

УДК 657.6

С. В. Візиренко,

к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування,  
Національний університет "Запорізька політехніка"  
ORCID ID:0000-0002-8163-7411

І. О. Федоренко,

магістр з обліку і оподаткування,  
Національний університет "Запорізька політехніка"  
ORCID ID: 0000-0002-3635-9643

DOI: 10.32702/2306-6792.2020.3.100

## УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА БУДІВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

S. Vizirenko,

PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor, Department of Accounting  
and Taxation National University "Zaporizhzhye Polytechnic"

I. Fedorenko,

Master 6th year of the Department of Accounting and Taxation National University "Zaporizhzhye Polytechnic"

### AN IMPROVEMENT OF ORGANIZATION AND METHOD OF INTERNAL AUDIT IS ON BUILD ENTERPRISES

У статті розглянуто та охарактеризовано організацію і методику внутрішнього аудиту на будівельних підприємствах.

Визначено складові системи внутрішнього аудиту на будівельному підприємстві: організаційну складову (організаційні процес і процедури (організація роботи) та методологічну (мета, функції, принципи, методичні прийоми, стандарти) для ефективності організації та функціонування служби внутрішнього аудиту.

Узагальнено роль і значення служби внутрішнього аудиту в системі управління підприємства, взаємозв'язки внутрішнього аудиту з іншими службами та підрозділами підприємства. Доведено доцільність введення служби внутрішнього аудиту у будівельному підприємстві. Взаємодія служби внутрішнього аудиту з іншими підрозділами будівельного підприємства дозволить ефективно виконувати функції контролю в інтересах власника.

З'ясовано, що внутрішній аудит у будівельних підприємствах проводиться, опираючись на нормативно-законодавчу базу України, загальні принципи та правила ведення обліку, враховуючи специфіку галузі. Запропоновано етапи проведення внутрішнього аудиту будівельного підприємства, які можуть бути підставою для формування на підприємстві ефективної системи внутрішнього контролю.

Основні положення цього дослідження у формі пропозицій та методичних рекомендацій може бути використано підприємствами, які займаються внутрішнім аудитом будівельних підприємств.

In the article organization and method of internal audit is considered and described on build enterprises.— Certainly component systems of internal audit on a build enterprise: organizational constituent (a process and procedures (organization of work) is organizational and methodological (purpose, functions, principles, methodical receptions, standards) for efficiency of organization and functioning of service of internal audit.

Generalized role and value of service of internal audit in control system enterprise, intercommunications of internal audit with other services and subsections of enterprise. Expedience of introduction of service of internal audit is well-proven in a build enterprise. Co-operating of service of internal audit with other subsections of a build enterprise will allow effectively to execute the functions of control in interests of proprietor.

It is found out, that an internal audit in build enterprises is conducted, leaning on normatively legislative base of Ukraine, general principles and rule conduct of account, taking into account the specific of industry. The stages are offered leadthroughs of internal audit of a build enterprise, which can be foundation for forming on the enterprise of the effective internal checking system: the preparatory stage is a study of the system of record-keeping; drafting of plan and check program.

The basic stage is determinations of basic legislative and normative acts, which regulate forming of charges in an account as one of constituents of process of pricing, that is the base of leadthrough of audit. Audit of charges. Verification of charges which form the prime price of buildings and installation works: the use of financial resources is in building;

exploitations and liquidations of temporal houses (buildings); operations are from maintenance and exploitation of build machines and mechanisms; charges are on payment of labour; classification of charges; account of tailings of the uncompleted production; verification of calculations.

Audit of profits, financial results. Audit and estimation of risks of activity of a build enterprise. The finishing stage is generalization of results of activity of a build enterprise. Preparation of report: estimation of the state of account of charges; results of diagnostics of the system of account of charges; suggestions are in relation to bringing of korektiv in the system of charges and profits.

The substantive provisions of this research in form suggestions and methodical recommendations can be used enterprises which are engaged in the internal audit of build enterprises.

*Ключові слова: внутрішній аудит, служба внутрішнього аудиту, аудит на будівельних підприємствах, система внутрішнього аудиту, етапи внутрішнього аудиту.*

*Key words: an internal audit, service of internal audit, audit, is on build enterprises, system of internal audit, stages of internal audit.*

### ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Особливості організації діяльності будівельних підприємств впливають на порядок ведення бухгалтерського обліку в будівництві. Необхідність створення служби внутрішнього аудиту в будівельних підприємствах є актуальним питанням, потреба у його впровадженні обумовлена необхідністю посилення контролю власників підприємства за використанням ресурсів та господарськими процесами в умовах управлінських структур, появи нових організаційних форм підприємств, аутсорсингу функцій менеджменту та обліку. Успішне функціонування будівельних підприємств залежить від здатності економічних служб швидко реагувати на зміни та приймати ефективні управлінські рішення, які будуть орієнтовані на зниження витрат і зростання доходів будівельних підприємств.

Важливою умовою ефективної організації та здійснення внутрішнього аудиту на підприємстві є забезпечення системності його формування. Здійснення якісного й ефективного аудиту на будівельних підприємствах забезпечить прибутковість та інформаційну прозорість господарської діяльності. Внутрішній аудит є запорукою фінансової стабільності та стійкості у роботі будівельних підприємств.

### АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблеми організації і методики внутрішнього аудиту висвітлені в працях вчених: Білухи М.Т., Бутинця Ф.Ф., Бурдьо І.М., Дмитренко О.М., Івахненко С.В., Кулик С.Б., Шишкова Н.Л., Давидова Г.М., Дороша Н.І., Павелко О.В., Петрика О.А., Рудницького В.С., Савченка В.Я., Соколова Б.П., Усача Б.Ф., Шишкова Н.Л. та ін. Проте питання організації і методики внутрішнього аудиту на будівельних підприємствах вимагають додаткових досліджень, оскільки процеси у будівництві мають

більш динамічний характер, ніж в інших сферах виробництва.

### ФОРМУВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ

Метою статті є вивчення організації і методики внутрішнього аудиту на будівельних підприємствах.

### ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Потреба у внутрішньому аудиті як одній із форм внутрішньогосподарського контролю зумовлена багатьма обставинами, зокрема, бажанням власника чи керівника знати про реальний стан справ на підприємстві, а також тим, що верхня ланка управління не займається безпосередньо контролем повсякденної діяльності підприємства, в зв'язку з чим вона відчуває потребу в інформації, що формується на більш низькому.

За визначенням Інституту внутрішніх аудиторів "внутрішній аудит — це незалежна, об'єктивна діяльність з надання гарантій та консультаційних послуг, що має приносити користь організації та покращувати її діяльність. Внутрішній аудит допомагає організації досягати поставлених цілей, використовуючи системний і послідовний підхід до оцінки та підвищення ефективності процесів управління ризиками, системи контролю і корпоративного управління" [8].

Розглядаючи питання про впровадження внутрішнього аудиту на будівельному підприємстві, варто зазначити, що це вирішує його власник або керівник. Але організація аудиторської служби ще не гарантує ефективного виконання нею визначених функціональних обов'язків. У цьому випадку важливою передумовою є створення цілісної системи внутрішнього аудиту з врахуванням усіх її найважливіших складових: організаційною та методологічною (рис. 1).



**Рис. 1. Складові системи внутрішнього аудиту на будівельному підприємстві**

Цілі, повноваження та обов'язки функції внутрішнього аудиту повинні бути офіційно визначені в статуті внутрішнього аудиту та відповідати місії внутрішнього аудиту та обов'язковим елементам основних положень міжнародної професійної практики.

Обов'язковий характер основних принципів професійної практики внутрішнього аудиту, Кодексу етики, стандартів та визначення внутрішнього аудиту повинен визначатися статутом внутрішнього аудиту.

Функція внутрішнього аудиту повинна бути незалежною, а внутрішні аудитори повинні бути об'єктивними при виконанні своїх обов'язків. Незалежність — це свобода від обставин, що загрожують здатності функції внутрішнього аудиту неупереджено виконувати свої обов'язки. Для досягнення рівня незалежності, необхідного для ефективного виконання функцією внутрішнього аудиту своїх обов'язків, керівник внутрішнього аудиту має пряму та необмежену можливість звернення до вищого виконавчого керівництва та ради.

Об'єктивність — це неупереджена ментальна позиція, що дозволяє внутрішнім аудиторам виконувати завдання, демонструючи впевненість у результатах своєї роботи і не допускаючи жодних компромісів щодо якості. Об'єктивність вимагає, щоб професійні судження внутрішніх аудиторів з питань аудиту не підпорядковувались судженням інших осіб. Загрози об'єктивності повинні контролюватися на рівні окремого аудитора, завдання та на функціональному й організаційному рівнях. Керівник внутрішнього аудиту повинен: звітувати такому рівню керівництва в організації, який дає можливість функції внутрішнього аудиту виконувати свої обов'язки; щорічно надавати раді підтвердження щодо організаційної незалежності функції внутрішнього аудиту.

Внутрішні аудитори повинні володіти знаннями, навичками та іншими компетенціями, необхідними для виконання покладених на них обов'язків. Функція внутрішнього аудиту загалом повинна мати або набути знання, навички або інші вміння, необхідні для виконання своїх обов'язків.

Професійна компетентність — це збірний термін, що відноситься до знань, навичок та інших вмінь, які вимагаються від внутрішніх аудиторів для ефективного виконання своїх професійних обов'язків. Під цим терміном також розуміється вивчення поточної діяльності, тенденцій і проблем, що виникають, з метою надання відповідних консультацій та рекомендацій. Внутрішні аудитори повинні проявляти ретельність та застосовувати вміння, що очікуються від розсудливого та компетентного внутрішнього аудитора. Належна професійна ретельність не означає, що аудитор не має права на помилку.

План завдань функції внутрішнього аудиту повинен базуватися на документально оформленій оцінці ризиків, що проводиться щонайменше раз на рік. В цьому процесі повинні розглядатися побажання вищого виконавчого керівництва та ради.

Керівник внутрішнього аудиту повинен: з'ясувати та враховувати очікування вищого виконавчого керівництва, ради та інших зацікавлених осіб відносно оцінок і висновків внутрішнього аудиту; періодично звітувати вищому виконавчому керівництву та раді щодо цілей, повноважень та обов'язків функції внутрішнього аудиту, виконання аудиторського плану, а також відповідності Кодексу етики та Стандартам. Звітність повинна містити інформацію про суттєві ризики та проблеми контролю, у тому числі про ризики шахрайства, проблеми корпоративного управління та інші питання, що потребують уваги вищого виконавчого керівництва або ради [8].

Отже, під внутрішнім аудитом розуміється комплекс процедур, спрямованих на виявлення, з одного боку, "слабких сторін бізнесу", а з другого — установлення шляхів їхнього усунення. Роль і значення служби внутрішнього аудиту в системі управління підприємства визначається її взаємозв'язками з іншими службами та підрозділами підприємства (рис. 2).

Отже, внутрішній аудит як форма контролю не лише використовує інформацію, але і сам є об'єктивним джерелом інформації для керівництва підприємства та його структурних підрозділів. Внутрішній аудит повинен пройти контроль спеціалізованої служби підприємства,

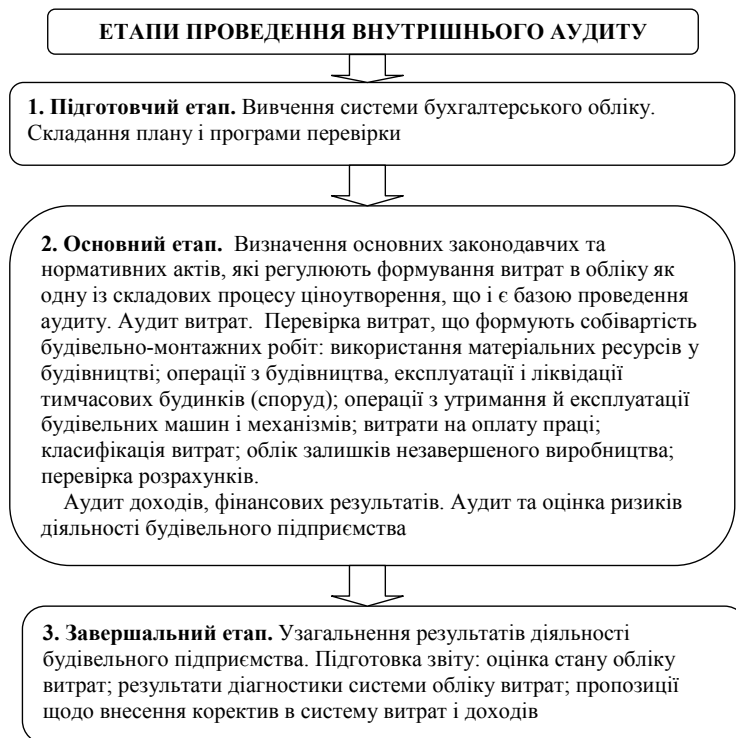


**Рис. 2. Взаємозв'язок служби внутрішнього аудиту з іншими підрозділами підприємства**

не входить до складу функціональної служби з обліку, управління, економіки, а бути частиною внутрішньогосподарського контролю.

Доцільність введення служби внутрішнього аудиту у будівельному підприємстві впливає і залежить від розміру підприємства, його організаційно-правової форми та організаційної структури тощо.

Зокрема створення служби внутрішнього аудиту на малих підприємствах в будівництві в більшості випадків не доцільне. Однак питання здійснення внутрішнього господарського контролю, одним із інструментів якого може бути зокрема і внутрішній аудит, залишається актуальним і для малих підрядних підприємств.



**Рис. 3. Етапи проведення внутрішнього аудиту будівельного підприємства**



Діяльність Служби внутрішнього аудиту будівельного підприємства можна розділити на складові:

1. Моніторинг внутрішнього контролю. Підрозділ внутрішнього контролю найчастіше відповідає за огляд заходів контролю, моніторинг їх функціонування та надання рекомендацій з удосконалення.

2. Перевірка фінансової та операційної інформації.

3. Огляд операційної діяльності.

4. Огляд дотримання нормативно-законодавчої бази, а також політик і директив управлінського персоналу та інших внутрішніх вимог.

5. Управління ризиками. Полягає в наданні допомоги підприємству через ідентифікацію та оцінку значної доступності ризику та поліпшення управління ризиками і системами контролю.

6. Управління. Підрозділ внутрішнього аудиту може оцінювати процес управління у контексті досягнення цілей з етики і системи цінностей, управління результатами діяльності і контроль відповідним підрозділам організації та ефективності взаємодії між тими, кого наділено найвищими повноваженнями, зовнішніми і внутрішніми аудиторами та управлінським персоналом [6].

Специфіка будівельного виробництва, а саме: його тривалість, значна сума вкладень на початку діяльності, виконання робіт за певним договором підяду потребує виокремлення витрат за календарними періодами виникнення та стосовно договору підяду на виконання робіт з будівництва.

Етапи проведення внутрішнього аудиту будівельного підприємства подано на рисунку 3.

— Особливу увагу на будівельних підприємствах Службою внутрішнього аудиту приділяється аудиту обліку витрат на будівельно-монтажні роботи, яка передбачає:

— перевірку відповідності законодавству України та внутрішньому регламенту віднесення витрат на рахунки бухгалтерського обліку: (П(С)БО 16 "Витрати" [3]; Інструкція "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій" [5]; Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" [12]; Наказ Міністерства регіонального розвитку та будівництва "Про затвердження нової редакції Методичних рекомендацій з формування собівартості будівельно-монтажних робіт" [10]; Наказ Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України "Про затвер-

дження Правил визначення вартості будівництва (ДБН Д.1.1.-12000)" [9]; Постанова Кабінету Міністрів України "Про затвердження та виконання договорів підяду в капітальному будівництві" [13]; П(С)БО 18 "Будівельні контракти" [1];

— перевірку застосування єдиного підходу до відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій з урахуванням правил ведення документообігу, системи рахунків, типових форм первинних облікових документів, реєстрів аналітичного обліку та способів реєстрації облікової інформації, обробки та узагальнення наявної інформації на паперових або електронних носіях, затверджених керівництвом будівельної організації з урахуванням особливостей її діяльності;

— перевірку облікової номенклатури об'єктів калькулювання (види будівельно-монтажних робіт).

Службою внутрішнього аудиту перевіряється облік витрат на виконання будівельно-монтажних робіт залежно від видів об'єктів обліку, який може бути організовано за замовленням відповідно до договорів підяду або методом накопичення витрат за певний період часу із застосуванням елементів нормативного методу обліку та контролю за економним і раціональним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

Проводячи перевірку виконання умов договору підяду в частині здійснення робіт і розрахунків, аналізується дотримання кошторису загалом та в частині виконання окремих видів робіт за етапами їх виконання та термінів розрахунків за ними. Необхідно перевірити і з'ясувати акти виконаних робіт, додаткових послуг, встановити правомірність цих розрахунків, їх своєчасність, а також достовірність відображення в обліку і звітності.

Важливою ділянкою перевірки будівельних підприємств є доходи і формування фінансових результатів від будівельної діяльності. Внутрішньому аудитору необхідно впевнитися, що доходи будівельного підприємства відображаються в обліку поетапно і їх визнання здійснюється на дату балансу. Водночас необхідно враховувати, що сума визнання такого доходу залежить від наявності достовірності оцінки кінцевого фінансового результату [2].

Внутрішній аудитор на будівельному підприємстві перевіряє витрати, які відображаються у первинних документах, реєстрах та звітності. Особливу увагу внутрішній аудитор приділяє Формі № 1 "Баланс" (Звіт про фінансовий стан) Форма № 2 Звіт про фінансові ре-

зультати" (Звіт про сукупний дохід), Форма № 5 "Примітки до річної фінансової звітності", де відображаються основні показники:

- витрати майбутніх періодів, які мали місце протягом поточного або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів;

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), де відображається виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг);

- адміністративні витрати, де відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємств;

- інші операційні витрати;

- фінансові витрати;

- доходи і витрати у примітках до фінансової звітності, де наводиться інформація щодо незавершених будівельних контрактів: загальна сума зазначених витрат і визнаних прибутків (за вирахуванням визнаних збитків) на дату балансу; вартість виконаних субпідрядниками робіт та ін. [11].

Під час документальної перевірки перевіряються на відповідність первинні документи та облікові реєстри, серед яких журнал обліку виконаних будівельно-монтажних робіт у натуральній та у вартісній формі № КБ-6, форми № КБ-2в "Акт приймання виконаних підрядних робіт" та форми № КБ-3 "Довідка про вартість виконаних робіт та витрати", які використовуються для розрахунків із замовником за виконані підрядні роботи та складання звітності у будівництві так Інструкцією "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій", "Методичними рекомендаціями по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку" № 356 затверджених наказом Міністерства фінансів [7].

Відображення інформації за видами будівельно-монтажних робіт дозволить відслідковувати не лише стан витрат, а й динамічну картину їх формування.

Для ефективно організації обліку витрат на будівельно-монтажні роботи необхідно застосовувати економічно обґрунтовану класифікацію витрат за різними класифікаційними ознаками (за видами діяльності; за місцем виникнення; за способами віднесення вартості витрат до собівартості будівельно-монтажних робіт (прямі, непрямі); за ступенем впливу обсягу будівельно-монтажних робіт на рівень витрат (постійні, змінні); за календарними періодами; стосовно договору підряду на виконання робіт

з будівництва (витрати за договором підряду та витрати періоду). Це допоможе виявити визначені співвідношення між окремими видами витрат і обчислювати ступінь їхнього впливу на рівень собівартості й рентабельності робіт. Важливість вивчення класифікації витрат зумовлена тим, що вона лежить в основі багатьох управлінських процедур: калькулювання собівартості продукції; розподілу непрямих витрат між окремими об'єктами обліку та центрами відповідальності; планування та контролю рівня витрат. Створення на підприємстві класифікатора видів будівельно-монтажних робіт та центрів відповідальності й ув'язка з цими видами робіт груп обладнання, будівельних матеріалів дозволить більшості витрат розглядати як прямі відносно певного виду будівельно-монтажних робіт і використовувати суму цих прямих витрат як базу розподілу для непрямих витрат.

У будівництві можливі різноманітні типи поєднання систем (служб) внутрішнього господарського контролю та внутрішнього аудиту, а також їх зв'язок із зовнішніми аудиторами. За такою ознакою суб'єктів галузі можна розділити на три групи, на яких:

1. Створено службу внутрішнього господарського контролю (СВГК) без окремого виділення служби внутрішнього аудиту (СВА). Такий підхід доцільно використовувати підприємствам малого та середнього розміру, структура яких є відносно простою, спеціалізуються на виконанні окремих видів будівельно-монтажних робіт, а не комплексному будівництві об'єктів в цілому, або які здійснюють комплексне будівництво не більше ніж на 1—2 об'єктах одночасно.

2. Створено окремі служби — внутрішнього аудиту та внутрішнього господарського контролю. Окремі служби варто створювати на великих підрядних підприємствах, здатними вести комплексне будівництво цілих об'єктів, у тому числі одночасно на кількох будівельних майданчиках, мають складну організаційну структуру та юридично-правову форму, які об'єднують багато підприємств, пов'язаних корпоративними зв'язками).

3. Функції внутрішнього аудиту передано незалежним суб'єктам господарської діяльності (аутсорсинг). Така форма організації внутрішнього аудиту доступна для підрядних підприємств будь-якого розміру та організаційно-правової форми. Її основною перевагою є те, що в такий спосіб забезпечується чітке дотримання принципу незалежності внутрішнього аудитора [6].

Однак, питання схеми організації служби внутрішнього аудиту на рівні кожного окремого будівельного підприємства можуть вирішуватися залежно від господарсько-економічних та виробничих потреб підрядного підприємства через розробку внутрішніх нормативно-розпорядчих документів.

### ВИСНОВКИ З ПРОВЕДЕНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ

Отже, служба внутрішнього аудиту є невід'ємною частиною системи управління будівельного підприємства, ефективний механізм забезпечення власників і керівників інформацією. Ефективність організації та функціонування служби внутрішнього аудиту залежить від того, наскільки повно і якісно сформовані окремі складові його системи: організаційна та методологічна. Взаємодія служби внутрішнього аудиту з іншими підрозділами будівельного підприємства дозволить ефективно виконувати функції контролю в інтересах власника.

З'ясовано, що внутрішній аудит у будівельних підприємствах проводиться, опираючись на нормативно-законодавчу базу України, загальні принципи та правила ведення обліку, враховуючи специфіку галузі. Запропоновано етапи проведення внутрішнього аудиту будівельного підприємства.

#### Література:

1. Будівельні контракти: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 р. № 205. URL: <http://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/pologhennya-standart-buhgaltersykogo-1021484.html> (дата звернення: 20.11.2019).

2. Бурдюк І.М. Особливості аудиту будівельних підприємств. Вісник Одеського національного університету. 2015. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu\\_econ\\_2015\\_20\\_2%281%29\\_\\_44](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2015_20_2%281%29__44) (дата звернення: 19.11.2019).

3. Витрати: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006 р. № 415. URL: <http://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/pologhennya-standart-buhgaltersykogo-1021482.html> (дата звернення: 21.11.2019).

4. Дмитренко О.М. Формування системи внутрішнього аудиту на підприємстві. Таврійський державний агротехнологічний університет. 2013. № 2 (5). С. 116—126. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau\\_2013\\_2%285%29\\_\\_17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau_2013_2%285%29__17) (дата звернення: 18.11.2019).

5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Міністерство фінансів України від 09.12.2002. № 1012. URL: <http://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/plan-rah/instrukciya-pro-zastosuvannya-1021038.html> (дата звернення: 18.11.2019).

6. Кричун П.М. Служба внутрішнього аудиту на будівельних підрядних підприємствах: проблеми та перспективи функціонування. Ефективна економіка. 2011. № 11. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2011\\_11\\_63](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2011_11_63) (дата звернення: 19.11.2019).

7. Кулик С.Б., Шишкова Н.Л. Особливості проведення аудиту витрат на підприємствах будівельної галузі. Вісник соціально-економічних досліджень. 2011. Вип. 3. С. 240—244. URL: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/> (дата звернення: 20.11.2019).

8. Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту (Стандарти): Інститут внутрішніх аудиторів України, 2017. 40 с. URL: <https://www.iaa.org.ua/wp-content/uploads/2013/08/IPPF-Standards-2017-Ukrainian.pdf> (дата звернення: 17.11.2019).

9. Про затвердження Правил визначення вартості будівництва (ДБН Д.1.1.-12000): Наказ Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України № 285 від 14.12.2000 р. URL: <https://legalexpert.in.ua/standarty-i-normativi/ministerstva-i-vedomstva/stroitelnie-normi/7673-dbn-d-1-1-7-2000-pravila-viznachennya-vartost-proektno-vishukuvalnix-robot-dlya-budvniictva-shho-zdjsnyutsya-na-teritor-ukrani.html> (дата звернення: 22.11.2019).

10. Про затвердження нової редакції Методичних рекомендацій з формування собівартості будівельно-монтажних робіт: Наказ Міністерства регіонального розвитку та будівництва № 573 від 31.12.2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0573738-10> (дата звернення: 20.11.2019).

11. Павелко О.В. Витрати у будівництві: ідентифікація економічної сутності, нормативно-правове регулювання обліку та відображення у звітності. Вісник Житомирського державного технологічного університету. 2016. № 4. С. 93—101. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu\\_econ\\_2016\\_4\\_11](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2016_4_11) (дата звернення: 20.11.2019).

12. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV — ВР. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 20.11.2019).



13. Про затвердження та виконання договорів підряду в капітальному будівництві: Постанова Кабінету Міністрів України № 668 від 01.08.2005 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/668-2005-п> (дата звернення: 19.11.2019).

References:

1. Ministry of Finance of Ukraine, (2001), "Build contracts : Position (standard) of record-keeping 18", available at: <http://buhgalter-911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standartbuhgalterskogo/pologhennya-standartbuhgaltersykogo-1021484.html> (Accessed 15 Jan 2020).

2. Burd'o, I.M. (2015), "Features of audit of build enterprises", Visnyk Odes'koho natsional'noho universytetu. available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu\\_econ\\_2015\\_20\\_2%281%29\\_\\_44](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2015_20_2%281%29__44) (Accessed 15 Jan 2020).

3. Ministry of Finance of Ukraine (2006), "Charges : Position (standard) of record-keeping", available at: <http://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standartbuhgalterskogo/pologhennya-standartbuhgaltersykogo-1021484.html> (Accessed 15 Jan 2020).

4. Dmytrenko, O.M. (2013), "Forming of the system of internal audit is on an enterprise", Tavrijs'kyj derzhavnyj ahrotekhnolohichnyj universytet, available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau\\_2013\\_2%285%29\\_\\_17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau_2013_2%285%29__17) (Accessed 15 Jan 2020).

5. Ministry of Finance of Ukraine (2002), "Instruction about application of Card of accounts of record-keeping of assets, capital, zobov'yazan' and economic operations of enterprises and organizations", available at: <http://buhgalter-911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/plan-rah/instrukciya-pro-zastosuvannya-1021038.html> (Accessed 15 Jan 2020).

6. Krychun, P.M. (2011), "Service of internal audit is on build inferior enterprises: problems and prospects of functioning", Efektyvna ekonomika, available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2011\\_11\\_63](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2011_11_63) (Accessed 15 Jan 2020).

7. Kulyk, S.B. and Shyshkova, N.L. (2011), "Features of leadthrough of audit of charges are on the enterprises of a build industry", Visnyk sotsial'no-ekonomichnykh doslidzhen', available at: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/> (Accessed 15 Jan 2020).

8. Institute of internal public accountants of Ukraine (2017), "International standards of professional practice of internal audit (Standards)", available at: <https://www.iiia.org.ua/wp-content/uploads/2013/08/IPPF-Standards-2017-Ukrainian.pdf> (Accessed 15 Jan 2020).

9. State committee of building, architecture and housing policy of Ukraine, (2000), Order "About claim of Rules of determination of building cost (DBN D.1.1.-12000)", available at: <https://legalexpert.in.ua/standarty-i-normativi/ministerstva-i-vedomstva/stroitelnie-normi/7673-dbn-d-1-1-7-2000-pravila-viznachennya-vartost-proektno-vishukuvalnix-robot-dlya-budvnictva-shho-zdjsnyutsya-na-teritor-ukrani.html> (Accessed 15 Jan 2020).

10. Ministry of regional development and building (2010), Order "About claim of new release of Methodical recommendations from forming of prime price of buildings and installation works", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0573738-10> (Accessed 15 Jan 2020).

11. Pavelko, O.V. (2016), "Charges are in building: authentication of economic essence, normatively legal adjusting of account and reflection in accounting", Visnyk Zhytomyrs'koho derzhavnogo tekhnolohichnoho universytetu, vol. 4, available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu\\_econ\\_2016\\_4\\_11](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2016_4_11) (Accessed 15 Jan 2020).

12. Verkhovna Rada of Ukraine (1999), "About a record-keeping and financial reporting in Ukraine: Law of Ukraine", available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (Accessed 15 Jan 2020).

13. Cabinet of Ministers of Ukraine (2005), "About assertion and performing contract pidryadu in capital building", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/668-2005-п> (Accessed 15 Jan 2020).

*Стаття надійшла до редакції 01.02.2020 р.*

[www.dy.nayka.com.ua](http://www.dy.nayka.com.ua)

Електронне фахове видання

**ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ  
УДОСКОНАЛЕННЯ ТА РОЗВИТОК**

**Виходить 12 разів на рік**

включено до переліку наукових фахових видань України  
з питань **ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ**  
(Категорія «Б»)

Наказ Міністерства освіти і науки України  
від 28.12.2019 №1643

e-mail: [economy\\_2008@ukr.net](mailto:economy_2008@ukr.net)

тел.: (044) 223-26-28

(044) 458-10-73