

DOI: [https://doi.org/10.18371/fp.3\(39\).2020.215267](https://doi.org/10.18371/fp.3(39).2020.215267)

УДК 336.226.322

ЗАХОДИ І ЗНАЧЕННЯ АУДИТУ В НОРМАТИВНІЙ ОЦІНЦІ ЗЕМЕЛЬНИХ РЕСУРСІВ УКРАЇНИ

ШВОРАК Анатолій Максимович

*д.е.н., доц., доцент кафедри економіки та природокористування
Волинського національного університету імені Лесі Українки,
м. Луцьк, Україна
ORCID ID: <http://orcid.org/0000-0003-2077-5308>
e-mail: ams95@ukr.net*

МЕЛЬНИК Катерина Петрівна

*к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування
Волинського національного університету імені Лесі Українки,
м. Луцьк, Україна
ORCID ID: <http://orcid.org/0000-0001-9167-5801>
e-mail: pristypakatia@ukr.net*

***Анотація.** В статті обґрунтовано, що введення нової нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення призведе до втрат доходної бази бюджетів для окремих територіальних громад, а також зменшення податкових надходжень до бюджетів органів місцевого самоврядування. Запропоновано надати статус публічної інформації технічній документації з нормативної грошової оцінки земельних ділянок, а також звітів експертної грошової оцінки земельних ділянок державної та комунальної власності України для цілей оподаткування та нарахування і сплати інших обов'язкових платежів, що дозволить прозоро оцінити стан ресурсів для подальшого ефективного їх використання.*

***Ключові слова:** інформація, податки, бюджет, аудит, сільгоспвиробники.*

Інформація, яка використовується для формування нормативної оцінки земель та її подальшого застосування в інтересах економічних суб'єктів, має відповідати інтересам користувачів, а саме – повинна мати ознаки, які забезпечуватимуть високий рівень до неї, і, як наслідок, можливість бути використаною для досягнення відповідних цілей. Одним з механізмів підтвердження чи спростування наявності якісних та кількісних характеристик інформації, що визначаються обстави-

нами та результатами формалізації і застосування нормативної оцінки земель, є надання впевненості її користувачам за результатами виконання завдань аудиту.

Запровадження нової нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення призведе до втрат доходної бази бюджетів для окремих територіальних громад. На відсоток зниження нормативної грошової оцінки зменшаться і податкові надходження до бюджетів органів мі-

сцевого самоврядування. Згідно проведених розрахунків, внаслідок запровадження нової нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення найбільше потерпають власники земельних ділянок (пайів). Перш за все, зменшення грошової оцінки ріллі призведе до зниження на відповідну частку рівня орендної плати, який зазвичай зафіксований у договорах оренди переважно у відсотках від нормативної грошової оцінки.

Виявлені результати застосування нормативної оцінки земель на основі статистичних даних засвідчили, що в більшості випадків можливості аудиту в контексті оцінювання застосування нормативної оцінки наразі ігноруються. Насамперед, ми змушені констатувати, що найбільш істотними є про-

блеми в застосуванні аудиторських заходів з метою визначення економічної обґрунтованості та доцільності врахування нормативної оцінки в цілях формування державних фінансових ресурсів.

Пропонуємо надати статус публічної інформації технічній документації з нормативної грошової оцінки земельних ділянок, а також звітам про експертну грошову оцінку земельних ділянок державної та комунальної власності України у разі оцінки земельних ділянок для цілей оподаткування, нарахування і сплати інших обов'язкових платежів, що дасть можливість прозоро оцінити стан ресурсів для подальшого ефективного їх використання.

Список використаної літератури:

1. Asbahr K., Ruhnke K. Real Effects of Reporting Key Audit Matters on Auditors' Judgment and Choice of Action. *International Journal of Auditing*, 2019. Vol. 23. Issue 2. p. 165—180. doi: <https://doi.org/10.1111/ijau.12154>.
2. Guszczka, J., Rahwan, I., Bible, W., Cebrian, M., Katyal, V. «Why We Need to Audit Algorithms». *Harvard Business review*, 2018. Vol. 11. URL: <https://hbr.org/2018/11/why-we-need-to-audit-algorithms> (дата звернення 25.10.2020).
3. Дмитренко І. М. Теорія, методологія та організація аудиту корпоративних систем : автореф. дис. ... докт. екон. наук :08.00.09. Київ, 2015. 40с.
4. Петрик О. А. Стан та перспективи розвитку аудиту в Україні: методологічні та організаційні аспекти : автореф. дис. ... докт. екон. наук : 08.06.04. Київ, 2004. 34 с.
5. Редько О. Ю. Аудит звітності: ідентифікація та виявлення викривлень. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації*, 2015. № 2. С. 166-172.
6. Рядська В. В. Аудит у розвитку підприємницької діяльності в Україні : автореф. дис. ... докт. екон. наук : 08.00.09 . Київ, 2015. 33 с.

7. Шерстюк О.Л. Аудит фінансової інформації : монографія. - Київ : [б. в.], 2017. 506 с.
8. Про стратегію сталого розвитку «Україна-2020» Указ Президента України від 12.01.2015р №5/2015. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/5/2015>. (дата звернення 25.0.2020).
9. Статистичний збірник. Сільське господарство України, 2016. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/Arhiv_u/07/Arch_sg_zb.htm (дата звернення 7.09.2020).
10. Про додаткові заходи щодо соціального захисту селян - власників земельних ділянок та земельних часток (паїв) Указ Президента України від 02.02.2002 № 92/2002 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/92/2002> (дата звернення 7.09.2020).