

**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 та оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Міжнародний облік, аналіз і оподаткування»
(назва магістерської програми)
на тему **«Запаси як об'єкт обліку, аналізу та контролю**
(на прикладі ТОВ «Інтернаціональні телекомунікації»)»
(назва теми)

Виконавець:

студентка Обліково-економічного факультету

Коваль Валерія Сергіївна

(прізвище, ім'я, по-батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Артюх Оксана Валентинівна

(прізвище, ім'я, по-батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Основним завданням будь-якого підприємства є отримання прибутку та його матеріальні потоки. Товарно-матеріальні запаси, які є складовою частиною майна відіграють особливу роль не тільки як матеріальна основа діяльності. Їх раціональне та економне використання – одна із основних умов ефективної діяльності підприємств.

Технологія ведення обліку та контрольно-економічної роботи, яка склалася на даний час на теренах нашої держави поступається методикам інших провідних країн, перш за все за рахунок використання застарілих галузевих нормативно-правових актів, відсутності нормування використання запасів за цільовим призначенням, що обмежує функції контролю. Діючі форми документації з оперативного обліку також потребують свого доопрацювання та удосконалення, наприклад рух запасів під час виробництва. Всі ці не вирішені питання підтверджують актуальність теми, яка досліджується.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження методичних та практичних сторін обліку, аналізу та аудиту запасів та надання пропозицій щодо вдосконалення обліку запасів на ТОВ «Інтертелеком».

Завдання дослідження:

- визначити поняття, оцінку і надати класифікацію запасів в підсистемах обліку;
- дослідити документальне забезпечення обліку запасів;
- з'ясувати проблемні аспекти організації обліку запасів;
- проаналізувати ведення аналітичного та синтетичного обліку наявності та руху запасів на ТОВ «Інтертелеком»;
- запропонувати оптимальну модель оцінки запасів при їх вибутті на ТОВ «Інтертелеком»;
- проаналізувати ефективність використання запасів на досліджуваному підприємстві;
- дослідити теоретико-прикладні аспекти внутрішнього контролю запасів на вітчизняних підприємствах;
- запропонувати напрямки удосконалення обліку та контролю на досліджуваному підприємстві.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність ТОВ «Інтертелеком» в частині операцій, які пов'язані з обліком та контролем запасів.

Предметом кваліфікаційної роботи є практичні, методичні та організаційні аспекти обліку та контролю запасів в сучасних умовах господарювання.

Методи дослідження: аналіз і синтез, спостереження, індукція, дедукція, діалектичний, порівняння. Також використані такі спеціальні економічні методи як: статистичний, економіко-математичного моделювання

Інформаційною базою дослідження послуговували наукові дослідження, розробки та монографії вітчизняних та зарубіжних вчених, статті у наукових фахових виданнях, законодавча база України, а також дані бухгалтерських реєстрів

та фінансової звітності за 2015-2017 роки досліджуваного підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Інтернаціональні телекомунікації».

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (64 найменувань) та 17 додатків. Загальний обсяг роботи становить 83 сторінки. Основний зміст викладено на 74 сторінках. Робота містить 13 таблиць, 4 рисунки.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження автором опубліковано статті: «Облікова політика в системі оподаткування» [2], «Розгляд сучасних методик аналізу діяльності холдингових підприємств» [21].

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі *«Теоретичні основи обліку запасів підприємства»* розглянуто сутність такого поняття, як «запаси», досліджено класифікації запасів, методи оцінки їх вибуття, первісної вартості, визначення вартості на дату балансу. Було здійснено порівняння національного законодавства з міжнародними стандартами фінансової звітності у сегменті обліку запасів. Розглянуто документальне забезпечення обліку запасів та проблемні аспекти їх обліку та можливі напрямки вдосконалення.

У другому розділі *«Діюча практика обліку запасів на прикладі ТОВ «Інтертелеком»»* проаналізовано динаміку основних економічних показників діяльності ТОВ «Інтертелеком» упродовж 2015-2017 років, практику обліку запасів, типові проводки та формування синтетичних та аналітичних рахунків, здійснено моделювання вибуття запасів. Надано рекомендації з обліку та пошуку оптимального методу вибуття запасів.

У третьому розділі *«Аналіз та контроль запасів на ТОВ «Інтертелеком»»* проведено аналіз основних показників ефективності використання запасів, здійснено розгляд системи внутрішньогосподарського контролю на ТОВ «Інтертелеком», виявлені слабкі сторони та надані рекомендації з вдосконалення обліку та контролю.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основними з яких є:

Термін «запаси» отримав своє визначення з офіційним прийняттям П(С)БО 9 та є практично тотожним до визначення наданого в МСБО 2. В економічній літературі освітлюються різні варіанти трактування запасів. Така відмінність полягає в тому, що розкриття суті будь-якої економічної категорії залежить від обраного підходу до її визначення.

Класифікацій запасів також досить велика кількість, основними з яких є: класифікація згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку, П(С)БО 9, Приміток до фінансової звітності.

Виділено 3 блоки проблем обліку запасів: організаційного характеру – пов'язані із організацією складського господарства, документального забезпечення –

пов'язані із рухом документів на підприємстві та нормативного регулювання – недостатність висвітлення певних питань у законодавстві. Запропоновані шляхи їх усунення.

Об'єктом дослідження стала господарська діяльність ТОВ «Інтертелеком» в частині операцій, які пов'язані з обліком, аналізом та контролем запасів.

Система обліку запасів на досліджуваному підприємстві є досить добре побудованою, ведеться згідно чинного законодавства за допомогою програмного забезпечення.

Підприємству запропоновано ввести додаткові субрахунки, пов'язані з обліком автомобільних шин. Також існує проблема, пов'язана з документообігом, тому підприємству рекомендовано запровадити електронний документообіг, що спростить процедуру отримання документів з регіонів України.

Проаналізовано ефективність використання запасів на підприємстві та можливо дати висновок про неефективне використання запасів, адже діяльність на протязі 2015-2017рр. є збитковою. Підприємство опинилось в такій ситуації через високу конкуренцію на ринку послуг зв'язку, а також тому, що цей вид діяльності потребує постійних капітальних вкладень, щоб встигати за конкурентами та бути кращим у цій сфері. Підприємству надана рекомендація розвивати інші напрямки діяльності задля подолання збитків.

Внутрішньогосподарський контроль на ТОВ «Інтертелеком» здійснюється на всіх ланках управління і є задачею кожного рядового співробітника. Існує спеціально створена служба внутрішнього аудиту, яка має широкі повноваження у сфері контролю і покликана проводити перевірки фінансово-господарської діяльності підприємства. На жаль, служба на практиці не виправдовує свою назву «служба внутрішнього аудиту» і тому на підприємстві існують проблеми, пов'язані з обліком запасів. Основною формою контролю за запасами є їх інвентаризація (планова та позапланова).

Задля вирішення існуючих проблем обліку та контролю запасів надані рекомендації щодо розробки процесу бюджетування та постійний його моніторинг, залучення всіх працівників до здійснення контролю, шляхом надання певних заохочень, надання аудиторам завдань з аудиту запасів, підвищити рівень комунікації аудиторів з бухгалтерією, надати аудиторам повноваження щодо постійного слідкування за змінами в законодавстві та перевіряти того чи застосовують ці зміни бухгалтери на практиці.

АНОТАЦІЯ

Коваль В.С., «Запаси як об'єкт обліку, аналізу та контролю (на прикладі ТОВ Інтернаціональні телекомунікації)»

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «Облік і оподаткування» за магістерською програмою «Міжнародний облік, аналіз і оподаткування»,

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – господарська діяльність ТОВ «Інтертелеком» в частині операцій, які пов'язані з обліком, аналізом та контролем запасів.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти здійснення обліку та аудиту запасів на підприємствах України.

Проаналізовано стан, динаміку запасів та їх ефективність використання на досліджуваному підприємстві.

Запропоновано введення електронного документообігу, створення процесу бюджетування, розширення функціоналу відділу внутрішнього аудиту, введення додаткових субрахунків для обліку певних видів запасів

Ключові слова: облік, аналіз, аудит, запаси, методи визначення собівартості, матеріаловіддача, внутрішній контроль.

ANNOTATION

Koval V.S., «Inventories as an object of accounting, analysis and control (by the example of International Telecommunications LLC)»

thesis for Master degree in specialty «Accounting and taxation» under the program «International accounting, auditing and taxation»,

Odessa National Economic University

Odessa, 2018

Master's qualification work consists of three sections. The object of the research is the economic activity of Intertelecom LLC in the part of transactions related to accounting, analysis and control inventories.

The paper deals with theoretical aspects of accounting and auditing of inventories at Ukrainian enterprises.

The state, dynamics of inventories and their efficiency at the investigated enterprise are analyzed.

The introduction of electronic document flow, the creation of a budgeting process, the expansion of the function of the internal audit department, the introduction of additional sub-accounts for the accounting of certain types of inventories is proposed.

Keywords: accounting, analysis, audit, inventories, techniques for the measurement of cost, material productivity, internal control.