

Важлива ділянка аудиту готової продукції є належне її відображення у фінансовій звітності. Так, в процесі перевірки бухгалтерського балансу щодо формування інформації у фінансовій звітності аудитор перевіряє другий розділ активу, рядок 1103 «Готова продукція». При перевірці витрат на виробництво готової продукції аудитор керується нормами НП(С)БО №1 та зосереджує увагу на відображенні інформації щодо готової продукції у формі 2 «Звіту про фінансові результати», рядок 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)».

Аудит наявності готової продукції на складі слід здійснювати шляхом проведення інвентаризації у складі комісії, призначеної наказом керівника підприємства, в повному складі та в присутності матеріально-відповідальної особи. При неповному складі інвентаризаційної комісії інвентаризацію проводити заборонено. Загалом, щойно сказане дозволяє констатувати, що ефективність аудиту готової продукції досягається дотриманням аудитором їх основних завдань.

EVALUATION OF USING INTANGIBLE ASSETS

Zinchenko A. V., Ph. D. in Economics, associate Professor
Hissa M.V., student Masters Degree ? Mg ZOA 15(1),
Kyiv national University technology and design

Since company with a view of getting cost impact keeps the intangible assets by using them in a production process, the effectiveness of investments in this class of assets should be considered from the perspective of increasing profitability of an enterprise in connection with the level of profit from the realization of output with the use of intangible assets on the hryvnia invested in this class of assets.

The value of this index depends on profitability of the intangible assets for the DNA period and output profitability, which produces using the intangible assets RPR. By the instrumentality of 94 factorial modeling methods one can turn these formulas into profitability model RNA:

$$D_{NA} = \frac{D_R}{NA},$$

where D_{NA} is a profitability of the intangible assets; D_R – not operating income; NA is the intangible assets average value.

$$R_{PR} = \frac{P_{PR}}{D_R},$$

where R_{PR} is a profitability of sales; P_{PR} is an income from the sales.

$$R_{NA} = \frac{D_R \times P_{PR}}{NA \times D_R},$$

$$R_{NA} = \frac{P_{PR}}{NA}$$

As can be seen from the above, index of intangible assets profitability depends on net profit from the sales of product, which produces using the intangible assets and the average annual cost of the intangible assets. This suggests that

profitability of the intangible assets may increase because of net profit increasing and the intangible assets average value decreasing.

Calculations of the intangible assets profitability associated with the big difficulties and require an integrated approach. Impact of buying the right to use patented manufacturing technology and know-how by a company can be determined by results of output realization, which produces using this technology and know-how. However, sales depend on many other different factors (such as prices, demand, production quality), and it is very hard to detect an impact of all of them.

Also, profitability of buying rights to use patented manufacturing technology and know-how depends on amount of one-time payments; the period of financing and amount of capital investments in manufacturing and other funds; operational expenditure concerned with producing and sales. Calculation profitability of using license and know-how can be done by:

$$E = \sum_{t=0}^T \frac{R - S}{(1 + p)^t}$$

where T is a period of license using; R is an estimated cost of license using; S are expenditures concerned with license using; P is a discount rate.

Expenditures concerned with license using consist of two parts:

- 1) a patent on right license using;
- 2) current expenditure on production and sales.

The final impact of using intangible assets is shown in overall results of economic activity: decreased expenditure on production, decreased sales, increased income. Within this framework, the main principal of intangible assets management is increasing the growth of return of capital.

References:

1. Blair Margaret M. Ownership and Control: Rethinking Corporate Governance for the 21st Century. – Wash. D.C.: The Brookings Institution, 2009 The Brookings In

ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ НА ПІДПРИЄМСТВАХ

Зінченко О. В., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту
Добровольська О. В., студент
Київський національний університет технологій та дизайну

Сутність нематеріальних активів (далі – НМА) в економіці важко переоцінити, оскільки їх поняття є багатограним, а саме, бухгалтерське, економічне та юридичне. Також, різноманітною є структура НМА: наявність таких активів, пов'язана як з наявністю конкурентних переваг, так і з використанням підприємством компонентів інтелектуального капіталу. Загалом усі НМА підлягають поділу на дві категорії, зокрема, ідентифіковані