

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

Кафедра бухгалтерського обліку та 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 в управлінні підприємницькою діяльністю"
(назва магістерської програми)

на тему: «Основні засоби як об'єкт обліку і контролю на прикладі ТОВ
"Холдингова компанія Мікрон"»
(назва теми)

Виконавець:

студентка VI курсу, гр. М-1 ЦЗФН факул.

Губар Людмила Іванівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

канд. економ. наук, старший викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Бойко Ольга Станіславівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми Одним із найважливіших факторів ефективності ринкових відносин та функціонування підприємства є його забезпеченість власним майном, переважно яким є основні засоби. Жодне виробництво не може налагодити роботу без основних засобів. Вони є найбільш дорогими і довго діючими активами підприємства. Від ступеня використання основних засобів залежить результат діяльності підприємства. В умовах стрімкого розвитку техніки і технологій проблема обліку та контролю основних засобів є дуже суттєвою. Постійні зміни вимог ринку зумовлюють потребу перегляду положень бухгалтерського обліку основних засобів, а також методики формування, обробки та контролю одержаної облікової інформації, виходячи з існуючого господарського механізму. Саме тому особливо актуальними є дослідження проблемних питань обліку основних засобів підприємств і напрямків його удосконалення.

Мета дослідження полягає у вивченні теоретичних основ та діючої системи обліку, аналізу і контролю основних засобів на конкретному підприємстві та виявленні шляхів їх подальшого вдосконалення для забезпечення ефективного функціонування підприємства у сучасних умовах господарювання.

Завдання дослідження:

- дослідити теоретичні основи організації обліку та контролю основних засобів: економічну сутність та класифікацію, визначення та оцінку, методичні аспекти проведення контролю, особливості документального регулювання;
- надати загальну організаційно-економічну характеристику підприємства, проаналізувати основні показники, що характеризують фінансово-економічний стан підприємства;
- дослідити організацію та стан обліку та контролю операцій з основними засобами у ТОВ "Холдингової компанії Мікрон", в тому числі надати характеристику їх первинного, аналітичного, синтетичного обліку;
- розглянути особливості автоматизації обліку;
- провести кореляційно-регресійний аналіз віддачі основних засобів;
- запропонувати конкретні шляхи вдосконалення обліку та контролю основних засобів, шляхом виявлення та усунення явних недоліків, що дозволить якісно поліпшити організацію системи обліку та контролю.

Об'єктом дослідження виступають процес обліку, контроль та аналіз основних засобів на підприємстві ТОВ "Холдингова компанія Мікрон"

Предмет дослідження теоретичні й практичні питання обліку, контролю та аналізу основних засобів у сучасних умовах.

Методи дослідження З метою реалізації поставлених у кваліфікаційній роботі завдань було використано наступні методи дослідження: як системний аналіз - для деталізації і розчленування об'єкта дослідження на окремі важливі складові елементи: синтез - для узагальнення різних аспектів обліку і контролю основних засобів: інформаційне моделювання - для забезпечення дослідження

нормативно-довідковими матеріалами; абстрагування - для формування узагальнених висновків на основі системного аналізу і синтезу теорії та практики організації системи забезпечення обліку основних засобів; конкретизація - для обґрунтування змісту форм облікового забезпечення дослідження документів та реєстрів обліку за формою і змістом - для виявлення їхньої відповідності щодо інформаційної ємності адекватного вимогам стандартів; аналітичні розрахунки; конструктивний - для групування пропозицій щодо обліку основних засобів; графічний - для наочного зображення результатів дослідження.

Інформаційна база дослідження нормативно-правові акти України; МСФЗ; наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених, матеріали періодичних видань з проблем обліку основних засобів. Емпіричну базу дослідження становили показники статистичної та фінансової звітності підприємства, яке досліджувалося, періодичні видання, дані мережі Інтернет.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (76 найменувань) та 24-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 84 сторінки. Основний зміст викладено на 73 сторінках. Робота містить 22 таблиці, 7 рисунків.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра, була прийнята до друку стаття: «Аналіз ефективності використання основних засобів у ТОВ "Холдингова компанія Мікрон"».

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Теоретичні основи обліку основних засобів»** розглянуто поняття основних засобів, їх класифікація та оцінка; особливості документального оформлення надходження та руху основних засобів, їх нормативно правове регулювання; облік основних засобів згідно МСБО, проведено порівняльну характеристику основних засобів в нормативних документах; розглянуто питання проблему обліку основних засобів в економічній літературі.

У другому розділі **«Порядок ведення та шляхи вдосконалення обліку основних засобів у ТОВ "Холдингова компанія Мікрон"»** надана організаційно-економічна характеристика підприємства, розглянуті питання діючої системи обліку основних засобів та запропоновані шляхи вдосконалення обліку наявності та руху основних засобів.

У третьому розділі **«Контроль за наявністю і рухом основних засобів та аналіз ефективності використання у ТОВ "Холдингова компанія Мікрон"»** проаналізовано стан, рух та ефективність використання основних засобів на підприємстві, окреслено проблеми та запропоновано шляхи підвищення ефективності використання основних засобів.

ВИСНОВКИ

Вивчення теоретичних положень, опублікованих праць вітчизняних і зарубіжних вчених свідчить, що облік, контроль та аналіз основних засобів в

останній час дещо ускладнився, а ряд проблем негативно впливають на процес управління виробництвом, знижуючи ефективність використання основних засобів.

Під час написання кваліфікаційної роботи було визначено економічну сутність та класифікацію основних засобів. Існують протиріччя щодо визначення оцінки основних засобів не тільки між різними вченими, але і в нормативних документах - П(С)БО 7 та МСБО 16. Проаналізувавши різні тлумачення, ми прийшли до висновку, що між ними є і спільні риси, але міжнародні стандарти не враховують національні особливості введення бухгалтерського обліку. Якщо надати міжнародним стандартам статус національних це дозволить подолати певні неузгодженості в обліку основних засобів і сприятиме підвищенню достовірності, прозорості та зрозумілості облікової інформації для іноземних користувачів та покращить імідж країни.

Контроль основних засобів сприяє їх збереженню, зниженню рівня витрат, формуванню достовірного інформаційного забезпечення для управління ефективністю використання основних засобів у діяльності підприємства, крім того контроль сприяє виявленню недоліків у системі бухгалтерського обліку, що дозволяє уникнути негативних наслідків недостовірності інформаційних ресурсів про основні засоби суб'єкта господарювання (їх стан, рівень зносу, місце знаходження тощо).

Розглянувши методичні та практичні аспекти обліку основних засобів ТОВ «Холдингова компанія Микрон» та підсумовуючи одержані результати нами були зроблені наступні висновки:

Облікова політика підприємства розробляється та затверджується керівником підприємства та головним бухгалтером. Облік підприємства автоматизовано. За допомогою бухгалтерської програми здійснюється комплексна обробка інформації відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основними засобами на досліджуваному підприємстві вважаються матеріальні активи, строком використання більше одного року. При віднесенні матеріальних активів до основних засобів використовується вартісна ознака 6000 грн., встановлена вимогами Податкового кодексу України.

Облік на підприємстві автоматизований, з використанням програми "1С: Бухгалтерія 8.2" та "М.Е.Дос IS".

Надходження об'єктів основних засобів на підприємство може відбуватися в результаті: придбання за грошові кошти та самостійного виготовлення (підрядним, господарським або змішаним способом). В обліку операції фіксуються на підставі даних первинних документів, які відповідають типовим та відображається в автоматичному режимі в момент їх проведення.

Дослідженням встановлено, що підприємство є прибутковим, щорічно збільшується чистий дохід від реалізації продукції. Темп приросту чистого доходу від реалізації складає 5 %. Проте, у підприємства бракує поточних коштів для покриття зобов'язань та відсутній чистий оборотний капітал. Усі показники рентабельності вище нормативу. Проте спостерігається тенденція до

зниження показників рентабельності діяльності на 0,006 п. і рентабельності основних засобів на 0,2 п.

У структурі основних засобів підприємства у 2017 році 55 % займають машини та обладнання, 42 % - будинки і споруди.

Аналіз руху основних засобів ТОВ «Холдингова компанія Мікрон» показав, що оновлення основних засобів в більшій мірі було здійснено підприємством в минулому році. Надійшовши основні засоби в минулому році склали 2 922 тис. грн., що склало 2,49 % оновлення основних засобів. Коефіцієнт зносу та підприємстві в минулому році був 0,63, а в звітному році він підвищився і склав 0,67. При цьому рівень придатності основних засобів рівна 0,33, що свідчить про низький рівень придатності основних засобів на підприємстві «Холдингова компанія Мікрон».

За аналізований період на підприємстві «Холдингова компанія Мікрон» відбулось збільшення віддачі на 0,016 грн. і на кінець року вона становила 0,217 грн., відповідно зменшилась місткість на 0,176 грн. і на кінець звітного року вона становила 3,18 грн. Що стосується отримання валового прибутку на 100 грн. основних засобів, то цей показник за аналізований період значно збільшився, так у попередньому році на 100 грн. основних засобів приходилось звітному році вже 23 грн., тобто збільшення складає 9,1 грн.

Проведений кореляційно-регресивний аналіз дозволив намітити основні шляхи поліпшення використання основних засобів на підприємстві, а саме: необхідно прагнути, щоб кількість установленого та наявного устаткування дорівнювала кількості діючого обладнання, про що будуть свідчити коефіцієнт використання встановленого обладнання і коефіцієнт використання наявного устаткування. Так як завдання ефективного повного використання обладнання полягає в тому, щоб звести до мінімуму кількість невстановленого бездіяльного обладнання.

Недоліками діючої системи обліку та контролю основних засобів на досліджуваному підприємстві були визнані:

- відсутній затверджений графік документообігу;
- використання єдиного методу нарахування амортизації для всіх видів основних засобів, незалежно від їх цільового призначення;
- наявність документів з прийняття, переміщення та списання основних засобів, які зберігаються без підпису керівника або головного бухгалтера;
- облікова політика підприємства не містить пункту про віднесення витрат, пов'язаних із ремонтами та поліпшенням основних засобів.

Основними рекомендаціями щодо вдосконалення системи обліку та контролю операцій з основними засобами на досліджуваному підприємстві були:

- застосовувати для транспортних засобів виробничий метод нарахування амортизації, що удосконалисть процес їх оновлення, через те, що використання цього методу дозволить реально оцінити стан об'єкту основних засобів;
- для збору та узагальнення інформації за понесеними втратами від зменшення корисності основних засобів використовувати субрахунок 136 «Втрати від зменшення корисності»;

- рекомендуємо роздрукувати з програми "1С: Бухгалтерія 8.2" інвентарні картки всіх основних засобів, які значаться на балансі, заповнити всі реквізити, підписати та зберігати їх відповідно до ділянок та матеріально відповідальних осіб.

Також вважаємо за потрібне у первинних документах з обліку надходження уточнювати право власності на основні засоби. Таке групування інформації зумовлене потребами як внутрішнього контролю, так і складанням статистичної звітності. Тому для більш правильного відображення кореспондуючих рахунків і підвищення інформативності документів рекомендуємо виділяти графу «Джерело надходження».

Наступним напрямком поліпшення обліку на підприємстві є оформлення у якості додатку до акту приймання-передачі об'єкта основних засобів окремого первинного бухгалтерського документа, що буде містити розрахунок формування первісної вартості об'єкта. Це необхідно саме тому, що усі витрати, пов'язані з надходженням об'єкта основних засобів підтверджуються окремими бухгалтерськими документами, проте остаточна сума первісної вартості, яка відображена в акті приймання-передачі об'єкта й інвентаризації картці і складається з цих витрат, фактично не підтверджена первинним документом.

Вирішення досліджених проблем дозволить ефективно здійснювати бухгалтерський облік основних засобів, підвищить ефективність виробництва, і тим самим підтримає конкурентоспроможність підприємства, нарощуючи його економічний потенціал.

АНОТАЦІЯ

Губар Л.І., «Основні засоби як об'єкт обліку і контролю на прикладі
ТОВ «Холдингова компанія «Мікрон»,
(*прізвище та ініціали студента*) (*назва кваліфікаційної роботи*)

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності
«071 Облік і оподаткування» за магістерською програмою
«Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю».
Одеський національний економічний університет
Одеса, 2018.

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процеси обліку та контролю основних засобів на ТОВ "Холдингова компанія Мікрон".

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку, контролю та економічного аналізу наявності та ефективного використання основних засобів у ТОВ «Холдингова компанія Мікрон».

Проаналізовано теоретичні аспекти класифікації основних засобів, як у світлі національних, так і міжнародних стандартів обліку, досліджено практичні питання обліку та контролю руху основних засобів, порядок нарахування амортизації, аналіз ефективності використання основних засобів та кореляційно-регресійний аналіз віддачі основних засобів на підприємстві.

Запропоновано основні напрямки вдосконалення, сформульовані конкретні рекомендації та пропозиції, що до усунення існуючих недоліків та покращення стану обліку досліджуваного об'єкту.

Ключові слова: основні засоби, оцінка основних засобів, методи амортизації, ефективність використання, П(с)БО, МСБО

ANNOTATION

Gubar L.I.,

*(students surname and
initials)*

«Fixed assets as an object of accounting and control by the example
of "Holding Company Micron" LTD»

(work title)

Qualifying work on obtaining a master's degree in the specialty
«071 Account and taxation» under the master's program
«Accounting, audit and taxation in the management of business activity».

Odessa National Economics University

Odessa, 2018.

Thesis consists of three chapters. Object of study – processes of accounting and control of fixed assets at "Holding Company Micron" Ltd.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of accounting, control and economic analysis of the availability and effective use of fixed assets in "Holding Company Micron" Ltd.

the theoretical aspects of the classification of the fixed assets according to national and international accounting standards were analyzed, practical questions of accounting and control of the movement of fixed assets, the procedure for accrual of depreciation, analysis of the efficiency of the use of fixed assets and correlation and regression analysis of the return on fixed assets at the enterprise were investigated.

It is proposed the main directions of improvement are the specific recommendations and suggestions that are presented to eliminate existing deficiencies and improve the state of accounting of the investigated object.

Key words: fixed assets, valuation of fixed assets, depreciation methods, efficiency of use, national standards of accounting, IAS