

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

Кафедра бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою Облік і аудит
(назва освітньої програми)

на тему: «Інвентаризація на підприємствах: питання методики та практики організації на прикладі ТОВ «Дельта Вілмар Україна»

Виконавець:
студент ФМОІТ 4 курс 2 група
Андрицький Нікіта Юрійович
(прізвище, ім'я, по батькові) _____ /підпис/

Науковий керівник:
ст. викладач
(науковий ступінь, вчене звання)
Кубік Валентина Дмитрівна
(прізвище, ім'я, по батькові) _____ /підпис/

Одеса 2023

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми Актуальною проблемою соціально-економічного розвитку нашого суспільства на сучасному етапі є забезпечення збереження господарських ресурсів, їх раціонального й економічного використання, запобігання неправильному використанню матеріальних цінностей. А одним з найбільш важливих засобів контролю збереження ресурсів підприємства є інвентаризація.

Зростання вимог до підвищення ефективності інвентаризації з метою поліпшення управління та контролю в нових умовах господарювання, зумовлюють необхідність наукового дослідження даної проблеми.

Мета дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є поглиблене вивчення загальної характеристики інвентаризації прикладі діючого підприємства.

Завдання дослідження:

- головним завданням першого розділу кваліфікаційної роботи є розгляд ролі, сутності й значення інвентаризації в бухгалтерській і фінансовій звітності на підприємстві, також розкриття організації й видів інвентаризації, порядок її проведення, а також документальне оформлення і порядок відображення в обліку;

- завданням другого розділу є розгляд облікової політики підприємства з організації інвентаризації, відображення бухгалтерського обліку результатів проведення інвентаризації на прикладі підприємства і автоматизація процесу проведення інвентаризації на підприємстві;

- у третьому розділі кваліфікаційної роботи головним завданням необхідно розглянути аналіз платоспроможності і фінансового стану підприємства, а також шляхи вдосконалення методики проведення інвентаризації на підприємстві.

Об'єктом дослідження є методика обліку і контролю Інвентаризаційних процесів на підприємстві в сучасних умовах господарювання.

Предметом дослідження є ТОВ «Дельта Вілмар Україна», яке виробляє масложирову продукцію та інгредієнти для виробників хлібобулочних, кондитерських виробів і молочних продуктів., а саме, виступатиме інформаційною базою обліку і контролю інвентаризаційних процесів.

Методи дослідження. Для виконання поставлених завдань, залежно від конкретних цілей та задач, використано загальнонаукові та спеціальні

методи пізнання. Абстрактно-логічний і метод причинно-наслідкових зв'язків використовувалися для визначення елементів облікової політики, пов'язаних з проведенням та відображенням результатів інвентаризації. Системний підхід використано для обґрунтування особливостей методики аналізу та контролю інвентаризації.

Інформаційна база дослідження наукові публікації, монографічні видання вітчизняних учених, нормативні акти, звіти і аналітичні матеріали державних органів, дані обліку та звітності підприємства

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (42 найменування) та 16-ти додатків. Загальний обсяг роботи становить 67 сторінок. Основний зміст викладено на 61 сторінці. Робота містить 9 таблиць, 10 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі *«Теоретичні основи інвентаризації матеріальних цінностей та зобов'язань підприємства»* розглянуто сутність, мету та значення інвентаризації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, організацію та порядок проведення інвентаризації, як об'єкту обліку та управління, а також окреслено основні етапи її проведення.

У другому розділі *«Організація та облік інвентаризації активів і зобов'язань підприємства»* проаналізовано систему обліку, яка існує на підприємстві, розглянуто питання документального оформлення процесів інвентаризації і порядок відображення її результатів в обліку підприємства.

У третьому розділі *«Питання аналізу фінансового стану та контроль результатів інвентаризації. Шляхи удосконалення»* розглянуто питання економічного аналізу фінансового стану товариства, його платоспроможності та фінансової стійкості; запропоновано методику внутрішнього контролю інвентаризаційних процесів яка надасть змогу вдосконалити контрольні процедури за підконтрольними об'єктами, що оптимізує витрати їх часу та удосконалисть контрольний процес в цілому. Надані пропозиції, щодо удосконалення порядку проведення інвентаризації, оформлення відповідних документів, прийняття відповідних заходів щодо попередження помилок.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. На етапі становлення ринкової економіки в Україні необхідність проведення інвентаризації для суб'єктів господарської діяльності не тільки не зникла, а, навпаки, суттєво зросла, тому що вона залишається суттєвою формою контролю для оцінки фінансового стану підприємства, наявності майна, ефективності його використання. При виявленні порушень у процесі організації обліку активів і зобов'язань, а також причин і винних осіб таких порушень дозволяє коректувати облікові і організаційні процеси з метою підвищення ефективності управління.

В системі обліку інвентаризація залишається обов'язковою, важливою, суттєвою і необхідною ланкою і елементом методу.

Досягти мети та розв'язати завдання, що поставлені перед інвентаризацією, можливо лише при належному рівні її організаційного та технічного забезпечення.

Види інвентаризації суттєво відрізняються між собою, залежно від того з якою метою вони проводяться.

2. Для проведення інвентаризації на підприємстві, незалежно від форми власності, наказом керівника або вищестоящего органу управління має створюватися постійно діюча інвентаризаційна комісія. У її склад входять керівник або її заступник, головний бухгалтер, керівники підрозділів, головні фахівці, представники відділу контролю підприємства. Також безпосередньо перед початком інвентаризації має бути створено робочу інвентаризаційну комісію, склад якої має бути оформлено наказом керівника або вищестоящего органу управління.

При проведенні інвентаризації слід дотримуватись наступних її принципів: всебічності, повноти охоплення об'єктів, гласності, ефективності, оперативності, об'єктивності, точності, своєчасності, плановості, співставленості, а також організаційно-правових принципів.

Результати інвентаризації щодо фактичної наявності та стану об'єктів повинні оформлюватись інвентаризаційними описами встановлених форм, які в обліковому і в контрольному процесах, виконують функції фіксації інформативності.

3. Інвентаризація на підприємствах є складною і відповідальною ділянкою роботи.

Існує декілька визначень інвентаризації.

Значення і роль інвентаризації дуже велика. При її проведенні встановлюється фактична наявність цінностей і грошових коштів в матеріально-відповідальної особи, наявність неповноцінного і непотрібного майна. Перевіряються умови збереження і стану основних засобів, матеріальних цінностей і грошових коштів. Виявляються недоліки, надлишки і зловживання.

4. У кваліфікаційній роботі всі питання методики та практики інвентаризаційних процесів досліджено на прикладі ТОВ «Дельта Вілмар Україна».

Після ознайомлення з організацією обліку та процесів інвентаризації, ми можемо зробити наступні висновки:

- всі види інвентаризацій, які передбачені, проводяться у товаристві згідно вимогам законодавства;
- проведення інвентаризаційного процесу на підприємстві відносяться досить формально, як видно з документів, в процесі інвентаризацій не було виявлено відхилень. Це ще й можна пов'язати з особливостями придбання та зберігання сировини для здійснення виробничих процесів з виготовлення олій. Одним з підходів до визначення результативності проведеної інвентаризації є порівняння величини фактичних відхилень з витратами на проведення інвентаризації. Разом з цим це порівняння не є однозначним і

вимагає поглибленого аналізу на рівні управління товариством. Важливою умовою одержання ефекту від проведення інвентаризації є цілеспрямованість контрольних дій. Слід також підкреслити, що упущення або неякісне виконання будь-якої інвентаризаційної процедури знижує можливість отримання ефекту від проведення інвентаризації.

- основним недоліком, який було виявлено в ході опрацювання практичних документів - це відсутність підписів членів інвентаризаційних комісій на кожному листі інвентаризаційних описів, як це вимагає порядок проведення інвентаризації;

- за результатами проведеного економічного аналізу, слід зазначити, що у ТОВ «Дельта Вілмар Україна» фінансовий стан підприємства дуже сильно залежність від позикових коштів.

Баланс ТОВ «Дельта Вілмар Україна» не можна вважати абсолютно ліквідним, це означає, що у товариства брак власних джерел і товариство погашає свої зобов'язання позиковими коштами.

5. За результатами проведеного дослідження на ТОВ «Дельта Вілмар Україна» були надані рекомендації:

- а) побудувати систему аналітичного обліку, щоб на потрібну дату можна сформулювати потрібну інформацію про наявність об'єкту інвентаризації, за умови кодування запасів, товарів, МШП інформація про оприбуткування та відпуск не зможе попадати в іншу картку обліку, і, відповідно, унеможлиблює пересортування товарно-матеріальних цінностей;

- б) провести на рівні товариства, удосконалення форм, які призначені для оформлення результатів інвентаризації, з дотриманням основних вимог законодавчих і інструктивних актів. Рекомендуємо підприємству запровадити автоматизовану програму «ІТ – Підприємство». Ця програма дозволяє автоматизовано вести складський облік виробничих запасів і складати форми карток складського обліку по кожному найменуванню, а також автоматизовано складати регістри аналітичного та синтетичного обліку, відомості для управлінського і фінансового обліку. Запровадження такої автоматизованої системи дозволить скоротити час на проведення інвентаризацій та виключити можливість арифметичних помилок, неточностей при визначенні номенклатури запасів, назви постачальників, тощо.

- в) підвищити усвідомленість в вимогах до інвентаризаційних процедур членів інвентаризаційних комісій. Бухгалтеру при прийманні документів з інвентаризації слід звертати увагу на наявність підписів та інших обов'язкових реквізитів відповідних документів.

г) рекомендуємо підприємству здійснювати контрольні перевірки результатів інвентаризації. Що дає змогу виявити різниці між даними контрольної перевірки і даними інвентаризаційного опису.

д) запровадити введення в документообіг «Відомість результатів інвентаризації» в якій буде узагальнюватися інформація по всіх ділянках інвентаризаційного процесу. В системі автоматизації це не буде забирати багато часу, але дозволить отримувати узагальнену інформацію і проводити порівняння результатів по звітним періодам.

АНОТАЦІЯ

Андрицький Н.Ю. Інвентаризація на підприємствах: питання методики та практики організації на прикладі ТОВ «Дельта Вілмар Україна».

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та назва спеціальності)
за освітньою програмою «Облік і аудит»
(назва освітньої програми).

Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2023.

У роботі розглядаються теоретичні та практичні аспекти обліку та контролю інвентаризації на підприємстві
Проаналізовано практику обліку результатів інвентаризації у товаристві, фінансовий стан підприємства
Запропоновано побудувати систему аналітичного обліку, щоб на потрібну дату можна сформувати потрібну інформацію про наявність об'єкту інвентаризації, підвищити усвідомленість в вимогах до інвентаризаційних процедур членів інвентаризаційних комісій, запровадити введення в документообіг «Відомість результатів інвентаризації».

Ключові слова: інвентаризація, методика проведення, результати інвентаризації, активи, зобов'язання.

ANNOTATION

Andrytskyi N.Yu. Inventory at enterprises: issues of organization methodology and practice on the example of Delta Wilmar Ukraine LLC.

Qualifying work on obtaining a bachelor's degree in the specialty 071 «Accounting and Taxation» for the educational program «Accounting and audit».
Odessa National Economics University.– Odessa, 2023.

The work considers theoretical and practical aspects of accounting and inventory control at the enterprise

The practice of accounting for the results of the inventory in the company, the financial condition of the enterprise was analyzed

It is proposed to build a system of analytical accounting so that on the required date it is possible to generate the necessary information about the availability of the inventory object, to increase the awareness of the requirements for inventory procedures of the members of the inventory commissions, to introduce the introduction of the "Information of inventory results" into the document flow.

Keywords: inventory, methodology, inventory results, assets, liabilities.