законности и целевого использования бюджетных средств, государственного имущества, Государственные налоговые инспекции Украины проверяют соблюдение налогового законодательства, правильность исчисления налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, других общегосударственных и местных налогов и сборов. В свою очередь, налоговая милиция, которая является подразделением Государственных налоговых администраций Украины, имеет право проводить оперативно-розыскную деятельность, расследовать криминальные дела, возбужденные против налогоплательщиков. Поэтому, именно налоговые проверки выступают основным мероприятием государственного финансового контроля, которое проводят планоно или внепланово, в выездном или не выездном порядке, комплексно или тематично для проверки хозяйственной деятельности судоремонтных предприятий.

Организовать что-либо, по мнению С.И. Ожегова, означает подготовить, наладить процесс [7].

По результатам анализа требований действующих нормативно-правовых актов Украины этапы организации Государственной налоговой инспекцией Украины комплексной плановой выездной проверки, одним из вопросов которой является проверка состояния и использования необоротных активов судоремонтного предприятия, представим в виде схемы, представленной на рисунке 1.



Рисунок 1 – Этапы организации государственного финансового контроля в форме налоговой проверки необоротных активов судоремонтных предприятий

Проверка состояния и использования необоротных активов судоремонтными предприятиями является важным вопросом налоговой комплексной плановой проверки, поскольку такие предприятия являются плательщиками налога на прибыль и налога на добавленную стоимость (далее – НДС). Хозяйственные операции с основными средствами, в том числе малоценными необоротными материальными активами, нематериальными активами, объектами инвестиционной недвижимости, финансовыми инвестициями долгосрочного характера влияют на величину расчетов налогов.

Проведение проверки в небольшие сроки (максимум до 30 календарных дней) вызывает необходимость сосредоточиться на хозяйственных операциях с необоротными активами, которые значительно влияют на расчеты с бюджетом и имеют специфику включения в доходы или расходы в налоговом учете. Для этого мы предлагаем определить налоговые учетные номенклатуры по налогу на прибыль, НДС как основные виды налогов предприятий судоремонтной отрасли. Номенклатура (от лат. «расписание дел»), в общем понимании, представляет собой перечень названий, систему терминов, категорий, которые применяют в какой-либо отрасли науки, техники и т.п. [8].

Налоговые учетные номенклатуры для проверки необоротных активов судоремонтных предприятий и их влияние на расчет налога на прибыль представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Налоговые учетные номенклатуры для проверки необоротных активов судоремонтных предприятий и их влияние на расчет налога на прибыль

№ п/п	Налоговые учетные номенклатуры	Влияние на расчет налога на прибыль	Специфика налогового учета согласно Налоговому кодексу Украины
1	2	3	4
Объект налоговой проверки – Основные средства			
1	Начисление амортизации по основным средствам, в том числе полученным в оперативную аренду	Уменьшает чистые налоговые обязательства с учетом требований ст. 144 – 146 Налогового кодекса	п. 138.8; пп. 138.10.1- 138.10.4 п. 138.10; ст.138 (зависит от вида деятельности предприятия) ст. 144 – 146 (зависит от группы основных средств)
2	Реализация объектов основных средств	Увеличивает доходы и чистые налоговые обязательства	п. 135.5.13; п. 135.5 ст. 135
3	Начисление расходов на содержание и эксплуатацию объектов социального назначения, которые не используют с целью получения доходов	Увеличивает расходы с учетом требований п. 140.1.8 Налогового кодекса	п. 140.1.8; п. 140.1 ст. 140 (расходы двойного назначения; только для объектов, которые учитывались на предприятии по состоянию на 01.07.1997 г.)
4	Хозяйственные операции с непроизводственными основными средствами	Не увеличивают расходы, не влияют на чистые налоговые обязательства	п. 144.3 ст. 144
5	Начисление расходов на проведение ремонта основных средств	Увеличивает расходы и уменьшает чистые налоговые обязательства в текущем периоде в пределах «10 %-го ремонтного лимита», или в последующих периодах путем амортизации балансовой стоимости улучшенного объекта на сумму, что превышает этот лимит	ст. 138; п. 144.1 ст. 144; п. 146.12. ст. 146.

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
6	Начисление амортизации по объектам основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации	Уменьшает чистые налоговые обязательства путем увеличения амортизационных отчислений	Установленные методы амортизации не подходят к данным объектам. Предлагается дополнить п. 145.1.5; п. 145.1 ст. 145 методом применения фиксированной нормы амортизации. В п. 145.1 ст.145 дополнить группу 17-основные средства с неокончательно установленным сроком эксплуатации.
Объект налоговой проверки – Нематериальные активы			
7	Начисление амортизации по нематериальным активам	Уменьшает чистые налоговые обязательства путем начисления амортизации	п. 138.8; пп. 138.10.1 – 138.10.4; п. 138.10; ст. 138 (зависит от вида деятельности судоремонтного предприятия) пп. 145.1.1 – 145.1.5 п. 145.1 ст. 145 (зависит от группы нематериальных активов)
Объект налоговой проверки – Инвестиционная недвижимость			
8	Получение доходов от операций передачи объекта в операционную аренду	Увеличивает доходы и чистые налоговые обязательства на сумму начисленного лизингового платежа	п. 135.5.2; п. 135.5 ст. 135
9	Получение доходов от операций передачи объекта в финансовую аренду	Увеличивает доходы и чистые налоговые обязательства на сумму компенсации от реализованного объекта	п. 135.4.1; п. 135.4 ст. 135
10	Приобретение объекта (зданий, сооружений)	Не изменяет расходы, и чистые налоговые обязательства, уменьшает чистые налоговые обязательства в последующих периодах путем начисления амортизации	п. 139.1.5; п. 139.1 ст. 139
Объект налоговой проверки – Долгосрочная дебиторская задолженность			
11	Создание резерва сомнительной дебиторской задолженности	Увеличивает иные расходы обычной деятельности предприятия и уменьшает чистые налоговые обязательства	п.138.10.6; п. 138.10 ст. 138
Объект налоговой проверки – Прочие необоротные материальные активы			
12	Реализация объектов	Увеличивает доходы и чистые налоговые обязательства	п.135.5.13; п. 135.5 ст. 135

Налоговые учетные номенклатуры для проверки необоротных активов судоремонтных предприятий и их влияние на расчет НДС представлено в таблице 2.

Таблиця 2 – Налоговые учетные номенклатуры для проверки необоротных активов судоремонтных предприятий и их влияние на расчет налога на добавленную стоимость

№ п/п	Налоговые учетные номенклатуры	Влияние на расчет налога на добавленную стоимость	Специфика налогового учета согласно Налоговому кодексу Украины
Объект налоговой проверки – Налоговое обязательство по НДС			
1	Реализация основных средств, в том числе объектов финансовой аренды	Увеличивает налоговые обязательства и чистые обязательства перед бюджетом	п. 187.1, п. 187.6 ст. 187
Объект налоговой проверки – Налоговый кредит по НДС			
1	Приобретение (строительство, сооружение, создание) необоротных активов, получение в качестве взноса в уставный капитал	Увеличивает налоговый кредит по НДС и уменьшает чистые обязательства перед бюджетом	ст. 198
2	Ввоз на таможенную территорию Украины необоротных активов по договорам оперативного или финансового лизинга	Увеличивает налоговый кредит по НДС и уменьшает чистые обязательства перед бюджетом	То же самое

Стоит отдельно остановиться на таком виде необоротных активов как инвестиционная недвижимость. Данный термин введен ПСБУ 32 «Инвестиционная недвижимость» с 2007 г. и означает [9, п. 4] собственные или арендованные на условиях финансовой аренды земельные участки, здания, сооружения, которые располагаются на земле, удерживаемые с целью получения арендных платежей и/или увеличения собственного капитала, а не для производства и поставки товаров, предоставления услуг, административной цели или продажи в процессе обычной деятельности. Здесь речь идет не обо всех активах, а только о части необоротных активов – о собственных или арендованных на условиях финансовой аренды земельных участках, строениях, сооружениях, которые расположены на земле. Как видим, речь не идет о создании какого-то нового актива, а о перераспределении активов, которые ранее уже нашли свое место в бухгалтерском учете в составе основных средств, но получили инвестиционный статус, и нормативным документом, регулирующим их признание, классификацию и оценку являлся П(С)БУ 7 «Основные средства». Может быть этим и объясняется отсутствие в Налоговом кодексе термина «инвестиционная недвижимость». И если определение термина в П(С)БУ 32 четко дает нам понять, что в состав инвестиционной недвижимости входят земельные участки, здания, сооружения, активы, которые образуют с инвестиционной недвижимостью целостный имущественный комплекс и в совокупности генерируют денежные потоки, то это является руководством к тому, чтобы осуществлять их налоговый учет в соответствии с нормами кодекса, которые касаются именно этих объектов. А они в этом документе классифицируются в составе основных средств. Земельные участки относятся к первой группе основных средств, здания и сооружения — к третьей.

Налоговый кодекс [10, пп.14.1.138] определяет основные средства как материальные активы, в том числе запасы полезных ископаемых предоставленных в пользование участков недр (кроме стоимости земли, незавершенных капитальных инвестиций, автомобильных дорог общего пользования, библиотечных и архивных фондов, материальных активов, стоимость которых не превышает 2 500 гривень, производственных основных средств и нематериальных активов), которые предназначаются плательщиком налога для использования в хозяйственной деятельности плательщика налога, стоимость которых превышает 2 500 гривень и постепенно уменьшается в связи с физическим или моральным износом и ожидаемый срок полезного использования которых с даты ввода в эксплуатацию составляет более одного года (или операционного цикла, если он длиннее года).

Попробуем обратиться в кодексе к терминам «инвестиции» и «капитальные инвестиции». Итак, пп. 14.1.81 определяет инвестиции как хозяйственные операции, предусматривающие приобретение основных средств, нематериальных активов, корпоративных прав и/или ценных бумаг в обмен на средства либо имущество. Капитальные инвестиции – хозяйственные операции, предусматривающие приобретение зданий, сооружений, других объектов недвижимой собственности, прочих основных

средств и нематериальных активов, подлежащих амортизации в соответствии с нормами настоящего кодекса.

Можно было бы утверждать, что инвестиционная недвижимость относится к капитальным инвестициям и учитывается в налоговом учете как такие объекты, если бы не утверждение, что все капитальные инвестиции подлежат амортизации. Согласно П(С)БУ 32 инвестиционная недвижимость может оцениваться на дату баланса не только по остаточной стоимости с учетом накопленной амортизации, но и по справедливой.

Таким образом, мы приходим к заключению, что налоговый учет инвестиционной недвижимости осуществляется по нормам, предусмотренным для основных средств.

Следует помнить, что при совершении хозяйственных операций с инвестиционной недвижимостью будут признаваться доходы и расходы, которые в итоге будут влиять на сумму чистых обязательств по налогу на прибыль или сумму убытка от деятельности предприятия.

Таковыми операциями являются: продажа, передача в финансовую аренду, внесение в уставный капитал, ликвидация, списание при несоответствии критериям признания актива и по другим причинам, передача в операционную аренду, оценка на дату баланса по справедливой стоимости, перевод в инвестиционную недвижимость запасов, операционной недвижимости из незавершенного строительства, безвозмездное получение объекта инвестиционной недвижимости, начисление амортизации.

Особенность налогообложения объектов инвестиционной недвижимости обуславливает необходимость обобщения хозяйственных операций в отдельном внутреннем документе проверяющих, которыми могут являться налоговые учетные номенклатуры.

Мы предлагаем разработанные налоговые учетные номенклатуры включать в пакет рабочих документов ревизора наряду с программой проверки и рабочим планом.

Выводы.

1. Государственный финансовый контроль необоротных активов судоремонтных предприятий – это проведение мероприятий государственными субъектами контроля относительно соблюдения законодательных актов по учету, налогообложению, целевому использованию средств бюджетов разных уровней и эффективности эксплуатации основных средств, нематериальных активов, иных видов долгосрочных активов в процессах судоремонтного производства и его обслуживания, непроекционной деятельности.

2. Под проверкой необоротных активов судоремонтного предприятия подразумевают проведение мероприятий подразделениями Государственной налоговой службы, в частности проведение документального контроля налогового учета необоротных активов, обследование и осмотр помещений и объектов основных средств с целью установления законности расчетов и своевременности оплаты налогов, в частности налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, и неналоговых платежей.

3. Основным источником информации для субъектов такого вида контроля являются законодательные акты Украины, которые лежат в основе организации и проведении проверок и иных мероприятиях госнадзора, составления акта и иных ревизорских документов по результатам контроля.

4. Авторами предложено разработать налоговые учетные номенклатуры по налогу на прибыль, НДС при проверке необоротных активов судоремонтных предприятий как сводных данных о возможных хозяйственных операциях с такими объектами, специфике отражения их в налоговом учете.

5. Налоговый кодекс не выделяет объект налогового учета – инвестиционная недвижимость. Поэтому налоговый учет операций с этими объектами необходимо осуществлять исходя из норм кодекса для основных средств. Принятие Налогового кодекса, как путь сближения норм налогового и финансового учета, не привело к решению множества проблем.

Перспективы дальнейших исследований. Важное значение рассмотренной темы требует дальнейших исследований и предложений по усовершенствованию организации и методики проведения иных форм государственного финансового контроля, в частности государственного финансового аудита.

Библиографический список использованной литературы

1. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности: учеб. пособ. / И.А. Белобжецкий. — М.: Финансы и статистика, 1987. — 294 с.
2. Усач Б. Ф. Контроль і ревізія: підручн. / Б.Ф. Усач. — К.: Знання, 2007. — 263 с.
3. Дікань Л. В. Контроль і ревізія: навч. посіб. / Л.В. Дікань. — 2-ге вид., перероб. і доп. — К.: Знання, 2007. — 327 с.
4. Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні: Закон України від 26.01.1993 року № 2939-ХІІ із змін. та доп. [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. — Управління комп'ютеризованих систем Апарату Верховної Ради України. — К.: 1993. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2939-12>.

5. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності: Закон України від 05.04.2007 року № 877-V із змін та доп. [Електронний ресурс] / офіційний сайт Верховної Ради України. — Управління комп'ютеризованих систем Апарату Верховної Ради України. — К.: 2007. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=877-16>.

6. Про державну податкову службу в Україні: Закон України від 04.12.1990 року № 509-XII із змін та доп. [Електронний ресурс] / офіційний сайт Верховної Ради України. — Управління комп'ютеризованих систем Апарату Верховної Ради України. — К.: 1990. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=509-12>.

7. Толковый словарь С. И. Ожегова [Электронный ресурс] / Словари и энциклопедии на Академике. — М.: 2011. — Режим доступа: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/ogegova/140630>.

8. Номенклатура. Большая советская энциклопедия [Электронный ресурс] / сайт Словопедии. — М., 2011. — Режим доступа: <http://www.slovopedia.com/2/205/247529.html>.

9. Інвестиційна нерухомість: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 02.07.2007 р. № 779 [Електронний ресурс] / офіційний сайт Інформаційно-аналітичного центру “ЛІГА”.— ТОВ “ЛІГА ЗАКОН”. — К.: 2007. — Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an/18/RE14090.html#18.

10. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI із змін. [Електронний ресурс] / офіційний сайт Верховної Ради України. — Управління комп'ютеризованих систем Апарату Верховної Ради України. — К.: 2011. — Режим доступу:

<http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?page=1&nreg=2755-17>.

Поступила в редакцію 19.12.2011 г.

Жарікова О.О., Кравченко О.Г. Удосконалення механізму організації державного фінансового контролю необоротних активів на підприємствах судноремонтної галузі

Досліджуються теоретичні й практичні питання організації державного фінансового контролю необоротних активів судноремонтних підприємств. Розроблені податкові облікові номенклатури при проведенні податкової перевірки цих об'єктів.

Ключові слова: контроль, державний фінансовий контроль, податкова перевірка, податкові облікові номенклатури, необоротні активи, основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість.

Zharikova O., Kravhenko O. State Financial Control Organization of Fixed Assets in the Business Ship Repair Industry

The article investigates the theoretical and practical issues of state financial control organization of fixed assets shipyards. Tax accounting nomenclature developed during the tax audit of these objects.

Keywords: control, state financial control, tax inspection, tax accounting nomenclature, non-current assets, fixed assets, intangible assets, investment property.