

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

_____ Лоханова Н.О. _____

“ ____ ” _____ 20__ р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності «Облік і аудит»

за темою:

«Теоретичні та практичні аспекти обліку, аналізу та аудиту основних засобів (на прикладі ТОВ «Рошен Де Люкс»))»

Виконавець

студентка 4 курсу 1 групи

Обліково-економічного факультету

Влад Ірина Іванівна _____

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник

К.е.н., доцент _____

(науковий ступінь, вчене звання)

Белінська Ольга Вікторівна _____

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2016

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, ЯК ОБ'ЄКТ ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ.....	5
1.1. Економічна суть основних категорій дослідження	5
1.2. Класифікаційний аспект обліку основних засобів	8
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «РОШЕН ДЕ ЛЮКС».....	14
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства...	14
2.2. Методичні засади та діюча практика обліку основних засобів на прикладі ТОВ «Рошен Де Люкс».....	18
2.3. Аналіз фінансового стану підприємства	31
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	38
3.1. Теоретичні основи аудиту в Україні.....	38
3.2. Методика аудиту використання основних засобів	42
3.3. Можливості вдосконалення обліку та контролю руху основних засобів.....	47
ВИСНОВКИ.....	55
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	59
ДОДАТКИ.....	61

ВСТУП

Актуальність теми. Основні засоби є необхідним фактором будь-якого виробництва. Їх стан та ефективне використання прямо пропорційно впливає на кінцеві результати господарської діяльності підприємства. Більш повне та раціональне використання основних фондів та виробничих потужностей підприємства сприяє покращенню всіх його техніко-економічних показників: зростанню продуктивності праці, підвищенню фондовіддачі, збільшенню випуску продукції, зниженню її собівартості, економії капітальних вкладень. Саме тому, на мою думку, актуальною темою випускної роботи є облік основних засобів на виробничих підприємствах.

Мета та завдання дослідження. Метою випускної роботи є: узагальнення та оцінка чинних теоретичних положень методики, організації та практики бухгалтерського обліку і аудиту операції з основними засобами; аналіз ефективності використання основних засобів на підприємстві; розробка рекомендацій щодо удосконалення обліку основних засобів для їх практичного використання для прийняття управлінських рішень.

Дана мета визначила наступні завдання:

- розглянути економічну сутність та визначення поняття «основні засоби», враховуючи підходи різних вчених та науковців, а також нормативні акти;
- розглянути різні підходи до класифікації основних засобів та особливості їх оцінки;
- розглянути та оцінити стан обліку на підприємстві;
- визначити особливості проведення аудиту основних засобів на підприємстві;
- провести аналіз стану, руху, динаміки та ефективності використання основних засобів;
- розробити шляхи вдосконалення обліку основних засобів на підприємстві.

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом дослідження – є господарська діяльність підприємства ТОВ «Рошен Де Люкс» в частині обліку операцій, що

пов'язані з основними засобами. Предмет дослідження – теоретично-організаційні основи, методика й практика обліку, аудиту та аналізу операцій з основними засобами.

Методи дослідження. При написанні випускної роботи використовувались, як загальнонаукові, так і спеціальні методи пізнання: методи порівняння, логічного аналізу, індукції і дедукції, аналізу та синтезу.

Інформаційна база. Інформаційною базою для написання випускної роботи є:

- законодавчі та нормативні акти, що регламентують облік та оподаткування операцій з основними засобами;
- підручники з бухгалтерського та фінансового обліку та аудиту;
- періодичні видання стосовно обліку наявності та руху основних засобів;
- первинні документи, облікові регістри та форми фінансової та статистичної звітності досліджуваного підприємства.

ВИСНОВКИ

В результаті вивчення нормативних документів і економічної літератури з проблеми розвитку обліку і аудиту стану руху, використання основних засобів і аналізу практики обліку, що діє на ТОВ «Рошен Де Люкс» були зроблені наступні висновки:

1. В економічній літературі обговорюються питання класифікації основних засобів. Проводяться різні ознаки їх угруповання. У роботі представлено класифікацію основних засобів, що рекомендуються деякими авторами в економічній літературі. В цілому різні ознаки угруповання характеризують основні засоби у всьому різноманітті їх властивостей та ознак, дають системне уявлення про такий складний економічний об'єкт, якими є основні засоби промислового підприємства.

2. П(С)БО 7 дозволило підприємствам самим обирати один із п'яти методів нарахування амортизації. Деякі методи нарахування амортизації вимагають визначення ліквідаційної вартості основних засобів при обрахунку амортизаційних відрахувань. В сучасних умовах дуже важко або навіть неможливо визначити її наперед. Це робить застосування цих методів дуже складним.

3. П(С)БО 7 було б легше застосовувати на практиці, якщо б у нього визначені такі терміни, як «залишкова вартість», «справедлива вартість об'єктів», а також термін «операційний цикл» і методика його використання.

4. Одним з недоліків П(С)БО 7 є те, що класифікації основних засобів та інших необоротних активів, яка в ньому наведена, не є досить докладною, щоб дозволити однозначно і безпомилково відносити об'єкти до тієї чи іншої групи.

5. Наступний недолік є те, що в наказі про облікову політику підприємства вказано що, основними засобами визначаються матеріальні активи, що використовуються в операційній діяльності підприємства, вартість яких перевищує 2500 грн за одиницю, а фактично з 2016 року стоїмостний критерій віднесення об'єктів до основних засобів – 6000 грн.

6. У інвентарних картках обліку основних засобів можна визначити наступні

зауваження до їх введення. По перше не заповнені всі необхідні реквізити карток. Це може призвести до викривлення даних щодо об'єкта. Одним з головних завдань інвентарної картки є наглядне відображення даних для правильного ведення аналітичного обліку. Нажаль в сучасній формі інвентарних карток відсутні такі позначки, як ліквідаційна вартість, справедлива вартість, методи обраної амортизації. Доцільно більш розгорнуто представляти цей документ, бо він повинен надавати максимум інформації про об'єкт.

7. Що стосується акту приймання передачі основних засобів, то також існують недоліки у його заповненні. Не заповнюються наступні реквізити: дати його складання, норми амортизаційних відрахувань, рахунок для віднесення амортизаційних відрахувань, всі необхідні підписи та відмітка бухгалтерії про відкриття картки або переміщення об'єктів. Це призводить недосконалого контролю за переміщенням та збереженням основних засобів, які у них відображені.

8. Для даного підприємства доцільно використовувати для деяких об'єктів, інший метод розрахунку амортизації, а саме метод зменшення залишкової вартості, так як з його використанням величина збитку є значно меншою, порівняно з іншими.

9. На нашу думку, відсутність відділу внутрішнього аудиту - є найбільшим його недоліком, адже постійний поточний контроль за здійсненням економічної політики і якістю управління підприємством дає можливість попереджувати втрати ресурсів, усувати недоліки, своєчасно попереджувати фінансові труднощі.

Ми вважаємо, що підприємство ТОВ «Рошен Де Люкс» потребує звернути увагу на вищенаведені недоліки та поради щодо їх усунення з метою покращення стану підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 р. №3125-XII [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV із змінами від 02.09.2014 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
4. Закон України "Про оподаткування прибутку підприємств" № 334 / 94 від 28.12.94г. (зі змінами і доповненнями)
5. Закон України «Про оцінку майна, майнових прав і професійну оціночну діяльність в Україні» від 12.07.2001 р. № 2658-III.
6. Наказ Мінстату України "Про затвердження типових форм первинного обліку" №352 від 29.12.1995 р.
7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджене Наказом МФУ №291 від 30.11.99 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
8. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку. Затверджено Міністерством фінансів України 29.12.2000 р. №356
9. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» IASB; [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 із зм. та доп. від 18.03.2014 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
11. ПСБО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності". Затверджено

Наказом Міністерства фінансів України 31.03.99 г. № 87.

12. ПСБО 16 "Витрати". Затверджено Наказом Міністерства фінансів України №318 від 31.12.99 р.

13. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені Наказом МФУ №561 від 30.09.2004 р.

14. Аверьянова Е. Документальное оформление движения основных средств // Баланс, 2007. - № 11. - с. 5-7.

15. Білуха М. Т., Микитенко Т. В. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: Підруч. для студ. вищ. навч. закл. — К. : Українська академія оригінальних ідей, 2012. — 888 с.

16. Бутинець Ф. Ф., Виговська Н. Г., Малюга Н. М., Петренко Н. І. Контроль і ревізія: Підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» вищ. навч. закладів. — 3-тє вид., доп. і перероб. — Житомир : Рута, 2013. — 543 с.

17. Бухгалтерський облік за національними стандартами. — Т.: Економічна думка, 2013. — 236 с.

18. Бухгалтерський облік: [навч. посіб. для студентів ВНЗ] / [за ред. М. Д. Корінька]. Державна академія статистики, обліку та аудиту Держкомстату України. — К.: ДП "Інформаційно-аналітичне агентство", 2012. — 459 с.

19. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика : навчально практичний посібник/ Н.І.Верхоглядова, В.П.Шило, С.Б.Ільїна [та ін.]. — К.: Центр учбової літератури, 2010. — 536с.

20. Величко О. Г., Голов С. Ф. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні. — Д.: ТОВ «Баланс-Клуб», 2012. — 768 с.

21. Войнаренко М.П., Пономарьова Н. А., Замазій О. В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб. — К.: Центр учбової літератури, 2014. — 488 с.

22. Гавриловська Л. М., Ларіонова А. С. Фінансовий облік-1: Навч.- метод. посібник для самост. вивч. дисц. — К.: КНЕУ, 2014. — 243 с.

23. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами. - К.: Екаунтінг, 2011. — 384 с.

24. Губачова О. Обираємо метод нарахування амортизації основних засобів // Бухгалтерський облік і аудит. — 2014. — №11. — С. 42-48.
25. Гусарова Л. В. Управління витратами: Загальні поняття про витрати і управління ними. Калькулювання витрат: Конспект лекцій для студ. спец. 8.050201 «Менеджмент організації» ден. та заоч. форм навч. / Київський національний ун-т будівництва і архітектури. — К. : КНУБА, 2006. — 43 с.
26. Давидов Г.М. Аудит: Навч. посіб. — К.: Знання, 2012. — 363 с.
27. Дерій В. А. Контроль і ревізія: Курс лекцій. — Бучач: МІФ, 2013. — 54 с.
28. Дікань Л. В. Контроль і ревізія (Загальна теорія): Конспект лекцій / Харківський національний економічний ун-т. — Х. : ХНЕУ, 2014. — 142 с.
29. Дорош Н. І. Аудит: методологія і організація. - К.: Товариство «Знання» КОО, 2011. - 402 с.
30. Завгородній В.П. Бухгалтерський облік, контроль і аудит в системі управління підприємством, — К.: Ваклер, 2011р. — 422 с.
31. Зубілевич С. Вимоги до аудиту в умовах реформування обліку і звітності в Україні//Бухгалтерський облік і аудит — 2013. — №10. — С. 38-42.
32. Єрмакова Н. Переоцінка основних засобі: тонкощі обліку // Все про бухгалтерський облік. — 2014. — № 41. — С. 17-23.
33. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посіб. — К.: Центр учбової літератури, 2012. — 368 с.
34. Іванчук Р. М., Бережна Т. Ф., Іванчук О. А. Ревізія і контроль: Навч. посібник для студ. вищих навч. закл. / Луганський національний педагогічний ун-т ім. Тараса Шевченка; Інститут економіки та бізнесу. Кафедра фінансів. — Луганськ: Альма-матер, 2014. — 60 с.
35. Інвентаризація згідно П(С)БО. Дебет-Кредит. № 47. 2013 р. — С. 48-53.
36. Коробов М. Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: Навч. посіб. — К.: Товариство «Знання» КОО, 2011. — 378 с.
37. Крамаровский Л.М. Ревизия деятельности производственного кооператива. — М.: Финансы и статистика, 2011. — 348 с.
38. Кузьмінський А.М. та ін. Організація бухгалтерського обліку, контролю і

аналізу. — К.: Вища школа, 2013. — 126 с.

39. Максимова В. Ф. Контроль в управлінні економічними процесами на підприємстві: Навч. посіб. — Суми: ВТД "Університетська книга". — 2008. — 190 с.

40. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Т. 2. — государственное издательство политической литературы, 1952. — с. 530.

41. Назарбаєва Р., Назарбаєва І. Основні засоби: бухгалтерський та податковий облік / Центр юридичного та бухгалтерського сервісу «Аверс». — Дніпропетровськ : Вид. Буд. «Баланс-Клуб», 2011. — 120 с.

42. Основні засоби: Консультації. Роз'яснення спеціалістів міністерств та відомств. Нормативна база. Первинна документація / [Авер'янова Є., Абрамцова Т., Діброва Н., Єрохін К., Журавель Н.] — Д. : Баланс-Клуб, 2010. — 223 с.

43. Пархоменко В. М. Бухгалтерський облік в Україні: Нормативи. Коментарі. — Луганськ: «Футура» ДСД «Лугань», 2011. — 368 с.

44. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / Адам Смит; [предисл. Гр. Г. Сапова; пер. с фр. Ю. А. Школенко]. М.: Эксмо, 2007. - 1200 с. - (Антология экономической мысли).

45. Ткаченко Н.М. Теоретико-методологічні проблеми формування бухгалтерського фінансового обліку. — К.: А.С.К., 2011. — 348 с.

46. Усач Б.Ф. Аудит. Підручник. Знання-Прес. 2014. — 254 с.

47. Цебень. Р. Проблеми визначення величини ліквідаційної вартості та строків корисного використання основних засобів на підприємстві // Економіст, 2008. - № 11. - с. 45 - 47.

48. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку / В. Г. Швець. [2-ге вид.]. — К.: Знання, 2014. — 444 с.