

Міністерство освіти і науки України
Національний технічний університет
«Дніпровська політехніка»

Навчально – науковий інститут економіки
Фінансово-економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

кваліфікаційної роботи ступеню бакалавра
(бакалавра, магістра)

студента Зубанова Карина Ігорівна
(ПІБ)
академічної групи 071-17-1
(шифр)
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код і назва спеціальності)
за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»
(офіційна назва)

на тему: «Облік і аудит нематеріальних активів
(на прикладі ТОВ «ДАЙВФРОГ»)»
(назва за наказом ректора)

	Прізвище, ініціали	Оцінка	Підпис
Керівник роботи	Гресь Н.Л.		
Рецензент	Хорольский В.А		
Нормоконтроль	Гресь Н.Л.		

Дніпро
2021

ЗАТВЕРДЖЕНО:

завідувач кафедри

обліку та аудиту

Пашкевич М.С.

(прізвище, ініціали)

«01» квітня 2021 року

ЗАВДАННЯ

на кваліфікаційну роботу

ступеню роботи ступеню бакалавра

(бакалавра, магістра)

Студенту Зубановій К.І. академічної групи 071-17-1

(прізвище та ініціали)

(шифр)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва спеціальності)

спеціалізації «Облік і аудит»

(назва спеціалізації)

за освітньо-професійною програмою «Облік і аудит»

(офіційна назва)

на тему:

«Облік і аудит нематеріальних активів (на прикладі ТОВ «ДАЙВФРОГ»)»

затверджену наказом ректора НТУ «Дніпровська політехніка» від 14.05.2021 р.

№ 264-с

Розділ	Зміст	Термін
1	Особливості функціонування ТОВ «ДАЙВФРОГ» у сучасних умовах господарювання	07.05.2021
2	Облік нематеріальних активів на прикладі ТОВ «ДАЙВФРОГ»	17.05.2021
3	Аудит нематеріальних активів на прикладі ТОВ «ДАЙВФРОГ»	04.06.2021

Завдання видано

(підпис керівника)

Гресь Н. Л.

(прізвище, ініціали)

Дата видачі 01.04.2021 р.

Дата подання до екзаменаційної комісії 07.06.2021 р.

Прийнято до виконання

(підпис)

Зубанова К. І

(прізвище, ініціали)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка: 64 с., 12 рис., 24 табл., 13 додатків, 51 джерело.

АМОРТИЗАЦІЯ, АУДИТ, ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ, КЛАСИФІКАЦІЯ,
НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, ОБЛІК.

Об'єкт розроблення – виступає економічна діяльність ТОВ «ДАЙВФРОГ».

Метою дипломної роботи є дослідження організації бухгалтерського обліку та методики проведення аудиту операцій із нематеріальними активами; обґрунтування пропозицій щодо вдосконалення змісту нормативно-правових актів, що регулюють методологічні засади обліку нематеріальних активів.

Досліджено законодавчі і нормативні документи, які регулюють облік і аудит нематеріальних активів в Україні, розглянуто фінансову звітність та внутрішні документи, які стосуються обліку нематеріальних активів. Проаналізовано критерії визнання, оцінки та класифікації нематеріальних активів на підприємстві. Досліджено шляхи надходження нематеріальних активів на підприємство, відповідні правовстановлюючі документи та порядок прийняття до обліку нематеріальних активів. Вивчено порядок проведення амортизації, виходячи із особливостей кожного об'єкта нематеріальних активів на підприємстві. Проаналізовано порядок документального оформлення операцій з надходження, прийняття до обліку, амортизації, інвентаризації та списання нематеріальних активів. Досліджено проведення процедури інвентаризації та методологічні аспекти проведення аудиту нематеріальних активів розроблено програму аудиту та робочі документи аудитора. Виявлено основні проблеми пов'язані з обліком і аудитом нематеріальних активів, та представлено рекомендації, щодо вдосконалення методики обліку нематеріальних активів.

Практична значимість кваліфікаційної роботи полягає в тому, що на основі результатів проведеного дослідження розроблено та обґрунтовано пропозиції, спрямовані на удосконалення внутрішнього нормативного забезпечення з обліку нематеріальних активів на ТОВ «ДАЙВФРОГ».

ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТОВ «ДАЙВФРОГ» У СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ	7
1.1. Організаційно-правова та економічна характеристика суб'єкта господарювання	7
1.2. Нормативно-правове забезпечення обліку і аудиту операцій з нематеріальними активами	15
Висновки до розділу 1	16
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ДАЙВФРОГ»	18
2.1. Нематеріальні активи: поняття, визнання, оцінка, класифікація для цілей бухгалтерського обліку	18
2.2. Документальне оформлення операцій з надходження і вибуття нематеріальних активів	23
2.3. Облік амортизації нематеріальних активів	26
2.4. Бухгалтерський облік операцій з нематеріальними активами	31
Висновки до розділу 2	37
РОЗДІЛ 3. АУДИТ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ДАЙВФРОГ»	39
3.1. Інвентаризація нематеріальних активів	39
3.2. Методика аудиту нематеріальних активів	44
3.3. Напрями удосконалення обліку і аудиту нематеріальних активів	50
Висновки до розділу 3	54
ВИСНОВКИ	56
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	59
ДОДАТКИ	65

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Нематеріальні активи стали невід’ємною складовою успіху сучасних підприємств. Нематеріальні активи виступають одним із найважливіших ресурсів підприємства, яке ставить перед собою мету підвищення рентабельності та конкурентоспроможності. Це створює для підприємства потребу в оперуванні достовірною інформацією про нематеріальні активи, які забезпечують підвищення вартості підприємства та його продукції.

Вітчизняна система бухгалтерського обліку нематеріальних активів побудована за зразками системи обліку основних засобів, що часто призводить до неможливості об’єктивно відобразити в обліку операції, пов’язані з нетиповими нематеріальними активами. Поняття «нематеріальні активи» також потребує переосмислення у системі бухгалтерського обліку, що дозволило би удосконалити та запропонувати нові підходи до його облікового відображення.

Питанням удосконалення обліку і аудиту нематеріальних активів присвячені роботи: Бриль І.В. [1], Бутнік-Сіверський О.Б [2, с. 16–27], Вақун О.В [3], Едвінсон Л. [4, с. 12–16], Ендрісон Д. [5, с. 474–488], Кулаковська Л.П [6, с. 109–115], Куцик П.О [7, с. 165–171], Мних Є.В [8], Николук М.З [9, с. 270–277], Скорба О.А [10], Пальцун І.М [11, с. 9–19], Тарасенко Л. О [12, с. 201–208].

Дипломна робота виконана на тему: «Облік і аудит нематеріальних активів» (на прикладі ТОВ «ДАЙВФРОГ»).

Метою дипломної роботи є дослідження організації бухгалтерського обліку та методики проведення аудиту операцій із нематеріальними активами; обґрунтування пропозицій щодо вдосконалення змісту нормативно-правових актів, що регулюють методологічні засади обліку нематеріальних активів.

Для досягнення мети були поставлені такі основні завдання:

- дати організаційно-правову та економічну характеристику ТОВ «ДАЙВФРОГ»;
- проаналізувати нормативно-правову базу, що забезпечує облік і аудит

нематеріальних активів;

– визначити поняття, надати оцінку і класифікацію нематеріальних активів;

– дослідити документальне оформлення операцій з надходження і вибуття нематеріальних активів;

– розглянути облік амортизації нематеріальних активів та проаналізувати порядок ведення бухгалтерського обліку нематеріальних активів;

– дослідити порядок проведення інвентаризації та методика аудиту нематеріальних активів;

– розробити пропозиції щодо вдосконалення змісту нормативно-правових актів, що регулюють методологічні засади обліку нематеріальних активів.

Об'єктом дослідження виступає економічна діяльність ТОВ «ДАЙВФРОГ».

Предметом дослідження є методологічні аспекти обліку та аудиту нематеріальних активів.

Методи дослідження. Дослідження ґрунтується на базових поняттях економічної теорії, основних положеннях теорії фінансів підприємства, бухгалтерського обліку та звітності, економічного аналізу. В його основі аргументів і висновків лежать загальні закони логіки, категорії системного мислення, результати застосування методів діалектики до вивчення явищ – аналізу і синтезу, індукції і дедукції, порівняння тощо. Робота базується на основних положеннях законодавчих і нормативних актів, що визначають методологічні основи організації бухгалтерського обліку та аудиторської діяльності в Україні, на роботах вітчизняних та зарубіжних вчених і дослідників.

Практичне значення одержаних результатів. Пропозиції, зроблені на основі результатів дослідження, спрямовані на удосконалення внутрішнього нормативного забезпечення з організації обліку і аудиту нематеріальних активів на ТОВ «ДАЙВФРОГ» та змісту нормативно-правових актів, що регулюють методологічні засади обліку.

РОЗДІЛ 1

ОСОБЛИВОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТОВ «ДАЙВФРОГ» У СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Організаційно-правова та економічна характеристика суб'єкта господарювання

Управління будь-яким об'єктом вимагає перш за все знання його вихідного стану, відомостей про те, як існував і розвивався об'єкт. Лише отримавши досить повну і достовірну інформацію про діяльність об'єкта, про сформовані тенденції в його функціонуванні та розвитку, можна отримати загальне уявлення про організацію, оцінку поточного стану справ, аналіз перспектив і рекомендації щодо поліпшення показників.

Об'єктом дослідження у дипломній роботі виступає Товариство з обмеженою відповідальністю «ДАЙВФРОГ» (ТОВ «ДАЙВФРОГ»). Товариство має приватну форму власності, є юридичною особою, а отже, має самостійний баланс, круглу печатку, фірмовий бланк з відповідними реквізитами, фірмовий знак, основні та оборотні засоби, поточні та інші рахунки в банках та має право від свого імені укладати договори, здобувати майнові права, бути позивачем і відповідачем в судах, зокрема в господарському та третейському.

Підприємство було створено згідно рішення установчих зборів № 1 від 01.11.2019 р.

Керівництво поточною діяльністю підприємства здійснюється директором, який підзвітний загальним зборам учасників товариства.

ТОВ «ДАЙВФРОГ» знаходиться за адресою: Україна, 49000, м. Дніпро, вул. Роторна, буд. 27, кв. 37.

ТОВ «ДАЙВФРОГ» є суб'єктом мікропідприємництва [13], оскільки середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від діяльності не перевищує суму, еквівалентну 700 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

Установчим документом на основі якого діє підприємство є статут. На момент створення підприємства статутний фонд складав 5000,00 грн. Доступ до скан-копії статуту ТОВ «ДАЙВФРОГ» можна отримати за посиланням – <https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch> ввівши код: 5277679101.

ТОВ «ДАЙВФРОГ» було зареєстровано 01.11.2019 р., номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: 12241020000092522. Ідентифікаційний код юридичної особи – 43325322. Місцезнаходження реєстраційної справи – Департамент адміністративних послуг та дозвільних процедур Дніпровської міської ради.

Дата та номер запису про взяття на облік, назва та ідентифікаційні коди органів статистики:

- 04.11.2019, Головне управління регіональної статистики, 21680000;
- 01.11.2019, 046819299882, Головне управління ДПС у Дніпропетровській області, Лівобережне управління, Лівобережна ДПІ (Самарський р-н м. Дніпра), 43145015;
- 01.11.2019, 10000001663835, Головне управління ДПС у Дніпропетровській області, Лівобережне управління, Лівобережна ДПІ (Самарський р-н м. Дніпра), 43145015.

З 01.01.2020 р. ТОВ «ДАЙВФРОГ» обрано спрощену систему оподаткування (номер витягу з реєстру платників єдиного податку : 20054683400226). Підприємство відноситься до третьої групи [14] та сплачує єдиний податок у розмірі три відсотка від свого доходу за вирахуванням ПДВ.

ТОВ «ДАЙВФРОГ» є платником ПДВ (номер витягу з реєстру платників податку на додану вартість : 1904684500126). Індивідуальний податковий номер: 433253204682.

У зв'язку з тим, що підприємство для здійснення своєї діяльності використовує найманих працівників, воно також є платником ПДФО та ВЗ [14].

Головна мета підприємства – отримання прибутку шляхом найбільш повного задоволення потреб громадян, підприємств у послугах, які надає Товариство.

Основними джерелами формування майна підприємства є грошові внески засновника, доходи від реалізації послуг, кредити банків, фінансова допомога від засновника, юридичних і фізичних осіб, та інше.

Діяльність підприємства регулюється Господарським Кодексом України [15], Податковим кодексом [14], Законом України «Про товариства з обмеженою та додаткову відповідальність» [16], Кодексом законів про працю України [17], Цивільним кодексом України [18] та іншими прийнятими відповідно до законів України нормативно-правовими актами.

Станом на момент виконання дипломної роботи ТОВ «ДАЙВФРОГ» здійснює такі види діяльності (за КВЕД-2010 [19]):

- 42.91 Будівництво водних споруд;
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- 77.34 Надання в оренду водних транспортних засобів;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 42.21 Будівництво трубопроводів.

Основна діяльність ТОВ «ДАЙВФРОГ» пов'язана з будівництвом водних споруд, тому товариство може займатися своєю діяльністю тільки за наявності спеціального дозволу (№ 0183.20.12), ліцензії (№ 72-Л).

ТОВ «ДАЙВФРОГ» має лінійну організаційну структуру зображену на (рис.1.1).



Рис. 1.1. Структура ТОВ «ДАЙВФРОГ»

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе директор підприємства.

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку у штатному розписі підприємства передбачено посаду бухгалтера, який має такі обов'язки:

а) самостійно і в повному обсязі веде бухгалтерський облік з додержанням єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку;

б) забезпечує повне та достовірне відображення інформації, що міститься у первинних документах, на рахунках бухгалтерського обліку;

в) забезпечує своєчасність та повноту сплати податків та заробітної плати найманим працівникам;

г) бере участь у проведенні інвентаризації активів і зобов'язань;

д) готує дані для фінансової звітності, здійснює складання окремих її форм, а також форм іншої періодичної звітності.

Облікові роботи автоматизовано за допомогою програми «1С. Підприємство», подання звітності та реєстрація податкових накладних до статистики та Державної податкової служби здійснюється за допомогою програми «М.Е.Дос», перегляд стану розрахунків з бюджетом, листування с ДПС здійснюється за допомогою «Електронного кабінету платника податків».

Далі, для оцінки економічного стану ТОВ «ДАЙВФРОГ» проведемо горизонтальний та вертикальний аналіз балансу підприємства та розрахуємо основні фінансові показники його діяльності. Використаємо при цьому напрацювання таких вчених: Бержанір І. А. [20, с. 151–156], Бунда О.М. [21, с. 99-107], Лучко М.Р. [22], Склябінська А.І. [23], Сокольська Р.Б. [24], Тютюнник Ю. М. [25], Яцух О.О. [26, с. 173-180].

Інформаційною базою стали дані фінансової звітності мікропідприємства, а саме балансу (розд. I) та звіту про фінансові результати (розд. II) (Додаток А) та облікових реєстрів. Результати горизонтального та вертикального аналізу балансу ТОВ «ДАЙВФРОГ» представлено у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Результати горизонтального та вертикального аналізу балансу ТОВ «ДАЙВФРОГ»

Показник	Станом на		Результати горизонтального аналізу		Результати вертикального аналізу	
	31.12.2019, тис. грн	31.12.2020, тис. грн	абсолютне відхилення, (+/-) тис. грн	відносне відхилення, (+/-) %	Питома вага від валюти балансу	
					31.12.2019	31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Основні засоби:	160,0	628,7	+468,7	+292,94	31,81	61,47
первісна вартість	160,0	683,0	+523,0	+326,88	31,81	66,78
знос	–	54,3	–	–	–	5,31
Інші необоротні активи	5,0	5,0	0	0	1,0	0,49
Усього за розділом I	165,0	633,7	+468,7	+294,97	32,87	62,02
II. Оборотні активи						
Запаси	91,7	–	–	–	18,23	–
Поточна дебіторська заборгованість	235,2	374,4	+139,2	+59,18	46,76	36,61
Гроші та їх еквіваленти	10,1	13,6	+3,5	+34,65	2,0	1,33
Усього за розділом II	337,0	388,0	+51,0	+15,13	67,13	37,98
Баланс	502,0	1021,7	+519,7	+103,52	100,0	100
I. Власний капітал						
Капітал	5,0	5,0	0	0	0,99	0,49
Нерозподілений прибуток (непоритий збиток)	81,4	722,0	+640,6	+786,98	16,18	70,6
Усього за розділом I	86,4	727,0	+640,6	+741,44	17,18	71,09

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4	5	6	7
III. Поточні зобов'язання						
Короткострокові кредити банків	200,0	–	–	–	39,76	–
Розрахунками з бюджетом	85,3	101,0	+15,7	+18,41	16,96	9,88
Розрахунками зі страхування	9,8	4,8	-5,0	-51,02	1,95	0,47
Розрахунками з оплати праці	35,6	7,6	-28,0	-78,65	7,08	0,74
Інші поточні зобов'язання	84,9	181,3	+96,4	+113,55	16,91	17,74
Усього за розділом III	415,6	294,7	-120,9	-29,09	82,79	28,84
Баланс	502,0	1021,7	+519,7	+103,32	100,0	100,0

За результатами проведеного аналізу (див. табл. 1.1) можна зробити такі висновки:

1. Сума основних засобів зросла приблизно у два рази (з 31,81 % до 61,47 %) у результаті розширення матеріально-технічної бази.

2. У структурі оборотних активів найбільшу частку займає дебіторська заборгованість (46,76 % на 31.12.2019 р. та 36,61% на 31.12.2020 р.). Зниження показника відносно валюти балансу відбулося за рахунок скорочення періоду погашення заборгованості. Це свідчить про зниження потенційного ризику фінансових збитків підприємства.

3. Аналіз пасиву показав, що частка капіталу підприємства менше ніж один відсоток (0,49 %) від загальної суми пасиву, також спостерігається абсолютна відсутність змін у структурі капіталу, це може знизити рівень довіри контрагентів та кредиторів до підприємства у зв'язку з низькою відповідальністю.

4. Нерозподілений прибуток зріс на 786.98 % (722 000 тис. грн), це вказує на збільшення ділової активності та ефективність роботи підприємства.

5. Товариство не має довгострокових зобов'язань, та короткострокових кредитів банків, у зв'язку зі збільшенням клієнтської бази та кількості замовлень, на виконання послуг. Зменшилась заборгованість з оплати праці та страхування за рахунок збільшення поточних зобов'язань на 112,22 % (96 400,00 тис. грн), які були використані, як додаткове джерело фінансування.

Результати фінансового аналізу діяльності ТОВ «ДАЙВФРОГ» представлено у табл. 1.2.

За даними табл. 1.2 можна зробити такі висновки:

1. В структурі капіталу товариства приблизно 70 % власних коштів. Коефіцієнт незалежності свідчить про фінансову стійкість підприємства, стабільність і незалежність від кредиторів і зовнішніх джерел фінансування. Але для забезпечення більш стабільної ситуації слід збільшити у структурі коштів частку власного капіталу.

Таблиця 1.2

Фінансові показники діяльності ТОВ «ДАЙВФРОГ»

Найменування коефіцієнта	Розрахунок	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Відхилення (+/-)
Коефіцієнт незалежності	Ф.1 рядок 1495 / Ф.1 рядок 1900	$86400/502000=0,17$	$727000/1021700=0,71$	+0,54
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Ф.1 рядок 1165 / Ф.1 рядок 1695	$10100/416600=0,02$	$13600/295700=0,05$	+0,03
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(Ф.1 рядок 1120 + рядок 1125 + рядок 1130+ рядок 1135 + рядок 1140 + рядок 1145 + рядок 1155 + рядок 1160) / Ф.1 рядок 1695	$235200/416600=0,56$	$374400/295700=1,27$	+0,71
Коефіцієнт загальної ліквідності	Ф.1 рядок 1195 / Ф.1 рядок 1695	$337000/416600=0,81$	$388000/295700=1,31$	+0,5
Оборотність дебіторської заборгованості	Ф.2 рядок 2050 / (Ф.1 рядок 1125 на початок періоду + Ф.1 рядок 1125 на кінець періоду) / 2)	$797800/(235200/2)=6,78$	$1093800/((235200+374400)/2)=3,59$	-3,19
Оборотність власних коштів	Ф.2 рядок 2000 / ((Ф.1 рядок 1495 на початок періоду + Ф.1 рядок 1495 на кінець періоду) / 2)	$956000/(86400/2)=22,13$	$1814000/((86400+727000)/2)=4,46$	-17,67
Коефіцієнт рентабельності продажу	Чистий прибуток. Ф.2 рядок 2350 / Ф.2 рядок 2000	$81400/956000=0,09$	$640600/1814000=0,35$	+0,29
	Прибуток до оподаткування. Ф.2 рядок 2290 / Ф.2 рядок 2000	$110100/956000=0,12$	$695000/1814000=0,38$	+0,26

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, що товариство на кінець звітного періоду здатне погасити тільки 5 % своєї короткострокової заборгованості за рахунок власних коштів.

3. Коефіцієнт швидкої ліквідності дорівнює 1,27, отже, підприємство може повністю погасити короткострокову заборгованість на кінець періоду за рахунок грошових коштів на рахунку і повернення дебіторської заборгованості.

4. Коефіцієнт загальної ліквідності на кінець періоду показує, що товариство має достатньо коштів для погашення короткострокових зобов'язань.

5. Показник оборотності дебіторської заборгованості суттєво знизився приблизно у 3 рази, це свідчить про невдалу роботу з дебіторами.

6. Коефіцієнт оборотності власних коштів становить 4,46. Суттєве зниження цього показника може призвести до збільшення кредитних ресурсів. У цьому випадку збільшується відношення зобов'язань до власного капіталу, також підвищується ризик кредиторів.

7. Коефіцієнт рентабельності продажу збільшився приблизно на 30 % у зв'язку з розширенням клієнтської бази та збільшенням кількості замовлень на виконання робіт.

1.2. Нормативно-правове забезпечення обліку і аудиту операцій з нематеріальними активами

Нематеріальні активи є об'єктами не речових, а виняткових прав, тому для формування інформації у бухгалтерському обліку та звітності підприємства бухгалтеру необхідно дотримуватися правових актів, що регулюють методологічні засади обліку і контролю операцій з нематеріальними активами (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

**Нормативно-правове забезпечення обліку і аудиту
нематеріальних активів**

Назва документу	Питання, що регулює
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змінами і доповненнями, внесеними Законами України [13]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні
Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI зі змінами і доповненнями, внесеними Законами України [14]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає класифікацію, групи та строки дії права корисного використання нематеріальних активів. Регулює порядок розрахунку амортизації нематеріальних активів, визначає первісну вартість, переоцінку і дооцінку, а також відчуження нематеріальних активів.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» від 18.10.99 р. № 242. [28]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи і незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності
Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів від 16.11.2009 № 1327 [29]	Визначає методологічні засади відображення в бухгалтерському обліку операцій з надходження, руху та вибуття нематеріальних активів
Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 № 879 [18]	Визначає порядок проведення інвентаризації нематеріальних активів та оформлення її результатів

Висновки до розділу 1

Об'єктом дослідження у дипломній роботі виступає ТОВ «ДАЙВФРОГ». Товариство є суб'єктом мікропідприємництва, застосовує спрощену систему оподаткування, є платником ПДВ, єдиного податку, утримує та сплачує до бюджету ПДФО та ВЗ. Основний вид економічної діяльності підприємства – це будівництво водних споруд, тому реалізація послуг здійснюється тільки за наявності відповідних дозволу та ліцензії.

ТОВ «ДАЙВФРОГ» має у штаті п'ятьох співробітників. Керівництво підприємством здійснюється директором. Директор несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів

здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності. Для забезпечення бухгалтерського обліку у штатному розписі підприємства передбачено посаду бухгалтера. Для ведення обліку бухгалтер використовує програму «1С. Підприємство», нормативно-правові акти та інші офіційні джерела.

ТОВ «ДАЙВФРОГ» є платоспроможним, рентабельним та ліквідним підприємством. Спостерігається тенденція розширення клієнтської бази та підвищення прибутковості товариства. Підприємство має високу фінансову стійкість і незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Проте, результати аналізу вказують на те, що підприємство веде неефективну політику управління дебіторською заборгованістю та не збільшує статутний капітал, це може призвести до ризику фінансових збитків, ускладнити процес отримання кредитів та знизити ступінь довіри з боку контрагентів.

РОЗДІЛ 2

ОБЛІК НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ДАЙВФРОГ»

2.1. Нематеріальні активи: поняття, визнання, оцінка, класифікація для цілей бухгалтерського обліку

Для ідентифікації нематеріальних активів у бухгалтерському обліку визначимо поняття відповідно до нормативно-правових актів та наукових робіт вчених та дослідників (див. табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Визначення «нематеріальні активи» у нормативно-правових актах, довідниковій та науковій літературі

Джерело	Визначення
1	2
1. П(С)БО 8 [27]	немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований
2. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів [28]	немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані (незалежно від строку їх корисного використання (експлуатації)). Немонетарними активами вважаються усі активи, крім грошових коштів, їх еквівалентів та дебіторської заборгованості у фіксованій (або визначеній) сумі грошей
3. Закон України «Про державне регулювання діяльності у сфері трансферу технологій» [30]	об'єкт (об'єкти) права інтелектуальної власності, а також інші аналогічні права, визнані в порядку, встановленому законодавством, об'єктом права власності
4. Цивільний кодекс України [18]	1) право інтелектуальної власності – це право особи на результат інтелектуальної, творчої діяльності або на інший об'єкт права інтелектуальної власності; 2) право інтелектуальної власності становлять особисті немайнові права інтелектуальної власності та (або) майнові права інтелектуальної власності
5. М(С)БО 38 [31]	немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований
6. Бриль І.В. [32]	довгострокові вкладення у придбання об'єктів промислової та інтелектуальної власності, а також інших аналогічних майнових прав, що визнаються об'єктом права власності конкретного підприємства і приносять дохід у конкретний період часу

Продовження табл. 2.1

1	2
7. Бутнік-Сіверський О.Б [2, с. 16-27]	це створений або придбаний інтелектуальний продукт, який має вартісну оцінку, об'єктивований та ідентифікований (відокремлений від підприємства), утримується підприємством (суб'єктом господарювання) з метою ймовірності одержання прибутку (додаткової вартості)
8. Вакун О.В [3]	це сукупність усіх невідчутних активів (включаючи інтелектуальний капітал та нематеріальні активи, одержані не в результаті інтелектуальної діяльності), що відповідають вимогам їх визнання активами згідно національних П(С)БО
9. Куцик П.О [7]	результат ефективної взаємодії людського та структурного капіталів, що призводить до виникнення нових форм інтелектуального капіталу – інноваційного та ринкового, які забезпечують підприємство різними економічними вигодами
10. Николіук М.З [9, с. 270-277]	сукупність невідчутних немонетарних факторів, що мають характер виключних прав і забезпечують одержання економічних вигід у майбутньому
11. Чугрій Н.А [33, с. 181–185]	частина людського капіталу, який створюється освітою, досвідом, кваліфікацією службовців компанії, а також структурним капіталом, що включає такі елементи, як процес документообігу та організаційну структуру компанії. Це кодифіковані речові описи специфічних знань, якими можна володіти та за необхідності торгувати

Першим етапом облікового процесу НМА є їх визнання. Відповідно до П(С)БО 8 критерії визнання та невизнання нематеріальних активів представлено у табл. 2.1.

Таблиця 2.2

Критерії визнання та невизнання нематеріальних активів

Визнаються	Не визнаються
1. У результаті придбання або отримання НМА: – існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод; – вартість активу може бути достовірно визначена	1. Якщо НМА не відповідає критеріям визнання, то витрати з придбання чи створення підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені, а саме: – витрати на дослідження; – витрати на підготовку і перепідготовку кадрів; – витрати на рекламу та просування продукції на ринку; – витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємств або їх частин; – витрати на підвищення ділової репутації, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків)
2. Отриманий НМА у результаті розробки визнається, якщо підприємство має: – намір, технічну можливість та ресурси для реалізації або використання; – можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання; – інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних із розробкою НМА	

Умовою для відображення нематеріальних активів у балансі підприємства є можливість достовірно визначити їх вартість. Під час первісного визнання нематеріальні активи оцінюють за первісною вартістю, яка відповідно до П(С)БО 7 визначається як історична (фактична) собівартість необоротних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених на придбання (створення) необоротних активів [34].

Особливості формування первісної вартості НМА у бухгалтерському обліку залежно від шляхів надходження представлено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Оцінка нематеріальних активів

Шляхи отримання НМА	Формування первісної вартості
1. Придбане за плату	складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат з придбання та доведення до стану використання
2. Придбане у результаті обміну на подібний об'єкт	залишкова вартість переданого НМА. Якщо залишкова вартість перевищує його справедливу вартість, то первісною вартістю буде справедлива вартість із включенням різниці до фінансових результатів (витрат) звітного періоду
3. Придбане у результаті обміну (часткового) на неподібний актив	справедлива вартість переданого НМА, збільшеній (зменшеній) на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, що була передана (отримана) під час обміну.
4. Безоплатно отримане	справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат
5. Внесені до статутного капіталу	погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість з урахуванням витрат
6. Отримане у наслідок об'єднання підприємств	справедлива вартість
7. Створене підприємством	прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати із створення цього нематеріального активу та приведення до стану використання за призначенням

Після первісного визнання НМА розподіляють відповідно визначених у бухгалтерському обліку ознак на певні групи. Згідно П(С)БО 8 бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту за групами, що зображені на рис. 2.1.

Детально розглянемо кожен об'єкт нематеріальних активів підприємства.

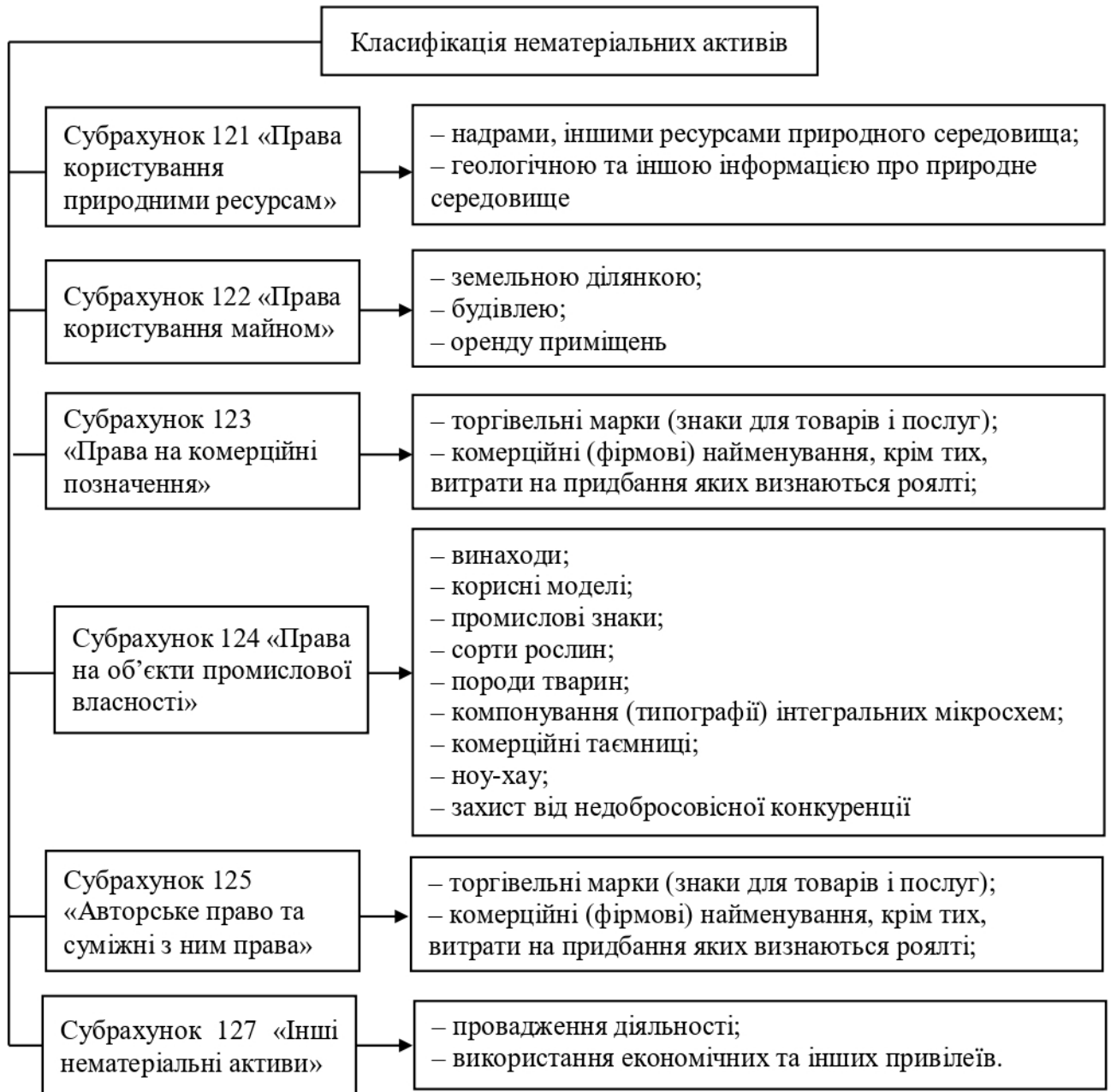


Рис. 2.1. Класифікація нематеріальних активів

Для забезпечення своєї господарської діяльності ТОВ «ДАЙВФРОГ» придбало такі нематеріальні активи:

- право на провадження діяльності;
- КП «М.Е.Дос»;
- комплект ключа ЕЦП.

Відповідно до Закону «Про регулювання містобудівної діяльності» [35] та Закону «Про ліцензування видів господарської діяльності» [37] ТОВ «ДАЙВФРОГ» було придбано право на провадження діяльності (Додаток Б), яке

введено в господарський оборот відповідно до ліцензії з безстроковим терміном дії № 72-Л від 17.12.2019 виданою Державною архітектурно-будівельною інспекцією України (Додаток В).

Зазначений НМА пройшов критерії визнання, оскільки у результаті отримання будівельної ліцензії підприємство мало змогу реалізовувати водолазні послуги та в майбутньому отримувати економічні вигоди. Вартість будівельної ліцензії дорівнює мінімальному прожитковому мінімуму, на дату прийняття рішення про її видачу [36], що відповідає критерію можливості достовірно визначити вартість активу.

Відповідно до П(С)БО 8 даний нематеріальний актив обліковується на підприємстві у складі групи «Інші нематеріальні активи» (субрахунок 127).

Для подання звітності та реєстрація податкових накладних до статистики та Державної податкової служби ТОВ «ДАЙВФРОГ» придбало постачання примірника та пакету оновлень комп'ютерної програми «М.Е.Дос» строком на один рік з подальшою можливістю продовження строку користування (Додаток Г) відповідно до невиключної ліцензії № 43325322 (Додаток Д).

Комп'ютерні програми належать до об'єктів права інтелектуальної власності, також є творами, що належать до об'єктів авторського права [14], тому витрати на придбання комп'ютерної програми було віднесено до групи 5 «Авторське право та суміжні з ним права» (субрахунок 125).

Для аутентифікації підписувача та підтвердження цілісності даних в електронній формі ТОВ «ДАЙВФРОГ» було придбано комплект ключа електронного цифрового підпису, постачання КП ПК «Варта» (Додаток Г). Дані ключі підтверджуються сертифікатами (Додаток Е), введений в господарський оборот на основі акту прийому-передачі (Додаток Ж). ЕЦП контролюється підприємством та може відкликатися у будь-який момент. Накладання ЕЦП завершує утворення електронного документа, надаючи йому юридичної сили. Строк дії ключа 2 роки. Даний НМА було віднесено до групи 6 «Інші нематеріальні активи» використання економічних та інших привілеїв (субрахунок 127) та відображено на балансі підприємства за вартістю придбання.

2.2. Документальне оформлення операцій з надходження і вибуття нематеріальних активів

Налагоджений процес обліку нематеріальних активів підприємства на кожному етапі господарського процесу є основною умовою їх ефективного використання, тому проаналізуємо особливості організації обліку НМА відповідно до нормативно-правових актів, наукових досліджень, виділяючи три основні етапи – первинний, поточний та підсумковий облік.

Схема документального оформлення обліку нематеріальних активів відповідно до кожного етапу обліку зображена на рис. 2.2.

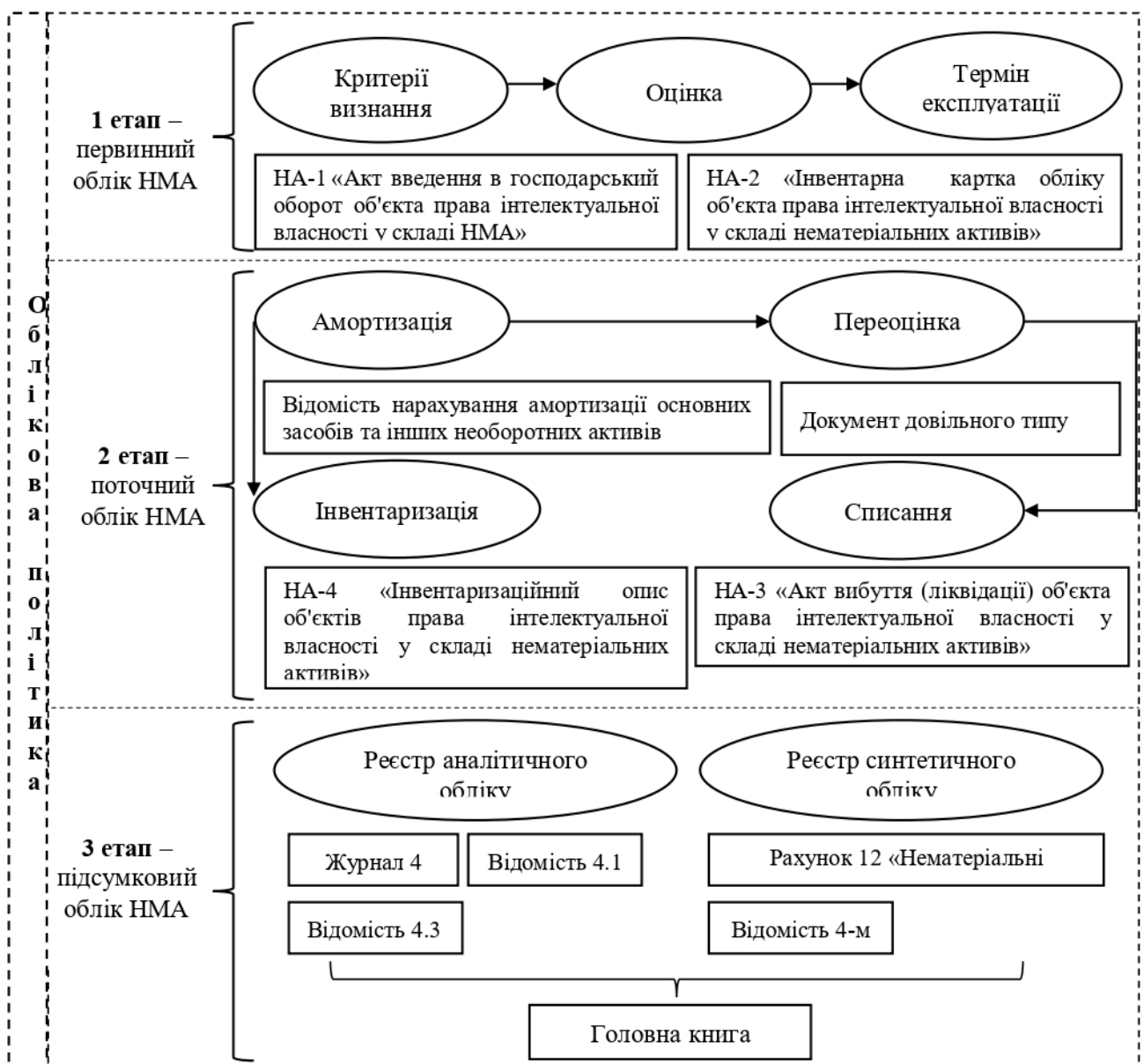


Рис. 2.2. Документальне оформлення обліку нематеріальних активів

Документ, який забезпечує процес управління та методика обліку нематеріальних активів відповідно до специфіки діяльності ТОВ «ДАЙВФРОГ» є наказ про облікову політику (Додаток К). Облікову політику підприємство затвердило наказом, у якому зазначено, що за організацію бухгалтерського обліку відповідає директор відповідно до законодавства та установчих документів.

Основним призначенням облікової політики є відображення найвигідніших методів обліку нематеріальних активів, які забезпечують об'єктивність висвітлення інформації у звітності.

Розглянемо детально процес документування нематеріальних активів відповідно до етапів обліку.

Під час первинного обліку НМА необхідно пройти критерії визнання, підлягати вартісній оцінці, мати імовірність в майбутньому приносити економічні вигоди підприємству та володіти терміном корисного використання.

Якщо нематеріальний актив відповідає критеріям визнання в обліку, то він підлягає введенню в господарський оборот підприємства за рішенням комісії відповідно до складеного акту введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (ф. НА-1) (Додаток Л) та інвентарної картки обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (ф. НА-1) (Додаток М).

Акт складається в одному примірнику на кожний окремий об'єкт приймальною комісією, згідно документів на основі яких об'єкт вводиться в господарський оборот. В акті зазначається опис, порядок використання, вартість, строк корисного використання.

Інвентарна картка застосовується для аналітичного обліку об'єктів права інтелектуальної власності, а також для аналітичного обліку групи однотипних за призначенням та умовами використання об'єктів, що надійшли в одному календарному місяці та одній відповідальній за їх використання особі. Інвентарна картка ведеться в бухгалтерії на кожний об'єкт чи групу об'єктів права інтелектуальної власності, заповнюється в одному примірнику [37].

Під час другого етапу облікового процесу здійснюється реєстрація документів у облікових регістрах. Реєструються операції з переоцінки, інвентаризації, амортизації та списання з балансу нематеріальних активів.

Для відображення результатів переоцінки НМА законодавчо не має встановленої форми, тому підприємство самостійно обирає первинний документ відповідно до п. 2.7. Положення № 88 [38].

Для нарахування амортизації використовують відомість нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів. В документі зазначаються вид нематеріальних активів за групами та рахунками, амортизаційні нарахування за об'єктами, які надійшли та вибули.

Результати інвентаризації відображають в інвентаризаційному описі, у якому оформлюються дані інвентаризації окремо за кожним місцезнаходженням об'єктів права інтелектуальної власності та за кожною особою, відповідальною за використання об'єктів права інтелектуальної власності. В інвентарний опис включається кожний окремий об'єкт права інтелектуальної власності. Складається в одному примірнику. Результати інвентаризації оформлюються протоколом з висновками та пропозиціями, якщо виникли різниці.

Об'єкт нематеріальних активів списується з балансу в разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або неможливості отримання підприємством надалі економічних вигод від його використання. Факт списання НМА підтверджується актом вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (ф. НА-3) (Додаток Н). На його основі ставляться відмітки про вибуття в інвентарній картці. Складається у двох примірниках.

На третьому етапі обліку операції з нематеріальними активами відображаються у реєстрах синтетичного та аналітичного обліку, інформація з яких переноситься до головної книги. На основі даних головної книги складають оборотно-сальдовий баланс, що є основою для складання балансу за обраною формою звітування на підприємстві.

Однією з форм аналітичного обліку НМА є журнал 4, який використовують

для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів та зносу необоротних активів.

Для аналітичного обліку капітальних інвестицій у НМА використовується відомість 4.1 за дебетом рахунку 15. Відомість 4.3 призначена для відображення даних про придбані, створені, отримані нематеріальні активи, у якій визначається сальдо на кінець місяця та амортизація.

Для синтетичного обліку нематеріальних використовують відомість 4-м, де систематизується інформація про наявність, рух і знос необоротних активів, про капітальні і фінансові інвестиції та інші необоротні активи. Облік нематеріальних активів ведуть на рахунку 12 «Нематеріальні активи». За дебетом рахунку 12 «Нематеріальні активи» відображається придбання або отримання нематеріальних активів за первісною вартістю, та сума дооцінки, за кредитом – вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або неможливості отримання підприємством надалі економічних вигод від його використання та сума уцінки нематеріальних активів.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів нематеріальних активів визначається за таким алгоритмом:

Фінансовий результат від вибуття НМА = Дохід від вибуття (за вирахуванням непрямих податків і витрат пов'язаних з вибуттям) – Залишкова вартість.

2.3. Облік амортизації нематеріальних активів

Амортизація – систематичний розподіл вартості, яка амортизується, необоротних активів протягом строку їх корисного використання (експлуатації) [34].

Вартість, яка амортизується – первісна або переоцінена вартість необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість – сума коштів або вартість інших активів, яку

підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією).

Ліквідаційна вартість об'єкта нематеріальних активів прирівнюється до нуля, окрім випадків:

- існування невідмовного зобов'язання іншої особи щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;

- ліквідаційна вартість може бути визначена на підставі інформації існуючого активного ринку і очікується, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта.

Ліквідаційна вартість може не прирівнюватися до нуля, якщо підприємство очікує продати цей об'єкт нематеріальних активів до кінця строку його корисного використання.

Накопичена амортизація нематеріальних активів – сума амортизації об'єкта нематеріальних активів з початку його корисного використання.

Об'єктом амортизації є первісна (переоцінена) вартість об'єкта нематеріальних активів за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Відповідно до п. 25 П(С)БО 8 нарахування амортизації об'єкта нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку його корисного використання, який встановлюється підприємством (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

НМА з невизначеним строком використання амортизації не підлягають, оскільки немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий об'єкт буде забезпечувати економічні вигоди.

При визначенні строку корисного використання ураховують: очікуваний спосіб використання і спроможність ефективного управління; період життєвого циклу; передбачуване моральне старіння; стабільність галузі функціонування підприємства, зміни ринкового попиту; розвиток конкуренції; витрати на обслуговування НМА; період контролю та обмеження його використання;

залежність строку корисного використання від строку інших активів;

Для нарахування амортизації нематеріальних активів підприємство може застосовувати строки їх корисного використання, встановлені податковим законодавством (див. табл. 2.3).

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається платником податку самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

Амортизація об'єкта нематеріальних активів нараховується з першого числа місяця, що настає за місяцем уведення цього об'єкта в господарський оборот. Нарахування амортизації об'єкта нематеріальних активів припиняється, починаючи з місяця, що настає за місяцем вибуття цього об'єкта.

Сума нарахованої амортизації відображається збільшенням суми витрат і збільшенням суми накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Підприємство може застосовувати методи нарахування амортизації, виходячи з умов отримання майбутніх економічних вигод. Якщо такі умови визначити неможливо, то амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Таблиця 2.3

Строки нарахування амортизації нематеріальних активів

Групи	Строк дії права користування
1	2
Група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа
Група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа
Група 3 – права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа

Продовження табл. 2.3

1	2
Група 4 – права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
Група 5 – авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки
Група 6 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа

У табл. 2.4 представлено методи нарахування амортизації відповідно до П(С)БО 7.

Таблиця 2.4

Методи нарахування амортизації

Метод	Порядок визначення
Прямолінійний метод	річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта
Зменшення залишкової вартості	річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації. Річна норма амортизації (у відсотках) обчислюється як різниця між одиницею та результатом кореня ступеня кількості років корисного використання об'єкта з результату від ділення ліквідаційної вартості об'єкта на його первісну вартість
Прискореного зменшення залишкової вартості	річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації, яка обчислюється, виходячи із строку корисного використання об'єкта, і подвоюється
Кумулятивний	річна сума амортизації визначається як добуток вартості, яка амортизується, та кумулятивного коефіцієнта. Кумулятивний коефіцієнт розраховується діленням кількості років, що залишаються до кінця строку корисного використання об'єкта, на суму числа років його корисного використання
Виробничий	місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції (робіт, послуг) та виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції (робіт, послуг), який підприємство очікує виробити (виконати) з використанням об'єкта

Аналітичний облік накопиченої амортизації нематеріальних активів ведеться за об'єктами нематеріальних активів.

Строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів та метод його амортизації переглядаються в кінці звітнього року, якщо в наступному звітньому році очікуються зміни строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод від його використання.

Відповідно до наказу про облікову політику ТОВ «ДАЙВФРОГ» було прийнято рішення про застосування прямолінійного методу нарахування амортизації, як для бухгалтерського так і податкового обліку, оскільки неможливо визначити умови отримання майбутніх економічних вигод.

Розглянемо детально специфіку амортизаційних нарахувань відповідно до кожного об'єкту нематеріальних активів на досліджуваному підприємстві.

ТОВ «ДАЙВФРОГ» було видано ліцензію на необмежений строк, яка підтверджує право на провадження діяльності. Відповідно до п. 25 П(С)БО 8 це визнається нематеріальним активом з невизначеним строком корисного використання який не амортизується.

Що стосується комп'ютерної програми та електронного цифрового підпису, то ці активи мають строк корисного використання і підлягають амортизації у бухгалтерському та податковому обліку.

Отже розглянемо на прикладі цих двох активів нарахування річної суми амортизації використовуючи прямолінійний метод за такою формулою 2.1:

$$A_p = \frac{П - Л}{С_{кв}} , \quad (2.1)$$

де: A_p – річна сума амортизації;

$П$ – первісна вартість;

$Л$ – ліквідаційна вартість;

$С_{кв}$ – строк корисного використання.

Місячна сума амортизації визначається за формулою 2.2:

$$A_m = \frac{A_p}{12} , \quad (2.2)$$

де: Ам – місячна сума амортизації;

Ар – річна сума амортизації;

12 – кількість календарних місяців у одному році корисного використання.

На підставі наведених вище даних визначимо необхідні для нарахування амортизації показники у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Розрахунок амортизації

НМА	Річна сума амортизації	Місячна сума амортизації
КП «М.Е.Дос»;	$2\,500,00/1=2500,00$	$2\,500,00/12=208,33$
Комплект ключа ЕЦП	$650,00/2=325,00$	$325,00/12=27,08$

2.4. Бухгалтерський облік операцій з нематеріальними активами

Бухгалтерський облік ТОВ «ДАЙВФРОГ» ведеться із застосуванням плану рахунків бухгалтерського обліку.

План рахунків бухгалтерського обліку є переліком рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності у бухгалтерському обліку. У ньому за десятковою системою наведені коди й найменування синтетичних рахунків й субрахунків. Контитування документів первинного обліку, ведення реєстрів бухгалтерського обліку здійснюється із застосуванням, щонайменше, коду класу й коду синтетичного рахунку. Субрахунки використовуються підприємством, виходячи з потреб управління, контролю, аналізу й звітності та можуть ними доповнюватися введенням нових субрахунків із збереженням кодів субрахунків цього Плану рахунків [39].

Бухгалтерський облік на субрахунках ведеться в аналітичному розрізі з вимогою забезпечити кількісно-сумову та якісну інформацію про наявність і рух об'єктів бухгалтерського обліку на відповідному синтетичному рахунку класу 1 «Необоротні активи». Для узагальнення інформації про наявність та рух нематеріальних активів на підприємстві використовується рахунок 12 «Нематеріальні активи», який має такі субрахунки: 121 «Права користування природними ресурсами»; 122 «Права користування майном»; 123 «Права на

комерційні позначення»; 124 «Права на об'єкти промислової власності»; 125 «Авторське право та суміжні з ним права»; 127 «Інші нематеріальні активи».

Розглянемо відображення операцій з нематеріальними активами за допомогою програми 1С: Підприємство. Для оформлення операцій, пов'язаних з придбанням (отриманням) НМА використовується документ «Надходження НМА» зображений на рис. 2.3.

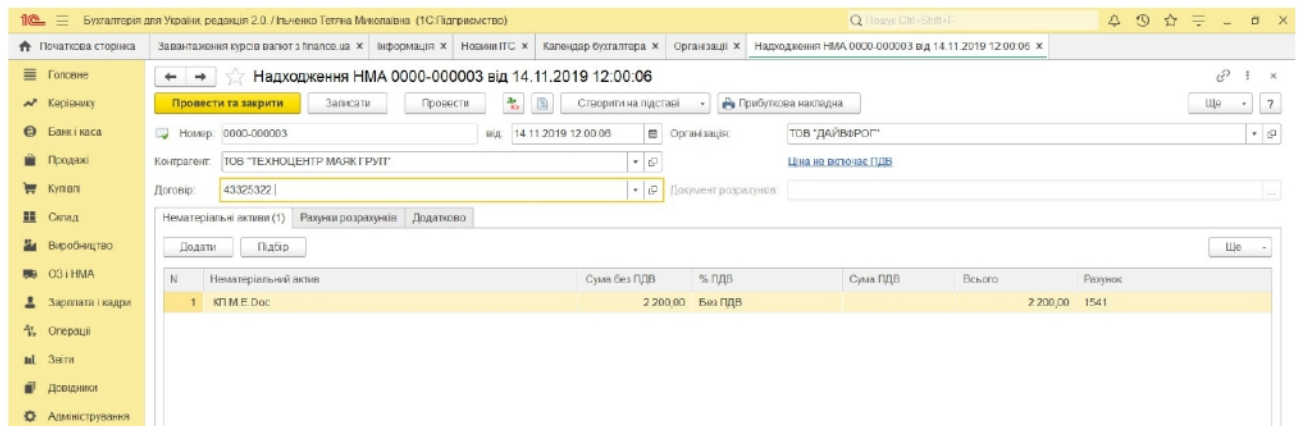


Рис. 2.3. Реквізити документу «Надходження НМА»

Цей документ формується на основі даних про об'єкт НМА з довідника НМА, у якому визначається найменування, первісна вартість, податкове призначення. Надходження НМА, підтверджується правовстановлюючим документом, який зазначається у вкладці «Договір», також проставляється база оподаткування та рахунок витрат на придбання НМА.

Надходження НМА на підприємство відображається проводками зображеними у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Проведення операцій з надходження НМА

Дата	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
24.12.2019	Надходження права на провадження діяльності	1541 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	2 102,00
12.11.2020	Надходження КП «М.Е.Дос»	1541 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	2 500,00
12.11.2020	Надходження ЕЦП	1541 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	650,00

Операція по введенню в господарський оборот об'єкта НМА відображається після того, як всі витрати, пов'язані з придбанням та адаптацією даного об'єкта накопичені.

Для відображення операції введення в господарський оборот НМА в конфігурації використовується документ «Прийняття до обліку НМА» з видом операції «Прийняття до обліку» (рис. 2.4).

Рис. 2.4. Реквізити документу «Прийняття до обліку НМА»

У документі «Прийняття до обліку» проставляється дата та час введення в господарський оборот об'єкту НМА, рахунок інвестицій у НМА та визначається спосіб відображення витрат по амортизації. На закладці «Бухгалтерський облік» зазначаємо, чи потрібно нараховувати амортизацію (прапорець навпроти «Нараховувати амортизацію»). Якщо поставити прапорець, то в екранній формі документа з'явиться розділ «Параметри амортизації», де слід буде вибрати один із п'яти способів нарахування амортизації, строк корисного використання та ліквідаційну вартість об'єкта. Також, може бути розрахована автоматично при натисканні на кнопку «Розрахувати суми» на закладці «Облікові дані» первісна вартість об'єкта НМА, з урахуванням всіх попередньо накопичених витрат.

Перевірити коректність накопичення витрат на загальну вартість НМА можна за допомогою звіту «Картка рахунку» за рахунком 1541 (Додаток II).

Прийняття до обліку НМА відображається проводками зображеними у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Проведення операцій з прийняття до обліку НМА

Дата	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
24.12.2019	Прийняття до обліку права на провадження діяльності	127 «Інші нематеріальні активи»	1541 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	2 102,00
12.11.2020	Прийняття до обліку КП «М.Е.Дос»	125 «Авторське право та суміжні з ним права»	1541 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	2 500,00
12.11.2020	Прийняття до обліку ЕЦП	127 «Інші нематеріальні активи»	1541 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	650,00

Для нарахування амортизації використовується вкладка «Амортизація НМА». Нарухування амортизації в податковому обліку регулюється реквізитом «ПО» дії «Нарухування амортизації НМА» документа «Закриття місяця».

Якщо використання об'єкта НМА пов'язано з виробництвом, то амортизація відображається за дебетом 23 «Виробництво» або 91 «Загальновиробничі витрати». При використанні НМА загальногосподарського призначення сума нарахованої амортизації відображається за дебетом рахунку 92 «Адміністративні витрати», для збуту за дебетом рахунку 93 «Витрати на збут». Якщо використання НМА пов'язане з витратами від іншої операційної діяльності, то сума нарахованої амортизації відображається за дебетом рахунку 949 «Інші витрати від операційної діяльності».

При цьому сума накопиченої амортизації відображається за кредитом субрахунку 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» до рахунку 13 «Знос необоротних активів». Згідно з інструкцією № 291 на нарахованої амортизації відбувається збільшення залишку на позабалансовому рахунку 09 «Амортизаційні відрахування».

Залишок на позабалансовому рахунку 09 «Амортизаційні відрахування» зменшується на суму використаної на капітальні інвестиції амортизації.

На рис. 2.5. зображено документ «Закриття місяця» для нарахування амортизації НМА.

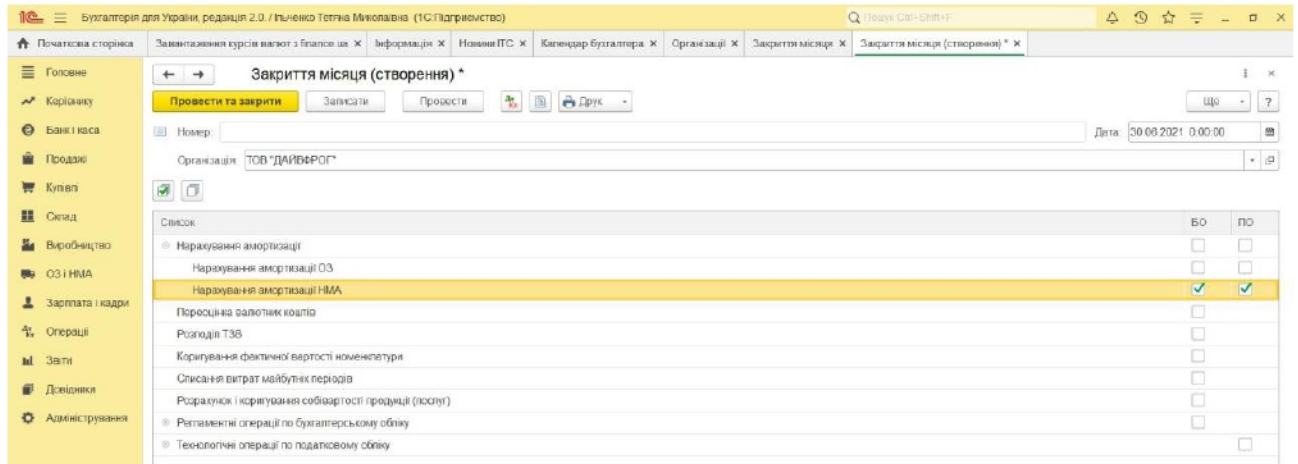


Рис. 2.5. Реквізити документу «Закриття місяця»

Операції з нарахування амортизації НМА відображаються проводками зображеними у табл. 2.7.

Таблиця 2.8

Проведення операцій з амортизації НМА

Дата	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
31.05.2021	Нарахування амортизації КП «М.Е.Дос»	92 «Адміністративні витрати»	133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»	208,33
31.05.2021	Нарахування амортизації ЕЦП	92 «Адміністративні витрати»	133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»	27,08
31.05.2021	Накопичення амортизації	09 «Амортизаційні відрахування»		235,41

Вибуття об'єктів НМА може відбутися з різних причин, зокрема, в результаті: продажу об'єкта НМА за грошові кошти (в національній або в іноземній валюті); передачі НМА як внеску до статутного капіталу іншого підприємства; безоплатної передачі НМА; ліквідації НМА.

Операція списання НМА, у зв'язку з припиненням його використання, оформляється документом «Списання НМА» зображеному на рис. 2.6.

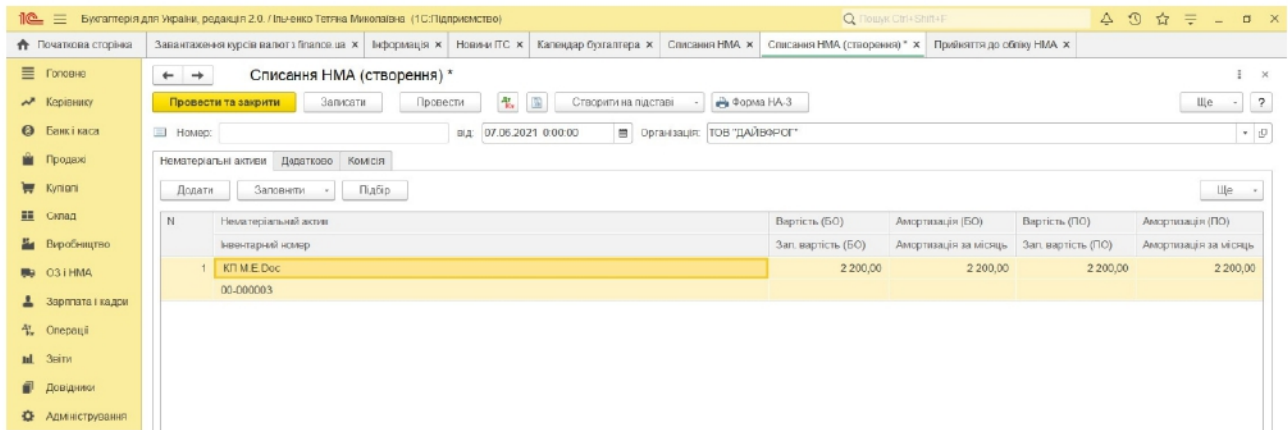


Рис. 2.6. Реквізити документу «Списання НМА»

Оформленням вибуття об'єктів НМА з господарського обороту займається спеціальна комісія, призначена власником або керівником підприємства.

Після формування списку активів, підготовлених до списання необхідно скористатися кнопкою «Заповнити» для заповнення табличної частини інформацією про нематеріальні активи за даними обліку.

На закладці «Додатково» в якості рахунку обліку витрат при списанні НМА за замовчуванням пропонується рахунок 976 «Списання необоротних активів», аналітика вказується вручну.

Якщо об'єкти НМА повністю проамортизовані, реквізити «Зал. вартість (БО) та (ПО) не проставляються. Якщо до моменту оформлення операцій списання НМА амортизація була нарахована, реквізити «Амортизація за місяць» будуть порожніми.

У разі ліквідації НМА, який використовувався в господарській діяльності, різниці будуть такими ж, як і в разі продажу НМА. Тобто фінрезультат до оподаткування: збільшується на суму «бухгалтерської» залишкової вартості ліквідованого НМА; зменшується на суму «податкової» залишкової вартості ліквідованого НМА. Від підприємства не вимагається нараховувати «компенсуючі податкові зобов'язання» відповідно до п. 198.5 ПКУ, оскільки об'єкти НМА були придбані без ПДВ. Слід звернути увагу, що залишкова вартість об'єкта у бухгалтерському та податковому обліку, що ліквідується, дорівнює нулю, тому різниці між податковою та бухгалтерською залишковою

вартістю не виникають. За таких обставин фінансовий результат коригуванню не підлягає.

Операції зі списання НМА відображається проводками представленими у табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Проведення операцій зі списання НМА

Дата	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		дебет	кредит	
05.11.2020	Списання КП «М.Е.Дос»	133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»	125 «Авторське право та суміжні з ним права»	2 200,00
05.11.2020	Списання ЕЦП	133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів»	127 «Інші нематеріальні активи»	332,00

Висновки до розділу 2

Предметом дослідження дипломної роботи є операції з нематеріальними активами ТОВ «ДАЙВФРОГ». Основними нормативно-правовими актами, що регулюють методичні засади обліку НМА є П(С)БО 8 та Методичні рекомендації з обліку нематеріальних активів.

У результаті проведеної роботи було встановлено, що підприємством до складу нематеріальних активів було віднесено такі об'єкти: право на провадження діяльності, яке було прийнято до обліку на основі безстрокової ліцензії № 72-Л від 17.12.2019 р., комп'ютерна програма «М.Е.Дос», яка оприбуткована на основі невиключної ліцензії № 43325322, комплект ключа ЕЦП, які підтверджуються сертифікатами від АЦСК «Центр сертифікації ключів Україна», прийняті до обліку на основі акту прийому-передачі від 12.11.2020 р.

Дані об'єкти НМА пройшли критерії визнання відповідно до П(С)БО 8 та були віднесені до відповідних груп обліку: право на провадження діяльності та сертифікати КЕП віднесено до 6 групи «Інші нематеріальні активи», КП «М.Е.Дос» віднесено до 5 групи «Авторське право та суміжні з ним права». Досліджувані об'єкти НМА були введені у господарський оборот за вартістю

придбання. Основним документом, що забезпечує процес управління та методику обліку нематеріальних активів відповідно до специфіки діяльності ТОВ «ДАЙВФРОГ» є наказ про облікову політику. Для чіткого розуміння процесу обліку НМА було запропоновано розділити цей процес на 3 етапи.

На етапі первинного обліку відбувається надходження та прийняття до обліку об'єктів НМА. Цей процес фіксується у типових формах неведених у Порядку № 732 [37] для об'єктів права інтелектуальної власності, для інших об'єктів НМА застосовуються типові форми первинного обліку згідно Наказу № 352 [40].

Під час поточного обліку здійснюється реєстрація документів у облікових реєстрах. Реєструються операції з переоцінки, інвентаризації, амортизації та списання з балансу нематеріальних активів.

На заключному етапі обліку операції з нематеріальними активами відображаються у реєстрах синтетичного та аналітичного обліку. Аналітичний облік ведеться відповідно до кожного об'єкта НМА. Інформація по об'єктах може відображатися у журналі 4, відомостях 4.1, 4.3. Синтетичний облік ведеться на рахунку 12 «Нематеріальні активи» та на відповідних субрахунках 121-127.

На ТОВ «ДАЙВФРОГ» підлягають амортизації КП «М.Е.Дос» та комплект ключа ЕЦП, оскільки мають строк корисного використання, що зазначається у правовстановлюючих документах, право на провадження діяльності не амортизується згідно п. 25 П(С)БО 8. Амортизуються об'єкти прямолінійним методом.

Бухгалтерський облік ТОВ «ДАЙВФРОГ» ведеться із застосуванням плану рахунків бухгалтерського обліку [39]. Процес здійснення обліку забезпечується за допомогою програми 1С: Підприємство. Операції з бухгалтерського обліку записуються у рахунки 12 «Нематеріальні активи», 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» та 1541 «Придбання (створення) нематеріальних активів».

РОЗДІЛ 3

АУДИТ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ДАЙВФРОГ»

3.1. Інвентаризація нематеріальних активів

Основний документ, що регулює методику проведення інвентаризації НМА на підприємстві та оформлення її результатів є Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [29].

Інвентаризація нематеріальних активів на підприємстві проводиться з метою забезпечення достовірного відображення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Інвентаризацію обов'язково проводять: перед складанням річної фінансової звітності, у разі передачі майна державного підприємства або бюджетної установи в оренду, у разі зміни матеріально відповідальних осіб, а також у разі зміни керівника, у разі встановлення фактів крадіжок або зловживань, псування цінностей, за судовим рішенням або на підставі документа від органу, який має право вимагати проведення інвентаризації, у разі техногенних аварій, пожежі чи стихійного лиха, у разі припинення діяльності підприємства, у разі переходу на складання звітності за МСФЗ.

Для проведення інвентаризації керівник на основі розпорядчого документа створює інвентаризаційну комісію. Оскільки на підприємстві, діяльність якого досліджується, відповідальність за ведення бухгалтерського обліку покладено на керівника, то він самостійно очолює інвентаризаційну комісію. За рішенням керівника до складу комісії було включено бухгалтера.

Розглянувши зміст Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань встановлено, що в цьому нормативному документі поняттю «нематеріальні активи» виділено досить мало уваги, проте визначено основні завдання при проведенні інвентаризації, що зображені на рис. 3.1.



Рис. 3.1. Завдання інвентаризації НМА

Проаналізувавши Положення про інвентаризацію, можна дійти висновку, що конкретних вказівок щодо інвентаризації нематеріальних активів у ньому не міститься. Тому наступним нормативним документом, який конкретизує методику інвентаризації нематеріальних активів є Порядок № 732 [37]. Цей порядок визначає вимоги до складання типової форми № НА-4 «Інвентаризаційний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів». Для інших нематеріальних активів використовуються типові форми первинного обліку для об'єктів основних засобів [40].

Для розуміння методики інвентаризації нематеріальних активів, враховуючи їх специфіку як об'єкта обліку і контролю, умовно виділимо п'ять основних етапів проведення інвентаризації на досліджуваному підприємстві, які зображені на рис. 3.2.

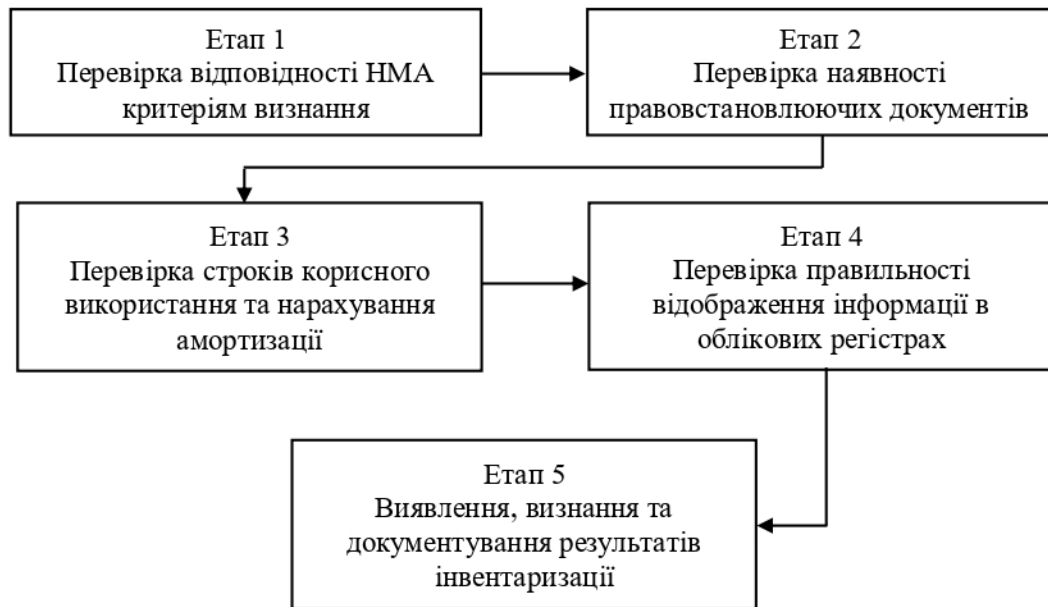


Рис. 3.2. Процес інвентаризації НМА на ТОВ «ДАЙВФРОГ»

На першому етапі конкретизується перелік об'єктів, що підлягають інвентаризації та відповідають критеріям визнання нематеріального активу.

На другому етапі відбувається ідентифікація об'єктів права інтелектуальної власності шляхом виявлення документів, що засвідчують права власності. Такі документи є підставою для визнання в обліку нематеріальних активів і відображення у «Акті введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів», або акті введення в експлуатацію нематеріальних активів довільної форми та у «Інвентарній картці обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів».

На третьому етапі відбувається перевірка актуальності використання НМА згідно строків корисного використання, що визначаються у правовстановлюючих документах або самостійно підприємством. Також відповідно до строків використання та вартості перевіряють правильність нарахування амортизації.

На четвертому етапі дані інвентаризації фіксуються у інвентаризаційних описах (Додаток Р). В інвентаризаційному описі активи наводяться за найменуваннями в кількісних одиницях виміру, прийнятих в обліку, окремо за місцезнаходженням таких цінностей та особами, відповідальними за їх

зберігання, з можливим виділенням за субрахунками та номенклатурою. Також перевіряється правильність відображення інформації про нематеріальні активи у облікових регістрах. На досліджуваному підприємстві це оборотно-сальдові відомості по рахунках 12, 133 та 15.

На п'ятому етапі після закінчення інвентаризації оформлені інвентаризаційні описи (акти інвентаризації) здаються до бухгалтерської служби для перевірки, виявлення і відображення в обліку результатів інвентаризації.

Також з метою деталізації виявлених фактів складається протокол довільної форми, де зазначається:

- опис виявлених відхилень фактичних даних від облікових; оцінка фактичного стану об'єкта, можливість доцільності його подальшої експлуатації (користування);
- пропозиції щодо поновлення нематеріального активу;
- інформація про справедливу вартість нематеріального активу; пропозиції щодо переоцінки нематеріального активу;
- інформацію про наявність письмових пояснень від матеріально-відповідальних осіб та інших співробітників;
- пропозиції щодо заходів, спрямованих на усунення виявлених порушень.

У табл. 3.1 представлено можливі наслідки результатів інвентаризації.

Таблиця 3.1

Наслідки результатів інвентаризації нематеріальних активів

Факт	Причина
Надлишки	якщо в ході інвентаризації ідентифіковано повну відповідність об'єктів права з правами на такі об'єкти, проте вони не відображені в обліку
Нестача	якщо в ході інвентаризації ідентифіковано права на об'єкти, а об'єкти права не виявлено
Відображення в протоколі з відповідними рекомендаціями щодо розрахунку фінансових ризиків	якщо в ході інвентаризації ідентифіковано об'єкти права, а права на об'єкти не виявлено. Визнання надлишку в даному випадку є неправомірним, оскільки об'єктом інвентаризації не можуть бути об'єкти права інтелектуальної власності, не підтверджені відповідними правами на їх використання

На ТОВ «ДАЙВФРОГ» дані інвентаризації відображають за допомогою документа «Інвентаризація НМА» зображеного на рис. 3.3.

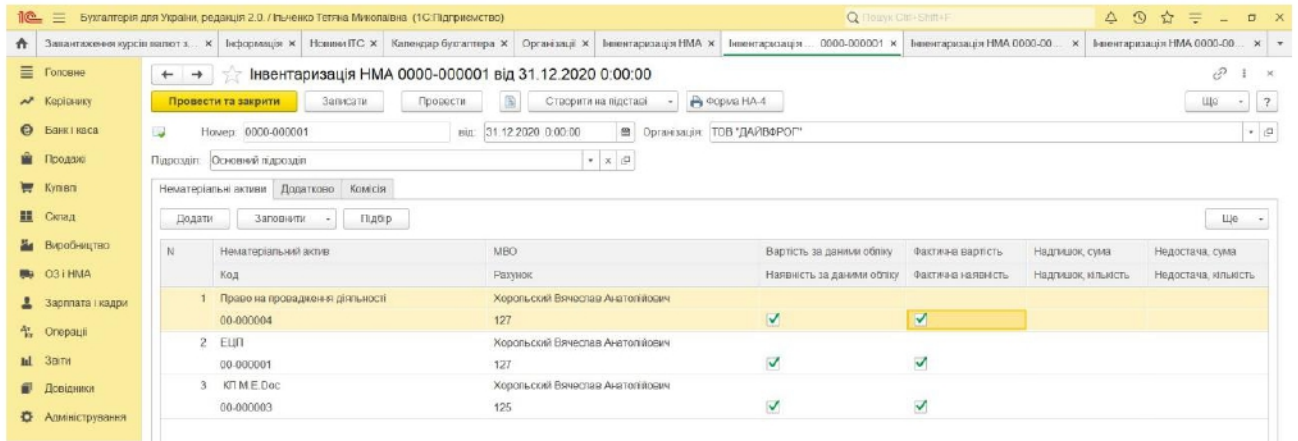


Рис. 3.3. Реквізити документа «Інвентаризація НМА»

Документ можна автоматично заповнити списком активів, які є в обраному підрозділі на дату і час документа, із зазначенням матеріально-відповідальної особи і поточної (облікову) вартість. Для цього в табличній частині документа передбачена кнопка «Заповнити».

Порядок відображення результатів інвентаризації нематеріальних активів у бухгалтерському обліку представлено у табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Бухгалтерські операції при відображенні результатів інвентаризації

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
	дебет	кредит
1	2	3
1. Оприбуткування за результатами інвентаризації раніше не врахованих на балансі об'єктів нематеріальних активів	12 «Нематеріальні активи»	746 «Інші доходи»
2. Оприбуткування за результатами інвентаризації об'єктів нематеріальних активів, що створені за рахунок коштів цільового фінансування або належать державі та не були враховані в балансі	12 «Нематеріальні активи»	69 «Доходи майбутніх періодів»
3. Оприбуткування за результатами інвентаризації об'єктів нематеріальних активів, що були отримані підприємством безоплатно	12 «Нематеріальні активи»	424 «Безоплатно одержані необоротні активи»
4. Оприбуткування за результатами інвентаризації розробок (незавершених або завершених, щодо яких оформлюються або не оформлюються правостановлюючі документи – патенти, свідоцтва, ліцензії тощо):		
4.1. щодо розробок, виконаних за рахунок власних коштів підприємства	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	746 «Інші доходи»

Продовження табл. 3.2

1	2	3
4.2. щодо розробок, виконаних за рахунок коштів цільового фінансування	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	69 «Доходи майбутніх періодів»
4.3. щодо розробок, виконаних за рахунок безоплатно одержаних коштів	154 «Придбання (створення) нематеріальних активів»	424 «Безоплатно одержані необоротні активи»

3.2. Методика аудиту нематеріальних активів

ТОВ «ДАЙВФРОГ» не оприлюднює фінансову звітність та не проводить обов'язковий аудит. Проте зобов'язане надавати копії фінансової звітності на вимогу юридичних та фізичних осіб [13].

Під час проведення дипломного дослідження вивчено методику проведення аудиту нематеріальних активів, розроблено робочу програму проведення аудиту НМА та розроблено робочі документи аудитора.

Метою аудиту нематеріальних активів є підтвердження достовірності, повноти, законності та правильності відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності операцій з нематеріальними активами.

В процесі перевірки досліджуються питання документального оформлення наявності об'єктів нематеріальних активів, правильності відображення їх початкової балансової вартості, організації, аналітичного і синтетичного обліку нематеріальних активів, нарахування їх зносу.

Завдання аудиту: перевірка обґрунтованості прийняття об'єктів НМА до обліку, перевірка правильності віднесення НМА до відповідних груп, перевірка наявності правостановлюючих документів, перевірка правильності нарахування амортизації, перевірка правильності проведення інвентаризації, аналіз можливості отримання в майбутньому економічних вигод від використання нематеріальних активів перевірка дотримання вимог законодавства щодо ведення обліку та складання звітності.

Об'єктом аудиту є інформація про нематеріальні активи узагальнення якої здійснюється на рахунках бухгалтерського обліку (див. рис. 3.4).



Рис. 3.4. Об'єкт аудиту та відображення його у бухгалтерському обліку та звітності

У табл. 3.3 представлені інформаційні джерела, які можуть бути використані для аудиту нематеріальних активів.

Таблиця 3.3

Інформаційне забезпечення аудиту нематеріальних активів

Джерела	Склад
1	2
Нормативно-правові акти	<ul style="list-style-type: none"> – Податковий кодекс України[14]; – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»[13]; – Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку[38]; – Порядок представлення фінансової звітності[41]; – НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»[42]; – П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»[27]; – Методичні рекомендації з обліку нематеріальних активів[28]; – МСБО 38 «Нематеріальні активи»[31]; – Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань[29]; – План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [39];
Документація, звітність підприємства	<ul style="list-style-type: none"> – Правовстановлюючі документи; – Наказ «Про облікову політику підприємства»; – Оборотно-сальдові відомості по рах. 12, 133, 15, головна книга Для обліку об'єктів права інтелектуальної власності:

Продовження табл. 3.3

1	2
	<ul style="list-style-type: none"> – № НА-1 «Акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів»; – № НА-2 "Інвентарна картка обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів"; – № НА-3 «Акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів»; – № НА-4 "Інвентаризаційний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів".

Основні методи відповідно до МСА, які використовують при аудиті нематеріальних активів представлені у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Методи аудиту нематеріальних активів

Метод	Характеристика
Інспектування	Вивчення записів або документів, внутрішніх чи зовнішніх, у паперовій, електронній або іншій формі, або фізичний огляд активу
Спостереження	Нагляд за процесом або процедурою, які виконують інші особи, наприклад спостереження аудитора за процесом інвентаризації, що здійснює персонал суб'єкта господарювання, або за виконанням заходів внутрішнього контролю
Зовнішнє підтвердження	Аудиторські докази, отримані аудитором у вигляді прямої письмової відповіді від третьої сторони (підтверджуюча сторона) у паперовій, електронній або іншій формі
Обчислення	Перевірка математичної правильності документів чи записів
Виконання	Незалежне виконання аудитором процедур або заходів внутрішнього контролю
Аналітичні процедури	Оцінка фінансової інформації через аналіз правдоподібних взаємозв'язків між фінансовими та нефінансовими даними
Запит	Пошук фінансової та нефінансової інформації від обізнаних осіб як у самого суб'єкта господарювання, так і за його межами

Для забезпечення належної роботи аудитор складає програму аудиту нематеріальних активів, у якій зазначаються етапи перевірки, методи та завдання, аудиторські процедури та докази.

Приклад програми аудиту представлено у табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Програма аудиту перевірки нематеріальних активів

№	Етап аудиторської перевірки	Мета і завдання аудиту	Аудиторські процедури	Аудиторські докази
1.	Підготовчий	Знайомство з підприємством, оцінка систем контролю і бухгалтерського обліку, визначення аудиторського ризику, планування аудиту НМА	Опитування й анкетування керівництва підприємства й персоналу, проведення документальної перевірки, спостереження	Статут, наказ про облікову політику, інші накази, звітність підприємства
2.	Основний	Контроль оцінки НМА, встановлення їх належності, перевірка достовірності облікових записів і залишків у балансі, перевірка правильності нарахування амортизації	Зіставлення даних інвентаризації, синтетичного й аналітичного обліку, запити до постачальників (підрядників), документальна вибіркова перевірка, перевірка та аналіз арифметичних підрахунків.	Акти інвентаризації, первинна документація, облікові реєстри синтетичного та аналітичного обліку, відповіді на запит, баланс
2.1.	Фактична перевірка	Контроль оцінки НМА, встановлення їх належності, перевірка достовірності облікових записів і перевірка правильності нарахування амортизації	Перевірка даних інвентаризації НМА і порівняння її результатів з даними аналітичного обліку. Спостереження за проведенням інвентаризації, перевірка її результатів	Матеріали інвентаризації, інвентаризаційні описи, результати інвентаризації, протоколи, акти приймання-передачі, рахунки-фактури, інвентарні картки
2.2.	Документальна перевірка	Перевірка відповідності залишків і оборотів у реєстрах обліку	Детальна перевірка даних реєстрів обліку НМА їх підрахунків і порівняння з даними рахунків головної книги	Інвентарні картки, реєстри аналітичного і синтетичного обліку
		Перевірка наявності НМА і отримання підтверджуваних документів	Документальна перевірка правильності визнання, оцінки і повноти відображення в обліку надходження, прийняття до обліку НМА	Договори, ліцензії, рахунки-фактури, платіжні доручення, акти приймання-передачі

Продовження табл. 3.5

1		2	3	4
		Перевірка переоцінки НМА	Встановлення необхідності переоцінки і перевірка правильності її проведення	Розрахунки бухгалтерії, інвентарні картки
		Перевірка оподаткування операцій з НМА	Перевірка правильності розрахунку ПДВ, що надійшли та вибули, нарахування інших податків під час їх реалізації	Документи по рахунку 12, декларації
		Перевірка правильності нарахування амортизації	Визначення правомірності нарахування амортизації за окремими видами НМА. Перевірка правильності нарахування суми уцінки (дооцінки) та відображення у звітності. Визначення вартості об'єкта, строку корисного використання, визначення доцільності обраного методу амортизації	Наказ про облікову політику, відомість нарахування амортизації
		Перевірка списання НМА	Перевірка правильності списання НМА	Акти списання НМА
		Перевірка правильності кореспонденції рахунків при операціях з НМА	Перевірка правильності віднесення операцій з надходження, прийняття до обліку, уцінки (дооцінки), інвентаризації, амортизації та списання на відповідні рахунки обліку.	Журнали проводок, картка рахунку, оборотно-сальдові відомості
3.	Заключний	Складання розділу аудиторського звіту про аудит нематеріальних активів підприємства	Систематизація й обґрунтування отриманої інформації, аналіз зібраних доказів та процедур, складання звіту та аудиторського висновку	Робочі документи аудитора

У результаті дослідження можна запропонувати наступні робочі документи аудитора: результати інвентаризації – табл. 3.6, результати перевірки наявності необхідних документів на право власності – табл. 3.7, результати перевірки правильності відображення в обліку операцій з оприбуткування – табл. 3.8, результати перевірки розрахунку амортизації за прямолінійним методом – табл. 3.9, результати перевірки правильності списання об'єктів НМА – табл. 3.10.

Таблиця 3.6

Результати інвентаризації об'єктів НМА

№	Найменування НМА	Наявність		Примітки
		за даними аудиту	за даними підприємства	
1.	Право на провадження діяльності	Наявний	Наявний	
2.	КП «М.Е.Дос»	Наявний	Наявний	
3.	Комплект ключа ЕЦП	Наявний	Наявний	

Таблиця 3.7

Результати перевірки наявності необхідних документів на право власності НМА

№	Найменування НМА	Документ, що підтверджує право власності		Примітки
		найменування	номер, дата	
1.	Право на провадження діяльності	Ліцензія	№ 72-Л від 17.12.2019	
2.	КП «М.Е.Дос»	Ліцензія	№ 43325322	
3.	Комплект ключа ЕЦП	Акт приймання-передачі	Від 12.11.2020	

Таблиця 3.8

Перевірка правильності відображення в обліку операцій з оприбуткування НМА

№	№, дата документу оприбуткування	Зміст операції	Бухгалтерські проводки						Примітки
			за даними підприємства			за даними аудитора			
			Д-т	К-т	Сума	Д-т	К-т	Сума	
1.	Право на провадження діяльності	Прийняття до обліку НМА	127	1541	2102,00	127	1541	2102,00	
2.	КП «М.Е.Дос»		125	1541	2500,00	125	1541	2500,00	
3.	Комплект ключа ЕЦП		127	1541	650,00	127	1541	650,00	

Таблиця 3.9

Перевірка розрахунку амортизації НМА за прямолінійним методом

№	Найменування НМА	За даними підприємства			За даними аудитора			Примітки
		первісна вартість, грн	очікуваний строк корисної експлуатації,	сума річної амортизації (гр.4/гр.5)	первісна вартість, грн	очікуваний строк корисної експлуатації,	сума річної амортизації (гр.7/гр.8)	
1.	Право провадження діяльності на	2102,00	Необмежений	–	2102,00	Необмежений	–	
2.	КП «М.Е.Дос»	2500,00	1 рік	2500,00	2500,00	1 рік	2500,00	
3.	Комплект ключа ЕЦП	650,00	2 роки	325,00	650,00	2 роки	325,00	

Таблиця 3.10

Перевірка правильності списання об'єктів НМА за період, що перевіряється

№	Найменування Об'єкту	Дата введення	Первісна вартість, грн	Очікуваний строк корисної експлуатації,	Нарахована сума зносу, грн	Залишкова вартість, грн	Дата вибуття	Причина списання	Примітка
1.	КП «М.Е.Дос»	14.11.2019	2200,00	1 рік	2500,00	0	05.11.2020	Об'єкт амортизовано	
2.	Комплект ключа ЕЦП	14.11.2019	650,00	2 роки	650,00	0	05.11.2020	Об'єкт амортизовано	

3.3. Напрями удосконалення обліку і аудиту нематеріальних активів

Під час дослідження нематеріальних активів, як об'єкту бухгалтерського обліку, були виявлені проблеми облікового відображення у межах чинної класифікації. Це пов'язано з тим, що класифікація недостатньо обґрунтована для цілей бухгалтерського обліку, нематеріальні активи обліковуються тільки виходячи з їхньої правової форми, не враховуючи при цьому їх економічну сутність. Дискусії вчених (Бондаренко О. М. [43], Бутинець Ф. Ф. [44], Криштопа І. І. [45, с. 90–92], Польова Т. В. [46, с. 83–89], Проскуріна В. В. [48, с. 115–127],

Сизоненко О. В. [48]) ведуться навколо питання чи повинні «Права користування природними ресурсами» та «Права користування майном» відображатися в бухгалтерському обліку як НМА?

Права користування природними ресурсами насправді надають підприємству привілеї, проте за своєю економічною сутністю вони є правовстановлюючими документами для користування цілком матеріального майна, яке підприємство орендує у держави. Отже, відповідно до НП(С)БО 1 [42] ці права не можуть бути визнані в якості самостійного активу, у т. ч. нематеріального. Згідно проведеного дослідження права користування природними ресурсами є складовою первісної вартості природних ресурсів, за якою вони можуть бути зараховані на баланс, враховуючи її абсолютну залежність від нормативного регулювання держави та фактичну відсутність існування активного ринку для таких активів.

Групу «Права користування майном», до якої включають права користування земельною ділянкою, можна розуміти як право тимчасового користування земельною ділянкою. Відповідно до Земельного кодексу України [49] ці права відповідають визначенню операційної оренди і повинні визначатися П(С)БО 14 «Оренда» [50]. «Право користування будівлею» за своєю економічною та юридичною сутністю відповідає визначенню права найму або оренди будівлі, бухгалтерський облік якого згідно з наведеним також повинен визначатися П(С)БО 14 «Оренда» [50] або Законом України «Про оренду державного і комунального майна» [51], якщо йдеться про права користування цілісним майновим комплексом, а не П(С)БО 8.

Враховуючи наведене, можливий спосіб вирішення проблеми обліку прав на користування природними ресурсами та прав користування майном, які є власністю держави, полягає у доповненні П(С)БО 14 «Оренда» окремим розділом «Оренда державної власності».

Дослідивши праці Мниха Є. В. [8] пропонуємо виділити окрему класифікаційну групу «Інформаційні системи» для тих нематеріальних активів, які забезпечують накопичення, зберігання та генерацію інформаційних даних

для потреб підприємства і характеризуються спільними технологічними властивостями. Також пропонується включити до складу групи «Інформаційні системи» бібліотечні фонди, оскільки вони можуть включати в себе сукупність наукової, методичної, технічної, юридичної, економічної літератури та інших інформаційних даних, втілювати теоретичні знання та дані.

Також, доцільно виділити групу «Засоби індивідуалізації» у яку можуть включити: комерційне найменування, торговельну марку, географічне значення, слоган, логотип тощо. Це дозволить скоротити розрив між ринковою та балансовою вартістю компаній.

Підсумовуючи вищесказане до нормативно-правових актів необхідно внести певні коригування. Розроблені методичні рекомендації представлені у табл. 3.11.

Таблиця 3.11

Рекомендації, щодо вдосконалення методики обліку нематеріальних активів

Нормативний акт	Пропозиції
1	2
1. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [39]	Вилучити підпункт 5.2.1 пункту 5
	Вилучити субрахунок 111 «Бібліотечні фонди» з рахунка 11 «Інші необоротні матеріальні активи»
	Вилучити субрахунки 121 «Права користування природними ресурсами» та 122 «Права користування майном» зі складу рахунку 12 «Нематеріальні активи»
2. П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» [27]	Включити другий і третій абзац пункту 5
	Пункт 5 викласти у такій редакції: Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами: – нематеріальні активи промислової власності (винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (типографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, у тому числі ноу-хау тощо); – інформаційні системи (комп'ютерна програма, бази даних, веб-сайт, бібліотечні фонди тощо); – засоби індивідуалізації (торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування, географічне розташування, бренд тощо); – нематеріальні активи пов'язані з мистецтвом [об'єкти авторського та суміжного права, за винятком комп'ютерної програми та компіляції даних (бази даних)];

Продовження табл. 3.11

1	2
	– нематеріальні активи, засновані на договорах (контракти та угоди з клієнтами, партнерами, постачальниками, договори франчайзингу, право на здійснення діяльності тощо); – гудвіл
3. П(С)БО 14 «Оренда» [50]	Супровідні зміни, пов'язані з виключенням субрахунків 121 «Права користування природними ресурсами» та 122 «Права користування майном» зі складу рахунку 12 «Нематеріальні активи»

Однією з проблем обліку нематеріальних активів є відсутність документального супроводу для НМА, які не є об'єктами права інтелектуальної власності. Це свідчить про потребу відповідного документального забезпечення для можливості відображення операцій з нематеріальними активами.

З цією метою для нематеріальних активів, що не відносяться до об'єктів права інтелектуальної власності, але відповідають критеріям визнання та підлягають оцінці можуть використовуватися такі форми первинного обліку: «Акт введення в господарський оборот нематеріальних активів, що не відносяться до об'єктів права інтелектуальної власності», «Інвентарна картка обліку нематеріальних активів, що не відносяться до об'єктів права інтелектуальної власності», «Акт вибуття (ліквідації) нематеріальних активів, що не відносяться до об'єктів права інтелектуальної власності», «Інвентаризаційний опис нематеріальних активів, що не відносяться до об'єктів права інтелектуальної власності».

Облік нематеріальних активів на ТОВ «ДАЙВФРОГ» ведеться відповідно до чинного законодавства, проте в П(С)БО 8 поняття «нематеріальні активи» має суперечливе трактування, що може негативно відобразитися на процесі бухгалтерського визнання. У наказі про облікову політику підприємства інформації про нематеріальні активи викладено досить мало, тому пропонуємо надати короткий, але детальний опис сутності нематеріальних активів, які вони відображатимуть в обліку.

На рис. 3.5 розглянуто фрагмент облікової політики стосовно регламентації процесу визнання НМА в обліку.

Облікова політика (фрагмент)
Нематеріальні активи (фрагмент)

Нематеріальні активи – це немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції, але можуть володіти матеріальною формою, бути ідентифіковані та достовірно оцінені.

Нематеріальний актив підлягає ідентифікації, якщо він:

1) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або виділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним із ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це;

2) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або ж від інших прав та зобов'язань.

Контроль за нематеріальними активами підприємство може здійснювати як за наявності відповідних правостановлюючих документів, так і за їх відсутності, у тому випадку, якщо існують достатні свідчення того, що вони в змозі контролювати очікувані майбутні економічні вигоди від такого нематеріального активу на основі інших факторів впливу та запобігати несанкціонованому доступу до таких економічних вигод іншим особам.

Рис. 3.5. Фрагмент облікової політики стосовно процесу визнання НМА

Висновки до розділу 3

З метою забезпечення достовірного відображення даних про нематеріальні активи у бухгалтерському обліку та фінансової звітності на ТОВ «ДАЙВФРОГ» проводиться інвентаризація. Для проведення інвентаризації керівником було створено інвентаризаційну комісію. Комісію очолює керівник підприємства, за його рішенням до складу комісії було включено бухгалтера. Основним документом для забезпечення проведення інвентаризації НМА на підприємстві та оформлення її результатів є Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [29]. Інвентаризація на підприємстві проводиться у п'ять етапів, зміст яких представлено у п. 3.3 кваліфікаційної роботи.

ТОВ «ДАЙВФРОГ» не оприлюднює фінансову звітність та не проводить обов'язковий аудит. Проте зобов'язане надавати копії фінансової звітності на вимогу юридичних та фізичних осіб.

Під час проведення дипломного дослідження вивчено методику проведення аудиту нематеріальних активів, розроблено робочу програму проведення аудиту НМА та розроблено робочі документи аудитора.

У ході дослідження нематеріальних активів, як об'єкту бухгалтерського обліку, були виявлені проблеми облікового відображення у межах чинної класифікації. Для вирішення цих проблем запропоновано внести певні коригування до нормативно-правових актів, у зв'язку з чим розроблено рекомендації, щодо вдосконалення методики обліку нематеріальних активів. Для вирішення проблеми відсутності документального супроводу для НМА, які не є об'єктами права інтелектуальної власності, запропоновано створити типові форми первинного обліку для таких об'єктів. Для чіткого розуміння суті визнання нематеріальних активів запропоновано додати до облікової політики підприємства фрагмент стосовно регламентації процесу визнання НМА в обліку.

ВИСНОВКИ

Об'єктом дослідження у дипломній роботі виступає ТОВ «ДАЙВФРОГ». Товариство є суб'єктом мікропідприємництва, застосовує спрощену систему оподаткування, є платником ПДВ, єдиного податку, утримує та сплачує до бюджету ПДФО та ВЗ. Основний вид економічної діяльності підприємства – будівництво водних споруд, тому реалізація послуг здійснюється тільки за наявності відповідних дозволу та ліцензії.

ТОВ «ДАЙВФРОГ» має у штаті п'ятьох співробітників. Керівництво підприємством здійснюється директором. Директор несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності. Для забезпечення бухгалтерського обліку у штатному розписі підприємства передбачено посаду бухгалтера. Для ведення обліку бухгалтер використовує програму «1С. Підприємство», нормативно-правові акти та інші офіційні джерела.

ТОВ «ДАЙВФРОГ» є платоспроможним, рентабельним та ліквідним підприємством. Спостерігається тенденція розширення клієнтської бази та підвищення прибутковості товариства. Підприємство має високу фінансову стійкість і незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Проте, результати аналізу вказують на те, що підприємство веде неефективну політику управління дебіторською заборгованістю та не збільшує статутний капітал, це може призвести до ризику фінансових збитків, ускладнити процес отримання кредитів та знизити ступінь довіри з боку контрагентів.

Предметом дослідження є методологічні аспекти обліку та аудиту нематеріальних активів. Основними нормативно-правовими актами, що регулюють методичні засади обліку НМА є П(С)БО 8 та Методичні рекомендації з обліку нематеріальних активів.

Об'єкти НМА, які досліджувалися під час написання дипломної роботи, пройшли критерії визнання відповідно до П(С)БО 8 та були віднесені до

відповідних груп обліку. Досліджувані об'єкти НМА були введені у господарський оборот за вартістю придбання. Основним документом, що забезпечує процес управління та методику обліку нематеріальних активів відповідно до специфіки діяльності ТОВ «ДАЙВФРОГ» є наказ про облікову політику. Документування операцій з НМА на підприємстві відбувається у три етапи. На етапі первинного обліку надходження та прийняття до обліку об'єктів НМА фіксується у типових формах неведених у Порядку № 732 [37] для об'єктів права інтелектуальної власності, для інших об'єктів НМА застосовуються типові форми первинного обліку згідно Наказу № 352 [40]. Під час поточного обліку здійснюється реєстрація документів у облікових реєстрах. На заключному етапі операції з НМА відображаються у реєстрах синтетичного та аналітичного обліку. Аналітичний облік ведеться відповідно до кожного об'єкта НМА. Синтетичний облік ведеться на рахунку 12 «Нематеріальні активи» та на відповідних субрахунках 121-127.

Амортизуються об'єкти прямолінійним методом.

Бухгалтерський облік ТОВ «ДАЙВФРОГ» ведеться із застосуванням плану рахунків бухгалтерського обліку [39]. Процес здійснення обліку забезпечується за допомогою програми 1С: Підприємство. Операції з бухгалтерського обліку записуються у рахунки 12 «Нематеріальні активи», 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» та 1541 «Придбання (створення) нематеріальних активів».

З метою забезпечення достовірного відображення даних про нематеріальні активи у бухгалтерському обліку та фінансової звітності на ТОВ «ДАЙВФРОГ» проводиться інвентаризація. Основним документом для забезпечення проведення інвентаризації НМА на підприємстві та оформлення її результатів є Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань.

Інвентаризація на підприємстві проводиться у п'ять етапів. На першому етапі конкретизується перелік об'єктів, що підлягають інвентаризації та відповідають критеріям визнання нематеріального активу. На другому етапі відбувається ідентифікація об'єктів права інтелектуальної власності шляхом

виявлення документів, що засвідчують права власності. На третьому етапі відбувається перевірка актуальності використання НМА згідно строків корисного використання та перевіряють правильність нарахування амортизації. На четвертому етапі дані інвентаризації фіксуються у інвентаризаційних описах. На п'ятому етапі інвентаризаційні описи здаються до бухгалтерської служби для перевірки, виявлення і відображення в обліку результатів інвентаризації та складається протокол довільної форми.

ТОВ «ДАЙВФРОГ» не оприлюднює фінансову звітність та не проводить обов'язковий аудит. Проте зобов'язане надавати копії фінансової звітності на вимогу юридичних та фізичних осіб [13].

Під час проведення дипломного дослідження вивчено методику проведення аудиту нематеріальних активів, розроблено робочу програму проведення аудиту НМА та розроблено робочі документи аудитора.

У ході дослідження нематеріальних активів, як об'єкту бухгалтерського обліку, були виявлені проблеми облікового відображення у межах чинної класифікації. Для вирішення цих проблем було запропоновано внести певні коригування до нормативно-правових актів, у зв'язку з чим розроблено рекомендації, щодо вдосконалення методики обліку нематеріальних активів. Для вирішення проблеми відсутності документального супроводу для НМА, які не є об'єктами права інтелектуальної власності, було запропоновано створити типові форми первинного обліку для таких об'єктів. Для чіткого розуміння суті визнання нематеріальних активів було запропоновано додати до облікової політики підприємства фрагмент стосовно регламентації процесу визнання НМА в обліку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Формування та використання нематеріальних активів підприємств для підвищення їх капіталізації: моногр. / І.В. Бриль; НАН України, Ін-т економіки пром-сті. – Київ, 2015. – 84 с..
2. Бутнік-Сіверський О.Б. Інтелектуальний капітал: теоретичний аспект /О.Б. Бутнік-Сіверський // Інтелектуальний капітал. – 2002. – №1. – С. 16-27.
3. Вакун О.В. Оцінка нематеріальних активів за національними та міжнародними стандартами [Електронний ресурс] / О.В. Вакун. – Режим доступу: http://www.nbuu.gov.ua/portal/soc_gum/Srepon_7/218pdf.
4. Edvinsson L. Some perspectives on intangibles and intellectual capital 2000 / L. Edvinsson // Journal of Intellectual Capital. – 2000. – Vol. 1, № 1. – P. 12-16.
5. Andriesson D. Implementing the KPMG Value Explorer. Critical success factors for applying IC measurement tools / D. Andriesson // Journal of Intellectual Capital. – 2005. – Vol. 6, № 4. – P. 474-488
6. Кулаковська Л. П. Людські ресурси та їх аудит у підприємницькій діяльності / Л. П. Кулаковська, Т. Ю Кулаковський // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. - 2014. - № 2. - С. 109-115. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2014_2_18.
7. Куцик П. О. Особливості ідентифікації нематеріальних активів у банківському секторі / П. О. Куцик // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Сер.: Економічні науки. - 2013. - № 4. - С. 165-171. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvpusk_2013_4_28.
8. Мних Є. В. Економічний аналіз: підручник. Київ: «Знання», 2011.630 с.
9. Николюк М. З. (2016). Нематеріальні активи як об'єкт бухгалтерського обліку: нові підходи до класифікації та визнання. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу, (2 (11), 270–277. [https://doi.org/10.26642/pbo-2008-2\(11\)-270-277](https://doi.org/10.26642/pbo-2008-2(11)-270-277).
10. Скорба О. А. Особливості проведення аудиту ефективності використання нематеріальних активів, 2015. Режим доступу:

http://www.rusnauka.com/9_SNP_2015/Economics/7_189775.doc.htm (дата звернення: 07.06.2018).

11. Пальцун, І. М. Методологічний підхід до аудиту інформації про нематеріальні активи в межах міжнародних концепцій оцінки ефективності системи внутрішнього контролю [Електронний ресурс]: / І. Н. Пальцун, Н. Н. Тохтарова // Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. – 2012. – Вип. 9(3). – С. 9-19. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2012_9\(3\)_3.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2012_9(3)_3.pdf).

12. Тарасенко, Л. О. Особливості аудиту нематеріальних активів: аналітичні процедури та інспектування [Текст] / Лілія Олександрівна Тарасенко // Економічний аналіз: зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол: О. В. Ярощук (голов. ред.) та ін. – Тернопіль: Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2017. – Том 27. – № 2. – С. 201-208. – ISSN 1993-0259.

13. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

14. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.15.

15. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>.

16. Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 р. № 2275-VIII. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#Text>.

17. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 р. № 322-VIII. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>.

18. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>.

19. Національний класифікатор України. Класифікація видів економічної діяльності ДК 009:2010 від 11.10.2010 № 457. Режим доступу:

<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10#Text>.

20. Бержанір І. А. Діагностика показників ліквідності підприємств. Фінансове забезпечення сталого розвитку економіки України: колективна монографія / за ред. Слатвінського М.А. Умань: ФОП Жовтий О. О., 2016. 151–156 с.

21. Бунда О. М. Методичні аспекти аналізу фінансового стану Підприємства / О. М. Бунда, О. М. Перова // Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Серія: Економічні науки. - 2015. - № 2. - С. 99-107. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vknutden_2015_2_18.

22. Лучко М. Р. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон; Тернопіл. нац. екон. ун-т. - Тернопіль: ТНЕУ, 2016. - 301 с. - Бібліогр.: с. 285-287 - укр.

23. Склябінська А.І. Фінансовий аналіз: навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / А.І. Склябінська, С.А. Дружниця, Л. Д. Федорук; за загальною ред. д. е. н., проф. М. П. Войнаренка - Львів: "Новий світ - 2000", 2013. - 342 с.

24. Сокольська Р.Б., Зелікман В.Д., Акімова Т.В. Фінансовий аналіз. Частина II. Спеціальні методи фінансового аналізу. Навч. Посібник. – Дніпро: НМетАУ, 2016. – 76 с.

25. 8.Тютюнник Ю М. Фінансовий аналіз: навч. посіб./ Ю. М. Тютюнник. – К.: Знання, 2012. – 815 с.

26. Яцух О. О. Захарова Н. Ю. Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки. Вчені записки Таврійського національного університету імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. 2018. № 3. Т. 29 (68). С. 173 – 180.

27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» від 18.10.1999 № 242. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text>.

28. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів від 16.11.2009 № 1327. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1327201-09#Text>.

29. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014

№ 879. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>.

30. Закон України «Про державне регулювання діяльності у сфері трансферу технологій» від 14.09.2006 № 143-V. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/143-16#Text>.

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38). Нематеріальні активи від 01.01.2012. Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_050#Text.

32. Бриль І.В. Формування та використання нематеріальних активів підприємств для підвищення їх капіталізації: моногр. / І.В. Бриль; НАН України, Ін-т економіки пром-сті. – Київ, 2015. – 84 с.

33. Чугрій Н. А. Економічна природа нематеріальних активів як об'єктів бухгалтерського обліку / Н. А. Чугрій // Причорноморські економічні студії. - 2018. - Вип. 31. - С. 181-185. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2018_31_36.

34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Основні засоби» від 27.04.2000 № 92. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>.

35. Закон України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3038-17#Text>.

36. Закон України «Про ліцензування видів господарської діяльності» від 02.03.2015 № 222-VIII. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/222-19#Text>.

37. Порядок застосування типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів від 22.11.2004 № 732. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04#Text>.

38. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 № 88. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>.

39. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і

господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>.

40. Про затвердження типових форм первинного обліку від 29.12.1995 № 352. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0352202-95#Text>.

41. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності від 28.02.2000 № 419. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text>.

42. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.

43. Бондаренко О. С. Визнання нематеріальних активів у вітчизняній і зарубіжній практиці господарювання / О. С. Бондаренко, М. С. Гончаренко. // Ефективна економіка. - 2010. - № 7. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2010_7_10.

44. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку / Ф.Ф. Бутинець. Ж: ЖТІ, 2011. 640 с.

45. Криштопа І. І. Проблемні аспекти визнання нематеріальних активів / І. І. Криштопа // Економіко-управлінський та правовий аспект підприємництва в Україні: V міжвуз. Наук.-практ. конф., 27 квіт. 2006 р. : наук. доповіді і повідомлення. — Первомайськ, 2006. — С. 90–92 (0,11 друк. арк.).

46. Польова Т. В. Новітні тенденції в автоматизації обліку та аудиту нематеріальних активів / Т. В. Польова, В. І. Дембікова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2009. - Вип. 1(1). - С. 83-89. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2009_1\(1\)_15](http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2009_1(1)_15).

47. Проскуріна Н. Методичні підходи до класифікації нематеріальних активів / Н. Проскуріна, Ю. Гороховець // Науковий вісник [Одеського національного економічного університету]. - 2016. - № 8. - С. 115-127. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nv_2016_8_11.

48. Сизоненко О. В. Методичні особливості аудиту нематеріальних активів / О. В. Сизоненко, Н. В. Завгородня. // Ефективна економіка. - 2013. - № 3. -

Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2013_3_45.

49. Земельний кодекс України від 25.10.2001 № 2768-III. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2768-14#Text>.

50. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 "Оренда" від 28.07.2000 № 181. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00#Text>.

51. Закон України «Про оренду державного та комунального майна» від 03.10.2019 № 157-IX. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/157-20#Text>.

Додаток А

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу 1)

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАЙВФРОГ"	за ЄДРПОУ	2021	01	01
Територія <u>ДНІПРОПЕТРОВСЬКА</u>	за КОАТУУ	43325322		
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	1210138400		
Вид економічної діяльності <u>Будівництво водних споруд</u>	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників, осіб <u>5</u>		42.91		
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>				
Адреса, телефон <u>вулиця РОТОРНА, буд. 27, кв. 37, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000</u>		255511		

1. Баланс на
на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1-мс

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	160,0	628,7
первісна вартість	1011	160,0	683,0
знос	1012	(-)	(54,3)
Інші необоротні активи	1090	5,0	5,0
Усього за розділом I	1095	165,0	633,7
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	91,7	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	235,2	374,4
Гроші та їх еквіваленти	1165	10,1	13,6
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	337,0	388,0
Баланс	1300	502,0	1 021,7

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	5,0	5,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	81,4	722,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	86,4	727,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	200,0	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	85,3	101,0
розрахунками зі страхування	1625	9,8	4,8
розрахунками з оплати праці	1630	35,6	7,6
Інші поточні зобов'язання	1690	84,9	181,3
Усього за розділом III	1695	415,6	294,7
Баланс	1900	502,0	1 021,7

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2020

Форма № 2-мс
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 814,0	956,0
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 +2160)	2280	1 814,0	956,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 093,8)	(797,8)
Інші витрати	2165	(25,2)	(48,1)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	1 119,0	845,9
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	695,0	110,1
Податок на прибуток	2300	(54,4)	(28,7)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	640,6	81,4

Керівник

Головний бухгалтер



Хороцький Вячеслав Анатолійович

(ініціали, прізвище)

Не передбачено

(ініціали, прізвище)

ДОКУМЕНТ:

Код документа: 'S0111005'

Найменування документа: '1-мс, 2-мс. Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Період документа: 'Рік 2020'

КВИТАНЦІЯ:

- Дата: 26.02.2021 19:57
- Одержувач: 43325322

Підприємство: 43325322 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАЙВПРОГ"

Звіт: 1-мс, 2-мс. Фінансова звітність мікропідприємства

За період: Рік, 2020 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату

України 26.02.2021 у 19:53:14

Регістраційний номер звіту: 9004681157

(121010043325322S011100510000021122020.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

- Підписи: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" Печатка 37507880 Державна служба статистики України
- Ім'я файлу: 121010043325322S011100510000021122020.XML
- Спосіб прийому: З використанням електронної пошти, потребує контролю про доставку одержувачу



Додаток Б

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ N 17		0410001	
від 23 грудня 2019р.		Одержано банком 23 грудня 2019р. 14:23:00	
Платник	ДАЙВФРОГ ТОВ		
Код	43325322		
Банк платника	АТ КБ "ПРИВАТБАНК"	ДЕБЕТ рах. N	СУМА
Отримувач	УК в Індустр. р.м.Дніпра/Самар.р/22011800	UA603052990000026007050503876	2102,00
Код	37989295	КРЕДИТ рах. N	
Банк отримувача	КАЗНАЧЕЙСТВО УКРАЇНИ (ЕЛ.АДМ.ПОДАТ.)	UA408999980000034314896025850	
Сума словами	Дві тисячі сто дві грн 00 коп		
Призначення платежу	*:101:43325322; ТОВ "Дайвфрэг";22011800, плата за ліцензію, відомча ознака 25		
ДР			
М.П.	Підписи		
		Проведено банком 23.12.2019 14:23:00	

Додаток В



ЛІЦЕНЗІЯ

ДЕРЖАВНА АРХІТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ

Дата прийняття рішення та
номер наказу про видачу ліцензії

17 грудня 2019 р. № 72-Л

Господарська діяльність з будівництва об'єктів, що за класом наслідків
(відповідальності) належать до об'єктів з середніми та значними
наслідками
(за переліком видів робіт згідно з додатком)

Товариство з обмеженою відповідальністю
"ДАЙВФРОГ"

Код згідно з ЄДРПОУ юридичної особи,
реєстраційний номер платника податків ліцензіата –
фізичної особи – підприємця або серія, номер та дата
видачі паспорта фізичної особи – підприємця, яка
через свої релігійні переконання відмовилася від
прийняття реєстраційного номера облікової картки
платника податків, повідомила про це відповідний
контролюючий орган та має відмітку в паспорті

43325322

Місцезнаходження юридичної особи
або місце проживання
фізичної особи – підприємця

49000, Дніпропетровська обл.,
м. Дніпро, вул. РОТОРНА,
будинок 27, квартира 37

Наявність додатка на

1 стор.

Початок дії ліцензії

з 17 грудня 2019 р.

Дата видачі

24 грудня 2019р.

В.о. Голови



Олександр СТРОКАЧ

Товариство з обмеженою відповідальністю
"ДАЙВФРОГ"

Додаток до ліцензії, виданої
Держархбудінспекцією,
наказ № 72-Л від 17 грудня 2019 р.
(без ліцензії недійсний)

**ПЕРЕЛІК ВИДІВ РОБІТ
ІЗ ПРОВАДЖЕННЯ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З БУДІВНИЦТВА ОБ'ЄКТІВ,
ЩО ЗА КЛАСОМ НАСЛІДКІВ (ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ) НАЛЕЖАТЬ ДО ОБ'ЄКТІВ
ІЗ СЕРЕДНІМИ ТА ЗНАЧНИМИ НАСЛІДКАМИ (СС2, СС3)**





Код	Вид робіт	Клас наслідків
1.00.00	БУДІВЕЛЬНІ ТА МОНТАЖНІ РОБОТИ ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ:	
1.01.00	- Улаштування основ та фундаментів збірних та монолітних	СС2
1.04.00	- Зведення металевих конструкцій	СС2
1.06.00	- Зведення монолітних бетонних, залізобетонних та армоцементних конструкцій	СС2
1.09.00	- Будівництво гідротехнічних споруд та комплексів	СС2
1.13.00	- Виконання пусконаладжувальних робіт:	СС2
1.13.09	-водопостачання та водовідведення	СС2
2.00.00	БУДІВНИЦТВО ОБ'ЄКТІВ ІНЖЕНЕРНОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ:	
2.01.00	- Монтаж внутрішніх інженерних мереж, систем, приладів і засобів вимірювання, іншого обладнання:	
2.01.01	- Водопостачання та водовідведення	СС2
2.01.05	- Технологічних трубопроводів	СС2
2.02.00	- Монтаж зовнішніх інженерних мереж, систем, приладів і засобів вимірювання, іншого обладнання:	
2.02.01	- Водопостачання та водовідведення	СС2
2.02.02	- Теплопостачання	СС2
2.02.03	- Газопостачання	СС2
2.03.00	- Монтаж інженерних споруд	СС2

В.о. Голови



Олександр СТРОКАЧ

Додаток Г

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ N <u>136</u>		0410001
від 12 листопада 2020р.		Одержано банком 12 листопада 2020р. 13:33:00
Платник	ДАЙВФРОГ ТОВ	
Код	43325322	
Банк платника	АТ КБ "ПРИВАТБАНК"	
Отримувач	УКРАЇНА ЦЕНТР СЕРТИФІКАЦІЇ КЛЮЧІВ Т	
Код	36865753	
Банк отримувача	АТ КБ "ПРИВАТБАНК"	
Сума словами	Шістсот шістдесят дві грн 00 коп	
Призначення платежу	Сплата за обробку даних для видачі сертифікатів ЕП та постачання КП "Програмний комплекс "Варта" згідно рахунку № ДПМ-43325322 від 09.11.2020 в т.ч. ПДВ 2,00 г	
ДР		
М.П.	Підписи	Проведено банком 12.11.2020 13:33:00
		
ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ N <u>137</u>		0410001
від 12 листопада 2020р.		Одержано банком 12 листопада 2020р. 13:33:00
Платник	ДАЙВФРОГ ТОВ	
Код	43325322	
Банк платника	АТ КБ "ПРИВАТБАНК"	
Отримувач	ТОВ, "ТЕХНОЦЕНТР МАЯК СОФТ"	
Код	42606765	
Банк отримувача	АТ "ОТП БАНК"	
Сума словами	Дві тисячі п'ятсот грн 00 коп	
Призначення платежу	Сплата за постачання примірника та пакетів оновлень КП "М.Е.Дос" Модуль "Облік ПДВ" та Модуль "Звітність" згідно рах. № ПРМ-43325322 від 12.11.2020 р. Без ПДВ.	
ДР		
М.П.	Підписи	Проведено банком 12.11.2020 13:33:00
		

Додаток Д

Л І Ц Е Н З І Я № 43325322 НА ВИКОРИСТАННЯ КОМП'ЮТЕРНОЇ ПРОГРАМИ

Ліцензіар: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«М.Е.ДОК»**

надає Ліцензіату: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАЙВФРОГ"**
(код за ЄДРПОУ 43325322)

невиключне право використовувати

об'єкт авторського права, під яким розуміється комп'ютерна програма «М.Е.Док» у складі: Модуль «Звітність», Модуль «Зарплата», Модуль «Корпорація», Модуль «Банківські рахунки», Модуль «Електронний документообіг», Модуль «Облік ПДВ», Модуль «Облік акцизного податку», Модуль «Інтеграція з обліковими системами», Модуль «Фінансова звітність за МСФЗ (формат іXBRL)» (далі – **Модулі /Модуль**), що є складовими частинами Комп'ютерної програми «М.Е.Док» та її оновлення, створені та випущені протягом строку дії невиключної ліцензії, виданої Ліцензіату Ліцензіаром (далі — Програма),

відповідно до нижченаведених умов:

Вид ліцензії: невиключна.

Спосіб використання:

відтворення Програми у кількості 1 (одного) примірника з метою використання функціональних можливостей Програми для формування документів (в тому числі звітності) Ліцензіата в електронному вигляді, підписання кваліфікованим електронним підписом, шифрування, відправлення та отримання електронних документів.

При використанні Програми Ліцензіату забороняється:

- а) декомпілювати або дизасемблювати програмну частину Програми;
- б) самостійно модифікувати Програму;
- в) проводити будь-які маніпуляції з каталогом Програми, базою даних, структурою та/або вмістом бази даних засобами, які не входять до складу Програми, внаслідок чого обмежується її робота;
- г) передавати Програму третім особам у тимчасове або постійне користування та/або іншим шляхом розповсюджувати Програму, бази даних чи інші складові частини Програми.

Територія використання: територія України.

Строк (термін) дії ліцензії на використання Програми у складі обраних Модулів та строк їх дії зазначається у вкладці Програми Керування кодом доступу та/або на сайті за посиланням <https://www.medoc.ua/uk/getcode>, доступним Ліцензіату.

Ліцензіат не має права передавати або відступати одержану Ліцензію третім особам.

Права на використання Програми та способи її використання, які не визначені в цій Ліцензії, вважаються такими, що не надані Ліцензіату.

Відтворення будь-яким способом та розповсюдження друкованих та інших інформаційних матеріалів, що надаються разом з примірником Програми, без згоди Ліцензіара – забороняється.

Ліцензіар може припинити дію цієї Ліцензії без будь-яких відшкодувань, якщо Ліцензіат порушує права Ліцензіара чи не дотримується умов і положень цієї Ліцензії.

Ліцензіат розуміє, визнає та погоджується з тим, що отримує примірник Програми у стані «як є» («AS IS»), що не виключає можливості наявності помилок у Програмі, а сама Програма може не відповідати очікуванням та/або потребам Ліцензіата, але це не впливає на можливість використання комп'ютерної програми за її функціональним призначенням.

Ліцензіат, придбавши примірник комп'ютерної програми з метою його використання за функціональним призначенням, тим самим підтверджує ознайомлення та повне розуміння всіх умов Ліцензії, своє беззастережене, повне та безвідкличне прийняття умов Ліцензії, а також приймає на себе зобов'язання дотримуватись усіх умов, викладених у Ліцензії.

Ліцензіар не несе відповідальності за завдані збитки або заподіяну шкоду (в тому числі, але не обмежуючись, втрачену вигоду) Ліцензіата.

Директор



О.І. Цешнатій

ЕП Цешнатій
Олександр Ігорович

Додаток Е

АКРЕДИТОВАНИЙ ЦЕНТР СЕРТИФІКАЦІЇ КЛЮЧІВ

"УКРАЇНА"



КВАЛІФІКОВАНИЙ СЕРТИФІКАТ ВІДКРИТОГО КЛЮЧА

Реєстраційний номер:
 Алгоритм підпису: ДСТУ 4145-2002
 Строк чинності сертифіката
 Сертифікат чинний з:
 16.11.2020 10:17:17
 Сертифікат чинний до:
 15.11.2022 23:59:59
 Видавець:
 Повне ім'я: АЦСК ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"
 Організація: ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"
 Підроздл: Відділ сертифікації
 Місто: Київ
 Країна: UA
 Серійний номер:
 Власник:
 Повне ім'я: Хорольський Вячеслав Анатолійович
 Прізвище: Хорольський
 Ім'я: Вячеслав Анатолійович
 Організація: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАЙВФРОГ"
 Посада: Директор
 Місто: місто ДНІПРО
 Область: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
 Поштовий індекс: 49000
 Поштова адреса: вулиця РОТОРНА, буд. 27, кв. 37
 Країна: UA
 Серійний номер:
 Додаткові дані власника
 Код ЄДРПОУ: 43325322
 Код ДРФО: 2569900971
 Електронна пошта: vah120570@gmail.com
 Параметри відкритого ключа
 Алгоритм відкритого ключа: ДСТУ 4145-2002
 Відкритий ключ:

Ідентифікатор відкритого ключа: _____

Призначення відкритого ключа:
 Електронний підпис
 Неспровствність
 Уточнене призначення відкритого ключа:
 Підпис директора
 Політика сертифікації:
 Правила кваліфікованої сертифікації
 Кваліфікований сертифікат
 Інф. про точки доступу до СВС ЦСК
 Точка доступу до повних СВС ЦСК:

Точка доступу до часткових СВС ЦСК:

Ідентифікатор відкритого ключа ЦСК: _____

Додаток Ж

АКТ прийому-передачі від 12 листопада 2020 р.

м.Дніпро

Ми, що нижче підписалися, представники Замовника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАЙВФРОГ" в особі _____, що діє на підставі _____, з одного боку, і представник Виконавця ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна" в особі адміністратора реєстрації Волосенко Аліни Вадимівни, що діє на підставі довіреності №29 від 03.02.2020р, з іншого боку, склали цей акт про те, що Виконавцем були виконані наступні роботи (надані такі послуги, передано наступне програмне забезпечення):

№	Найменування робіт, послуг	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Обробка даних та формування кваліфікованого сертифікату відкритого ключа юридичної особи на 2 роки	2	посл.	6,00	12,00
2	Постачання КП «Програмний комплекс «Варта» з правом використання до закінчення терміну дії кваліфікованого сертифікату електронного підпису	1	шт.	650,00	650,00

Всього: 662,00
У тому числі ПДВ: 2,00

Всього найменувань 2, на суму 662,00 грн.

Шістсот шістдесят дві гривні 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Дві гривні 00 копійок

Замовник претензій по об'єму, якості та строкам виконання робіт (надання послуг) не має.

Від Виконавця



Волосенко А.В.

12.11.2020

ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"
04080, м. Київ, вул. Кирилівська, 102, тел. 206-72-10
код ЄДРПОУ 36865753 п/р 26004450815000
ПАТ "УкрСиббанк" МФО 351005
IBAN UA38351005 0000026004450815000

Від Замовника



12.11.2020

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ДАЙВФРОГ"
код за ЄДРПОУ 33325022, тел. 575 679 014,
49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ
РОТОРНА, будинок 27, квартира 37

АКТ прийому-передачі від 12 листопада 2020 р.

м.Дніпро

Ми, що нижче підписалися, представники Замовника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАЙВФРОГ" в особі _____, що діє на підставі _____, з одного боку, і представник Виконавця ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна" в особі адміністратора реєстрації Волосенко Аліни Вадимівни, що діє на підставі довіреності №29 від 03.02.2020р, з іншого боку, склали цей акт про те, що Виконавцем були виконані наступні роботи (надані такі послуги, передано наступне програмне забезпечення):

№	Найменування робіт, послуг	Кіл-сть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Обробка даних та формування кваліфікованого сертифікату відкритого ключа юридичної особи на 2 роки	2	посл.	6,00	12,00
2	Постачання КП «Програмний комплекс «Варта» з правом використання до закінчення терміну дії кваліфікованого сертифікату електронного підпису	1	шт.	650,00	650,00

Всього: 662,00
У тому числі ПДВ: 2,00

Всього найменувань 2, на суму 662,00 грн.

Шістсот шістдесят дві гривні 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Дві гривні 00 копійок

Замовник претензій по об'єму, якості та строкам виконання робіт (надання послуг) не має.

Від Виконавця



Волосенко А.В.

12.11.2020

ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"
04080, м. Київ, вул. Кирилівська, 102, тел. 206-72-10
код ЄДРПОУ 36865753 п/р 26004450815000
ПАТ "УкрСиббанк" МФО 351005
IBAN UA38351005 0000026004450815000

Від Замовника



12.11.2020

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ДАЙВФРОГ"
код за ЄДРПОУ 33325022, тел. 575 679 014,
49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ
РОТОРНА, будинок 27, квартира 37

Додаток К

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДАЙВФРОГ»
49127, м. Дніпро, вул. Роторна, 27/37
р/р UA60305299000026007050503876 в АТ КБ «ПРИВАТБАНК», СДРПОУ
43325322
тел. +380952555511, e-mail: yah120570@gmail.com

НАКАЗ № 4 про облікову політику підприємства

м. Дніпро

«02» грудня 2019 року

На виконання Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку

НАКАЗУЮ:

1. Загальні положення

1.1. При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності застосовувати національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені Міністерством фінансів України.

1.2. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, покласти на директора підприємства.

1.3. Для ведення бухгалтерського обліку використовувати програму 1С версія 8.2. Бухгалтерії, забезпечувати друкування оборотно-сальдових відомостей, журналів-ордерів, інших облікових реєстрів за кожен звітний місяць.

2. Запаси

2.1. Застосовувати при вибутті запасів метод середньозваженої собівартості для оцінки їх вибуття. Визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів проводити на дату операції.

2.2. Вести облік транспортно-заготівельних витрат на окремому субрахунку зі списанням при вибутті запасів із застосуванням середнього відсотка.

2.3. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

3. Необоротні активи

3.1. Застосовувати пряmlinійний метод амортизації основних засобів із передбачених пунктом 26 ПСБО 7, а також довгострокових біологічних активів та інвестиційної нерухомості, у разі якщо вони обліковуються за первісною вартістю.

3.2. Застосовувати для малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів такий метод амортизації: у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50% його вартості, та решта 50% вартості у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом.

Для інших необоротних матеріальних активів застосовувати прямолінійний метод амортизації.

3.3. Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

3.4. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів включати матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання (експлуатації) понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) вартістю менше 6000,00 гривень.

3.5. Підприємство обліковує необоротні активи тільки за первісною вартістю без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості.

3.6. Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу проводиться на дату, коли щодо активів, групи вибуття задовольняються умови, наведені в пункті 1 р. II ПСБО 27.

3.7. За наявності ознак, за яких об'єкт основних засобів може бути віднесеним і до операційної нерухомості, і до інвестиційної нерухомості, підприємство використовує натуральний критерій. Якщо більша частина (понад 50%) площі використовується як інвестиційна нерухомість, то такий об'єкт основних засобів обліковується як інвестиційна нерухомість. Якщо результат розрахунку становить менше або дорівнює 50%, такий об'єкт основних засобів обліковуємо як операційну нерухомість.

4. Резерви і забезпечення

4.1. Підприємство не нараховує резерв сумнівних боргів.

4.2. Стосовно забезпечень різних видів прийняти наступні рішення.

Підприємство не створює забезпечення на оплату відпусток працівникам підприємства.

Підприємство не створює забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань.

Підприємство не створює забезпечення на реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності.

Підприємство не створює забезпечення на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів.

Підприємство не створює забезпечення на передбачену законодавством рекультивацию (відновлення) порушених земель.

5. Доходи і витрати

5.1. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, в загальному обсязі послуг, які мають бути надані.

5.2. Підприємство використовує тільки рахунки класу 9 "Витрати діяльності".

5.3. Ступінь завершеності робіт за будівельним контрактом визнається методом співвідношення обсягу завершеної частини робіт і їх загального обсягу за будівельним контрактом у натуральному вимірі.

5.4. Стосовно переліку і складу змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу прийняти наступні рішення.

Вважати всі загальновиробничі витрати постійними.

Загальновиробничі витрати розподіляють з використанням такої бази розподілу: прямі матеріальні витрати, що включаються до виробничої собівартості продукції.

6. Інші положення

6.1. Встановити такі кількісні критерії суттєвості інформації:

- для інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу — у розмірі до 3% вартості всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для окремих видів доходів і витрат — 2% чистого прибутку (збитку) підприємства;
- для визначення подібності активів — 5 % справедливої вартості об'єктів обміну;
- для статей Балансу — 5 % суми підсумку балансу;
- для статей Звіту про фінансові результати — 5 % суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

6.2. Стосовно підходів до класифікації пов'язаних сторін прийняти наступні рішення.

Затвердити перелік пов'язаних осіб підприємства згідно з додатком №2 до цього наказу.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється методом порівнянової неконтрольованої ціни.

6.3. Стосовно періодичності та об'єктів проведення інвентаризації прийняти наступні рішення.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності проводити щорічно інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до діючого Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Міністерством фінансів України.

6.4. Підприємство подає пакет звітності, передбачений Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність".

6.5. Філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи підприємства не складають окремих балансів.

6.6. Курсові різниці на дату здійснення господарської операції визначають у межах здійсненої операції.

6.7. Операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображати у валюті звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

6.8. Включати до складу витрат у день настання події:

- суми ПДВ, не підтверджені зареєстрованими постачальниками податковими накладними, після спливу 1095 днів з дати складання податкової накладної;
- компенсуючі податкові зобов'язання з ПДВ за товарами / послугами, первісно придбаними для оподатковуваних операцій, при подальшому використанні в негосподарській/пільговій діяльності.

Директор
ТОВ «ДАЙВФРОГ»



Хорольский В.А

Додаток Л

ТОВ «ДАЙВФРОГ»
Підприємство, установа, організація
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 43325322

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Міністерства фінансів України
від 22.11.04 р. № 732

Типова форма № НА-1
ЗАТВЕРДЖУЮ
Керівник підприємства В.А. Хорольський
(підпис, ім'я, по батькові, прізвище)
"12" листопада 2020 р.

Акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів № 4 "12" листопада 2020 р.

№ з/п	Об'єкт права інтелектуальної власності			Власник об'єкта права інтелектуальної власності	Строк корисного використання	Дебет		Кредит		Дата введення об'єкта інтелектуальної власності в господарський оборот	Первісна вартість, грн.	Річна сума амортизації, грн.	Ліквідаційна вартість, грн.
	Назва	Найменування та номер документа, що підтверджує майнові права на об'єкт	Дата виникнення права			Рахунок, суб-рахунок	Код аналітичного обліку	Рахунок, суб-рахунок	Код аналітичного обліку				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Комп'ютерна програма «М.Е.Doc»	Ліцензія №43325322	12.11.2020	ТОВ «ДАЙВФРОГ»	1 рік	125	–	154	–	12.11.2020	2500,00	2500,00	0,00

Комісія, яка створена на підставі наказу (розпорядження) від «02» грудня 2019 р. № 3-ДФ, розглянула документи, які підтверджують ідентифікацію об'єкта права інтелектуальної власності, для введення в господарський оборот

Комп'ютерна програма «М.Е.Doc»
(повна назва об'єкта права інтелектуальної власності)

Правові умови введення об'єкта права інтелектуальної власності в господарський оборот Ліцензія № 43325322

(назва документації)

Характеристика об'єкта права інтелектуальної власності за призначенням Використовується для подання звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді.

Місце використання об'єкта права інтелектуальної власності ТОВ «ДАЙВФРОГ»

Вартість придбання 2500,00 гривень
документ, який підтверджує вартість об'єкта права інтелектуальної власності Ліцензія № 43325322

Об'єкт права інтелектуальної власності придатний/непридатний для реалізації або використання _____
(зазначити, чому непридатний)

Потрібне/не потрібне доведення до стану, придатного для використання _____
(зазначити, що саме потрібно)

Існує/не існує можливість отримання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання об'єкта права інтелектуальної власності _____
(зазначити, чому саме не існує)

Висновок комісії Об'єкт права інтелектуальної власності – комп'ютерна програма «М.Е.Дос» придатний до використання, не потребує доведення до стану, прийнятний на облік об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів підприємства.
(щодо придатності об'єкта права інтелектуальної власності, доведення до стану, придатного для використання, прийняття на облік тощо)

Голова комісії

директор

(посада)

(підпис)

В.А. Хорольський

(ім'я, по батькові, прізвище)

Члени комісії

бухгалтер

(посада)

(підпис)

О.М. Дмитрієва

(ім'я, по батькові, прізвище)

(посада)

(підпис)

(ім'я, по батькові, прізвище)

(посада)

(підпис)

(ім'я, по батькові, прізвище)

Особа, відповідальна
за прийняття об'єкта права
інтелектуальної власності

директор

(посада)

(підпис)

В.А. Хорольський

(ім'я, по батькові, прізвище)

Відмітка бухгалтерії про відкриття інвентарної картки
"12" листопада 2020 р. № 4-ІК
(інвентарної картки)

Головний бухгалтер (бухгалтер)

(підпис)

О.М. Дмитрієва

(ім'я, по батькові, прізвище)

Додаток М

ТОВ «ДАЙВФРОГ»
 Підприємство, установа, організація
 Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 43325322

ЗАТВЕРДЖЕНО
 наказом Міністерства фінансів України
 від 22.11.04 р. № 732


Типова форма № НА-2

Інвентарна картка обліку об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів № 4-ІК

Повна назва об'єкта права інтелектуальної власності
 із зазначенням реквізитів Комп'ютерна програма «М.Е.Дос» за ліцензією № 43325322

№ з/п	Об'єкт права інтелектуальної власності			Первісна вартість, грн.	Код субрахунку бухгалтерського обліку об'єкта права інтелектуальної власності	Строк корисного використання	Річна сума амортизації, грн.	Акт про введення об'єкта права інтелектуальної власності в господарський оборот		Місце використання, прізвище відповідальної особи	Акт про вибуття (ліквідацію) об'єкта права інтелектуальної власності		Ліквідаційна вартість, грн.
	Назва	Найменування та номер документа, що підтверджує майнові права на об'єкт	Дата виникнення права					Дата	№		Дата	№	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Комп'ютерна програма «М.Е.Дос»	Ліцензія №43325322	12.11.2020	2500,00	125	1 рік	2500,00	12.11.2020	4	ТОВ «ДАЙВФРОГ»	-	-	0,00

Характеристика об'єкта права інтелектуальної власності за призначенням Використовується для подання звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді
 Відомості про переоцінку об'єкта права інтелектуальної власності Переоцінка не проводилась
 Картку відкрито "12" листопада 2020 р.


 директор В.А. Хорольський
 (посада, ім'я, по батькові, прізвище)

Додаток Н

ТОВ «ДАЙВФРОГ»
Підприємство, установа, організація
Ідентифікаційний код за СДРПОУ 43325322

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Міністерства фінансів України
від 22.11.04 р. № 732

Типова форма № НА-3
ЗАТВЕРДЖУЮ
Керівник підприємства В.А. Хорольский
(підпис, ім'я, по батькові, прізвище)
"05" листопада 2020 р.

Акт вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів № 1-М "05" листопада 2020 р.

№ з/п	Об'єкт права інтелектуальної власності			Власник об'єкта права інтелектуальної власності	Строк корисного використання	Дебет		Кредит		Дата вибуття (ліквідації)	Первісна (переоцінена) вартість, грн.	Залишкова вартість, грн.	Ліквідаційна вартість, грн.	Примітки
	Назва	Найменування та номер документа, що підтверджує майнові права на об'єкт	Дата виникнення права			Рахунок, суб-рахунок	Код аналітичного обліку	Рахунок, суб-рахунок	Код аналітичного обліку					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Комп'ютерна програма «М.Е.Дос»	Ліцензія №43325322	12.11.2020	ТОВ «ДАЙВФРОГ»	1 рік	125	-	154	-	05.11.2020	2200,00	0,00	0,00	-

Комісія, яка створена на підставі наказу (розпорядження) від «02» грудня 2019 р. № 3-ДФ, розглянула документи, які підтверджують ідентифікацію об'єкта права інтелектуальної власності, для вибуття (ліквідації) з господарського обороту

Комп'ютерна програма «М.Е.Дос»

(повна назва об'єкта права інтелектуальної власності)

Правові умови вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності з господарського обороту Підлягає вибуттю (ліквідації) з причини непридатності для подальшого користування (програма втратила актуальність) у зв'язку з закінченням строку користування відповідно до умов ліцензії

Місце вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності ТОВ «ДАЙВФРОГ» _____

Об'єкт права інтелектуальної власності придатний/не придатний для реалізації та підлягає/не підлягає ліквідації У зв'язку з закінченням строку користування відповідно до умов ліцензії

(зазначити, чому не придатний)

Існує/не існує економічна вигода від реалізації об'єкта права інтелектуальної власності У зв'язку з закінченням строку користування відповідно до умов ліцензії

(зазначити, чому не існує, суму вигоди)

Висновок комісії Зняття з обліку комп'ютерної програми «М.Е.Дос» у зв'язку з ліквідацією

(щодо реалізації об'єкта права інтелектуальної власності, вибуття (ліквідації), зняття з обліку тощо)

Голова комісії

директор

(посада)


(підпис)

В.А. Хорольський

(ім'я, по батькові, прізвище)

Члени комісії

бухгалтер

(посада)

(підпис)

О.М. Дмитрієва

(ім'я, по батькові, прізвище)

(посада)

(підпис)

(ім'я, по батькові, прізвище)

(посада)

(підпис)

(ім'я, по батькові, прізвище)

Особа, що була відповідальна за використання об'єкта права інтелектуальної власності

директор

(посада)


(підпис)

В.А. Хорольський

(ім'я, по батькові, прізвище)

Відмітка бухгалтерії про запис про вибуття в інвентарній картці

"05" листопада 2020 р. № 2-ІК

(інвентарної картки)

Головний бухгалтер (бухгалтер)


(підпис)

О.М. Дмитрієва

(ім'я, по батькові, прізвище)

Додаток II

ТОВ "ДАЙВФРОГ"

Картка рахунку 1541 за Ноябрь 2019 г. - Май 2021 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо	
				Рахунок		Рахунок			
Сальдо на початок									0,00
14.11.2019	Прийняття до обліку НМА 0000-000003 від 14.11.2019 0:00:00 Прийнятий до обліку НМА	Неопод. ПДВ, будь-яка госп. КП М.Е.Дос	Неопод. ПДВ, будь-яка госп. КП М.Е.Дос	125		1541	2 200,00	Д	-2 200,00
14.11.2019	Надходження НМА 0000-000003 від 14.11.2019 12:00:06 Витрати на придбання НМА	Неопод. ПДВ, будь-яка госп. КП М.Е.Дос	ТОВ "ТЕХНОЦЕНТР МАЯК ГРУП" Ліцензія № 43325322	1541	2 200,00	631			
14.11.2019	Надходження НМА 0000-000004 від 14.11.2019 12:00:07 Витрати на придбання НМА	Опод. ПДВ ЕЦП	ТОВ "ЦЕНТР СЕРТИФІКАЦІЇ КЛЮЧІВ УКРАЇНА" Акт прийому-передачі від 12.11.2019	1541	650,00	631		Д	650,00
24.12.2019	Надходження НМА 0000-000001 від 24.12.2019 0:00:00 Витрати на придбання НМА	Неопод. ПДВ, будь-яка госп. Право на провадження діяльності	УК в Індустр. р. м. Дніпра/Самар.р/22011 800 Ліцензія № 72-Л	1541	2 102,00	631		Д	2 752,00
24.12.2019	Прийняття до обліку НМА 0000-000004 від 24.12.2019 0:00:00 Прийнятий до обліку НМА	Неопод. ПДВ, будь-яка госп. Право на провадження діяльності	Неопод. ПДВ, будь-яка госп. Право на провадження діяльності	127		1541	2 102,00	Д	650,00
12.11.2020	Прийняття до обліку НМА 0000-000001 від 12.11.2020 0:00:00 Прийнятий до обліку НМА	Неопод. ПДВ, будь-яка госп. ЕЦП	Неопод. ПДВ, будь-яка госп. ЕЦП	127		1541	650,00		
Обороти за період та сальдо на кінець					4 952,00		4 952,00		0,00

Додаток Р

ТОВ «ДАЙВФРОГ»
 Підприємство, установа, організація
 Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 43325322

ЗАТВЕРДЖЕНО
 наказом Міністерства фінансів України
 від 22.11.04 р. № 732

Типова форма № НА-4

Інвентаризаційний опис об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів № 4-Ю

Розписка

До початку проведення інвентаризації всі прибуткові та видаткові документи на об'єкти права інтелектуальної власності передані бухгалтерській службі і всі об'єкти права інтелектуальної власності, одержані мною для використання і зберігання, оприбутковані, а ті, що вибули (ліквідовані), списані.

Особа, відповідальна за використання об'єкта права інтелектуальної власності

_____ директор
(посада)


_____ (підпис)

_____ В.А. Хорольский
(ім'я, по батькові, прізвище)

Комісія, яка створена на підставі наказу (розпорядження) від «02» грудня 2019 р. № 3-ДФ, перевірила наявність об'єктів права інтелектуальної власності станом на "31" грудня 2021 р.

Інвентаризація розпочата: "31" грудня 2020 р.

Інвентаризація закінчена: "31" грудня 2020 р.

При інвентаризації встановлено:

№ з/п	Назва об'єкта права інтелектуальної власності	Характеристика, призначення	Дата придбання	Первісна вартість, грн.	Строк корисного використання	Фактична наявність-кількість	За даними бухгалтерського обліку		
							Кількість	Вартість, грн.	Сума накопиченої амортизації, грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Комп'ютерна програма «М.Е.Доc»	Ліцензія №43325322	12.11.2020	2500,00	1 рік	1	1	2500,00	208,33

Голова комісії

директор
(посада)

(підпис)

В.А. Хорольский

(ім'я, по батькові, прізвище)

Члени комісії

бухгалтер
(посада)

(підпис)

О.М. Дмитрієва

(ім'я, по батькові, прізвище)

(посада)

(підпис)

(ім'я, по батькові, прізвище)

(посада)

(підпис)

(ім'я, по батькові, прізвище)

Всі об'єкти права інтелектуальної власності в інвентаризаційному описі № ____ комісією перевірені в моїй присутності та внесені в опис, у зв'язку з чим претензій до інвентаризаційної комісії не маю. Об'єкти права інтелектуальної власності, перераховані в описі, знаходяться на моєму відповідальному зберіганні.

Особа, відповідальна за використання об'єкта права інтелектуальної власності "31" грудня 2020 р.

(підпис)

Вказані в описі дані перевірів "31" грудня 2020 р.

директор
(посада)

(підпис)

В.А. Хорольский

(ім'я, по батькові, прізвище)

Додаток А

