

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ___ ” _____ 20__ р.

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістр
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»

на тему: «Теоретичні аспекти обліку та аудиту основних засобів на прикладі
ТОВ «Телекарт-Прилад»

Виконавець:

Студентка Ц З Ф Н

Групи б зф М1

Товстан Олена Ярославівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий консультант:

проф., д. е. н.

(науковий ступінь, вчене звання)

Лоханова Наталія Олексіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

ст. викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Кубік Валентина Дмитрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2021

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми дослідження. Головною складовою ресурсного потенціалу кожного підприємства є основні засоби, які визначають стратегічні можливості їх розвитку. Стан та ефективність їх використання впливають на виконання плану виробництва підприємства та перспективу отримання прибутку. Все це потребує відповідного моніторингу ефективності їх використання задля належного управління виробничою діяльністю. Рівень забезпеченості підприємства конкурентоспроможними сучасними засобами праці та подальший процес їх відтворення й оновлення залежать від їх точного та раціонального обліку. Можливість побудови системи організації обліку передбачає отримання своєчасної, надійної та повної інформації, на підставі якої можна приймати рішення щодо управління майном на підприємстві. Проте інформація щодо основних засобів не завжди відповідає таким вимогам. Недосконалість нормативної бази, її численні зміни не сприяють формуванню такої інформації про основні засоби, приводять до її неоднозначного тлумачення [24, с. 838].

Дослідженню питань щодо обліку та аудиту основних засобів приділяли увагу такі вчені, як: Бондар М. І., Бондаренко О., Бутинець Т. А., Л. Т. Гораль, Гуцаленко Л. В., Дем'яненко М.Я., С. М. Кафка, Кравченко О.В., Кононова О. Є., Красовська М. О., Малікова І. П., О. С. Мордовцев, Руденко Л., Саблук П. Т., О. С. Степанюк, А.С. Савченко, Шкуліпа Л. В., Ю. А. Шмакова та інші [3, 4, 5, 8, 10, 11, 18, 21, 24, 25, 31, 34, 49]. Дослідження вітчизняних науковців і бухгалтерів-практиків охоплюють значний спектр питань обліку та аудиту основних засобів, мають значний ступінь методологічної і методичної вичерпності, проте деякі питання мають дискусійний характер і потребують подальших досліджень.

В сучасних умовах інтеграції та наближення економічного середовища України до міжнародного невпинно зростає значення прозорості, повної, достовірної, своєчасної та зрозумілої для всіх користувачів фінансової інформації. На сьогоднішній день постає питання перебудови національної системи обліку відповідно до вимог міжнародних стандартів. Впровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку дає змогу підвищити достовірність та зрозумілість фінансової інформації про діяльність підприємства для іноземних інвесторів та кредиторів [49, с. 102].

Важливою економічною складовою, що забезпечує ефективне функціонування діяльності будь-якого суб'єкта господарювання в будь-якій країні, є основні засоби. Вони є головною позицією всіх фінансових звітів і значно впливають на фінансовий результат діяльності підприємства, тому правильність їх відображення в обліку з урахуванням міжнародного досвіду є необхідною умовою сьогоднішнього дня. З огляду на вищезазначене актуальними є питання порівняльного аналізу методології національних і міжнародних стандартів стосовно основних засобів, з метою наближення національних стандартів до міжнародних. [49, с. 102].

Мета і завдання кваліфікаційної роботи. Метою є обґрунтування теоретичних, методичних і практичних питань організації обліку, аналізу та аудиту основних засобів, а також розробка напрямів їх удосконалення.

Для досягнення визначеної мети необхідно вирішити наступні **завдання**:

- розкрити економічну сутність, класифікацію та оцінку основних засобів;
- вивчити організаційно-правові засади обліку основних засобів в Україні;
- провести порівняльний аналіз обліку основних засобів за МСБО та НПСБО;
- вивчити загальну економічну характеристика досліджуваного підприємства;
- дослідити документальне оформлення операцій з обліку основних засобів на базовому підприємстві;
- дослідити особливості обліку основних засобів на підприємстві;
- розглянути аудит основних засобів: методика та практика на підприємстві;
- провести аналіз ефективності використання основних засобів на базовому підприємстві;
- застосувати методи економіко-математичного моделювання для цілей управління основними засобами;
- розкрити недоліки та напрями вдосконалення діючої системи обліку та аудиту основних засобів на підприємстві.

Об'єктом дослідження у кваліфікаційній роботі виступають процеси, що забезпечують ефективність обліку, аналізу та аудиту основних засобів.

Предмет дослідження є організаційно-методичні аспекти обліку, аналізу та аудиту основних засобів у ТОВ «Телекарт-Прилад».

Методи дослідження. Методологічну основу дослідження склали загальнонаукові та спеціальні методи, серед яких: діалектичний і системний підходи, аналізу і синтезу, метод порівняння, спостереження, історичний і логічний. У доповнення до цього використано кореляційний та регресійний аналіз.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні акти, що регламентують облік та аудиту основних засобів, наукові праці вітчизняних учених, періодичні видання, матеріали міжнародних і наукових конференцій, дані первинного обліку, статистичної та фінансової звітності досліджуваного підприємства, дані з мережі Інтернет.

Публікації та апробація результатів дослідження. Публікація на тему кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня магістр була здійснено у рамках міжнародної наукової конференції у 2021 році: Товстан О. Я. Порівняльний аналіз обліку основних засобів за МСБО та ПСБО. Сучасні проблеми розвитку економіки України. Тези доповідей підсумкової студентської конференції, присвяч. 100 річчю ОНЕУ. Одеса: ОНЕУ, 2021 р. С. 28-30 [46].

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «**Теоретичні основи обліку основних засобів**» розкрито економічну сутність, класифікацію та оцінка основних засобів; розглянуто організаційно-правові засади обліку основних засобів в Україні; проведено порівняльний аналіз обліку основних засобів за МСБО та НПСБО.

У другому розділі «**Особливості обліку основних засобів на досліджуваному підприємстві**» надано загальну економічну характеристику підприємства ТОВ «Телекарт-Прилад»; досліджено документальне оформлення обліку основних засобів на базовому підприємстві; досліджено особливості обліку основних засобів у ТОВ «Телекарт-Прилад».

У третьому розділі «**Аналіз та аудит основних засобів: методичні аспекти та діюча практика**» вивчено аудит основних засобів: методика та практика на підприємстві; проведено аналіз ефективного використання основних засобів на базовому підприємстві; розроблено економіко-математичну модель для цілей управління основними засобами; надані напрями вдосконалення діючої системи обліку та аудиту основних засобів на підприємстві

ВИСНОВКИ

Головною складовою ресурсного потенціалу кожного підприємства є основні засоби, які визначають стратегічні можливості їх розвитку. Стан та ефективність їх використання впливають на виконання плану виробництва підприємства та перспективу отримання прибутку. Все це потребує відповідного моніторингу ефективності їх використання задля належного управління виробничою діяльністю.

На базі проведеного дослідження, вивчаючи нормативно-правові акти, наукову і періодичну літератури стосовно обліку та аудиту основних засобів, нами було зроблено наступні висновки:

1. Нами було досліджено різноманітність поглядів науковців щодо сутності основних засобів, їх оцінки та класифікації. Більшість науковців під терміном «основні засоби» розуміють матеріальні активи, а саме - засоби праці підприємства. Деякі з вчених прирівнюють основні засоби до засобів праці, які протягом тривалого часу використовуються у виробництві.

Належна організація обліку основних засобів передбачає їх правильну класифікацію через розподіл їх на класи на базі конкретних ознак, властивостей та зв'язків між ними. В практичній діяльності підприємств вона використовується під час побудови організації аналітичного та синтетичного обліку об'єктів, нарахування амортизації, інвентаризації основних засобів.

2. Основними нормативними документами, що регламентують методологію ведення обліку основних засобів та їх відображення у національній фінансовій звітності є НП(С)БО 7 «Основні засоби» і Податковий кодекс України. НП(С)БО 7 дає визначення основних термінів, що стосуються бухгалтерського обліку основних засобів: амортизація, вартість, яка амортизується, група основних засобів, зменшення корисності, знос основних засобів, ліквідаційна вартість,

основні засоби, об'єкт основних засобів. Облік основних засобів потребує вдосконалення в методико-організаційних аспектах, а також узгодженості законодавчо-нормативних актів.

3. У кваліфікаційній роботі ми дослідили методологію обліку основних засобів за міжнародними та національними стандартами, порівняли їх. Виокремили спільні та розбіжні аспекти обліку. Національні стандарти бухгалтерського обліку розроблялися на основі та з урахуванням міжнародних стандартів, і тому НП(С)БО 7 «Основні засоби» містять низку положень і визначень, відповідних за сутністю МСБО 16 «Основні засоби».

3. Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістр виконувалась на базі підприємства ТОВ «Телекарт-Прилад» – українська приладобудівна компанія, яка працює у сфері розробки і виробництва електроприладів і радіоелектронної апаратури побутового і військового призначення. ТОВ «Телекарт-Прилад» на протязі аналізованого періоду працює ефективно, з прибутком. Чистий прибуток у 2020 році збільшився у 6.48 раз у порівнянні із 2018 році, і склав у 2020 році 59006 млн. грн., що свідчить про ефективне управління підприємством і вірно обрану стратегію керівництва підприємством. На підприємстві збільшили середню кількість працівників на 231 людину у 2020 році, у порівнянні із 2018 роком. Важливо зазначити, що відбулося і збільшення продуктивності праці на 38,2%.

4. У ТОВ «Телекарт-Прилад» відбулося збільшення середньорічної вартості необоротних активів у 2020 році на 41,8% у порівнянні із 2018 році, а саме на 7158 тис. грн і відбулося збільшення вартості оборотних активів на підприємстві у 2020 році у 2,79 рази, що у вартісному виразі становить приріст +239732 тис. грн у порівнянні із 2018 роком. Окрім, збільшення абсолютних показників відбулося і збільшення показників, що вказують на ефективне використання ресурсів: показник віддачі основних засобів у 2020 році збільшився майже у 1,85 рази.

ТОВ «Телекарт-Прилад» використовують журнально-ордерну форму обліку. Бухгалтерський облік автоматизований і ведеться за допомогою програми «ІТ-Підприємство» – це система управління підприємством для вирішення бізнес-завдань будь-якої складності. Це єдина вітчизняна система, орієнтована на комплексну автоматизацію підприємства. За допомогою цієї програми керівництво підприємства та користувачі системи мають можливості отримання повної і достовірної інформації про стан виробничого процесу і фінансової діяльності підприємства для проведення поглибленого аналізу і оцінки діяльності підприємства і прийняття рішень.

У третьому розділі кваліфікаційної роботи на здобуття ступеня магістр було проведене дослідження щодо аудиту основних засобів та економічного аналізу і отримані наступні результати:

1. Використовуючи методичні прийоми проведення аудиту ми дослідили чи є недоліки щодо обліку основних засобів, що дозволило вивчити загальний стан основних засобів, виявити негативні фактори, які вплинули на загальні економічні результати діяльності підприємства. Суттєвих порушень за період з 2018 року до 2020 рік, що вплинули б на користувачів фінансової звітності у ТОВ «Телекарт-Прилад» виявлено не було.

2. Серед проблемних питань деякі невиконання вимог щодо організації проведення інвентаризації щорічної і під час відпусток матеріально-відповідальних осіб. Але, всі недоліки виявлені, були виправлені у звітному періоді і не вплинули на якість фінансової звітності підприємства.

Ми рекомендували керівництву ТОВ «Телекарт-Прилад» ввести посаду внутрішнього контролера, який би підпорядковувався керівнику підприємства і був незалежним від бухгалтерії і будь-якої посадової особи. Під час проведення магістерського дослідження обов'язки внутрішнього контролера виконував періодично головний бухгалтер.

3. Підприємство складає звітність за національними стандартами бухгалтерського обліку. Стрімкий розвиток підприємства, високі обсяги реалізації продукції і зростання прибутку дозволяють підприємству виходити із своєю ліквідною продукцією на міжнародні ринки збуту, або залучати до бізнесу іноземних інвесторів.

Тому, ми рекомендували керівництву підприємства – підвищити рівень знань бухгалтерам за рахунок підприємства і перевести ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності на міжнародні стандарти, що суттєво розширить можливості підприємства і збільшить його інвестиційну привабливість.

4. Аналіз показників ефективності використання основних засобів у ТОВ «Телекарт-Прилад» показує, що основні засоби використовуються ефективно коефіцієнт віддачі основних засобів збільшився у 2020 році удвічі і склав 22,33 грн на 1 грн основних засобів, у порівнянні із 2018 роком – коли він становив – 10,93.

5. Під час вивчення особливостей обліку основних засобів на підприємстві, ми вважаємо що основним недоліком управління матеріальними цінностями - є значний знос основних засобів. Коефіцієнт зносу основних засобів у 2018 році становив 79%, у 2019 році 83% і у 2020 році – 66%. Це дуже високі показники зносу, застарілого обладнання і фізично і морально, що вимагає уваги керівництва і поступового оновлення основних засобів. Підприємство дуже повільно оновлює основні засоби, хоча на протязі останніх трьох років має високі прибутки: у 2018 році - 30252 тис. грн., у 2019 році - 73063 тис. грн., у 2020 році - 62993 тис. грн.,

6. У магістерському дослідженні, за допомогою економіко-математичного моделювання нами було розроблено прогноз на наступні п'ять років за такими показниками: чистої виручки від реалізації і віддачі основних засобів, що характеризують ефективність використання основних засобів. Для того, щоб зробити детальний аналіз ефективного використання основних засобів, ми здійснили прогноз на 2020-2025 роки, побудувавши трендові моделі за цими показниками.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бараннік О. Проблемні питання податкового обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів. URL : http://sophus.at.ua/publ/2012_12_11_12_kampodiisk/sekcija_2_2012_12_11_12/problemni_pitannja_podatkovogo_obliku_vitrat_na_remont_ta_polipshennja_osnovnih_zasobiv/12-1_-0-268 (дата звернення 22.12.2020)
2. Білуха М.Т. Курс аудиту: [підручник] 2-ге вид., перероб. К.: Вища шк.: Т-во «Знання», КОО, 2000. 574 с.
3. Бондар М.І. Облік і аудит основних засобів (на матеріалах аграрних підприємств Київської області) [Текст] : автореф. дис. канд. ек. наук : спец. 08.06.04 / М. І. Бондар. Київ, 2011. 23 с.
4. Бондаренко, О., Матвєєва, О., Руденко, Л. Організація і методологія проведення аудиту основних засобів та шляхи його вдосконалення. *Економіка та суспільство*. 2021. (24). URL : <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-24-24> (дата звернення 22.05.2021)
5. Бутинець Т.А. Основні засоби: точка зору економіста. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2012. Вип. 2(23). С. 22-36.
6. Волчек Р.М., Коляда А.Л., Коверда А.В. Аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень: Навчальний посібник Одеса: ОНЕУ, 2016 105 с.
7. Гнатенко Є.П. Алгоритм аналізу основних виробничих засобів на підприємстві. *Економічний аналіз*. 2016. Том 26. № 1. С. 99-105.
8. Гораль Л. Т. Практичні аспекти реалізації облікової політики щодо подальших витрат на основні засоби / Л. Т. Гораль, С. М. Кафка, О. С. Степанюк. *Облік і фінанси*. 2018. № 3. С. 19-28.
9. Господарський кодекс України №3713-VI від 08.09.2011 р. URL: http://zakon.rada.gov.ua/cgi_bin/laws/main.cgi?nreg=436-15 (дата звернення 22.02.2021)
10. Гуцаленко Л. В., Моргунова М. С. Основні засоби: економічний зміст, оцінка та класифікація. *Облік, оподаткування, контроль та аналіз в активізації діяльності економічних суб'єктів: тези доповідей VI Всеукраїнської студентської науково-практичної конференції* (м. Київ, 25 березня 2021 року). С. 174-178
11. Дем'яненко М.Я., Лузан Ю.Я., Саблук П.Т. та ін. Фінансовий словник-довідник / за ред. М.Я. Дем'яненко. Київ: ІАЕ УААН, 2003. 555 с.
12. Довгалюк Н. В. Методологія визначення та методика аналізу економічної ефективності використання та відтворення основних засобів аграрного сектору економіки. *Економіка. Управління. Інновації. Серія : Економічні науки*. 2010. № 2. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2010_2_21. (дата звернення 06.04.2021)
13. Загородній А. Г. Аудит: теорія і практика : [навч. посіб.] 4-те вид., перероб. і доп. / А.Г. Загородній, М.В. Корягін, А.В. Єлісеєв та ін. Львів: В-во Національного унів-ту «Львівська політехніка». 2014. 456 с.
14. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення 22.05.2021)
15. Іващук О. Т. Економіко-математичне моделювання: навч. посіб. / За ред. О. Т. Іващука. Тернопіль: ТНЕУ «Економічна думка». 2008. С. 704.
16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 664 від 31.05.2011 р URL: http://zakon.rada.gov.ua/cgi_bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99. (дата звернення 01.07.2021)
17. Кандиба К.О. Аналіз ефективності використання основних засобів. *Управління розвитком*. 2014. № 3(166). С. 12-14
18. Кафка С. М. Економічний і бухгалтерський підходи до оцінки необоротних активів. *Облік і фінанси*. 2017. № 1 (75). С. 33-40.

19. Ковальчук Н. О., Побіжан Т. А. Аналіз стану основних засобів на підприємствах України. *Молодий вчений*. 2017. № 10 (50). С. 910-914.
20. Колісник Т. А., Буднікова І. С., Шмиголь Н. М. Економічна сутність основних засобів підприємства та форми їх відтворення. *Приазовський економічний вісник*. 2018. Вип. 5 (10). С. 229-234.
21. Кононова О.Є. Організація бухгалтерського обліку: Навч. посібник. Дніпро: ДВНЗ ПДАБА, Вена.: Premier Publishing s.r.o. Vienna, 2018. 102 с.
22. Костюнік О. В., Чайковська Т. С. Методологічні засади обліку необоротних активів. *Молодий вчений*. 2020. №7. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2020/7/25.pdf> (дата звернення 06.04.2021)
23. Кудлаєва Н. В. Визнання та оцінка основних засобів: реалії сьогодення. *Проблеми системного підходу в економіці*. 2019. Випуск 1(69). С. 107-114. URL: http://www.psaejrnl.nau.in.ua/journal/1_69_2_2019_ukr/17.pdf (дата звернення 16.03.2021)
24. Кравченко, О.В. Методичні аспекти організації обліку основних засобів [Текст] / О.В. Кравченко, А.С. Савченко. *Інфраструктура ринку*. 2018. Вип. 25. 2018. С. 834-840.
25. Красовська М.О., Жуков А.В., Красота О.Г. Суть основних засобів як економічної категорії. *Математики студенческой науки и конференцсвязи Полтавской государственной аграрной академии*, 16-17 апреля 2020 г. Том I. Полтава: РВВ ПДАА, 2020. С. 303-306
26. Маренич Т. Г. Методичні підходи до оцінки ефективності використання основних засобів / Т. Г. Маренич, О. А. Луценко. *Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства: Економічні науки*. 2012. Вип. 127. С. 256–262.
27. Макаренко А. П., Шама М. В. Аудит основних засобів на підприємстві та напрями його вдосконалення. *Агросвіт*. 2020. № 2. С. 30-37. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.2.30
28. Макаренко А.П. Аудит: навч.-метод. посібник / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста. Запоріжжя: ЗДІА, 2016. 184 с.
29. Макаренко А.П. Організація і методика аудиту: навч.-метод. посібник / А.П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Г. М. Бескоста. Запоріжжя: ЗДІА, 2015. 190 с.
30. Малахов В.В., Оніщенко І.О. Удосконалення організації обліку і аудиту основних засобів на підприємстві. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/17906/1/Малахов%20В.pdf>. (дата звернення 20.05.2021)
31. Малікова І. П. Аналіз використання основних засобів на підприємствах у сучасних економічних реаліях. *Вісник ОНУ*. 2018. Вип. 5. Т. 23. С. 172-177.
32. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів. Наказ Міністерства фінансів України № 561 від 30.09.2003 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text> (дата звернення 22.03.2021)
33. Методи визначення платоспроможності підприємства. Т.А. Мельник, доц., канд. екон. наук, К.В. Лобач. *Наукові записки*, вип.21, 2017. С. 3-15
34. Мордовцев О. С. Методичний підхід до управління основними засобами крупного промислового підприємства на засадах системного підходу / О. С. Мордовцев, Ю. А. Шмакова. *Вісник Національного технічного університету «ХПІ». Економічні науки: зб. наук. пр.* Харків : НТУ "ХПІ", 2019. № 2. С. 3-7.
35. МСБО 16 «Основні засоби» [Електронний ресурс]. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_014. (дата звернення 15.02.2021)
36. НПСБО 7 «Основні засоби», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 р. [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>. (дата звернення 15.02.2021)
37. Основні засоби за МСБО та П(С)БО: 7 головних відмінностей. *Всеукраїнська професійна бухгалтерська газета «Все про бухгалтерський облік»*. 16.04.2018 URL: <http://vobu.ua/ukr/analytics/consultations/item/osnovni-zasoby-za-msbo-ta-psbo-7-holovnykh-vidminnostei> (дата звернення 15.02.2021)

38. Офіційний сайт ТОВ «Телекарт-Прилад» URL : [https:// telecard.com.ua/uk/](https://telecard.com.ua/uk/) (дата звернення 25.06. 2021)
39. Петрик О.А. Аудит : Методологія і організація: [Монографія] / О. А. Петрик. К.: КНЕУ, 2003. 260 с.
40. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL:<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення 14.02.2021)
41. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV: зі змінами і доповненнями від 05.10.2017 № 2164-VIII.URL:<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення: 12.03.2021).
42. Рубан Л. О. Методичні засади використання динамічних моделей для аналізу ефективності використання основних засобів / Л. О. Рубан, Н. С. Лепейко. *Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ»* : зб. наук. пр. Сер. : Економічні науки. Харків : НТУ «ХПІ», 2017. № 24 (1246). С. 71-74.
43. Савченко А. М., Маліновська Т. В. Економічна сутність основних засобів підприємства. *Збірник статей здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту Університету ДФС України* : у 3-х ч. Ч. 3. Ірпінь, 2019. С. 175-178
44. Сайт «Головбух». URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7676-klasifikatsya-osnovnih-zasobv> (дата звернення: 12.01.2021).
45. Степаненко О. І. Документування операцій у процесі експлуатації основних засобів підприємства. *Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2019. № 24. С. 86-94.
46. Товстан О. Я. Порівняльний аналіз обліку основних засобів за МСБО та ПСБО. *Сучасні проблеми розвитку економіки України. Тези допов. підсумк. студен. конф., присвяч. 100 річчю ОНЕУ*. Одеса: ОНЕУ, 2021 р. С. 28-30.
47. Шарманська В. М. Первинна документація і реєстри бухгалтерського обліку : [навч. посіб.] К.: Знання-Прес, 2003. 268 с.
48. Шарманська В. М., Вітюк В. В. Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами та ефективності їх використання. *Молодий вчений*. № 1 (53) січень, 2018 р. С. 554-556
49. Шкуліпа Л. В. Аналіз методології обліку основних засобів за МСБО 16 «Основні засоби» та П(С)БО 7 «Основні засоби»: теорія і практика / Л. В. Шкуліпа. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту*. 2018. № 4. С. 102-112.
50. Якубів В. М., Шеленко Д. І., Сас Л. С. Облік основних засобів: національний та міжнародний аспекти. *Актуальні проблеми економіки*. 2015. №11. С. 375-379.

АНОТАЦІЯ

Товстан Олена Ярославівна, «Теоретичні аспекти обліку та аудиту основних засобів на прикладі ТОВ «Телекарт-Прилад»».
(*прізвище та ініціали студента*) (*назва кваліфікаційної роботи*)
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньою програмою «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2021 рік

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процеси, що забезпечують ефективність обліку, аналізу та аудиту основних засобів.

У роботі розглядаються теоретичні основи обліку, аналізу та аудиту основних засобів. Досліджено економічну сутність, класифікацію та оцінку основних засобів. Проведено порівняльний аналіз обліку основних засобів за національними і міжнародними стандартами.

Проведено аналіз ефективного використання основних засобів на базовому підприємстві. Розроблено економіко-математичну модель для цілей управління основними засобами. Надані напрями вдосконалення діючої системи обліку та аудиту основних засобів на підприємстві.

Запропоновано напрями удосконалення обліку і аудиту у ТОВ «Телекарт-Прилад» зокрема, регулярне оновлення основних засобів з метою підвищення ефективності використання основних засобів.

Ключові слова: основні засоби, облік, міжнародні стандарти, аудит, аналіз ефективності.

ANNOTATION

Tovstan Olena Yaroslavivna, «Theoretical aspects of accounting and auditing of fixed assets on the example of LLC «Telecart-Prilad»
(*students surname and initials*) (*work title*)
Thesis for Master degree in specialty 071 «Accounting and Taxation» under the master`s program «Accounting, audit and taxation of Entrepreneurial Activity».
Odessa National Economic University
Odessa, 2021

Thesis consists of three chapters. The object of research - the processes that ensure the effectiveness of accounting, analysis and audit of fixed assets.

The paper considers the theoretical foundations of accounting, analysis and audit of fixed assets. The economic essence, classification and estimation of fixed assets are investigated. A comparative analysis of fixed assets accounting according to national and international standards.

The analysis of effective use of fixed assets at the basic enterprise is carried out. The economic and mathematical model for the purposes of management of fixed assets is developed. The directions of improvement of the operating system of the account and audit of fixed assets at the enterprise are given.

The directions of improvement of the account and audit in Open Company "Telecard-Device" in particular, regular updating of fixed assets for the purpose of increase of efficiency of use of fixed assets are offered.

Key words: fixed assets, accounting, international standards, audit, performance analysis.