

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

**РЕФЕРАТ**  
**кваліфікаційної роботи**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**  
**зі спеціальності 071 Облік і оподаткування**  
(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування Облік та аудит стану та руху основних засобів: сучасний стан і перспективи розвитку  
(на прикладі ВП «Служби колії Одеська дистанція колії РФ «Одеська залізниця» АТ «Укрзалізниця»)  
(назва теми)

**Виконавець**

студентка Центру заочної форми навчання  
Оскірко Віра Сергіївна  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник:**

К,е,н, доцент  
(науковий ступінь, вчене звання)

Черкашина Тетяна Володимирівна  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Одеса 2019**

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Для здійснення господарської діяльності підприємствами всіх форм власності та галузей економіки використовуються основні засоби, які є найбільш важливою і значною частиною активів підприємства. Вони займають особливе місце у складі майна та домінуючі позиції у структурі витрат підприємств різних сфер діяльності. Тому належним чином організований облік основних засобів, якісна поінформованість про їх наявність, рух і зберігання, аудит та аналіз ефективного використання основних засобів мають суттєве значення в управлінні господарською діяльністю будь-якого вітчизняного підприємства.

Вагомий внесок у дослідження питань теорії та практики обліку, аналізу та контролю основних засобів зробили вітчизняні вчені: Білуха М.Т., Бутинець Ф.Ф., Голов С.Ф., Кужельний М.В., Пушкар М.С., Сопко В.В., Чумаченко М.Г., Шевчук В.А. та інші. Їх напрацювання широко використовуються в практиці обліку і контролю господарчих суб'єктів. Проте на сьогодні залишаються відкритими проблеми удосконалення теоретичних та прикладних аспектів обліку основних засобів, що потребує подальших досліджень та обумовлює вибір теми випускної роботи.

**Мета і завдання дослідження.** Метою роботи є удосконалення теорії та діючої практики обліку, аналізу та аудиту основних засобів в системі управління вітчизняних підприємств.

Для досягнення мети у роботі поставлені такі завдання:

- дослідити сутність, класифікацію та оцінку основних засобів в системі обліку;
- розкрити документальне забезпечення операцій з основних засобів та порядок їх відображення в обліку та звітності;
- розглянути особливості ведення обліку основних засобів на досліджуваному підприємстві та проаналізувати ефективність їх використання;
- вивчити методiku та практику проведення аудиторського контролю запасів;
- запропонувати шляхи вдосконалення обліку та контролю основних засобів на вітчизняних підприємствах.

**Об'єкт і предмет дослідження.** Предметом дослідження є сучасний стан та перспективи розвитку обліку та аудиту основних засобів на вітчизняних підприємствах. Об'єктом дослідження виступає облік, аналіз та аудит основних засобів на підприємстві ВП «Служби колії Одеська дистанція РФ «Одеська залізниця» АТ «Укрзалізниця».

**Методи дослідження.** В роботі були використані такі наукові методи дослідження: методи порівняння та узагальнення – для обробки вхідної облікової інформації; методи індукції та дедукції – для визначення загальних тенденцій розвитку системи обліку та аудиту основних засобів; абстрактно-логічний метод – для вивчення та удосконалення аудиту основних засобів; методи спостереження та анкетування – для оцінки стану обліку та аудиту основних засобів; розрахунково-аналітичний та графічний методи для побудови таблиць, проведення розрахунків і наочного відображення результатів дослідження; методи систематизації, гіпотези та припущення – для

формування власної думки та внесення рекомендацій щодо удосконалення системи обліку та аудиту.

**Інформаційна база дослідження.** Інформаційною базою дослідження виступають законодавчі та нормативні акти з обліку та аудиту, монографії, наукові статті вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, матеріали наукових конференцій та інші публікації фахівців в галузі обліку та аудиту, засновницькі та інші організаційні документи досліджуваного підприємства, його первинна документація, облікові реєстри, фінансова та інша економічна звітність.

У першому розділі роботи «**Теоретичні основи обліку основних засобів**» розглянуто сутність класифікацію, оцінку основних засобів, їх документальне забезпечення в системі управління підприємством, порядок їх відображення в бухгалтерському та податковому обліках, а також методи розрахунку амортизації. В умовах переходу до ринку значно зростає роль бухгалтерського обліку й аналізу як найважливішого засобу одержання повної достовірної інформації про майно підприємства, зокрема основних засобів.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та інші необоротні матеріальні активи визначає П(с)БО7 «Основні засоби».

Основні засоби — матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва 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).

Для обліку основних засобів підприємства використовують рахунок 10 «Основні засоби», рахунок 13 «Знос необоротних активів» та рахунок 11 «Інші необоротні активи».

Проведені дослідження сутності поняття «основні засоби» дозволили встановити, що основними критеріями визнання основних засобів є:

- матеріальність (наявність матеріальноречової форми);
- призначення (утримуються з метою використання їх в процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг або для здійснення адміністративних чи соціально-культурних функцій);
- строк корисного використання (більше року або операційного циклу, якщо він більше року);
- амортизаційність (здатність об'єкту в процесі експлуатації поступово переносити свою вартість на результат діяльності підприємства) тощо.

Для уникнення подібних суперечностей та гармонізації норм бухгалтерського обліку основних засобів пропонується авторське визначення поняття «основні засоби», під якими слід розуміти матеріальні активи, які зберігають свою натуральну форму протягом всього корисного терміну експлуатації, що становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік), використовуються як під час здійснення

господарської діяльності, так і під час виконання підприємством адміністративних чи соціально-культурних функцій та по частинах переносять свою вартість на результат власної діяльності – виготовлений продукт, надану послугу або товар.

У другому розділі **«Особливості обліку основних засобів на досліджуваному підприємстві»** розглянуто загальну економічну характеристику ВП «Служби колії Одеська дистанція колії РФ «Одеська залізниця» АТ «Укрзалізниця» (далі – ПЧ-1), особливості формування обліку основних засобів підприємства, а також проблеми та напрями удосконалення обліку основних засобів.

Основним видом діяльності підприємства є функціонування структури наземного транспорту, працює на підприємстві працівників, збиток підприємства у 2018 році склав 1489,0 тис. грн. При розгляді основних фінансово-економічних показників, що у 2018 році порівняно з 2017 роком середньорічна вартість основних засобів збільшилась на 45303 тис. грн., проте середньорічна чисельність працівників зменшилась на 51 чол., сума чистого збитку збільшилась на 1807 тис грн. у зв'язку зі зростанням дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками.

Бухгалтерський облік в ПЧ-1 ведеться відповідно до Наказу про облікову політику в автоматизованому режимі із застосуванням комп'ютерної програми АСБО «ФОБОС» та допоміжних програм «Банк – клієнт», «Медок».

Аналіз зміни величини і структури майна підприємства показав, що загальна сума активів за аналізований період зменшилась на 2458,0 тис. грн. порівняно з 2017 р. Вартість необоротних активів підприємства на кінець 2018р. порівняно з 2017р. зменшилась на 45303,0 тис. грн. або на 6,4%, вартість оборотних засобів зросла на 42845,0 тис. грн. або на 29,8%. У складі оборотних активів на протязі аналізованого періоду відбулося зростання суми запасів на 692,0 тис. грн., збільшення дебіторської заборгованості на 42039,0 тис. грн., що вказує про зниження платоспроможності покупців.

В ПЧ-1 за 2017-2018 роки спостерігається зменшення основних засобів на 69260,0 тис. грн. Тобто за досліджуваний період надходження не було.

Реальна вартість основних фондів залишається практично незмінною і коливається в межах 0,9-0,8. Негативним явищем в діяльності підприємства є те, що основні засоби зношені на 110-130%, тому є застарілими і потребують оновлення, модернізації. В результаті цього придатними до використання на кінець 2018 р. основних засобів ПЧ-1 не має.

Коефіцієнт оновлення за досліджений період є дуже низьким 0,1.

Рентабельність основних виробничих засобів ПЧ-1 за валовим прибутком є досить низьким в межах 4%.

Бухгалтерський облік і контроль основних засобів потребує удосконалення в методико-організаційних аспектах, а також узгодженості законодавчо-нормативних документів. Крім того, у П(С)БО 7 наявні істотні розбіжності із міжнародними стандартами. Тому запропоновані шляхи удосконалення нормативної бази

бухгалтерського обліку основних засобів дозволять гармонізувати вітчизняний облік з міжнародними стандартами та зменшити невідповідності й проблемні питання обліку основних засобів.

На мою думку, необхідні наступні напрями вдосконалення:

1. Розробка та запровадження раціональних схем документообігу, що дозволяли би своєчасно виконувати поставлені завдання при мінімальних витратах трудових, матеріальних та фінансових ресурсів.

2. Вдосконалення змісту та складу носіїв інформації з обліку основних засобів. Провівши аналіз змін у законодавчій базі, яка стосується обліку основних засобів, було доведено, що окремі графи типових форм первинних документів втратили свій зміст і на підприємствах не використовуються. Це, наприклад, такі реквізити, як код норми амортизаційних відрахувань, джерело придбання, дата початку сплати за основні засоби.

3. Вдосконалення автоматизованої системи АСБО «ФОБОС» обліку основних засобів з метою уникнення помилок. Викликано це необхідністю оперативного одержання відомостей про рух основних засобів, своєчасного та правильного розрахунку сум амортизації, визначення зносу у відповідності до встановлених норм тощо.

4. Вдосконалення методики нарахування амортизації. Це проблемне питання можна вирішити визначенням адекватного терміну корисного використання об'єкта, який би не впливав на викривлення інформації про основні засоби у фінансовій звітності.

5. Вдосконалення й відображення переоцінки основних засобів в обліку. Вважається недоцільним результати переоцінки основних засобів відображати як витрати або доходи звітного періоду, бо суть цієї операції полягає не у зміні результатів господарської діяльності підприємства, а у визначенні реальної вартості об'єкта.

6. Переглянути стан основних засобів та спростити процедуру списання основних засобів, термін корисного використання яких давно вийшов та які використовуються до теперішнього часу.

7. Переглянути ліквідаційну вартість основних засобів, для уникнення привласнення коштів відповідальними особами при списання основних засобів, ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

8. Забезпечити комп'ютерною технікою, програмним забезпеченням та інтернетом віддаленні дільниці досліджуваного підприємства для вдосконалення та швидкості відображення на регістрах бухгалтерського обліку операцій з об'єктами основних засобів.

9. Проведення навчання бухгалтерів при зміні законодавчих актів, пов'язаних з обліком основних засобів, своєчасне доведення до їх відома змін у внутрішніх інструкціях та положеннях, для уникнення помилок в обліку основних засобів.

У третьому розділі «**Аналіз та аудит основних засобів: методичні аспекти та діюча практика**» було проаналізовано ефективність використання основних засобів на досліджуваному підприємстві, методику та практику проведення аудиту основних

засобів, шляхи вдосконалення аудиту основних засобів, а також проаналізовано ймовірність банкрутства підприємства.

Аналіз обсягу та динаміки показує, що загальний обсяг основних засобів ПЧ-1 за 2017-2018 роки зменшився на 17143,0 тис. грн., що відбулося переважно за рахунок зменшення таких складових, як: будівлі, споруди, передавальні споруди на 8814,0 тис. грн., машини та обладнання на 991,0 тис. грн., транспортні засоби на 6289,0 тис. грн., інструменти, прилади, інвентар (меблі) на 849,0 тис.

В ПЧ-1 за 2017-2018 роки спостерігається зменшення основних засобів на 69260,0 тис. грн. Тобто за досліджуваний період надходження не було.

Реальна вартість основних фондів залишається практично незмінною і коливається в межах 0,9-0,8. Негативним явищем в діяльності підприємства є те, що основні засоби зношені на 110-130%, тому є застарілими і потребують оновлення, модернізації. В результаті цього придатними до використання на кінець 2018 р. основних засобів ПЧ-1 не має.

Коефіцієнт оновлення за досліджений період є дуже низьким 0,1.

Рентабельність основних виробничих засобів ПЧ-1 за валовим прибутком є досить низьким в межах 4%.

Рівень фондівіддачі відносно 2018 р. в наступні періоди збільшився, хоча і не суттєво. Чітка тенденція до зниження спостерігається у фондівіддачі активної частини основних засобів.

В процесі аудиторської перевірки було встановлені такі факти порушень:

- обліковуються основні засоби з 100% зносом у кількості 102 одиниці, первісна вартість яких складає 5759578,16 грн.;

- лишки основних засобів на суму 44107,37 грн., та лишки МНМА на суму 13537,32 грн.;

- не отримано свідоцтв на право власності на 14 будівель;

- при проведенні інвентаризації, встановлено відсутність 3 будівель, які були ліквідовані при будівництві з'їзду з 3-ї черги існуючої транспортної естакади порту в районі Андросівського провулку;

- обліковуються 14 колій, які не використовуються з 2013 (2 колії), з 2015 (3 колії), з 2014 (5 колія), з 2012 (1 колія), з 2007 (1 колія), з 2009 (1 колія), з 2011 (1 колія) загальною протяжністю 4,276 км та загальною первісною вартістю 3348407,00 грн., залишковою вартістю 2911692,89 грн. На зазначені колії за період з 01.01.2015 по 01.06.2016 нарахована амортизація на суму 83015,31 грн., в тому числі до 30.11.2015 – 164684,61 грн. та після 01.12.2015 – 260150,64 грн.;

- демонтовані колії, як матеріали верхньої будови колії, згідно повідомлень (авізо) передано до КМС-261. на суму 1645199,13 грн. та які станом обліковуються у складі основних засобів;

- у складі основних засобів обліковуються 40 одиниць з нульовою залишковою вартістю, первісною вартістю – 886638,60 грн.

За результатами перевірки рекомендовано посилити в ПЧ-1 СВК, впроваджувати ефективні форми попереднього й поточного контролю за дотриманням норм витрачання матеріалів, приділяти більше уваги підвищенню інформативності обліку та звітності матеріальних запасів.

Але крім цього, варто зазначити, що вдосконаленню підлягає проведення аудиту за такими важливими напрямками:

1. Забезпечення аудиторської групи доступом до програмного забезпечення бухгалтерського обліку.
2. Збільшення чисельності аудиторської групи та періоду проведення аудиту.
3. Проведення навчання, а за необхідності переатестації аудиторів, проведення тестування аудиторів при прийманні на роботу.
4. Розгляд аудиторських звітів та прийняття раціональних управлінських рішень.

Використання моделей діагностики ймовірності банкрутства дає можливість за обмеженою кількістю показників оперативно отримати дані про фінансовий стан підприємства й вчасно попередити загрозу кризового стану. Але вони не вказують на причину, які з факторів вплинули на зміну рівня фінансової стійкості, а також не надають інформацію щодо подальшого розвитку підприємства.

Результати діагностики фінансово-економічного стану досліджуваного підприємства за наведеними методиками має суперечливі узагальнені дані. Хоча загалом розрахунки засвідчили, що загроза фінансової кризи для підприємства ПЧ-1 на початок 2019 року існує. Основною проблемою застосування та перевірки зарубіжних і вітчизняних моделей на практиці є проблема відсутності офіційної інформації про банкрутство підприємства, яка могла б підтвердити чи спростувати достовірність моделей.

Отже, після проведення всебічного аналізу фінансового стану підприємства та розрахунку ймовірності банкрутства варто також використати якісний аналіз, дослідити тенденції його розвитку та розумно оцінювати вагомість моделей, завчасно виявляючи їх недоліки та переваги. Адже, протягом 2017-2018 років підприємство здійснювало фінансово-господарську діяльність, незважаючи на існування загрози банкрутства.

В цій ситуації потрібно загострити увагу на питаннях відновлення реалізації у повному обсязі як загальнодержавних, так і місцевих програм. Потрібні не просто звернення до влади за допомогою та врегулювання ринку, а проекти відповідних законодавчих актів. Держава повинна законодавчо визначити, на яких умовах будуть вирішуватися ці проблеми.

Не слід оминати поза увагою питання підготовки кваліфікованих кадрів, брак яких може негативно позначитися на темпах зростання обсягів надання послуг. Виникає необхідність перегляду оплати праці до характеру виконання робіт на досліджуваному підприємстві.

Всі ці заходи дозволять залізничній галузі (в тому числі ПЧ-1) розвиватися подолавши кризу та складати достойну конкуренцію іноземним компаніям. Інвестор відчує захищеність і зможе інвестувати в галузь. Але все це неможливе без підтримки з боку держави.

## ВИСНОВКИ

Особливе місце у складі майна та домінуючі позиції у структурі витрат підприємства на вітчизняних підприємствах займають основні засоби, які є вагомою частиною активів підприємства. Це вимагає повної, достовірної інформації про наявність та рух основних засобів, яку може надати бухгалтерський облік, що генерує інформаційні потоки, пов'язані з діяльністю господарського суб'єкта.

Раціональна організація обліку основних засобів та їх дієвий контроль у системі управління суттєво впливають на достовірність та повноту облікової інформації, яка потрібна користувачам. Саме ці обставини і обумовили вибір теми дослідження.

Виходячи з мети у кваліфікаційній роботі досліджено теорія та практика обліку, аналізу і аудиту основних засобів на вітчизняних підприємствах. Так, у процесі роботи визначено сутність, оцінка та класифікація основних засобів в системі обліку, їх нормативна регламентація. Розкрито документальне забезпечення обліку основних засобів в системі управління підприємством та порядок відображення основних засобів в обліку та звітності.

Вивчена система бухгалтерського обліку на базовому підприємстві – ВП «Служби колії Одеська дистанція колії РФ «Одеська залізниця» АТ «Укрзалізниця»», основним видом діяльності якого є функціонування структури наземного транспорту.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться відповідно до Наказу про облікову політику, в автоматизованому режимі за допомогою програми АСБО «ФОБОС».

На підставі основних показників фінансової звітності приведена загальна економічна характеристика підприємства. Так, аналіз статей активів та пасивів балансу ПЧ-1 показав, що коефіцієнт оновлення за досліджений період є дуже низьким 0,1. Рентабельність основних виробничих засобів ПЧ-1 за валовим прибутком є досить низьким в межах 4%. Рівень фондівіддачі відносно 2018 р. в наступні періоди збільшився, хоча і не суттєво. Чітка тенденція до зниження спостерігається у фондівіддачі активної частини основних засобів.

У процесі роботи досліджено документальне забезпечення операцій з основними засобів в ПЧ-1. Розглянуто особливості формування обліку основних засобів на підприємстві в автоматизованому режимі. На нашу думку, необхідні наступні напрями вдосконалення обліку основних засобів на базовому підприємстві:

1. Розробка та запровадження раціональних схем документообігу, що дозволяли би своєчасно виконувати поставлені завдання при мінімальних витратах трудових, матеріальних та фінансових ресурсів.

2. Вдосконалення змісту та складу носіїв інформації з обліку основних засобів. Провівши аналіз змін у законодавчій базі, яка стосується обліку основних засобів, було доведено, що окремі графи типових форм первинних документів втратили свій зміст і на підприємствах не використовуються. Це, наприклад, такі реквізити, як код норми амортизаційних відрахувань, джерело придбання, дата початку сплати за основні засоби.

3. Вдосконалення автоматизованої системи АСБО «ФОБОС» обліку основних засобів з метою уникнення помилок. Викликано це необхідністю оперативного



одержання відомостей про рух основних засобів, своєчасного та правильного розрахунку сум амортизації, визначення зносу у відповідності до встановлених норм тощо.

4. Вдосконалення методики нарахування амортизації. Це проблемне питання можна вирішити визначенням адекватного терміну корисного використання об'єкта, який би не впливав на викривлення інформації про основні засоби у фінансовій звітності.

5. Вдосконалення й відображення переоцінки основних засобів в обліку. Вважається недоцільним результати переоцінки основних засобів відображати як витрати або доходи звітного періоду, бо суть цієї операції полягає не у зміні результатів господарської діяльності підприємства, а у визначенні реальної вартості об'єкта.

6. Переглянути стан основних засобів та спростити процедуру списання основних засобів, термін корисного використання яких давно вийшов та які використовуються до теперішнього часу.

7. Переглянути ліквідаційну вартість основних засобів, для уникнення привласнення коштів відповідальними особами при списання основних засобів, ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

8. Забезпечити комп'ютерною технікою, програмним забезпеченням та інтернетом віддаленні дільниці досліджуваного підприємства для вдосконалення та швидкості відображення на регістрах бухгалтерського обліку операцій з об'єктами основних засобів.

9. Проведення навчання бухгалтерів при зміні законодавчих актів, пов'язаних з обліком основних засобів, своєчасне доведення до їх відома змін у внутрішніх інструкціях та положеннях, для уникнення помилок в обліку основних засобів.

В роботі досліджені теоретичні та практичні аспекти здійснення аудиту основних засобів. Наведена законодавча та інша нормативно-правова база проведення сучасного аудиту, визначені мета, завдання аудиту основних засобів, етапи та порядок його проведення, документальне забезпечення.

Розкриті основні методичні положення здійснення аудиту та особливості проведення аудиторської перевірки на базовому підприємстві. Визначені певні недоліки в обліку основних засобів ПЧ-1. Так, за результатами перевірки виявлено такі порушення, а саме:

- обліковуються основні засоби з 100% зносом у кількості 102 одиниці, первісна вартість яких складає 5759578,16 грн.;

- лишки основних засобів на суму 44107,37 грн., та лишки МНМА на суму 13537,32 грн.;

- не отримано свідоцтв на право власності на 14 будівель;

- при проведенні інвентаризації, встановлено відсутність 3 будівель, які були ліквідовані при будівництві з'їзду з 3-ї черги існуючої транспортної естакади порту в районі Андросівського провулку;

- обліковуються 14 колій, які не використовуються з 2013 (2 колії), з 2015 (3 колії), з 2014 (5 колій), з 2012 (1 колія), з 2007 (1 колія), з 2009 (1 колія), з 2011 (1 колія)

загальною протяжністю 4,276 км та загальною первісною вартістю 3348407,00 грн., залишковою вартістю 2911692,89 грн. На зазначені колії за період з 01.01.2015 по 01.06.2016 нарахована амортизація на суму 83015,31 грн., в тому числі до 30.11.2015 – 164684,61 грн. та після 01.12.2015 – 260150,64 грн.;

- демонтовані колії, як матеріали верхньої будови колії, згідно повідомлень (авізо) передано до КМС-261. на суму 1645199,13 грн. та які станом обліковуються у складі основних засобів;

- у складі основних засобів обліковуються 40 одиниць з нульовою залишковою вартістю, первісною вартістю – 886638,60 грн. Це свідчить про те, що через низький рівень СВК, невпроваджені ефективні форми попереднього й поточного контролю за дотриманням норм витрачання матеріалів, знижену увагу до підвищення інформативності обліку та звітності матеріальних запасів. Але крім цього, варто зазначити, що вдосконаленню підлягає проведення аудиту на досліджуваному підприємстві за такими важливими напрямками:

1. Забезпечення аудиторської групи доступом до програмного забезпечення бухгалтерського обліку.

2. Збільшення чисельності аудиторської групи та періоду проведення аудиту.

3. Проведення навчання, а за необхідності переатестації аудиторів, проведення тестування аудиторів при прийманні на роботу.

4. Розгляд аудиторських звітів та прийняття раціональних управлінських рішень.

Отже, після проведення всебічного аналізу фінансового стану підприємства та розрахунку ймовірності банкрутства варто також використати якісний аналіз, дослідити тенденції його розвитку та розумно оцінювати вагомість моделей, завчасно виявляючи їх недоліки та переваги. Адже, протягом 2017-2018 років підприємство здійснювало фінансово-господарську діяльність, незважаючи на існування загрози банкрутства.

В цій ситуації потрібно загострити увагу на питаннях відновлення реалізації у повному обсязі як загальнодержавних, так і місцевих програм. Потрібні не просто звернення до влади за допомогою та врегулювання ринку, а проекти відповідних законодавчих актів. Держава повинна законодавчо визначити, на яких умовах будуть вирішуватися ці проблеми.

Не слід оминати поза увагою питання підготовки кваліфікованих кадрів, брак яких може негативно позначитися на темпах зростання обсягів надання послуг. Виникає необхідність перегляду оплати праці до характеру виконання робіт на досліджуваному підприємстві.

Всі ці заходи дозволять залізничній галузі (в тому числі ПЧ-1) розвиватися подолавши кризу та складати достойну конкуренцію іноземним компаніям. Інвестор відчує захищеність і зможе інвестувати в галузь. Але все це неможливе без підтримки з боку держави.

## АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня магістр

Оскірко Віри Сергіївни  
(прізвище, ім'я, по батькові)

Облік та аудит стану та руху основних засобів: сучасний стан і перспективи розвитку

(на прикладі ВП «Служби колії Одеська дистанція колії РФ «Одеська залізниця» АТ «Укрзалізниця»)  
(назва випускної роботи)

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2019 рік

Кваліфікаційна робота складається з трьох розділів.

У роботі розглядаються теоретичні положення обліку, аналізу та аудиту основних засобів на вітчизняних підприємствах. Розкривається документальне забезпечення та особливості формування обліку основних засобів на досліджуваному підприємстві. На підставі результатів аналізу використання основних засобів на ВП «Служби колії Одеська дистанція колії РФ «Одеська залізниця» АТ «Укрзалізниця» пропонуються напрями підвищення ефективності їх використання. Досліджуються методичні та практичні аспекти аудиту основних засобів. Визначаються шляхи удосконалення методики та практики обліку та аудиту основних засобів на досліджуваному підприємстві у сучасних умовах господарювання.

Ключові слова: основні засоби, визначення, класифікація, методи оцінки, облік, аналіз, аудит, ефективність використання основні засоби, система внутрішнього контролю.

**ABSTRACT**  
on the research work by

Oskirko Vira Sergiivna  
(прізвище, ім'я, по батькові англійською мовою)

Accounting and audit of the condition and movement of fixed assets: current state  
and prospects for development  
(on the example of the company «Track Services» Odessa Railway Track «Odessa  
Railways» JSC «Ukrzaliznytsia»)  
(назва випускної роботи англійською мовою)

Odessa national economic university

Odessa, 2019

Qualification work consists of three sections.

The theoretical provisions of accounting, analysis and audit of fixed assets at domestic enterprises are considered in the work. Documentary support and peculiarities of accounting of fixed assets at the studied enterprise are revealed. On the basis of the results of the analysis of the use of fixed assets at the track "Track Services Odessa Railway Track «Odessa Railway» JSC «Ukrzaliznytsia» offers directions to improve the efficiency of their use. Methodical and practical aspects of the audit of fixed assets are investigated. The ways of improving the methodology and practice of accounting and auditing of fixed assets at the studied enterprise in the present economic conditions are determined.

Key words: fixed assets, definitions, classification, valuation methods, accounting, analysis, audit, efficiency of fixed assets, internal control system.