

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

(найменування кафедри)

**РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня бакалавр**

зі спеціальності 6.0305901 «Облік і аудит»
(шифр та найменування спеціальності)

за освітньою програмою
«Облік і аудит»
(назва освітньої програми)

**на тему: «Облік та аудит операцій з основними засобами: нормативне
забезпечення та діюча практика на прикладі ТОВ «Аркадія Плаза»**

Виконавець

Студентка ЦЗФН, 1 гр.

Баргамон М.П.

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник

ст.викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Самострол С.В.

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2019

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Необоротні активи в сучасних умовах господарювання виконують найголовнішу роль в діяльності підприємства, оскільки становлять вагомий частку всього його майна, складають речові фактори виробництва, основу матеріально-технічної бази. Від ефективності використання необоротних активів залежить кінцевий результат діяльності виробничого підприємства. Ефективність використання необоротних активів підприємства залежить від багатьох факторів, до яких варто віднести правильність обліку основних засобів, правильність їх оцінки, як відповідність щодо їх використання так і збереження. Необоротні активи є одним із найважливіших об'єктів економічних наук, зокрема обліку, аудиту та аналізу. Проблеми ефективного управління основними засобами нерозривно пов'язані з удосконаленням бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та аудиту, як основної інформаційної бази сучасного менеджменту та прийняття управлінських рішень.

Мета дослідження є обґрунтування та дослідження теоретичних та практичних особливостей організації обліку і контролю виробничих запасів, розробка рекомендацій з удосконалення їх організації та здійснення.

Завдання дослідження: Для досягнення поставленої мети було поставлено і вирішено низку завдань, таких як:

- визначення економічної сутності основних засобів, їх основних класифікаційних ознак і методів оцінки;
- порівняльний аналіз вимог обліку відповідно до П(С)БО та МСФО;
- розкрити теоретичні засади синтетичного та аналітичного обліку основних засобів;
- визначити теоретичні основи організації та діючу практику проведення внутрішнього контролю основних засобів;
- визначити наявність проблемних питань обліку та контролю операцій з основними засобами;
- охарактеризувати діяльність підприємства та його облікової політики;
- аналіз ефективності використання основних засобів підприємства;
- на підставі проведеного дослідження надати пропозиції щодо подальшого удосконалення обліку, внутрішнього контролю основних засобів на підприємстві.

Об'єкт дослідження є існуюча система бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами ТОВ «Аркадія Плаза».

Предмет дослідження є сукупність теоретичних питань, методичних і практичних завдань, пов'язаних з організацією і веденням обліку, аналізу та контролю операцій з основними засобами, проблемні питання теми.

Методи дослідження Під час написання роботи використовувалися загальнонаукові та спеціальні методи, а саме: групування і порівняння, спостереження; абстрактно-логічний, конкретизування; аналіз і синтез, аналогій та моделювання. Так, наприклад, історичний метод використовувався при дослідженні поняття «необоротні матеріальні активи»; діалектичний метод – при вивченні теоретичних засад обліку необоротних активів; загальнонаукові методи аналізу і синтезу, індукції та дедукції – при розкритті економічної сутності необоротних активів; при аналізі діяльності підприємства та ефективності

використання основних засобів використовувалися способи та прийоми фінансового і економічного аналізу. Для обробки, аналізу і реєстрації інформації в роботі використовувалися засоби Microsoft Excel і Microsoft Word.

Інформаційна база дослідження дослідження виступили нормативні та законодавчі документи, що регламентують організацію та ведення бухгалтерського обліку в Україні, ПСБО, МСФО, ПКУ, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених з питань бухгалтерського обліку та контролю операцій з виробничими запасами, економічної теорії, довідково-інформаційні видання, матеріали науково-практичних конференцій з обліку, контролю, аудиту, первинні документи, облікові реєстри, фінансова, податкова та статистична звітність ТОВ «Аркадія Плаза».

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел 61(найменувань) та 11-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 99 сторінок. Основний зміст викладено на 70 сторінках. Робота містить 24 таблиць, 6 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Теоретичні аспекти та нормативне забезпечення обліку основних засобів»** розглянуто нормативне забезпечення, визначення, класифікація та оцінка основних засобів, бухгалтерські та податкові аспекти обліку основних засобів, дискусійні питання обліку основних засобів за вимогами ПСБО та МСФО.

У другому розділі **«Діюча практика обліку руху основних засобів на прикладі ТОВ «Аркадія Плаза»»** надана загальна економіко-організаційна характеристика підприємства та його облікової політики, розглянуто особливості обліку руху основних засобів підприємства та напрями його удосконалення, питання обліку нарахування зносу основних засобів та витрат на ремонти і поліпшення.

У третьому розділі **«Теорія та діюча практика аудиту операцій з основними засобами підприємства»»** розглянуто організаційні та методичні підходи аудиту операцій з основними засобами, надано оцінку стану та напрями удосконалення діючої системи внутрішнього контролю підприємства, проведено аналіз ефективності використання основних засобів підприємства.

ВИСНОВКИ

Ефективне використання основних засобів та правильна організація їх обліку є важливими факторами успішності результатів діяльності підприємств.

Національний облік основних засобів здійснюється відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби», який визначає, що основні засоби – це матеріальні активи, які підприємство/установа утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

У зарубіжних країнах поняття «основні засоби» ототожнюють із поняттям «необоротні активи», яке може позначатися різними термінами: «постійні активи», «власність», «споруди й обладнання», «матеріальні активи» тощо.

Критерії визнання основних засобів є подібними в більшості країн і включають наступні чинники: матеріально-речова форма; можливість достовірного визначення вартості; ймовірність отримання економічних вигід від використання; тривалий термін експлуатації (понад 1 рік).

В результаті аналізу обліку основних засобів в Україні та зарубіжних країнах, були виявлені як спільні, так і відмінні риси. Зокрема, спільне пояснюється тим, що Україна, як і зарубіжні країни, у веденні обліку враховують основні концепції МСФЗ. А основні розбіжності спостерігаються у питаннях оцінки, визнання витрат на поліпшення та амортизації основних засобів.

Об'єктом дослідження у роботі виступає ТОВ «Аркадія Плаза». Предметом і метою діяльності, якого є отримання прибутку з надання послуг в галузі готельно-ресторанної справи. До основних видів діяльності товариства відносяться послуги 4-х зіркового готелю, діяльність в галузі спорту, ресторанні послуги і послуги з доставки продуктів харчування.

До основних послуг, які надаються підприємством відносяться послуги проживання, харчування, користування телевізором, холодильником, що включаються до ціни номера. До додаткових послуг відносяться послуги з прання і прасування, надання автостоянки, послуги перукарні, прокат спортивного та туристичного інвентарю, користування фітнес – залом, тенісним кортом, басейном, баром тощо.

Кількість штатних працівників підприємства відповідно до штатного розпису станом на березень 2019 року складає 44 особи. У структурі товариства виділено такі структурні підрозділи: адміністрація; бухгалтерія; відділ готельного господарства; фітнес-центр; ресторан-бар; адміністративно-господарський відділ.

Ключовими елементами облікової політики щодо обліку операцій з основними засобами є: метод нарахування амортизації об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів -це прямолінійний метод, нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів проводяться в першому місяці використання таких об'єктів у розмірі 100 %; нарахування зносу проводиться з використанням рахунків 9 класу.

В наказі про облікову політику підприємства не визначено вартісний критерій віднесення матеріальних об'єктів до основних засобів, який зокрема передбачено вимогами ПКУ - 6000,00 гривень.

Важливими в побудові бухгалтерського обліку є первинні документи, які фіксують факт здійснення операції і складаються під час її проведення. Підприємство використовує типові форми первинних документів.

На балансі підприємства обліковуються власні основні засоби, які розташовані в офісі та виробничих підрозділах. У складі основних засобів підприємства виділяються наступні групи об'єктів, які рахуються на відповідних рахунках обліку: 151 «Капітальне будівництво» в частині ремонтів та поліпшень; 103 «Будинки та споруди» в частині проведених робіт з монтажу систем опалення; рахунок 106 «Інструменти, прилади, інвентар» до складу яких відносяться, наприклад: акустичні системи, бігові доріжки, крісла, щити, котельне обладнання, меблі тощо.

Облік основних засобів на підприємствах здійснюється за відповідними етапами руху основних засобів.

Вважаємо доцільним доповнити інформацію щодо методичних підходів підприємства в обліку основних засобів і внести додатково інформацію стосовно: порядку визначення облікової одиниці основних засобів; порядку визначення ліквідаційної вартості основних засобів; порядку використання сум дооцінки основних засобів; періодичність (період) зарахування сум дооцінки основних засобів до нерозподіленого прибутку; порядок застосування методики суми втрат від зменшення корисності та вигод від відновлення корисності основних засобів.

До основних завдань аудиту основних засобів відносять: встановлення правильності документального оформлення і своєчасного відображення в обліку операцій з основними засобами, їх надходження, внутрішнє переміщення і вибуття; перевірка правильності розрахунку, своєчасного відображення зносу основних засобів; перевірка доцільності проведення ремонту основних засобів, контроль за витратами на капітальний ремонт, за правильністю їх відображення; перевірка правильності відображення в обліку фінансових результатів від вибуття основних засобів; - підтвердження законності і правильності відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з основними засобами.

За результатами проведеного тестування середовища контролю підприємства встановлено, що підприємство має штатну одиницю - внутрішнього аудитора. Окрім того, практично всі структурні підрозділи наділені зобов'язаннями здійснювати поточний внутрішній контроль відповідно до тих функціональних обов'язків, які їм властиві. Відповідальним за організацію системи внутрішнього контролю є директор підприємства, фінансовий контроль здійснює бухгалтер та аудитор, поточний контроль надання послуг, їх обсягів та замовлень – адміністратори.

В цілях удосконалення ведення внутрішнього контролю в роботі зазначено необхідні заходи щодо: розробки посадових інструкцій персоналу підприємства; застосування заходів зниження ризику системи внутрішнього контролю в комп'ютерному середовищі; розширення контрольних процедур та методів виявлення шахрайства та помилок; доповнення положень наказу про облікову політику щодо порядку визначення ліквідаційної вартості; термінів корисного використання об'єктів основних засобів; посилення внутрішнього контролю та виявлення економічних та юридичних наслідків господарських операцій модернізації та ремонтів, дообладнання основних засобів і відповідності нормам діючого законодавства.

Аналітичні розрахунки показали, що на кінець 2017 року підприємство ТОВ «Аркадія Плаза» є фінансово не стійким, тобто фінансово залежним. На підприємстві відсутній власний капітал і воно працює лише на залучених коштах; коефіцієнт маневровості, як на кінець 2017 року, так і на кінець 2018 року має від'ємне значення. Узагальнюючи результати розрахунку показників платоспроможності можна зробити висновок, що підприємство ТОВ «Аркадія Плаза» має низький рівень платоспроможності.

Аналіз структури основних засобів ТОВ «Аркадія Плаза» свідчить, що у 2017 - 2018 роках на ТОВ «Аркадія Плаза» відбувалось постійне збільшення вартості основних засобів в основному за рахунок росту вартості інших основних засобів.

Аналіз стану та руху основних засобів ТОВ «Аркадія Плаза» свідчить, що коефіцієнт оновлення основних засобів випереджає коефіцієнт вибуття.

Аналіз показників ефективності використання основних засобів показав погіршення ефективності використання основних засобів, в т.ч. й погіршення ефективності використання активної частини основних засобів.

За період, що аналізується (2017 - 2018 роки) обсяг наданих послуг на підприємстві збільшився на 1156,5 тис. грн. Дане збільшення відбулось за рахунок збільшення середньорічної вартості основних засобів на 15445 тис. грн. та за рахунок збільшення частки машин та обладнання на 8329 тис. грн., але у той же час на підприємстві відбулось зменшення частки активної частини засобів та віддачі машин і обладнання, що призвело до зменшення обсягу наданих послуг відповідно на 98 тис. грн. та 22519,5 тис. грн.

Таким чином, ми можемо зробити висновок, що підприємство має змогу збільшити обсяг наданих послуг на 22617,5 тис. грн. у тому числі за рахунок збільшення частки активної частини основних засобів на 98 тис. грн. та за рахунок збільшення віддачі машин і обладнання на 22519,5 тис. грн.

АНОТАЦІЯ

Баргамон М.П «Облік та аудит операцій з основними засобами: нормативне забезпечення та діюча практика на прикладі ТОВ «Аркадія Плаза»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра зі спеціальності «6.0305901 «Облік і аудит»

(шифр та назва спеціальності)

за освітньою програмою «Облік і аудит».

(назва освітньої програми)

Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2019.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та аудиту основних засобів.

Проаналізовано стан обліку та внутрішнього контролю операцій з основними засобами підприємства, фінансовий стан підприємства, забезпеченість та ефективність використання основних засобів.

Запропоновано удосконалення Наказу про облікову політику підприємства щодо організації обліку основних засобів; підвищення рівню автоматизації обліку основних засобів; документальне оформлення операцій та удосконалення внутрішнього контролю підприємства.

Ключові слова: амортизація, облік, контроль, аудит, основні засоби, методи оцінки, поліпшення, внутрішній контроль

ANNOTATION

Barhamon M.P "Account and audit of operations with the fixed assets: normative providing and operating practice on the example of LTD. "Arcadia Plaza")

Qualifying work on obtaining a bachelor's degree in the specialty «6.0305901 Accounting and audit»

(code and name of the specialty)

for the educational program «Accounting and audit»

(title of the educational program)

Odessa National Economics University. – Odessa, 2019.

The theoretical aspects of account and audit of the fixed assets are in-process examined

The state of account and internal control of operations is analysed with the fixed assets of enterprise, financial state of enterprise, material well-being and efficiency of the use of the fixed assets

The improvement of Order offers about registration politics of enterprise in relation to organization of account of basic засобів; increase to the level of automation of account of the fixed assets; documentary registration of operations and improvement of internal control of enterprise.

Keywords: depreciation, account, control, audit, fixed assets, methods of estimation, improvement, internal control