

**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
Міжнародний облік, аналіз і оподаткування
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, аналіз і аудит основних засобів у бюджетних
установах: вітчизняний та міжнародний досвід (на прикладі КУСВТГРР
«Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і
установ освіти)»
(назва теми)

Виконавець:

студент Обліково-економічного
факультету

Навродська Марія Олегівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент _____
(науковий ступінь, вчене звання)

Черкашина Тетяна Володимирівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми Достовірне відображення у бухгалтерському обліку будівель та приміщень шкіл, дошкільних, позашкільних навчальних закладів залишається необхідним для правильної оцінки умов, у яких перебувають їхні учні та вихованці. Особливого значення це набуває в умовах здійснення нової освітньої реформи та прагненні підняти вітчизняну освіту до європейського рівня, що стосується також стану комп'ютерного та мультимедійного обладнання, яке віднині має бути присутнім у кожній школі нашої держави. Крім того, важливим є контроль за збереженням та ефективністю роботи теплового обладнання, такого, як радіатори та котли під час опалювального сезону у роботі дитячих садочків та шкіл, адже умови роботи вчителів та утримання дітей у навчальному закладі потребують дотримання відповідного температурного режиму. Особливе значення має відображення операцій з надання приміщень шкіл в оренду спортивним секціям та підприємцям, які постачають школярам продукти харчування. При цьому для розрахунку орендних платежів бухгалтерами бюджетних установ важливим є правильне застосування нормативів чинного законодавства.

Мета дослідження є огляд теоретичних здобутків вітчизняних учених з обліку та аудиту основних засобів у бюджетних установах, ознайомлення з міжнародним досвідом ведення обліку необоротних активів та здійснення аудиторських процедур у бюджетних установах, огляд динаміки основних показників обраної бюджетної установи, динаміки та структури її основних засобів та подальше здійснення економіко – математичного моделювання.

Завдання дослідження:

- описати теоретично – методичне забезпечення обліку та аналізу основних засобів у державних установах;
- дослідити документальне оформлення, синтетичний та аналітичний облік у КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти»;
- проаналізувати стан, динаміку та вплив факторів на ефективність використання основних засобів обраною установою;
- запропонувати способи покращення обліку та здійснення аудиту основних засобів досліджуваній установі;
- обґрунтувати результати кореляційно – регресійного та економічного аналізу використання основних засобів установою.

Об'єкт дослідження є процес обліку основних засобів у державних установах, здійснення аудиторських, зокрема внутрішніх, перевірок бюджетних установ і аналітичне забезпечення відображення основного капіталу державними установами

Предмет дослідження є практика документального оформлення операцій з обліку основних засобів бухгалтерією КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти», аналіз впливу факторів на ефективність використання

основних засобів обраною установою; проведення аудиторських процедур у закладі КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти» та зміна основних показників діяльності досліджуваної установи упродовж 2015 – 2017 та 2018 років.

Методи дослідження є синтез, аналіз, спостереження, індукція, дедукція, наукова абстракція, порівняння. У доповнення до цього використано такі статистичні методи, як: факторний, кореляційний та регресійний аналіз.

Інформаційна база дослідження є НПСБОДС 129 «Основні засоби», НПСБОДС 126 «Оренда» та інші вітчизняні стандарти бухгалтерського обліку у державному секторі, Бюджетний Кодекс України у поточній редакції; МСБОДС 21 «Зменшення корисності активів, які не генерують грошові кошти», МСБОДС 26 «Зменшення корисності активів, які генерують грошові кошти», Методичні рекомендації з обліку основних засобів у державному секторі та Дані первинного обліку, статистичної та фінансової звітності КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти».

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (57 найменувань) та 45 - х додатків. Загальний обсяг роботи становить 91 сторінку. Основний зміст викладено на 73 сторінках. Робота містить 29 таблиць, 8 рисунків.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра автором було прийнято участь у трьох науково – практичних конференціях, опубліковано одну статтю та трое тез:

1. Навродська М. О. Сучасні шляхи підвищення ефективності використання основного капіталу / М. О. Навродська, А. Л. Коляда. // Збірник науково практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково - економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2017. – с. 134 – 139.

2. Навродська М. О. Державний контроль бюджетних установ: проблемні аспекти / М. О. Навродська, О. В. Артюх. // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції: матеріали VI Міжнародної науково - практичної конференції. – 2018. – с. 265 – 268.

3. Навродська М. О. Перспективи застосування МСФЗ суб'єктами державного сектору економіки / М. О. Навродська, Т. В. Черкашина. // Сучасні проблеми розвитку економіки України: Матеріали студентської конференції обліково-економічного факультету. – Одеса: ОНЕУ. – 2018. – с. 51 – 55.

4. Навродська М. О. Сучасні аспекти організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах / М. О. Навродська, Т. В. Черкашина. // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей IV Міжнародної студентською науково - практичної інтернет – конференції - Одеса: ОНЕУ. – 2018. – с. 90 – 92.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі *«Теоретичні засади обліку основних засобів у бюджетних установах»* розглянуто сутність такого поняття, як «основні засоби», подано визначення таких категорій, як «інвестиційна нерухомість» та «нематеріальні активи». Крім того, у розділі було подано інформацію про методичні засади обліку основних засобів та нематеріальних активів у вітчизняних державних установах та наведено відомості про відображення орендних платежі у національному та міжнародному бюджетному обліку.

У другому розділі *«Діюча практика обліку та документування операцій з основними засобами на досліджуваному підприємстві»* проаналізовано динаміку економічних показників КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти» упродовж 2015 – 2017 років та трьох кварталів 2018 року, зокрема таких, як: дохід від обмінних операцій, витрати від обмінних операцій, дохід від необмінних операцій, витрати від необмінних операцій та вартість основних засобів.

У третьому розділі *«Аналіз, аудит та економіко – математичне моделювання операцій з основними засобами у досліджуваній установі»* запропоновано створення служби внутрішнього аудиту для КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти», які можуть бути згодом використанні ним у здійсненні господарської діяльності.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. В організаційній структурі КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти» відсутній орган, який несе відповідальність за ведення внутрішнього аудиту.
2. У досліджуваній установі не проводилося жодних зовнішніх аудиторських перевірок, зокрема перевірок необоротних активів.
3. Обрана установа для відображення основних засобів та їхнього зносу у власному обліку використовує рахунки бухгалтерського обліку з нового Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ.
4. Бухгалтерією досліджуваної установи не використовується спеціального програмного забезпечення для обліку основних засобів.
5. Бухгалтерами обраної державної установи відображаються операції з проведення державних закупівель основних засобів у визначеному законодавством України порядку.
6. Обліковими співробітниками обраного державного закладу здійснюється відображення руху не тільки власних основних засобів, але й необоротних активів дошкільних, позашкільних та загальноосвітніх навчальних закладів Роздільнянського району.

АНОТАЦІЯ

Навродська М.О., «Облік, аналіз і аудит основних засобів у бюджетних установах: вітчизняний та міжнародний досвід (на прикладі КУСВТГРР «Роздільнянський районний центр забезпечення та обслуговування закладів і установ освіти»»,
(прізвище та ініціали студента) *(назва кваліфікаційної роботи)*
 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 – процес обліку основних засобів, здійснення аудиторських перевірок та аналітичне забезпечення відображення основного капіталу у державних установах .

У роботі розглядаються теоретичні аспекти здійснення обліку та аудиту основних засобів у бюджетних закладах.

Проаналізовано стан, динаміку основних засобів та вплив факторів на ефективність використання основних засобів досліджуваною установою

Запропоновано використання нового програмного забезпечення для обліку основних засобів та створення служби внутрішнього аудиту в установі.

Ключові слова: облік, аналіз, аудит, основні засоби, державні установи.

ANNOTATION

Navrodska M.O., «Accounting, analysis and auditing in budget institutions: domestic and international experience (as example «Rozdilniansky district center of procuring and service of educational establishments and institutions»»,
(students surname and initials) *(work title)*
 thesis for Master degree in specialty «Accounting and taxation» under the program
 «International accounting, auditing and taxation»,
 Odessa National Economic University
 Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters. Object of study the process of accounting for fixed assets, carrying out audit verifications and analytical support for the display of capital stock in public institutions.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of aspects of accounting and audit of fixed assets in budgetary institutions

The state, dynamics of fixed assets and the influence of factors on the efficiency of the use of fixed assets by the investigated institution are analyzed.

The use of new software for accounting of fixed assets and creation of an internal audit office in the institution is proposed.

Keywords: accounting, analysis, auditing, fixed assets, public institutions.