

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

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ

кваліфікаційної роботи

на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування «Облік, аудит і

оподаткування підприємницької діяльності»

(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, аудит і аналіз основних засобів підприємства (на прикладі ТОВ

«Агрофірма Хлібна Нива»)»

(назва теми)

Виконавець:

Студентка центру заочної форми навчання

Савельєва Т. В.

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Волкова Н.А.

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми полягає у тому, що на сьогоднішній день наша країна розвивається за законами ринку. Ринок являється сферою, в якій проявляються взаємовідносини між виробниками товарів та їх споживачами. Його функціонування веде до становлення та розвитку ринкової економіки, при переході на яку, однією із найважливіших проблем є оцінка основних засобів та відображення їх в бухгалтерському обліку. Адже, на цьому етапі для підприємств основним завданням являється підвищення ефективності використання матеріально-технічної бази в умовах нестачі інвестиційних ресурсів.

Метою даної роботи є теоретичне та практичне дослідження обліку та аналізу ефективності використання основних засобів, а також їх оцінки та проведення внутрішнього аудиту.

Для досягнення поставленої мети, необхідно вирішити наступні **завдання**: визначити сутність основних засобів, їх класифікацію та оцінку; дослідити існуючі методи нарахування амортизації основних засобів; розглянути облік надходження, вибуття та зносу основних засобів на підприємстві ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива»; проаналізувати ефективність використання основних засобів на підприємстві; виявити резерви зростання ефективності використання основних засобів.

Предметом дослідження в даній роботі є бухгалтерський облік, аналіз, внутрішній аудит та моделювання процесу використання основних засобів на виробничих підприємствах.

Об'єктом дослідження є процес використання основних засобів на підприємстві ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива».

Методами дослідження є аналіз – для деталізації і розчленування об'єкта дослідження на окремі важливі складові елементи; синтез – для узагальнення розрізнених аспектів методики обліку; схематичний та графічний методи; системне вивчення господарських процесів.

Інформаційною базою виступають нормативні джерела, стосовно обліку готової продукції, первинні документи та реєстри бухгалтерського обліку, а також фінансова звітність.

Публікації. Результати наукового дослідження «Особливості внутрішнього аудиту основних засобів» обговорювались Міжнародній студентській науково-практичній інтернет-конференції студентів, аспірантів і молодих вчених «Інноваційний розвиток та безпека підприємств в умовах неоіндустріального суспільства» (м. Луцьк, 31 жовтня 2019 р.).

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (50 найменувань) та 27-и додатків. Загальний обсяг роботи становить 77 сторінок. Основний зміст викладено на 71 сторінці. Робота містить 20 таблиць, 8 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Теоретичні аспекти обліку основних засобів»** розглянуто економічна сутність, класифікація, оцінка основних засобів та методи нарахування амортизації.

У другому розділі «*Теорія та практика обліку основних засобів на ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива»*» представлена загальна характеристика підприємства, проаналізовано основні показники господарської діяльності ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива», виявлені особливості організації обліку надходження і вибуття основних засобів, а також обліку зносу та нарахування амортизації.

У третьому розділі «*Внутрішній аудит та аналіз основних засобів*» запропоновано на основі оцінки системи внутрішнього аудиту основних засобів на підприємстві рекомендації щодо її поліпшення. Проведено кореляційно-регресійний аналіз основних засобів.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. Мета дослідження в роботі полягала у вивченні теоретичних та практичних аспектів обліку, аудиту і аналізу основних засобів ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива» і наданні рекомендацій для їх вдосконалення.

2. За результатами дослідження ми визначили поняття «основні засоби», а саме: основні засоби – це матеріальні активи підприємства, які протягом тривалого часу використовуються у виробництві. Вартісна межа основних засобів відповідно до податкового кодексу України встановлена на рівні 6000 грн. Але підприємство на власний розсуд встановлює рівень цієї межі та зазначають про це в обліковій політиці.

3. Визначено, що організація обліку основних засобів регулюється податковим кодексом України, законом «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСБО 16 та П(С)БО 7.

4. Амортизація проводиться з метою відновлення основних засобів, які з часом зношуються. Кожне підприємство самостійно обирає метод нарахування амортизації, який буде зручний у використанні, враховуючи свою специфіку. Амортизація основних засобів починає нараховуватися в бухгалтерському обліку з наступного місяця після введення їх в експлуатацію

5. Облік основних засобів має бути організований таким чином, щоб сприяти підвищенню ефективності їх використання, що в свою чергу призведе до збільшення доходу та прибутку підприємства. Для цього на підприємстві мають бути чітко розподілені функції обліку між певними відділами.

6. Досліджуване підприємство – ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива» - було створено на невизначений термін 16 років тому, тобто у 2003 році; основними видами діяльності підприємства є вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур, виробництво м'ясних продуктів, виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості, виробництво хліба та хлібобулочних виробів, виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання, оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин, оптова торгівля живими тваринами; на підприємстві торговий асортимент товарів відповідає попиту населення, він періодично розширюється та оновлюється; підприємство визначено сільськогосподарським та являється платником єдиного податку четвертої групи; аналіз господарської діяльності підприємства показав, що воно прибуткове та автономне, але бракує власних обігових коштів, через що воно знаходиться у

кризовому стані; основні засоби ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива» використовуються не достатньо ефективно. Підприємству слід зменшити свої витрати, але так, щоб це не вплинуло на якість виготовленої продукції; зменшити обсяги дебіторської заборгованості, адже її рівень дуже високий.

7. З дослідження обліку та аудиту основних засобів ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива» зроблені наступні висновки:

1) На підприємстві «Агрофірма Хлібна Нива» бухгалтерський облік ведеться відповідно до встановлених норм, які передбачені чинним законодавством України. В обліковій політиці підприємство посилається на П(С)БО 7.

2) Підприємство обрало прямолінійний метод нарахування амортизації на об'єкти основних засобів.

3) Бухгалтерський облік на ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива» автоматизований, ведеться з використанням програмних забезпечень «1С:Бухгалтерія 8.3.» та «М.Е.Дос.». Але первинний облік основних засобів здійснюється з використанням типових форм первинних документів, затверджених чинним законодавством.

4) Синтетичний облік основних засобів на ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива» ведеться на рахунку 10 «Основні засоби», з використанням різних субрахунків. Даний рахунок являється балансовим та активним, призначений для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух власних або отриманих на умовах фінансової оренди об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, а також об'єктів інвестиційної нерухомості.

5) Аналітичний облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту окремо. Кожному об'єкту основних засобів присвоюється інвентарний номер, який зберігається за цим об'єктом протягом усього періоду його експлуатації на даному підприємстві. Він проставляється в усіх первинних документах, що оформлюють наявність і рух об'єкта, наприклад: типова форма № 03-1 "Акт прийому-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів", "Акт на списання основних засобів" форма № 03-3 та інші. Аналітичний облік основних засобів відображає технічну та економічну характеристики об'єкта, його місцезнаходження, первісну оцінку і переоцінку, а також норму амортизаційних відрахувань (норму зносу). В аналітичному обліку відображають усі зміни, які сталися за час експлуатації основних засобів.

6) На ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива» внутрішній аудит основних засобів здійснюється шляхом проведення інвентаризації один раз на рік (01 грудня).

8. Для вдосконалення обліку основних засобів на ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива» рекомендовано:

- обирати метод нарахування амортизації в залежності від типу основного засобу, адже на підприємстві багато різних за структурою основних засобів;
- удосконалити методіку обліку витрат на ремонти основних засобів, що призведе до підвищення ефективності управління витратами;
- проводити переоцінку основних засобів не рідше одного разу на рік для основних засобів, що зазнають значних, але не постійних змін справедливої вартості;
- підвищити рівень автоматизації обліку основних засобів.

9. Організація внутрішнього аудиту на ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива» в цілому має, на наш погляд, ряд недоліків, а саме:

- відсутня посада внутрішнього аудитора на підприємстві;
- інвентаризація проводиться лише на кінець року;
- відсутні програми проведення аудиту.

10. Пропозиції для удосконалення внутрішнього аудиту основних засобів на ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива»:

- контроль за збереженням основних засобів;
- перевірка правильності первісного документального оформлення операцій з обліку основних засобів;
- своєчасність та законність відображення руху основних засобів в бухгалтерському обліку;
- перевірка правильності розрахунку амортизації;
- аудит результатів переоцінки та індексації основних засобів;
- законність відображення в обліку витрат на ремонт;
- аналіз ефективності використання основних засобів;
- проведення інвентаризації не менше 2-х разів на рік.

Вирішення проблем обліку та внутрішнього аудиту основних засобів забезпечить ефективне використання основних засобів, своєчасне вирішення проблем, які з цим пов'язані.

Запропоновані заходи допоможуть покращити роботу підприємства «Агрофірма Хлібна Нива», збільшити обсяги виготовлення та реалізації продукції, підвищити чистий прибуток.

АНОТАЦІЯ

Савельєва Т. В. Облік, аудит і аналіз основних засобів підприємства (на прикладі ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива»).

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071«Облік і оподаткування» за освітньою програмою «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності».

Одеський національний економічний університет.

м. Одеса, 2019.

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процес використання основних засобів на підприємстві ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива».

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та внутрішнього аудиту основних засобів на підприємстві.

Проаналізовано фінансовий стан ТОВ «Агрофірма Хлібна Нива», ефективність використання основних засобів, стан обліку та внутрішнього аудиту основних засобів на підприємстві.

Запропоновано провести модернізацію об'єктів основних засобів, удосконалити методику обліку витрат на ремонт основних засобів, проведення інвентаризації два рази на рік.

Ключові слова: основні засоби, об'єкт основних засобів, амортизація, інвентаризація, переоцінка, облік основних засобів.

ANNOTATION

Savelieva T.V. « Accounting, audit and analysis of fixed assets of the enterprise (exemplified by, LLC «Agrofirma Khibna Niva»).

Qualification work for the Master's Degree in the specialty "071 Accounting and Taxation" under the master's program of professional orientation «Accounting, Auditing and Taxation in Entrepreneurship».

Odessa National Economic University.

Odessa, 2019.

The Master's qualification work consists of three sections. The object of the research is the process of fixed asset use at the enterprise of LLC «Agrofirma Khibna Niva».

The paper deals with theoretical aspects of accounting and internal audit of fixed assets at the enterprise.

The financial condition of LLC «Agrofirma Khibna Niva», the efficiency of use of fixed assets, the state of accounting and internal audit of fixed assets at the enterprise are analyzed.

It is proposed to modernize the items of fixed assets, to improve the method of accounting for the cost of repair of fixed assets, stocktaking twice a year.

Key words: fixed assets, item of fixed assets, amortization, inventory accounting, reappraisal, accounting for capital assets.