

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на здобуття освітнього рівня “бакалавр”
на тему

**“ Облік і аудит наявності, руху основних засобів та аналіз їх
технічного стану”**

Виконав: студент 4 курсу, групи ОО-41
спеціальності 071 “Облік і оподаткування”
Гринюк Л.І.

Керівник: д.е.н., проф. Василюк М.М.
Рецензент: д.е.н., проф. Буртняк І.В.

Івано-Франківськ – 2023 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ І АУДИТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА.....	6
1.1 Облікове поняття наявності та руху основних засобів	6
1.2 Класифікація основних засобів та їх визнання	9
1.3 Нормативно-правове забезпечення обліку, аудиту та аналізу наявності та руху основних засобів	14
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ВИКОНАВЧОМУ КОМІТЕТІ ЯРЕМЧАНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ..	19
2.1. Організаційні аспекти обліку наявності та руху основних засобів	19
2.2. Методичні основи обліку основних засобів установи	26
2.3 Напрямки удосконалення обліку основних засобів в умовах цифровізації обліку	30
РОЗДІЛ 3. ОЦІНКА ТЕХНІЧНОГО СТАНУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ВИКОНАВЧОМУ КОМІТЕТІ ЯРЕМЧАНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ТА НАПРЯМКИ ПОКРАЩЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	36
3.1 Оцінка технічного стану основних засобів установи	36
3.2 Порядок проведення аудиту основних засобів	44
3.3 Напрямки удосконалення здійснення аудиту основних засобів в установі	49
ВИСНОВКИ	56
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	58
ДОДАТКИ	64

ВСТУП

Актуальність теми. Облік, аудит та аналіз основних засобів має визначальний вплив на діяльність та ефективність управління підприємством. Це підтверджується введенням необхідних показників при розрахунку Індексу глобальної конкурентоспроможності. Відтоді розвиток бухгалтерського обліку та аудиту для вивчення процесів, значне фінансування та удосконалення їх концептуальних, організаційних і системних перешкод надали користувачам надійну інформацію для прийняття рішень, а деякі знову виникла необхідність звернути увагу на вартість компонент, зокрема, витрати на оновлення технічного стану основних фондів підприємства.

У ситуації ринкової економіки або війни компаніям доводиться вирішувати багато економічних проблем. Таким чином, пріоритезація промислового розвитку змінить структуру національного доходу, збільшить частку основних ресурсів у національному доході та забезпечить покращення технологічних ресурсів підприємств, тому також можна забезпечити підприємства базовими ресурсами.

У зв'язку з цим надзвичайно актуальним є питання вдосконалення технічного забезпечення основних фондів. Найбільш істотні зміни в економічному секторі відбудуться в динаміці та структурі нафтопереробного конгломерату.

Вітчизняні економісти зробили внесок у розвиток теоретико-методологічних підходів до дослідження обліку та аудиту основних засобів: М.М. Василюк, Л. В. Городянська, І. Я. Максименко, А.П. Панасенко, Н.О. Побережна, та ін. Проте залишається багато відкритих питань щодо деталей обліку основних засобів як за міжнародними, так і за національними стандартами, особливо для виконавчих установ комунального типу.

Метою даного дослідження є оцінка питань щодо різних підходів до існуючої термінології основних засобів, визначення порядку оцінки основних

засобів та розробка інструкцій щодо вдосконалення обліку, аудиту та аналізу наявності та руху основних засобів.

При написанні даної роботи було поставлено наступні завдання:

- визначити сутність обліку наявності та руху основних засобів;
- оцінити вартість основних активів підприємства;
- висвітлити нормативно-правової бази організації бухгалтерського обліку, проведення досліджень та аналізу наявності та руху основних засобів;
- визначити реквізити організації обліку наявності та руху основних засобів;
- дослідити методичні аспекти діяльності організацій, що здійснюють облік наявності та руху основних засобів;
- вивчити методичні аспекти організації бухгалтерського обліку щодо наявності основних засобів;
- внести пропозиції щодо вдосконалення обліку наявності та руху основних засобів в умовах цифровізованої обробки інформації;
- проаналізувати технічний стан основних засобів виконавчих установ;
- розкрити організаційно-методичного забезпечення при перевірці наявності основних засобів;
- надати вказівки щодо того, як покращити доступність основних засобів та перевірки їх руху.

Предметом дослідження є облікові аспекти та методика обліку, аудиту та аналізу наявності, руху та технічного стану основних фондів з урахуванням галузевих особливостей.

Об'єктом дослідження є процес обліку, аналізу та аудиту основних засобів у Виконавчому комітеті Яремчанської міської ради.

Методи дослідження. У роботі було використано наступні методи дослідження: як системний аналіз – для поділу основних засобів на окремі важливі частини; синтез – для узагальнення різних аспектів обліку та проведення аналізу основних засобів; абстрагування – складання загальних висновків щодо реквізитів обліку охорони здоров'я; специфікація – уточнення змісту обліку

постачання основних засобів, огляд документів – оцінка їх відповідності та адекватного висвітлення інформації; фактичний огляд; вибіркове розслідування - при виявленні проблем, пов'язаних з контролем основних засобів; статистичні та аналітичні розрахунки; групування; конструктивний – для аналізу різних пропозицій з обліку основних засобів; графічний – для кращого відображення результатів дослідження обліку основних засобів.

Обсяг і структура роботи. Дипломна робота складається з вступу, трьох розділів, списку використаних джерел та додатку. Вона упорядкована на 70 сторінках, проілюстрований 18 таблицями, 21 рисунком та 1 додатком. Список використаних джерел включає 62 найменування.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ І АУДИТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Облікове поняття наявності та руху основних засобів

Як свідчить український досвід, у будь-якій організаційно-правовій формі підприємства амортизація основних фондів проводиться щорічно. Для них основні фонди є технічною і матеріальною базою виробництва.

Основним завданням організаційно-правових форм господарювання є раціональне та економне використання основних засобів. Тому що робоче обладнання має передусім забезпечувати виробничу та управлінську сторони підприємницької діяльності.

Розгляд сутності основних засобів як складової частини капіталу показує, що основні засоби є природною формою засобів праці і виражені в грошах. Стандарти бухгалтерського обліку основних засобів викладені в НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» [1] Основні засоби також відіграють важливу роль в оцінці організації або організаційно-правових форм підприємницької діяльності. Він генерує дохід незалежно від мети, прямо чи опосередковано підтримує бізнес-операції, а витрати на придбаний бізнес розподіляються в часі.

Таблиця 1.1 показує характер різних підходів до поняття «основні засоби».

Оскільки ми маємо таблицю 1.1. наведено різні індекси цін на основні засоби, але зауважте, що різні роки вибору мають різні бази витрат. Це пояснюється тим, що більшість компаній зараз використовують стандарти, описані в підрозділах нижче. Наразі більшість компаній використовують стандарт податкового законодавства п. 14.1.138, який становить 20 000 грн.

Строк корисного використання основних засобів у 2023 році є важливим критерієм для визначення підприємствами, відносити чи не відносити основні засоби до основних засобів. Основні засоби – це активи, які утримуються з метою

використання більше одного року. Термін корисного використання залежить від основного засобу.

Таблиця 1.1.

Трактування сутності «основні засоби»

Автор	Визначення основнізасоби це -
Атамас П. Й. [2, с. 265]	матеріальні цінності, що використовуються в діяльності організації протягом більше одного року, вартість яких без урахування ПДВ та інших платежів перевищує 1000 грн за одиницю (комплект) та поступово зменшується внаслідок фізичного та психічного зносу.
Болух М. А., Заросило А. П. [3, с. 175], Джога Р. Т., Свірко С. В., Сінельник Л. М. [4, с. 266]	довгострокові активи в фізичній формі, вартість яких перевищує 500 грн за одиницю (комплект)
Ватуля І. Д., Левченко З. М. [5, с. 132]	довгострокові активи в фізичній формі, вартість яких перевищує 1000 грн за одиницю (комплект)
Верига Ю.А., Гладких Т. В., Артюх О. В., Кулявець Н. О., Мілька А. І. [6, с. 103]	необоротні активи в матеріальній формі, вартість яких перевищує 1000 грн (без ПДВ) за одиницю (комплект)
Лемішовський В. І. [7, с. 231], Михайлов М. Г., Телегунь М. І., Славкова О. П. [8, с. 222], Шара Є. Ю., Андрієнко О. М., Жидєєва Л. І. [8, с. 202]	матеріальні активи, які організація використовує неодноразово та постійно для виконання своїх основних функцій, надання послуг з очікуванням терміном корисного використання більше 1 року, вартість яких без урахування податку на додану вартість та інших платежів становить 1000 грн за одиницю (комплект)
Смашнюк О.В. [9, с. 143]	оскільки основні засоби є важливою і невід'ємною частиною фінансово-господарської діяльності організації, особливо господарських процесів, термінологія відіграє важливу роль у представленні, або звітності, основних засобів у загальному та аналітичному обліку.
Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами і доповненнями) [10]	матеріальні активи, включаючи природні ресурси та землю. Що платник податку має право та має намір використовувати у своїй господарській діяльності (крім вартості землі, поточних капітальних вкладень, доріг загального користування, бібліотечних та архівних запасів, матеріальних цінностей). активи вартістю не більше 20 тис. грн., непродуктивні основні засоби, нематеріальні активи), вартість яких перевищує 20 тис. грн., поступово зменшуються внаслідок фізичної та розумової втоми, очікуваних ремонтних та експлуатаційних витрат.
Ратушенко О.І. [11]	це підвиди та компоненти основних фондів, які відповідають усім законодавчо встановленим характеристикам основних фондів, але іншим чином сконфігуровані у стані, що характеризується відсутністю фізичної форми, наявності та біологічних змін.

Розвиток ринкових відносин та проведення досліджень з пояснення поняття основних засобів демонструють нетрадиційність понятійного апарату бухгалтерської науки. Це негативно впливає на пояснення феномена економічних коливань як предмета правового регулювання та контролю.

Розроблені концептуальні прийоми бухгалтерської науки, що описують сутність основних засобів як об'єктів обліку, впливають на якість будівництва економічно обґрунтованих будівель. Він достовірно відображає всі операції з основними засобами та дає високоточну інформацію про склад основних засобів у фінансовій звітності.

Тому що, коли компанія проходить процес закупівлі, для вибору постачальника буде 2 основні критерії:

- витрати на придбання продукції та послуг;
- якість обслуговування.

Крім основних критеріїв вибору постачальників і основних ресурсів, вони також є його частиною:

- відстань між постачальником і покупцем;
- умови виконання поточних і термінових замовлень;
- наявність резервних потужностей;
- система контролю якості постачальника;
- психологічний клімат профспілок постачальників;
- ризик страйку постачальника;
- кредитоспроможність та фінансовий стан постачальника.

Матеріальні активи діють у сфері матеріального виробництва і тому є важливими об'єктами бухгалтерського обліку в усіх організаційно-правових формах підприємств. Основні засоби також існують у невиробничих сферах і виконують різні функції, оскільки компанія використовує їх протягом певного періоду часу:

- виробництво;
- маркетинг;

- менеджмент;
- соціокультурне використання;
- в оренду тощо.

На значення основних засобів як статті обліку вказує також М. П. Матушкіна [12, с.153], вказуючи на високу частку основних засобів у активах підприємства.

Як зазначає С. Мельник, основні засоби також є цінними контрактами для функціонування підприємства [13, с.425]:

За словами Ю. О. Леонової специфічний об'єкт власності компанії також є робочим інструментом, який використовується як для виробництва продукції, так і для потреб управління на довгостроковій основі [14, с. 298].

На думку О. В. Сікірської, фактична оцінка первісної вартості основних фондів, надана власниками статутного капіталу, має цінність для підприємства, оскільки від неї безпосередньо залежить розмір капіталу підприємства [15, с. 7].

Критичний аналіз матеріалів наукових досліджень з обліку основних засобів виявив, що багато вчених:

- визначення вартості та характеру основних засобів;
- затвердження оптимального строку використання;
- обраний метод нарахування амортизації.

Однак, у цьому огляді вищезазначені інструменти не тільки є економічно орієнтованими та є основною основою для затвердження управлінських рішень щодо придбання основних засобів і того, як розробляється амортизаційна політика компанії, але вони також якісно ефективні. додаткові аналізи статі. Опис процесу амортизації.

1.2 Класифікація основних засобів та їх визнання

В даний час вважається, що раціональне облікове відображення основних засобів сприяє ефективному управлінню підприємствами. Планово-бухгалтерським службам розробити структурований перелік розміщення

основних засобів за підгрупами та найменуваннями, їх технічні характеристики.

Кожному найменуванню основного засобу необхідно присвоїти інвентарний номер для його реєстрації в інвентарному обліку. Це коротке цифрове позначення, яке кодує вид основного засобу, вартість якого розглядається [16, с. 201]. Кожному конкретному типу присвоюється власний інвентарний номер, що усуває помилки, спричинені тим, що працівники використовують різні імена для посилання на той самий актив.

Інвентарний номер – це унікальна назва конкретного основного засобу та одиниця обліку, пов'язана з кожним основним засобом підприємства.

За одним інвентарним номером можна обліковувати кілька засобів (на відміну від номенклатурних номерів, одному номеру присвоюється однаковий набір параметрів) [17, с. 240]. Інвентарний номер організовує активи за групами та в алфавітному порядку всередині групи. Інвентаризація представлена одиницею вимірювання або кодом, що вказує на вартість основного засобу. Перераховані оцінювачі та витрати на амортизацію також записуються. Основою для організації обліку основних засобів на підприємстві є інвентаризація.

При надходженні, зберіганні та використанні основних засобів на всіх документах, що стосуються певного виду основних засобів, повинні стояти інвентарні номери [18, с. 130]

Наявність обліково-інвентарного номера основних засобів є обов'язковою умовою ведення комп'ютерного обліку.

У Виконавчому комітеті Яремчанської міської ради при використанні комп'ютерів для обліку реалізована система порозрядного кодування інвентарних номерів, згідно з якою всім основним активам присвоюється 8-значний код (рис. 1.1).

- перші два символи позначають обліковий запис компонента;
 - перша літера позначає складовий рахунок. Третій символ позначає субрахунок;
 - перша літера позначає складовий рахунок, третя літера – субрахунок.
- Одна і обидві букви позначають групу основних засобів;

– малими літерами позначені підгрупи та види основних знарядь праці.

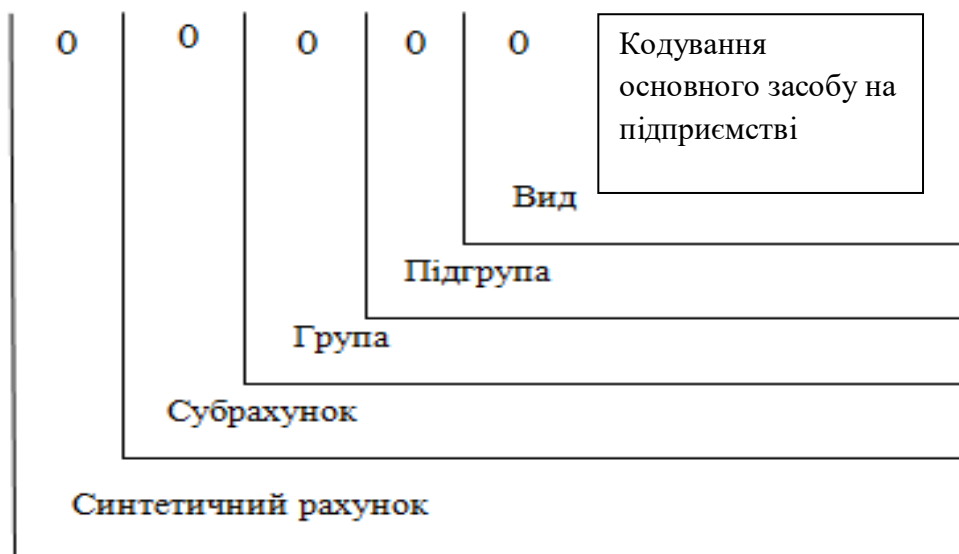


Рис. 1.1. Система присвоєння інвентарного номеру основному засобу

Застосування кодування інвентарних номерів успішно вирішує проблему стандартизації інформації, зменшення обсягу вихідних даних, раціонального структурування нормативно-довідкових даних в рамках єдиної бази даних.

На підставі цих складських показників бухгалтерія Виконавчому комітеті Яремчанської міської ради може розрахуватися за основними засобами, але це призводить до кількісних розбіжностей між даними оперативного та аналітичного обліку [19, с. 251].

Інвентарний номер організації дуже важливий для управління основними засобами за місцем розташування та використання. Вони допомагають компаніям забезпечити однакове позначення та оцінку технологічних активів у планових, нормативних, інженерних, операційних і технічних документах обліку, незалежно від відділу, який підготував документи.

Форми бухгалтерського обліку групують економічно однорідну інформацію для підприємства відповідно до вимог бухгалтерського обліку, а змістова структура форм має бути достатньою для задоволення потреб користувачів облікової інформації. Позначає швидкість обробки даних, доступну для користувача. Інформація характеризує господарські операції в момент прийняття

управлінських рішень і повинна співвідноситися з оперативними даними. Це має бути початком контрольованого втручання в його реалізацію.

Основні засоби, зокрема, повинні відповідати цим критеріям:

- має бути можливість отримати економічну вигоду від подальшого використання.
- основні засоби повинні бути достовірно оцінені за постійною історичною вартістю [20].

Крім того, об'єктами основних засобів можуть бути закінчені пристрої з усіма пристроями або конструктивно самостійні предмети, що виконують самостійні функції.

На рисунку 1.2 показано візуальне представлення основних класифікацій основних засобів підприємства.

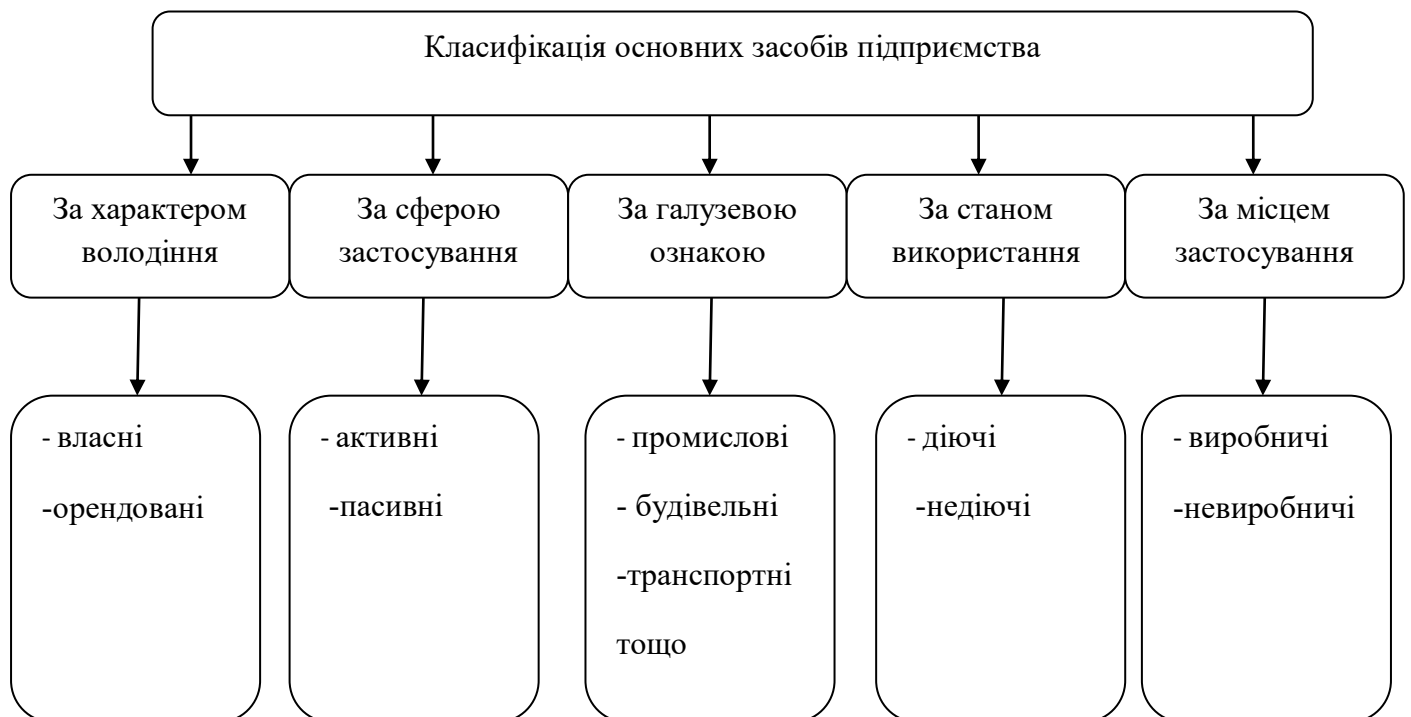


Рис. 1.2. Класифікаційні ознаки обліку основних засобів

Підприємство класифікує основні засоби на такі групи:

- земля;
- інвестиції в поліпшення земель;

- будівлі, споруди та передавальне обладнання;
- механічне обладнання;
- транспортний засіб;
- інструменти, обладнання та інвентар;
- тваринни та багаторічні сади;
- інші основні ресурси.

Для класифікації ЗІЗ також можна використовувати такі критерії:

- керованість;
- важливість;
- тимчасові послуги (експлуатація);
- майбутні економічні вигоди від використання активу;
- забезпечує високонадійні вимірювання;
- навмисне використання в процесі виробництва або постачання товарів чи надання послуг;
- оренда основних засобів для здійснення адміністративних або культурних функцій [22].

На думку Л. В. Овод та Н. В. Валькова, наведених критеріїв недостатньо і при визнанні об'єкта активом необхідно враховувати потенціал для подальшого використання всередині підприємства [23, с. 148]. Тому вони пропонують доповнити ці критерії такими:

- перехід організації на праві власності чи інших правах;
- можливість ідентифікації об'єктів для подальшої амортизації активів.

Виконавчому комітеті Яремчанської міської ради використовує такі стандарти спеціально для технічних процесів:

- опалення основних об'єктів (газокисневі змішувальні установки), допоміжних об'єктів та об'єктів обслуговування.
- основні фонди адміністративного призначення (будівлі, різні споруди, автомобілі і т.д.).

– основні засоби для виробничих процесів (зварювальне обладнання, конвеєри, випробувальне обладнання, фарбування/перевірка збірних резервуарів, підйомне/транспортне обладнання, засоби оброблення земель).

Це означає, що призначення різних класифікаційних характеристик використовуваних основних засобів визначається поточними вимогами, які формують відповідні значення обраної класифікації групи основних засобів.

Отже, для віднесення основного засобу до однієї з класифікаційних груп необхідно вказати, для якого підприємства, робочого місця, місця розташування, підрозділу тощо він використовується.

1.3 Нормативно-правове забезпечення обліку, аудиту та аналізу наявності та руху основних засобів

Оцінюючи нормативну базу організації бухгалтерського обліку основних засобів, необхідно орієнтуватися на положення закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Закон визначає, що актив – це ресурс, який контролюється суб'єктом минулих подій, продовження використання якого принесе економічні вигоди в майбутньому [24].

А нематеріальні речі буквально означають речі, які не мають форми. Зокрема, у НП(С)БОДС 121 роз'яснюється, що якщо основний засіб складається з частин із різними строками корисного використання, ці частини обліковуються як окремі основні засоби.

Відповідно до нормативних документів об'єктами основних засобів можуть бути окремі частини або комплекти таких частин. Зокрема, вони повинні мати однакове призначення, строк корисного використання або справедливую вартість [26].

Нормативні документи з обліку основних засобів наведені в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Нормативна база стосовно обліку основних засобів

Назва нормативно-законодавчого акта, номер і дата його дії	Зміст нормативно-законодавчої інформації
Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [10]	Визначає правові основи обліку та оподаткування господарської діяльності бюджетних органів, а також виокремлює поняття основних засобів та містить основні критерії їх визнання.
Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI [27]	Визначає порядок використання бюджетних коштів, в тому числі на закупівлю основних засобів.
Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV від 12.05.2011 р. [24]	Визначити правові основи регулювання, організації, бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [27]	Визначте структуру рахунків і субрахунків, які використовуються вашою організацією, і стандартні відповідності між субрахунками бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом і пасивами.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби» [1]	Встановлює основні принципи обліку та розкриття інформації про основні засоби, інші довгострокові матеріальні активи, поточні інвестиції та довгострокові матеріальні активи у фінансовій звітності.
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 127 «Зменшення корисності активів» [28]	Формує інформацію стосовно зменшення корисності активів та її розкриття у звітності установи.
Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, від 23.01.15 № 11 [29]	Охарактеризовано взаємозв'язок і методичні засади бухгалтерського обліку основних засобів, інших довгострокових необоротних активів і завершених капітальних інвестицій і довгострокових основних засобів та порядок розкриття інформації про них у фінансовій звітності.

Огляд чинних правил обліку основних засобів показує, що науковці розглядають основні засоби як матеріальні активи, які можуть використовуватися

протягом тривалого періоду часу на підприємстві. База визнання використовується для класифікації основних засобів у податковому законодавстві.

Незважаючи на багато позитивних аспектів гармонізації бухгалтерського та податкового законодавства, запровадження податкового законодавства принесло з собою багато негативних положень, які виникли після нового запровадження, тобто більше десяти років тому (рис. 1.3).



Рис. 1.3. Відмінні риси нарахування амортизації у фінансовому та податковому обліку

На основі аналізу національних та міжнародних стандартів, які складають систему обліку основних засобів, можна виявити деякі розбіжності. Вони посиляються на певні елементи принципів бухгалтерського обліку і, крім того, виробляються без належного наукового обґрунтування, що негативно впливає на

достовірність обліково-економічних даних. На рисунку 1.4 наведені основні положення облікової політики щодо правильності ведення обліку основних засобів, призначені для пояснення послідовності облікової політики Виконавчому комітеті Ярмчанської міської ради.



Рис. 1.4. Головні положення обліку основних засобів, що мають відображатися у обліковій політиці

Проте запропонований установою перелік елементів принципів бухгалтерського обліку, які конкретизують деталі обліку основних засобів, сприяє повному розкриттю формування обліково-економічних даних. У даній роботі поєднані основи бухгалтерського обліку рекомендації з обліку основних засобів і переказів зі звітами про їх експлуатацію.

Відгуки складені за першоджерелами. Тривають розслідування основних рухів активів, але багато деталей застаріли і потребують уточнення. На нашу думку, рекомендації щодо вдосконалення документообігу з обліку основних

засобів дадуть змогу запобігти дублюванню документів та краще охарактеризувати рух і операції з основними засобами на даний момент.

Методичними рекомендаціями № 11 передбачено обов'язковість використання методик і типових форм, але це не є обов'язковим [29]. Якщо організація може використовувати стандартну форму, але не зобов'язана це робити, податкові органи наполегливо заохочують її використання. Тому при обліку основних засобів підприємства можуть вести облік як у стандартних форматах, так і в форматах, запропонованих самим підприємством.

Тому вирішити цю проблему можна лише одним способом. В якості альтернативи можна адаптувати стандартні форми до останніх вимог або збирати лише дані, які мають бути записані в стандартних формах, або розробити спеціальні форми як додатки до стандартних форм.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ВИКОНАВЧОМУ КОМІТЕТІ ЯРЕМЧАНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

2.1. Організаційні аспекти обліку наявності та руху основних засобів

Щоб краще зрозуміти філософію, яка лежить в основі визначення «організація бухгалтерського обліку», корисно звернутися до організаційних і технічних рекомендацій для нафтотранспортних компаній (рис. 2.1). Визначені рекомендації можна використовувати для відстеження типів елементів облікової політики для описаних і проаналізованих суб'єктів, щоб зрозуміти їхній вплив на структуру бухгалтерського обліку. В результаті були отримані наступні результати.

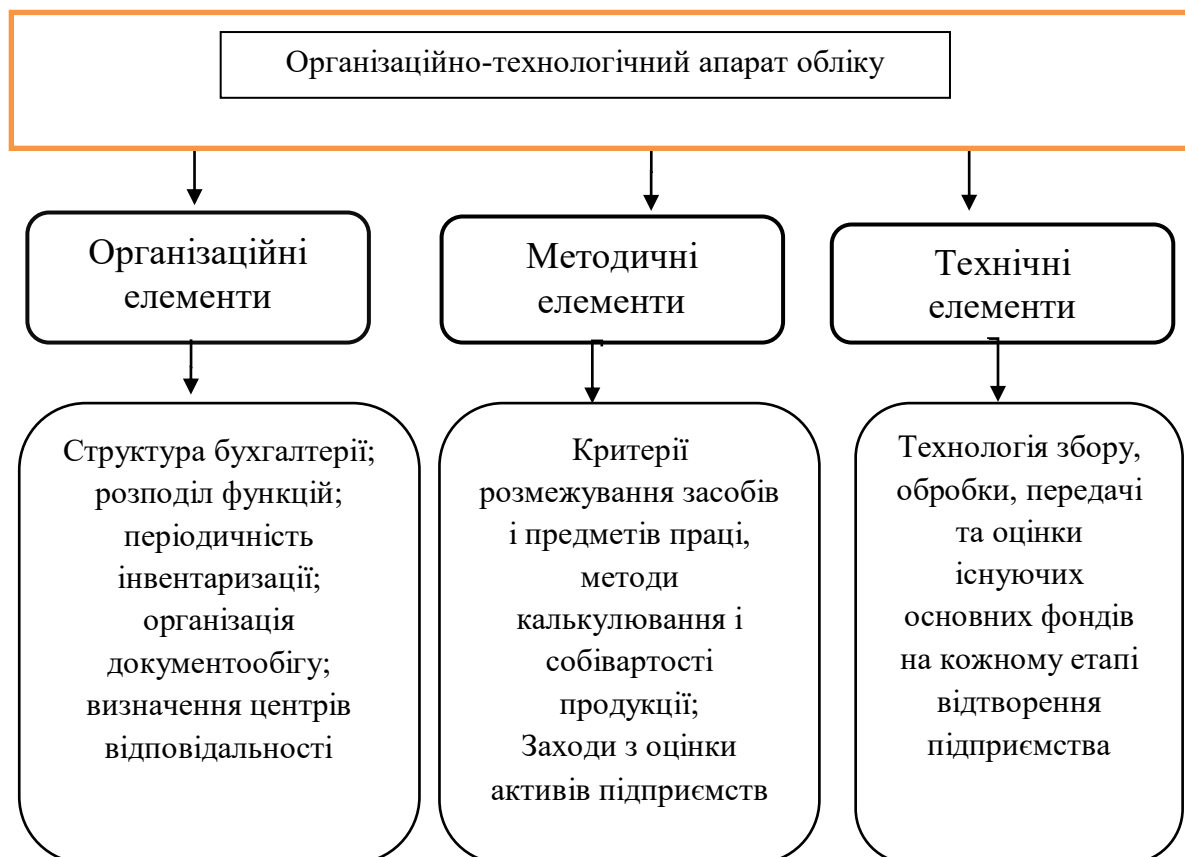


Рис. 2.1 Організаційно-технологічні пропозиції організації обліку у виконавчих установах

Бухгалтерські книги відображають економічні дані на основі первинних джерел. Подання економічних даних підприємств характеризується даними про накопичення інформації в різних формах, змісті та форматі облікових записів [32, с. 135].

Частина корпоративної бухгалтерської структури, зображеної на рисунку 2.2, зумовлена складністю та особливостями фінансового обліку.



Рис. 2.2. Компоненти організації обліку у виконавчих установах

Оскільки організація фінансового обліку є основою перегляду управлінського обліку, метою організації обліку основних засобів є розвиток бухгалтерського обліку як більш практичної діяльності. Групи організаційних ознак єдиної системи обліку основних засобів представлені в таблиці. 2.1.

Таблиця 2.1

Особливості організації об'єднаної системи обліку основних засобів

Група особливостей	Характеристика переваг
1	оптимізувати документообіг і скоротити витрати, пов'язані з обслуговуванням лісових інформаційних систем
2	відповідна та надійна управлінська інформація Це досягається синхронним введенням та обробкою даних для задоволення потреб різних облікових підсистем.
3	зіставність і узгодженість різних видів облікових даних на основі використання єдиного інформаційного простору
4	виокремлення багаторазових записів господарської діяльності та подій різних типів обліку

* Джерело: [29, с. 104-105].

Проте можна зробити висновок, що ефективне корпоративне управління може бути досягнуто шляхом надання необхідної інформації щодо використання основних засобів шляхом належного бухгалтерського контролю.

Основні засоби дуже важливі. Основні засоби є ключовим компонентом виробництва, і те, як ми використовуємо нашу фізичну та технічну інфраструктуру, безпосередньо впливає на загальну ефективність нашої діяльності.

Основні засоби сприяють підвищенню продуктивності праці та зниженню собівартості продукції. Матеріальні активи утворюють виробничо-технологічну базу і визначають виробничі потужності підприємства. Основні засоби зношуються після періоду використання, відновлюють свої фізичні властивості шляхом ремонту, переміщуються в межах компанії, а потім стають непридатними для використання та зникають. Організація фінансового обліку основних засобів здійснюється за науковими стандартами (рис. 2.3).

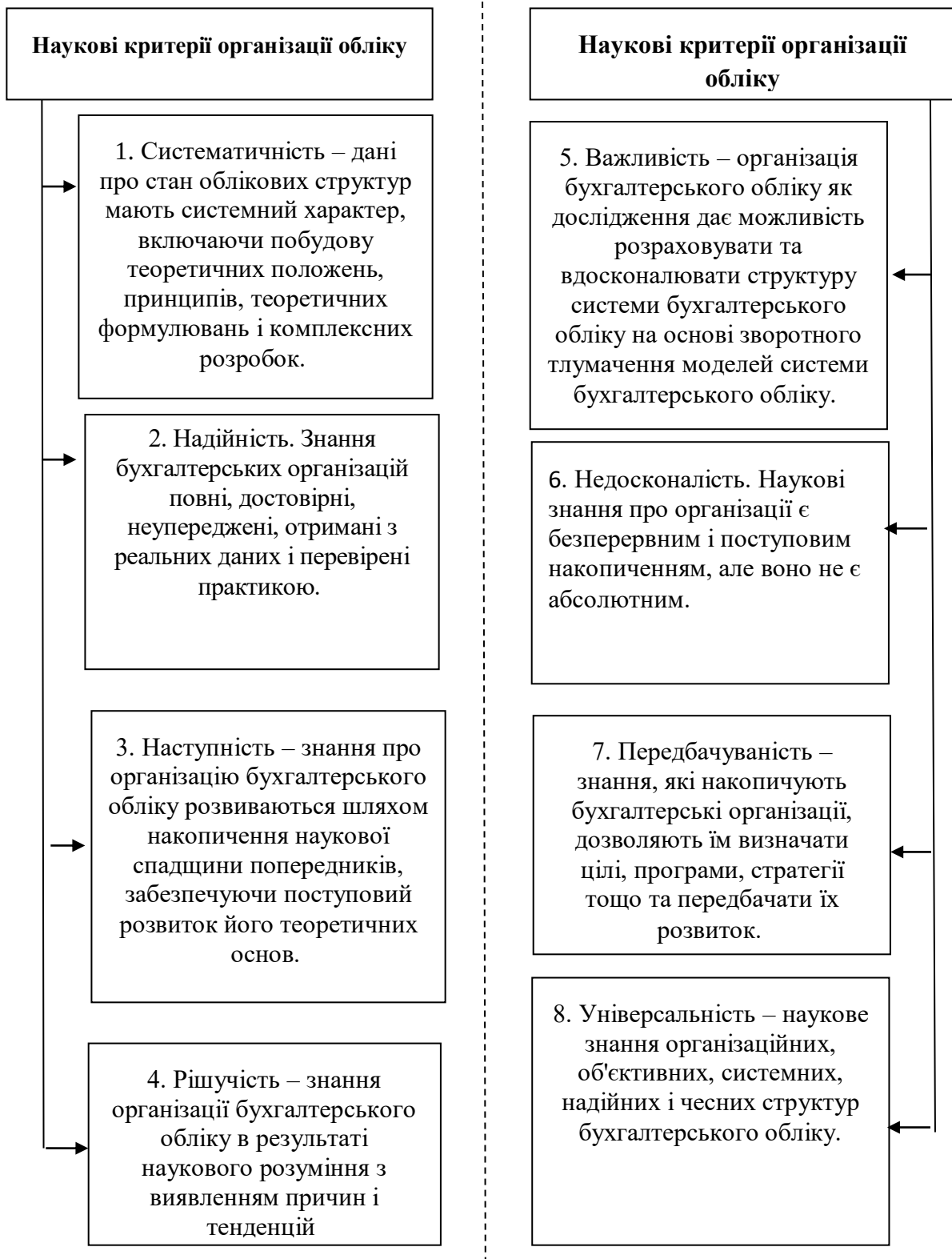


Рис. 2.3. Наукові стандарти організації обліку основних засобів

** Джерело: [30, с. 140], [31, с. 109].*

З цією метою ми запропонували виділити проблему вдосконалення організаційного рівня обліку основних засобів на підприємствах (рис. 2.4).



Рис. 2.1. Основні завдання ефективної організації обліку основних засобів

У першоджерелах багатьох реєстрів основних засобів може бути

дублювання, що зменшує значимість і аналітичну цінність первинних джерел [32, с. 133]. Організація обліку основних засобів також передбачає розподіл відповідальності за цю організацію обліку між підприємствами, як показано в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

**Розподіл обов'язків щодо організації обліку
в установі**

Персонал	Розподіл обов'язків
Власник (власники) або уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством	Несе відповідальність: - за організацію бухгалтерського обліку; - забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах; - збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років
Керівник	Зобов'язаний: - створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку; - забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів
Головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку підприємства	- забезпечує дотримання встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності; - організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; - бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства; - забезпечує перевірку стану бухгалтерського обліку у філіях, представництвах, відділеннях та інших відокремлених підрозділах підприємства

*

Джерело: [33, с. 117].

Первинна документація повинна містити відомості про рік випуску, джерело фінансування, первісну вартість, інвентарний та порядковий номер, групу основних засобів, норму зносу, а також відомості про проведені ремонти із зазначенням дат і днів. і суми, а також проіндексовані іпотечні кредити та проіндексовані суми, амортизацію та залишкову вартість.

Іншими словами, інвентарна картка є відносно універсальним джерелом інформації про основні засоби та обліковим актом, пов'язаним з рухом основних

засобів, тому дозволяє збільшити інформаційний обсяг і аналітичну цінність первинних даних з обліку основних засобів. . Інвентарна картка також може містити дані про власника основного засобу, його тип, код, дату надходження та дату надходження підробки, окремо зазначається причина надходження або вибуття за цими показниками та додається висновок одержувача.

Таблиця 2.2

Обов'язки персоналу з організації документування

Обов'язки головного бухгалтера	Обов'язки власника (керівника)
Забезпечення: - правильності ведення первинного спостереження, реєстрації фактів господарського життя; - збереження оброблених документів протягом термінів та у порядку, визначеному Переліком типових документів, що створюються в діяльності органів державної влади та місцевого самоврядування, інших установ, організацій і підприємств із зазначенням термінів зберігання документів. Керівництво розробкою технології обробки облікової інформації, графіку документообороту та облікової політики підприємства. Запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і реєстрах бухгалтерського обліку. Підготовка переліку працівників, яким надається право складати та підписувати первинні документи щодо проведення господарських операцій, пов'язаних з відпуском (витрачанням) грошових коштів, документів, товарно-матеріальних цінностей, нематеріальних активів та іншого майна. Контроль: - за дотриманням порядку оформлення, обробки та передавання на зберігання первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку - за дотриманням порядку оформлення і подання до бухгалтерської служби філій, представництв, відділень та іншими відокремленими підрозділами, які зобов'язані вести бухгалтерський облік, з наступним включенням їх показників до фінансової звітності підприємства, первинних документів і подання їх до бухгалтерії для їх відображення у бухгалтерському обліку.	Затвердження графіку документообороту Забезпечення: - документування всіх господарських операцій, пов'язаних з одержанням і розподілом доходів, різними витратами, змінами в складі і стані майна, зобов'язань, капіталу тощо; - виконання всіма працівниками правомірних вимог головного бухгалтера (бухгалтера, якщо для забезпечення ведення бухгалтерського обліку по штату передбачена тільки одна посада бухгалтера без створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером) або іншої особи (юридичної чи фізичної), на яку покладена відповідальність за ведення бухгалтерського обліку та складання і подання звітності Видання розпорядчого документу (наказу, розпорядження) про затвердження переліку працівників, яким надається право складати та підписувати первинні документи щодо проведення господарських операцій, пов'язаних з відпуском (витрачанням) грошових коштів, документів, ТМЦ цінностей, нематеріальних активів та іншого майна; - розпорядчого документу (наказу, розпорядження) про створення комісії з перевірки цінності документів, протягом якої виявляються документи, термін зберігання яких закінчився (має проводитись щороку). В разі зникнення або знищення документів повідомлення правоохоронних органів та видання наказу про створення комісії для встановлення переліку відсутніх документів та розслідування причин їх пропавки чи знищення. При необхідності, призначення службового розслідування та видання розпорядчого документу (наказу, розпорядження) про залучення до відповідальності осіб, винних у втраті документів Створення необхідних умов для правильного ведення бухгалтерського обліку.

* Джерело: [45, с. 36].

Тому встановлені форми основного обліку для підприємств з основними засобами не охоплюють усіх етапів життєвого циклу основних засобів, а деякі їх функції втрачають свою актуальність. Щоб усунути ці недоліки, ми вирішили

запропонувати розробку таких форм, як «картка обліку цільового аналізу капітальних вкладень», яка може узагальнювати витрати, понесені у зв'язку з капітальними інвестиціями. Пропонується перекласифікувати активи за формою №ОЗ-1 «Акт приймання-передачі основних засобів». У формі ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів в бюджетних установах» також необхідно надати повідомлення про зміни охоплених складових та облікових оцінок.

2.2. Методичні основи обліку основних засобів установи

У зв'язку з потрясіннями у світовій економіці та конвергенцією національних рахунків і міжнародних стандартів основних фондів необхідно використовувати декілька підходів одночасно.

Необхідно розглядати основний об'єкт обліку на основі коефіцієнта оборотності капіталу, оскільки він сам входить у формулювання цілей елементів методу бухгалтерського обліку.

Враховуючи деталі особливості обліку основних засобів, розглянуті в попередньому розділі, важливо застосовувати динамічний підхід. Іншими словами, його слід оцінювати з часом:

- минулий період – для визначення первісної вартості об'єкта;
- поточна дата – для визначення залишкової вартості, справедливої вартості, чистої вартості реалізації та поточної вартості майбутніх грошових потоків;
- майбутній період – визначити залишкову вартість.

У таблиці 2.3 наведено відповідний план рахунків при надходженні основних засобів.

Відповідно до вимог НП(С)БО-121 та НП(С)БО-127 установи зобов'язані виконувати перевірку ймовірнісної оцінки на дату свого балансу. Це включає порівняння залишкової вартості активу з вартістю його відновлення. Ця мова є спеціальним підходом до оцінки активів, який враховує зовнішні джерела інформації. Придбання багатства.

Таблиця 2.3

Типові кореспонденції з надходження основних засобів

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
I подія – видано аванс			
1	Отримано цільове фінансування на закупівлю основних засобів установою	2313	5411
2	Оплачено кошти постачальнику за основний засіб із загального фонду	2113	2313
3	Відображено капітальні інвестиції вкладені в основний засіб	1311	2113
4	Введено в експлуатацію об'єкт основного засобу придбаний установою	1015	1311
5	На величину капітальних інвестицій збільшено внесений капітал установи	5411	5111
I подія – отримано основний засіб			
	Отримано цільове фінансування на закупівлю основних засобів установою	2313	5411
	Отримано основний засіб	1311	6211
	Введено в експлуатацію об'єкт основного засобу придбаний установою	1015	1311
	На величину капітальних інвестицій збільшено внесений капітал установи	5411	5111
	Сплачено кошти постачальнику за отриманий основний засіб	6211	2313

* Джерело: [46, с. 121-122].

У таблиці 2.4 наведено обставини, пов'язані з безоплатною передачею основних засобів.

Під час підготовки резервів на загальну суму амортизації, зобов'язань щодо передачі та зобов'язань щодо відновлення певні суб'єктивні припущення щодо формування витрат на придбання, витрат на ремонт та поліпшення, справедливої вартості з використанням вихідних даних з різною достовірністю та залишкової вартості слід визначати на основі щодо обґрунтування, ліквідаційної вартості та інших визначень.

Таблиця 2.4

**Типові кореспонденції рахунків по безоплатному одержанню
необоротних активів**

п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Нараховано дохід за одержаним приладом від необмінних операцій	1113	7511
2	Дохід від необмінних операцій віднесено на результати виконання кошторису	7511	5511
3	Збільшено суму внесеного капіталу	5511	5111

Джерело: [46, с. 123]; [47, с. 85].

Також рекомендовано застосовувати поєднання всіх перерахованих вище підходів. Такий підхід дозволить забезпечити достовірну облікову оцінку основних засобів за єдиним обліковим підходом.

Питання класифікації типу оцінки основних засобів повинна містити повне та незалежне обґрунтування такої класифікації. Однак найбільш вивченою властивістю є «часова база», яка є ціною об'єкта в минулому, теперішньому та майбутньому.

Позиціонування динамічного підходу дотримується НП(С)БОДС 121 та його міжнародних аналогів, які визначають види оцінки основних засобів. Для класифікації видів оцінки основних засобів за стадією життєвого циклу необхідно враховувати вимоги наукових досліджень та міжнародних стандартів. компанії.

Для кращої ідентифікації було запропоновано побудувати матрицю, яка могла б відображати зв'язок між теоретичними підходами до оцінки, стадіями життєвого циклу основних засобів та тривалістю. Це дозволяє компаніям організувати вибір періодів типу оцінки життєвого циклу основних засобів (розглянуто в розділі 3). Кореспонденції щодо отримання виручки від реалізації основних засобів наведені в таблиці 2.5

Таблиця 2.5

Типові кореспонденції обліку реалізації основних засобів

п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
Перша подія – оплата об'єкта основних засобів			
1	Отримано кошти від покупця	2313	6214
2	Реалізовано обладнання покупцю	6214	7211
3	Списано дохід на фінансовий результат	7211	5511
4	Списано знос реалізованого обладнання	1411	1014
5	Списано величину залишкової вартості обладнання	8212	1014
6	Списано собівартість на фінансовий результат	5511	8212
7	Зменшено суму внесеного капіталу	5111	5512
Перша подія – відвантаження об'єкта основних засобів			
1	Реалізовано обладнання покупцю	6214	7211
2	Списано дохід на фінансовий результат	7211	5511
3	Списано знос реалізованого обладнання	1411	1014
4	Списано величину залишкової вартості обладнання	8212	1014
5	Списано собівартість на фінансовий результат	5511	8212
6	Зменшено суму внесеного капіталу	5111	5512
7	Отримано кошти від покупця	2313	2111

* Джерело: [48, с. 92].

Кореспонденції про відображенню зносу ліквідованих основних засобів подані у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Типові кореспонденції по обліку зносу ліквідованих основних засобів

п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Списано знос ліквідованих основних засобів	8411	1014
2	Списано основний засіб у сумі нарахованого зносу	1411	1014
3	Зменшено величину внесеного капіталу	5111	5512

* Джерело: [46, с. 125].

Переоцінку в обліку основних засобів можна розглядати як показано в таблиці 2.7.

Таблиця 2.7

Типові кореспонденції з відображення переоцінки основних засобів

п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
Дооцінка			
1	Дооцінено основний засіб	1014	5311
2	Вираховано суму зносу з дооцінки	5311	1411
Уцінка			
1	Здійснено уцінку ОЗ	8411	1015
2	Вирахована сума зносу з уцінки	1411	8411
3	Списано величину втрат від уцінки на результати виконання кошторису установи	8411	5511
Уцінка раніше дооцінених об'єктів			
1	Уцінка первісної вартості основного засобу	5311	1015
2	Проведення уцінки зносу ОЗ	1411	5311
3	Списано величину втрат від уцінки на результати виконання кошторису установи	5311	5511

* Джерело: [49].

Тому найбільш вивченим і найменш регламентованим є облік і оцінка активів за первісною вартістю. Це робиться під час покупки на основі минулих подій і відображається на всіх етапах життєвого циклу.

2.3 Напрямки удосконалення обліку основних засобів в умовах цифровізації обліку

Автоматизувати всю роботу компанії та облік руху основних засобів на одному комп'ютері, оскільки облікова інформація про фактичний рух основних засобів формується на робочому місці та зберігається, контролюється та обробляється бухгалтерією неможливо. Користується головним інженером підприємства, механіками, бухгалтерією ремонтної майстерні. Проте облікові процеси, розподілені на підприємстві, переважно в окремих цехах, поділяються на три рівні. Це означає, що при автоматизації операцій з основними засобами та обліку руху створюється мережа робочих місць (рис. 2.2).

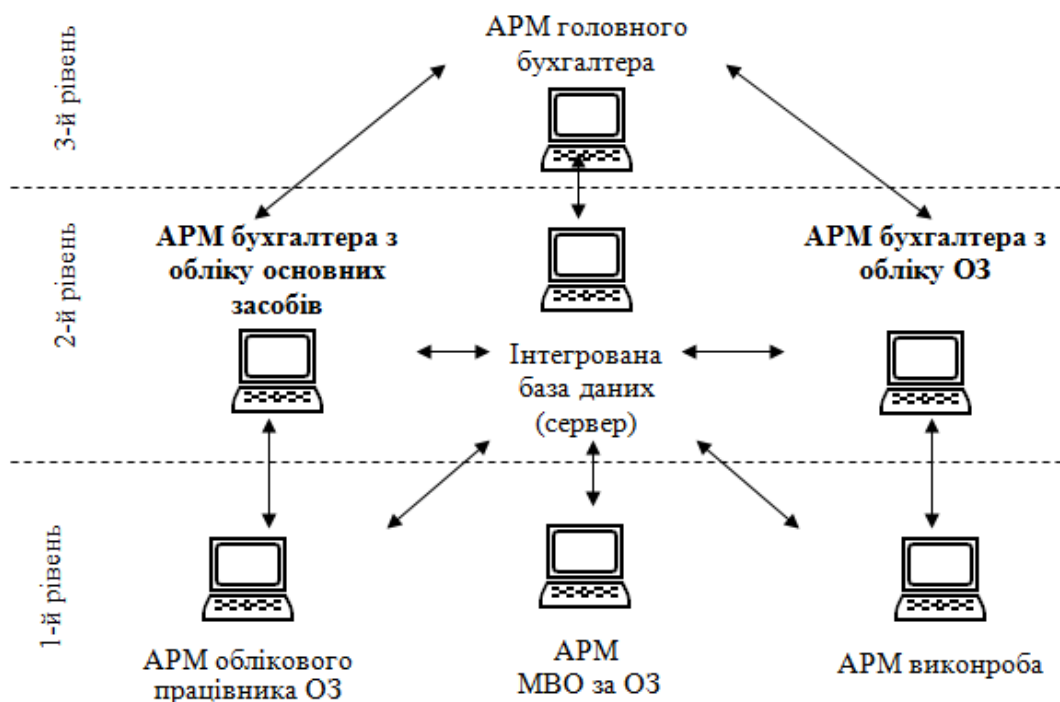


Рис. 2.2. Механізм взаємодії підрозділів підприємства у процесі автоматизації

* Джерело: [50, с. 79-80].

При впровадженні АРМ обліку наявності та руху основних засобів повинна бути здійснена системна організація первинних і вихідних даних для забезпечення трирівневої структури інформаційного обміну між ними. На роботу працівника бухгалтерії покладено завдання документування операцій та попередньої обробки даних про наявність основних засобів. Крім того, слід звернути увагу на аналітичний облік, утримання основних засобів та використання даних, зафіксованих в інформаційній інфраструктурі.

«Карта інвентаризації» показує наявність трьох основних активів: доходи, платежі, розрахунки та залишки на конкретні дати за певний період. Дані, отримані з інвентарної картки, необхідно роздрукувати на принтері. На графіку попиту вихідні дані повинні бути виведені відповідно до запиту користувача, оскільки програма використовується в допоміжному обладнанні, такому як функція керування та довідкова функція.

Робоче місце бухгалтера повинно забезпечувати дані про фактичну вартість ОЗ, відповідальність інженера за технічне обслуговування та достовірність їх відображення в проектно-кошторисній документації.

Після обліку наявності та руху основних засобів бухгалтери на робочих місцях повинні провести планові розрахунки та створити вихідні дані для контрольно-довідкових цілей.

Робоче місце головного бухгалтера повинно забезпечувати можливість отримання загальних даних для звітності, аналізу, прогнозування та прийняття управлінських рішень по нафтотранспортним підприємствам та їх структурним підрозділам.

Суть розподіленої обробки даних полягає в тому, що всі дані, необхідні для вирішення функціонального завдання, формуються, зберігаються та управляються в пам'яті комп'ютера. Це забезпечує резерви для обліку, аудиту, аналізу та контролю не тільки протягом місячного циклу обробки ділової інформації, а й в інші підготовчі періоди (місяці, роки).

Облік наявності та руху основних засобів вимагає формування інтегрованої облікової бази даних, яка має інтерактивний характер і сприяє збору даних, необхідних для аналізу, узагальнення та управлінського обліку.

Коли дані зберігаються на жорсткому диску, вони відображаються на дисплеї у стандартизованій конфігурації, що містить максимальну кількість інформації. Порядок інформації надає дані, необхідні для максимального використання директивної та інформативної інформації та прийняття ефективних рішень.

Інформаційні системи можуть формувати необхідну інформацію для первинних даних. На основі вибраних вами даних таблиці облікових відповідностей також можуть бути створені автоматично. Це можна отримати, звернувшись до Посібника з бухгалтерського обліку, який відображає бізнес-операції в бухгалтерських проводках.

Кінцевим результатом усіх розглянутих питань обліку наявності та руху основних засобів має стати розгляд інформації про господарські операції з різним ступенем узагальнення.

Отримана інформація повинна зберігатися в комплексній інформаційній базі для використання при вирішенні наступного робочого періоду або інших подібних завдань.

Вихідні дані можуть бути отримані з різних ключів у вигляді первинних даних, що вказують на всі комерційні операції, пов'язані з рухом основних засобів, магнітних носіїв інформації з інших робочих місць або замовлень на корпоративну інформацію.

Ключовим елементом інформаційного забезпечення комп'ютерних систем завдань є використання класифікаторів і словників. Класифікатори слід використовувати для комерційних операцій, пов'язаних з реєстрацією структурних підрозділів, дочірніх та філій, основних засобів, типових бухгалтерських регістрів, рахунків-фактур, найменувань основних засобів і постачальників, нормативних документів.

Технічний процес обробки даних з обліку основних засобів включає виконання основних операцій, необхідних для збору, обробки, зберігання та передачі необхідних даних, а також угруповання та представлення в управлінській звітності облікових показників. включено. основних засобів. Автоматизацію операцій з обліку основних засобів необхідно відобразити в технології обробки даних, запропонованій на рисунку 2.3.

Взаємодія між комп'ютерною програмою та користувачем є частиною інтерактивного програмування через меню основних засобів. Для цього користувач може отримати список операційних прав у меню, відкрити його технічною мовою та вказати завдання, які має виконувати програма.

Погодження, отримані в результаті автоматичної обробки вхідних документів, можна розділити на такі типи:

- інформація, що міститься на механічних носіях для виконання завдань, пов'язаних з бухгалтерським обліком.

- дані, що зберігаються на машинних носіях інформації для додатків і вирішення таких завдань;
- інформація, яку принтер отримує у вихідному друкованому документі [51, с. 92].

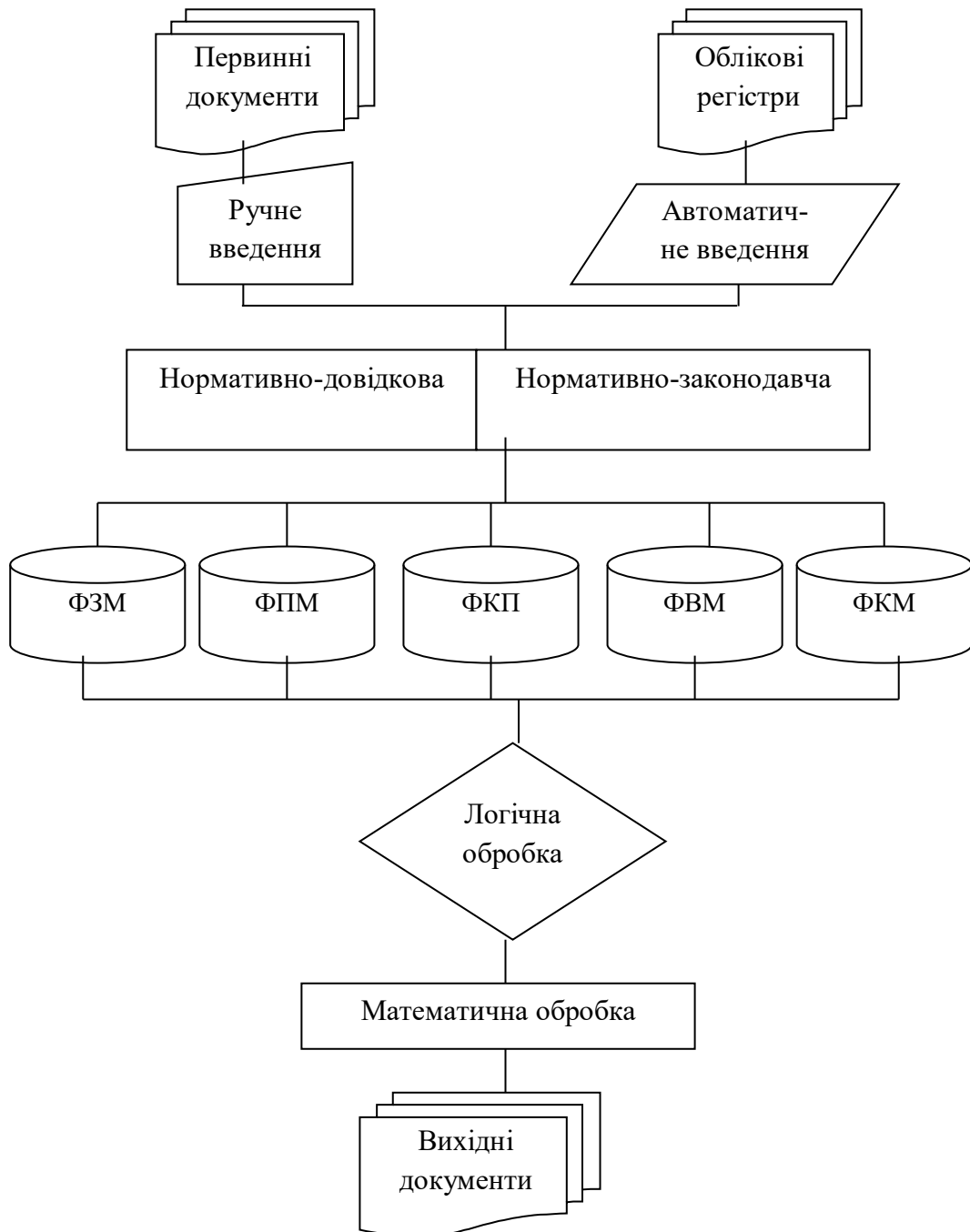


Рис. 2.3. Цифровий процес автоматичного виконання операцій з обліку основних засобів

Ми пропонуємо розширити автоматизацію обліку основних засобів для підвищення оперативності та достовірності отриманих даних, для точного обліку та контролю діяльності компанії в кризових та військових ситуаціях.

Наші дослідження показують, що існуюча методика обліку основних засобів на нафтотранспортних підприємствах потребує вдосконалення. Необхідність використання таких методів обліку має сприяти більш ефективному управлінню та контролю за рухом, використанням та ліквідацією основних засобів. Розробляючи методику обліку основних засобів, необхідно розрізняти технічну характеристику основних засобів за способом їх зберігання.

За даними опитування великих підприємств, основні засоби обліковуються за сумарним методом. При цьому методі обліку зберігаються інвентарні картки та аналітичні інвентарні рахунки за кожним найменуванням (інвентарним номером) основних засобів. За допомогою інвентарних карток бухгалтери використовують первинні документи (доходи, витрати, рух підприємства). Рух основних засобів (вхідний або вихідний). Потім він передається з бухгалтерії на склад або у відділ організації.

Бухгалтерський облік, таким чином, збігається з тією лише різницею, що бухгалтерський облік веде кількісно і підсумовано, а локальний – лише кількісно [52, с. 79-80].

Тому вважається, що для обліку основних засобів слід застосовувати метод господарського обліку (сальдовий). Таким чином бухгалтеру не доведеться повторювати створення. В якості аналітичного обліку використовуються інвентарні картки. Бухгалтери систематично стежать за тим, щоб робота, яка виконується безпосередньо в сховищі, пропорційно і точно відображалася в документах. Інакше кажучи, балансовий метод забезпечує придатність і термін придатності основних засобів, забезпечує їх точність, забезпечує оперативність обліку, посилює управлінську функцію обліку.

РОЗДІЛ 3. ОЦІНКА ТЕХНІЧНОГО СТАНУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ВИКОНАВЧОМУ КОМІТЕТІ ЯРЕМЧАНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ТА НАПРЯМКИ ПОКРАЩЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

3.1 Оцінка технічного стану основних засобів установи

Виконавчий комітет Яремчанської міської ради зареєстровано 21.05.1997 року за адресою: вулиця Свободи, будинок 266, Надвірнянська міська рада, місто Яремче, Івано-Франківська область, адреса 78501.

Керівник організації – Мироняк Андрій Іванович. Розмір статутного капіталу 0 грн. Станом на 22.05.2023 статус організації не в процесі припинення діяльності.

Таблиця 3.1

Реєстраційні дані Виконавчий комітет Яремчанської міської ради

Повне найменування юридичної особи	Виконавчий комітет Яремчанської міської ради
Скорочена назва	ЯРЕМЧАНСЬКИЙ МІСЬКВИКОНКОМ
Статус юридичної особи	Не перебуває в процесі припинення
Код ЄДРПОУ	04054286
Дата реєстрації	21.05.1997 (26 років)
Уповноважені особи	Мироняк Андрій Іванович
Розмір статутного капіталу	0 грн.
Організаційно-правова форма	Орган місцевого самоврядування
Форма власності	Державна власність
Ознаки прибутковості	Організація включена до Реєстру неприбуткових установ та організацій на підставі рішення контролюючого органу ДФС № 1609184600100 від 16.11.2016
Контактна інформація	вулиця Свободи, будинок 266, Надвірнянська міська рада, місто Яремче, Івано-Франківська область, адреса 78501.

Аналіз корпоративної діяльності наведено в таблиці 3.2. З цієї таблиці бачимо, що основними недоліками діяльності підприємства є:

Таблиця 3.2

SWOT–аналіз діяльності Виконавчого комітету Яремчанської міської ради станом на 15.02.2023 р.

Сильні сторони:	Слабкі сторони:
Наявність трудових ресурсів Масштаби земельних ресурсів Рентабельність продукції широкий асортимент продукції Достатня сировинна база Природно-кліматичні умови висока платоспроможність	Недостатня технічна забезпеченість Нестабільність і суперечливість правової бази Фінансова підтримка та слабкий державний кредит Маркетингова політика Негативні демографічні зміни.
Можливості:	Загрози:
Посилення інвестиційної та інноваційної активності Удосконалення економічного механізму корпоративного регулювання Стандартизація підприємства як найперспективніша форма подальшого розвитку Удосконалення форми первинного обліку за напрямком спеціалізації продукції, обсягом виробництва, обсягом реалізації тощо. Створення стійких корпоративних кредитно-фінансових послуг	Відсутність стратегічних програм і механізмів, щоб суспільство працювало Недостатність механізмів довгострокового кредитування та оподаткування компаній Недостатньо фінансових ресурсів для погашення боргу політвідділ Нестабільність через процес глобалізації

Джерело: складено автором.

– неналежний рівень фізичної та технічної інфраструктури (модернізація автотранспорту потребує великих коштів, а оскільки всі кошти знаходяться в обороті, підприємствам важко їх забезпечити)т Таким чином, лізинг необхідний для забезпечення технічного обладнання. Підприємства виправдані швидким розвитком науки і техніки;

– недостатня фінансово-кредитна підтримка з боку держави (відсутність ефективного механізму державної підтримки підприємств).

Аналіз використання основних засобів Виконавчий комітет Яремчанської міської ради представлено на рисунку 3.1.

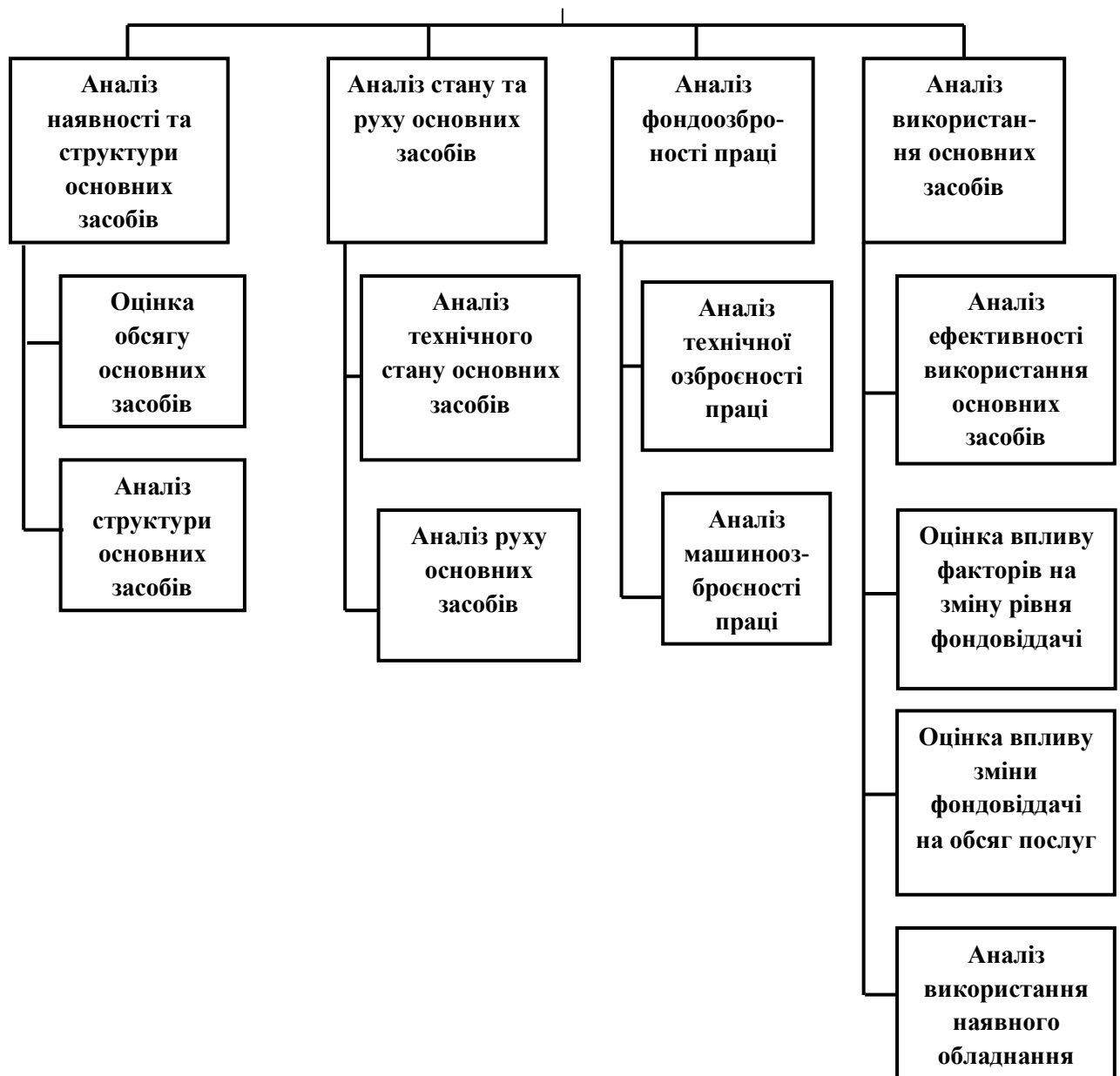


Рис. 3.1. Схема аналіз використання основних засобів

Аналіз основних засобів Виконавчий комітет Яремчанської міської ради базується на формулюванні готовності підприємства до основних засобів. Тому необхідно вивчити, чому підприємство має достатню кількість основних фондів, його динаміку та технічний стан, структуру [53, с. 89]. Аналіз витрат на амортизацію основних засобів Виконавчий комітет Яремчанської міської ради наведено в таблиці 3.3. Основним джерелом проведення аналізу наявності та руху основних засобів та їх технічного стану є фінансова звітність установи (Додаток А).

Таблиця 3.3

Аналіз зносу основних засобів**Виконавчий комітет Яремчанської міської ради за 2022 р.**

Показник	Одиниця виміру	На початок періоду	На кінець періоду	Зміна (+;-)
1.Первісна вартість основних засобів	тис. грн.	5463435	5626812	+ 163377
2. Знос основних засобів за час їх експлуатації	тис. грн.	4647310	4736505	+ 89195
3. Рівень зносу основних засобів	%	85,06	84,18	-0,88
4. Рівень придатності основних засобів	%	14,94	15,82	+0,88

Збільшення вартості придбання основних засобів на 163377 тис. грн. призвело до збільшення амортизації протягом операційного періоду на 89195 тис. грн. Це свідчить про те, що рівень зносу основних засобів поетапно зменшується на 0,88 в.п., що свідчить про погіршення технічного стану основних засобів. Спостерігати рух капітальних витрат можна за процесом придбання, створення, відновлення, реконструкції та модернізації введених в експлуатацію активів.

Оскільки технічний стан основних фондів розвивається в процесі оновлення, формат і темпи оновлення визначаються необхідністю реконструкції, заміни або модернізації груп окремих видів обладнання.

Як згадувалося раніше, першим етапом життєвого циклу основних засобів є етап «отримання». Іншими словами, основним завданням бухгалтерського обліку на цьому етапі є впорядкування витрат на придбання основних засобів. Хоча цей тип оціночної системи не є повністю регламентованим, він також включає певні рейтингові гіпотези, пов'язані з офіцерам, які вимагають розкриття інформації та письмового обґрунтування.

У таблиці 3.4 наведена структура об'єктів Виконавчого комітету Яремчанської міської ради за віком.

Таблиця 3.4

Аналіз вікового складу та структури обладнання станом на 01.01.2022 р.

Вікова група, роки	Обладнання	Магістральні лінії	Обладн. електроживлення	Регенератори	Розподільчі мережі	Інше	Разом	Питома Вага, %
До 5 років	376	38	47	86	17	18	582	21,6
Від 5 до 10	345	40	52	118	14	17	586	18,4
Від 10 до 15	526	60	71	167	35	17	876	33,7
Понад 15	105	55	62	146	30	25	423	26,3
Усього	1352	193	232	517	96	77	2467	100
Питома вага, %	55,4	7,8	9,2	18,7	4,6	4,3	100	X

У таблиці 3.5 наведено аналіз реалізації Програми відновлення основних фондів у 2022 році. Слід зазначити, що не всі доходи з фіксованим доходом можна класифікувати як капітальні інвестиції [55, с. 135].

Таблиця 3.5

Аналіз виконання плану ремонту основних засобів за 2022 р.

Показник	План, тис. грн.	Фактично тис. грн.	Відхилення від плану (+;-), тис. грн	Виконання плану, %
1. Витрати на ремонт (усього підприємстві)	892	876	- 16	98,2
1.1. Витрати на ремонт основного обладнання	752	746	-6	99,2
1.1.1 Витрати на ремонт обладнання	621	631	+10	101,6

Об'єкти основних засобів повинні бути придбані в результаті капітальних вкладень як внесок до статутного капіталу або шляхом безоплатної передачі чи обміну в результаті інвентаризації чи перекласифікації об'єкта. Таким чином, вам

слід враховувати додаткові витрати, понесені під час вилучення предмета. При експлуатації об'єктів слід використовувати формат карток аналітичного обліку.

Найкращою оцінкою справедливої вартості є висока ринкова ціна або, якщо вона недоступна, дисконтована норма прибутку на актив. Однак, на відміну від справедливої вартості, вартість у використанні відображає оцінку суб'єктом господарювання факторів, характерних для цього суб'єкта господарювання, і на неї впливає. Рівень технічної оснащеності праці розраховується як відношення середньої вартості робочої частини основного обладнання, чисельності працюючих і середньої кількості постановок найскладнішого обладнання на роботу. Розрахунок фондівіддачі за даними установи подано у табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Розрахунок фондівіддачі за даними Виконавчий комітет Яремчанської міської ради за 2022 р.

Показник	План	Факт	Відхилення від плану (+;-)
1.Обсяг надання послуг, тис. грн	84000	85000	+1000
Середньорічна вартість, тис. грн:			
а) основних засобів	5463435	5626812	163377
б) активної частини	4253220	4352216	98996
в) одного типу обладнання	1210215	1274596	64381
Питома вага активної частини засобів	77,85	77,35	-0,50
Фондовіддача, грн.:			
а) основних засобів	1,54	1,51	0,98
б) активної частини	1,97	1,95	-0,02
Середньорічна кількість обладнання	58	60	+2
Відпрацьовано за звітний період усіма типами обладнання, тис. год.	185	172	- 13
У тому числі одиницею обладнання:			
а) годин	3189,7	2866,7	- 323
б) змін	431,0	398,2	- 32,8
в) днів	236,8	288,5	+ 51,7
Коефіцієнт змінності роботи обладнання	4,4	3,9	-0,5
Середня тривалість зміни, год.	7,4	7,2	- 0,2
Надання послуг на 1 обладн.-годину, грн	454,05	494,19	40,13

Аналіз табличних даних. 3.7 зазначає, що фактична прибутковість фонду порівняно з плановою має тенденцію до зменшення на 0,3 грн. для пайових фондів та на 0,5 грн. для ефективної частини.

На схемі наведено аналіз видів зносу основних засобів. 3.2.

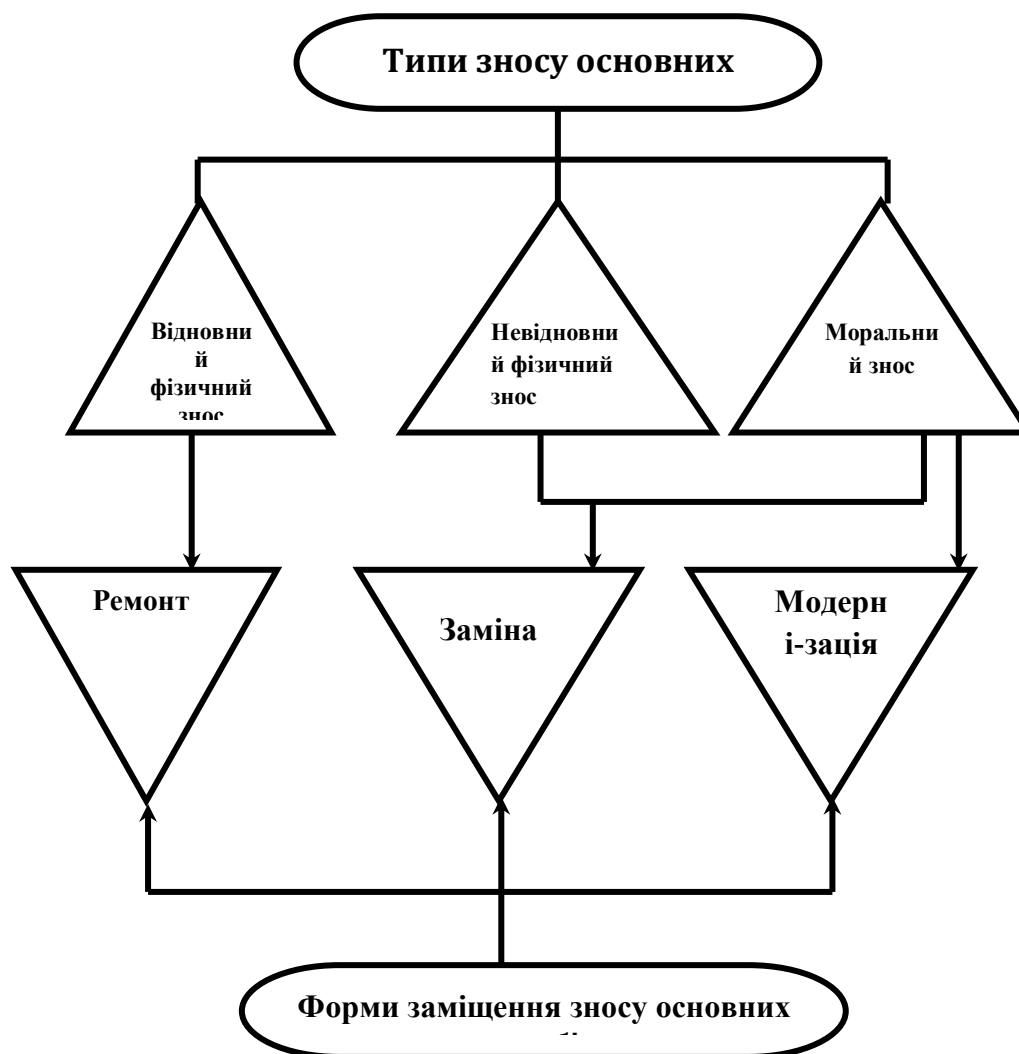


Рис. 3.2. Аналіз видів заміщення зносу основних засобів товариства

Розробка бізнес-моделі для заміщення амортизації основних фондів установи, зокрема, забезпечується процесом управління активами:

– класифікація основних засобів за відповідними класами активів (основні засоби, інвестиційна нерухомість, основні засоби, утримувані для продажу) і те, як підприємство буде отримувати майбутні економічні вигоди від їх використання;

- необоротні активи, утримувані для продажу;
- вибір способів обліку основних засобів, важливих при формуванні та розробці облікової політики підприємства [57, с. 93].

Рациональність підбору чинників, які впливають на фондovіддачу установи відображено на рис. 3.3.

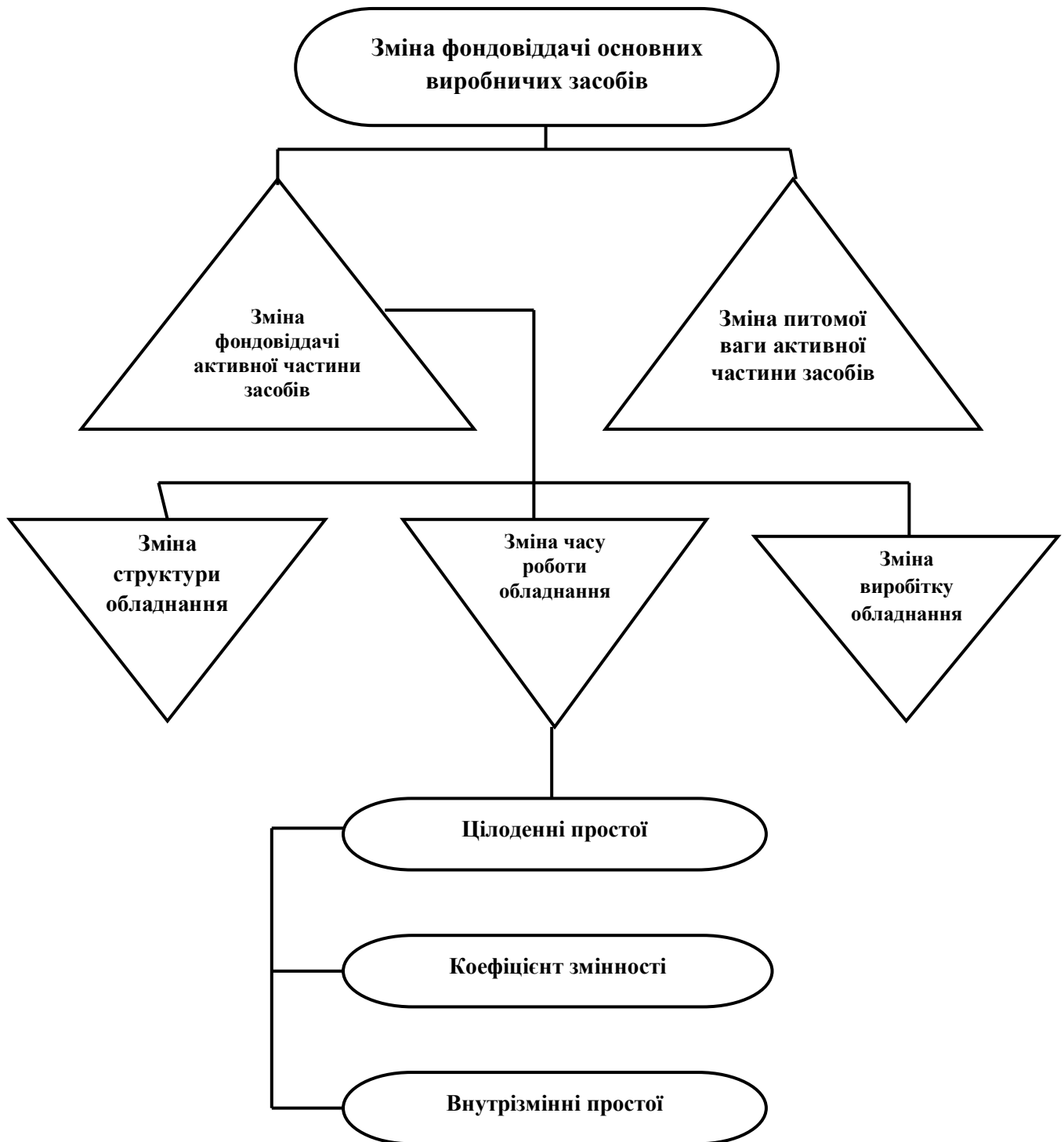


Рис. 3.3. Чинники, що впливають на фондovіддачу установи

Таким чином, першим кроком в аналізі та розрахунку поточної вартості майбутніх грошових потоків від продажу основних засобів є визначення прийнятної бізнес-моделі для майбутнього використання основних засобів і визначення найбільш прибуткового майбутнього, яке є фізично можливим. вибрати використання і економічно доцільно.

3.2 Порядок проведення аудиту основних засобів

Основні фонди класифікуються як окремі види господарської діяльності в таборі, які використовують основні фонди для виробничих і невиробничих цілей. Іншими словами, інвестиційні фонди виконують функцію розвитку потенціалу продуктивності, за допомогою якого можна засвоювати результати науково-технічного прогресу [58, с. 545-546].

Сьогодні ефективна діяльність виконавчих установ залежить від організації управління основними засобами також. Реорганізація організації управління виконавчих установ призведе до змін у системі аудиту. За допомогою цієї системи можна зрозуміти фактичну ситуацію в компанії, визначити причини відхилень від норм, виявити невикористані та даремно витрачені ресурси.

У вирішенні складної та багатоаспектної проблеми підвищення ефективності використання основних фондів важливу роль відіграє вивчення всіх етапів транспортної роботи (попереднього, поточного та останнього після звітного періоду) [59, с 134].

Попередні перевірки проводяться для підтвердження фактів безгосподарності в установі та в господарській діяльності. Метою попередньої кваліфікації є розрахунок оптимальної вартості об'єкта основних засобів, що закупається, та виготовлення проектно-кошторисної документації на його будівництво.

Рисунок 3.4 ілюструє модель прийняття рішення щодо розбіжностей, виявлених у Виконавчому комітеті Яремчанської міської ради.



Рис. 3.4. Механізм прийняття рішень щодо визначення відхилень

Попереднє управління невіддільне від оперативного управління підприємством і тому може відігравати головну роль у виробничому процесі, якщо воно не може відігравати активну роль паралельно з поточним управлінням [60, с. 36].

Поточні (операційні) аудити проводяться в міру виникнення витрат і можуть бути організовані за допомогою стандартних методів бухгалтерського обліку. Поточні аудити дозволяють не тільки виявити причини відхилень відповідальними особами від нормативів витрат, а й оцінити собівартість монтажних робіт. Таким чином, поєднання вихідних даних і попередніх перевірок може допомогти вирішити засоби контролю, які запобігають втраті капітальних активів під час монтажних робіт.

Ретроспективний аудит включає господарську діяльність за попередній період. Основний зміст полягає у перевірці стану виконання плану та достовірності обліку та звітності за числовими та якісними показниками.

вплив на якість будівництва та обладнання. Завдання аудиту полягає в отриманні фактичних даних, які відповідають стандартам, для цілей контролю та виявлення відхилень і їх причин.

З метою вдосконалення організації аудиту підприємств можна запропонувати методику проведення податкового аудиту з використанням основних фондів технічного процесу на основі обраного методу обліку.

На рисунку 3.6 показано об'єкти аудиторської діяльності щодо ключових основних засобів установи.

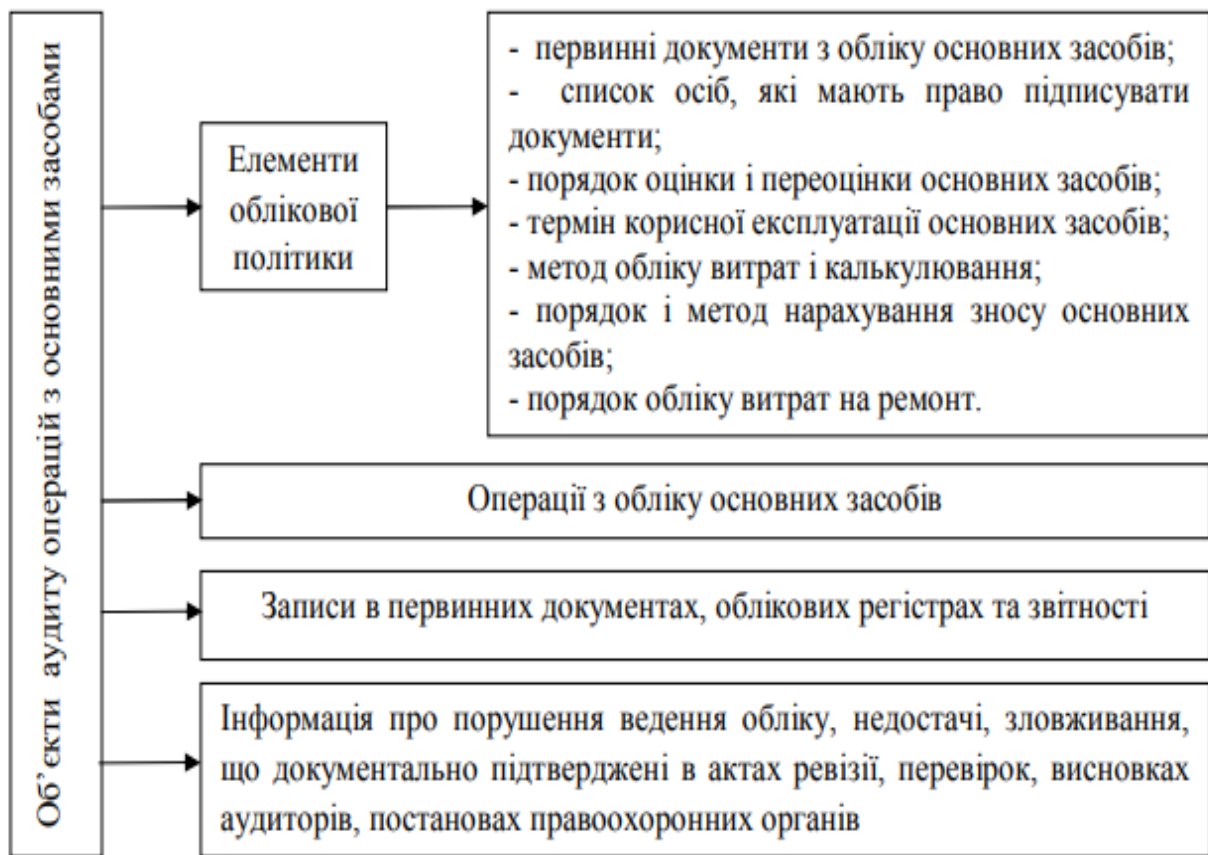


Рис. 3.6. Об'єкти аудиту основних засобів

У таблиці 3.7 висвітлено порядок виконання аналітичних процедур на різних етапах аудиту.

Таблиця 3.7

Порядок здійснення та застосування прийомів аудиту на різних етапах аудиту

Етап аудиту	Мета застосування	Аналітичні процедури
<i>Надання згоди на проведення аудиту</i>	Отримання впевненості у здатності клієнта вчасно та в повному обсязі розрахуватись за виконану роботу; збір та систематизація загальної інформації про клієнта.	аналіз фінансового стану, платоспроможності
<i>Етап планування</i>	Пошук вузьких місць, які потребують ретельного вивчення, визначення зон найбільшого ризику; підвищення ефективності процесу планування; розподіл часу та встановлення обсягів аудиторських процедур.	метод порівняння: (горизонтальне, вертикальне, трендові). Індекси, відносні величини
<i>Здійснення аудиторських процедур по суті</i>	Виявлення звичайних та надзвичайних відхилень показників, залишків та оборотів на рахунках бухгалтерського обліку, оцінка тренду динамічного ряду, визначення загальних тенденцій та суттєвих відхилень від них, отримання знань про причини, які обґрунтовують ту чи іншу зміну; встановлення причинно-наслідкових зв'язків між явищами і різними результативними показниками, оцінка адекватності їх зміни.	метод порівняння: (горизонтальний, вертикальний, трендовий). Абсолютні, відносні середні величини, факторний аналіз
<i>Формування робочих документів аудитора</i>	Застосування аналітичних процедур та висновки за результатом їх проведення повинні знайти відображення в робочих документах аудитора, із відповідним розкриттям причинно-наслідкових зв'язків.	Реалізується принцип економічного аналізу: адекватності тлумачення
<i>Формування аудиторського висновку</i>	Аналітичні розрахунки та викладки використовуються для доведення отриманих висновків, оцінки загального стану господарської одиниці та її структурних підрозділів для переконання у виявлених усіх незвичних коливань, тощо.	Методика аналізу фінансового стану, всі методичні прийоми, які використовувались раніше

Таким чином, проведене дослідження аудиту основних засобів виявило невідповідність нормативних документів підприємства вимогам ведення бухгалтерського обліку та аудиту основних засобів. Зміни в технічних процесах і використання нових видів основних засобів в більшості випадків своєчасно не досліджуються і не коригуються. Це призводить до суттєвих відхилень від нормативу, які не відображають фактичного стану основних засобів. У рамках аудиту також необхідно вивчити нормативно-правову базу, а також планування, облік, раціональне зберігання та розпорядження основними засобами.

3.3 Напрямки удосконалення здійснення аудиту основних засобів в установі

Не всі основні засоби наразі відокремлені від інших об'єктів для отримання майбутніх економічних вигод. Це визначає облік одиниці, що генерує грошові кошти. Склад предметів аудиту цих суб'єктів підлягає перевірці достовірності інформації, що міститься у фінансовій звітності підприємства. Тому також доцільно перевірити точність «карток запасів», які використовуються для обліку предметів, що входять до складу одиниці продукції (рис. 3.7).

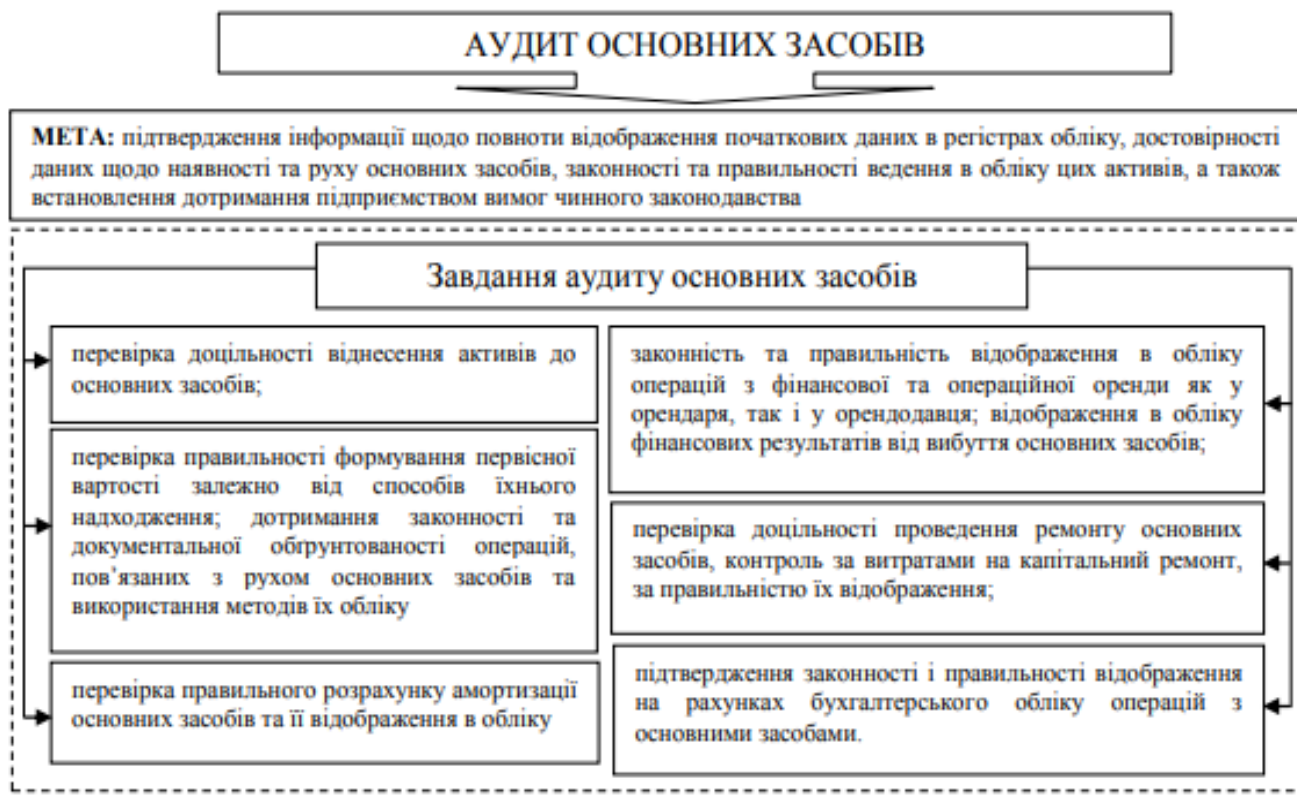


Рис. 3.7. Механізм організації аудиту основних засобів

Формат таких документів має складатися з двох табличних частин. Перша частина містить дані для відображення товарного реєстру цієї групи. Ця таблиця використовується для ідентифікації та запису подібних характеристик кожного

продукту та його одиниць, таких як назва товару, інвентарний номер, рахунок-фактура, код аналітичного обліку та дата розрахунку.

Друга частина картки показує вартісні характеристики предмета. Тобто: первісна вартість та її періодичні коригування та коригування внаслідок відновлення корисності при нарахуванні амортизації (амортизації), переоцінці та бухгалтерських проводках.

Розглядаючи основні засоби, слід мати на увазі, що облік основних засобів за періодом життєвого циклу до кінцевої стадії інвестиційного проекту, включаючи стадію продажу, відображає завершення таких дій, як демонтаж, ліквідація та реалізація основних засобів. Крім запланованих продажів активів, можуть виникати виняткові події, пов'язані з втратою активів, ліквідацією або іншими причинами, які не відповідають критеріям визнання активів.

На рисунку 3.8 показано основні етапи аудиту основних засобів в Виконавчому комітеті Яремчанської міської ради.

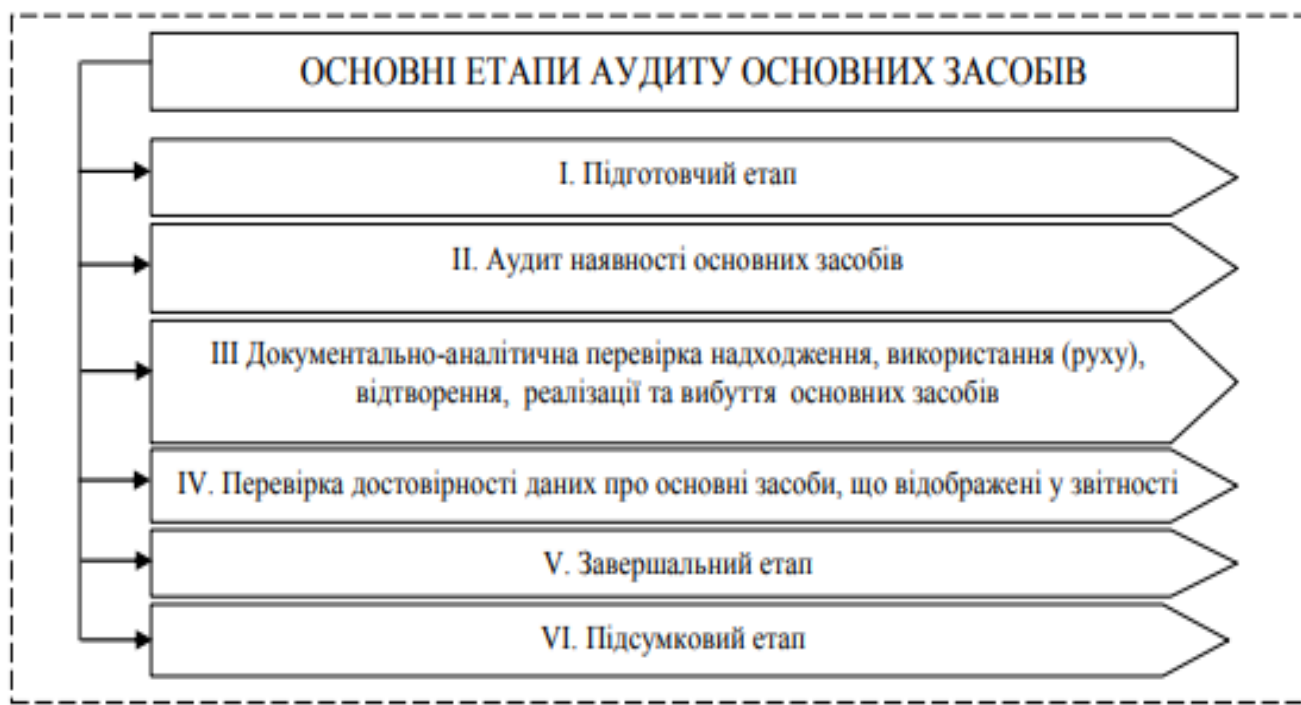


Рис. 38. Основні етапи аудиту основних засобів

На нашу думку, у Методичних рекомендаціях № 11 слід передбачити облік таких операцій з основними засобами. При проведенні перевірки основних засобів

необхідно перевірити використання субрахунку 14 “Знос (амортизація) необоротних активів”. Це забезпечує узгодженість цього положення та відображає оперативний характер втрат внаслідок зносу основних засобів. Це допомагає зберегти основне представлення бізнес-операцій актуальним, але в неюридичній формі.

Впровадження результатів аудиту в державному секторі економіки наведено на рисунку 3.9.



Рис. 3.9 Впровадження управлінських рішень на підставі здійснення аудиту

На нашу думку, ми пропонуємо включити події, про які повідомляється, до звіту компанії, як показано в таблиці 3.8. Запропоновану схему перевірки правильності розрахункової кореспонденції доцільно включити до розділу «Переоцінка та зниження корисності основних засобів», та дати назву: «Переоцінка, амортизація (ремонт), відновлення корисності». Збиток від знецінення – це сума, на яку балансова вартість активу перевищує його очікуваний потенціал відновлення та/або очікуваний потенціал використання.

Втрати від знецінення основних засобів визнаються в бухгалтерському обліку іншими витратами та відображаються бухгалтерськими проводками за дебетом відповідного субрахунку інших витрат та за кредитом субрахунку нарахованої амортизації. Якщо знецінення стосується раніше переоціненого активу, збиток у межах ліміту, до якого була проведена попередня переоцінка, списується за рахунок зменшення переоціненої суми. Відновлення корисності відображається бухгалтерською проводкою Д-т 1411—К-т 7411.

Таблиця 3.8

Доповнення до облікових кореспонденцій рахунків з операцій з компенсації зниження корисності

п/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Зниження корисності в межах попередньої дооцінки	5311	1411
2	Зниження корисності понад межі попередньої дооцінки	8411	1411

При обстеженні основних засобів як знецінення слід досліджувати факти господарського життя, пов'язані з пошкодженням або зношенням основних засобів.

При обстеженні основних засобів слід враховувати два наслідки встановленого пошкодження: вибуття та наступний ремонт, коли ремонт неможливий або недоцільний. Підхід аудитора до основних фондів установи показано на рисунку 3.10.

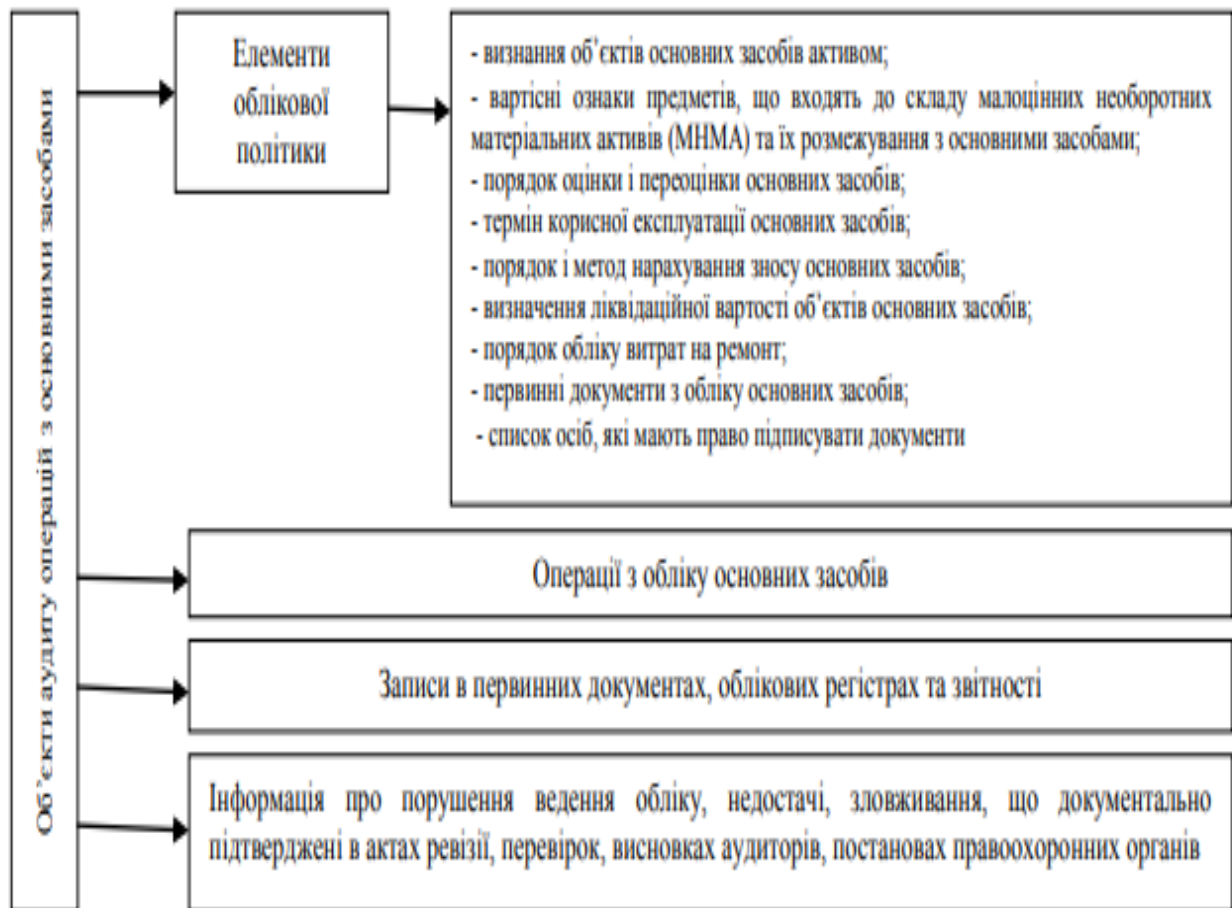


Рис. 3.10. Об'єкти аудиту основних засобів Виконавчому комітеті Яремчанської міської ради

Для відображення амортизаційних відшкодувань із третьої частини пропонується провести аудит діяльності 5311 «Дооцінка (уцінка) необоротних активів», передбаченої характером діяльності. Наприклад, відшкодування збитків, які спричинили амортизацію. Недотримання стандартів визнання призвело до зменшення значних об'єктів основних засобів [67, с. 48-50].

Однак, якщо можливо відновити лише пошкодження основного майна, сума компенсації повинна бути заявлена як «компенсація за збитки». Потім вживаються заходи для відновлення придатності, одночасно зменшуючи заборговану амортизацію.

Вивчаючи обсяг відшкодування строку корисного використання Дт 8014 або 8114 “Амортизація”, аудитори можуть визначити кілька причин:

- кожне завдання передбачає відновлення корисності (збільшення коригування балансової вартості (залишкової вартості) основних засобів);
- застосування такої роботи не призводить до збільшення майбутніх економічних вигод від використання об'єкта, але віртуальні економічні вигоди можуть бути отримані протягом запланованого періоду використання, з якого можна розрахувати суму.

Недосконалість прийнятої форми первинної документації відображається у зменшенні корисності первинних інструментів і диктує плани терапевтичного розвитку. Завершальним етапом у процесі зниження рентабельності основних засобів є бухгалтерське урахування їх знецінення.

Відповідно до НП(С)БОДС 121, якщо минула переоцінка активу та вигоди від відновлення його до придатного для використання стану перевищують його залишкову вартість після переоцінки, тоді основний засіб має бути спочатку переоцінений, і оцінка включає капітал.

Якщо керівництво вирішує змінити напрямок бізнес-моделі активу, подальша рекласифікація основних засобів визначається згідно із законодавством. Ця зміна відображається у формі ОЗ-1 (бюджет) "Акт прийняття-передачі основних засобів" та рекласифікації основних засобів».

Отже, у запропонованій структурно-логічній схемі методологічні аспекти зниження корисності полегшать використання національних положень та зменшать рівень фальсифікації фінансової звітності, пов'язаної з порушеннями бухгалтерського обліку, таким чином зменшуючи процес впровадження стандартів бухгалтерського обліку.

Підсумовуючи, можна сказати, що удосконалення основних форм обліку розширює можливості аналітичного обліку основних засобів на всіх етапах їх життєвого циклу та є передумовою достовірної облікової оцінки цього виду засобів.

ВИСНОВКИ

Узагальнюючи результати проведеного дослідження щодо природи та структури обліку основних засобів, було продемонстровано, що найбільш прийнятні методи дозволяють нам систематично відслідковувати природу та основні відомості про його розкриття та формування історичної (фактичної) вартості. Поняття «суб'єктивна вартість» означає виявлення зменшення корисності активів суб'єкта господарювання.

На основі проведених досліджень побудовано облікові складові основного капіталу, а саме основні засоби, інші довгострокові активи, нематеріальні активи та довгострокові біологічні активи, які визначаються їх оборотним характером. Життєвий цикл обліку основних засобів, який його утворює, ми визначили як період часу, протягом якого здійснюються фази інвестування, експлуатації та ліквідації інвестиційного проекту. Перед інвестиційною стадією є стадія отримання основних засобів. Експлуатаційна фаза – стадія ефективного використання та зберігання, відтворення та підвищення якісних характеристик. І фаза ліквідації є фазою викиду.

Досліджено класифікацію основних засобів та відображено заходи, які підтверджуються в науковій літературі, мають сумнівні принципи, які вимагають подальшого дослідження. Нами повідомлено та пояснено більшість чинних ознак класифікації: «за джерелом доходу» для тих, що отримані шляхом лізингу, перекласифікації майна, цільового фінансування; «за характером зберігання» – довгострокові активи та групи, призначені до продажу; «з причин переробки» – безоплатна передача; внести статутний капітал; зменшення вартості; зниження якості об'єктів основних засобів.

Також запропоновано нові ознаки класифікації: дотримання моделі облікової політики із залученням додаткових показників (за собівартістю, за переоцінкою, за справедливою вартістю); шляхом отримання майбутніх економічних вигод від використання основного засобу; блок формування

грошового потоку; за частотою поліпшення якісних характеристик (ті, що не потребують поліпшення).

Поглиблено модель класифікації основних засобів, де вона надається статично, тобто за видами основних засобів, а також динамічно – за стадіями життєвого циклу, що дозволить розглянути об'єкт дослідження за стадіями життєвого циклу основних засобів.

Основні засоби, як складова довгострокових активів, регулюються всіма встановленими законодавством нормативами довгострокових активів, але з інших факторів вони персоніфіковані фізичною формою, умовами, які характеризуються їх придатністю до використання, без біологічних перетворення. Оскільки це не пов'язано з боргами чи інвестиціями в інші компанії, тому що вартість основних фондів повинна мати встановлену законодавством вартісну межу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 "Основні засоби" № z1017-10 від 12.10.2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n18>

2. Атамас П. Й. Облік у бюджетних установах : [навч. посіб.]. Київ : Центр учбової л-ри, 2009. 288 с.

3. Болюх М. А., Заросило А. П. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ : [навч. посіб.]. Київ : КНЕУ, 2008. 344 с.

4. Кононова І. В., Бакум А. О. Особливості обліку та аудиту основних засобів згідно з міжнародними стандартами. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2016. Вип. 6(2). С. 19–23.

5. Ватуля І. Д., Ватуля М. І., Левченко З. М. Облік у бюджетних установах. Київ : Центр учбової л-ри, 2009. 368 с.

6. Облік у бюджетних установах : [навч.-метод. посіб.]. Верига Ю. А., Гладких Т. В., Артюх О. В., Кулявець Н. О., Мілька А. І. Полтава : РВВ ПУЕТ, 2010. 317 с.

7. Шара Є. Ю., Андрієнко О. М., Жидєєва Л. І. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях : навч. посіб. К.: Центр учбової л-ри, 2021. 440 с.

8. Славкова О. П., Жежуха В.Й. Класифікація технологічних процесів машинобудівних підприємств як основи установлення рівня їх інноваційності. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». 2018. № 635. С. 163–175.

9. Смашнюк О.В. Особливості обліку основних засобів на підприємстві URL http://www.vtei.com.ua/images/2020/25_03_2020/3/17.pdf

10. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

11. Ратушенко О.І. Облік та аналіз основних засобів. Innovative Views In To The Future. '2017. URL <https://www.sworld.com.ua/konferu5/47.pdf>

12. Матушкіна М.П., Белозерцев В.С., П'ятіна А.Г. Методологічні аспекти оцінки основних засобів за міжнародними стандартами. Глобальні та національні проблеми економіки : електрон. наук. вид. 2017. Вип. 20. С. 240– 244.

13. Мельник С. Є. Облік надходження необоротних активів та формування їх первісної вартості. Ефективна економіка. 2017. № 4. <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5549/>.

14. Леонова Ю. О. Особливості визнання в бухгалтерському та податковому обліку об'єктів основних засобів в управлінні діяльністю підприємства. Агросвіт. 2019. №19. С. 47–51.

15. Щирська О. В. Визнання об'єктів основних засобів – перший крок у побудові амортизаційної політики підприємства. Економічний і соціальний розвиток України в ХХІ столітті: національна ідентичність та тенденції глобалізації : збірник тез доповідей Другої міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених (м. Тернопіль, 24–25 лютого 2005 р.). Тернопіль : ТАНГ, 2005. Ч. 2. С. 389–391.

16. Руденко О.В., Кондратюк О.М. Облік основних засобів за МСФЗ в умовах національної системи оподаткування. Ефективна економіка. 2018. № 2: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/2_2018/33.pdf.

17. Мулик Т.О., Материнська О.А., Пльонсак О.Л. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2017. 288 с.

18. . Жолнович Т.І. Особливості проведення аудиту основних засобів 2012. № 30 С. 59–61. URL: <http://studentbooks.com.ua/content/view/132/39/http://ena.lp.edu.ua:8080/xmlui/bitstream/handle/ntb/5057/30.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

19. Андрійчук В. Г. Економіка аграрних підприємств : підручник, 2-е вид., доп. і перероб. К. : КНЕУ. 2002. 624 с. 69

20. Радіонова Н. Й. Удосконалення методології аудиту основних засобів. URL: https://www.knutd.edu.ua/publications/pdf/Ukrainian_editions/2015/13_stat_Radionova_Bunda.pdf
21. Тимощук Н.С. Перспективи вдосконалення аудиту основних засобів на шляху інтеграції до зарубіжного досвіду. URL: http://www.rusnauka.com/17_APSN_2009/Economics/47983.doc.htm
22. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : підручник – 6-е вид., перероб. і допов. К. : Алерта, 2021. 1042 с.
23. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
24. Овод Л. В., Валькова Н. В. Організаційно-методологічні аспекти внутрішнього контролю використання основних засобів підприємств і організацій. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2414>
25. Основні засоби: визнання та класифікація. Інтерактивна бухгалтерія. 2017. № 94. : <https://interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/596>.
26. Бюджетний кодекс України № 2456-VI від 08.07.2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
27. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі № z0161-14 від 31.12.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14/ed20131231#Text>
28. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 127 «Зменшення корисності активів» № z0092-11 від 24.12.2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0092-11#Text>
29. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів. Наказ 23.01.2015 № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text>
30. Бутинець, Ф.Ф. Економічний аналіз: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів Житомир : ПП «Рута», 2003. 680 с.
31. Завадський Й.С. Економічний словник. К. : Кондор, 2016. 356 с.

32. Гречко С.М. Особливості визнання основних засобів в цілях бухгалтерського обліку та оподаткування. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2021. № 3(21). Ч. 2. С. 23–31.

33. Коваленко О.В. Напрями підвищення ефективності використання основних фондів підприємства Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2019. Вип. 7. С. 20–27.

34. Неміш Ю.В. Поняття «основні засоби» у сучасних наукових дослідженнях. Аграрна економіка. 2018. Т. 5. № 3-4. С. 181–187.

35. Бабяк Н.Д. Амортизаційні відрахування як фінансове джерело відтворення основних засобів підприємств. Вісник Сумського державного університету. Серія «Економіка». 2015. № 10(82). С. 177–185.

36. Бразілій М. Н. Організація і методика аудиту основних засобів та шляхи його вдосконалення. Економіка та держава. 2011. № 24. С. 104–109.

37. Бойчук Є. Консервуємо основні засоби/фонди без проблем. Все про бухгалтерський облік. 2020. № 95. С. 6-10.

38. Городянська Л. Організація первинного обліку основних засобів на підприємстві. Бухгалтерський облік і аудит. 2019. № 6. С. 26-35.

39. Гресь Н.Л. Інвентарний номер основного засобу: порядок присвоєння та використання. Облік і фінанси. 2018. № 1(79). С. 39-44.

40. Гречко С.М. Документальне оформлення надходження основних засобів. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. 2021. № 4 (58). С. 41-43.

41. Жарікова О.О. Первинний облік основних засобів: удосконалення типових форм. Вісник Севастопольського національного технічного університету. Серія: Економіка і фінанси. 2021. Вип. 116. С. 55-59.

42. Жарікова О. Облік необоротних активів: деякі питання вдосконалення законодавчого регулювання. Бухгалтерський облік і аудит. 2016. № 4. С. 14-20.

43. Задорожний З. Проблемні питання обліку руху матеріальних необоротних активів. Бухгалтерський облік і аудит. 2016. № 10. С. 12-16. 71

44. Кафка С.М. Економічний і бухгалтерський підходи до оцінки необоротних активів. Облік і фінанси. 2017. № 1. С. 33-40
45. Левицька С., Осадча О. Критерії ефективності документальних процесів. Бухгалтерський облік і аудит. 2019. № 1. С. 10-17.
46. Офіційний сайт youcontrol. Реєстраційні дані ТОВ ТВФ "НАФТОТРАНССЕРВІС". URL: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/25653832/
47. Мервенецька В. Переоцінка основних засобів: основні вимоги. БалансАгро. 2017. № 46. С. 12-14.
48. Мервенецька В. Бухоблік та аналіз переоцінки основних засобів: практичні приклади. Баланс-Агро. 2017. № 46. С. 15-18.
49. Хома С. Особливості обліку та аналізу забезпечення щодо виведення основних засобів з експлуатації з урахуванням вимог міжнародних стандартів фінансової звітності. Бухгалтерський облік і аудит. 2019. № 10. С. 23-27.
50. Кулаковська Л.П. Організація і методика аналізу: Навчальний посібник. 2014. 570 с.
51. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. 2002. 670 с.
52. Огійчук М. Ф. Аудит: організація і методика: Навчальний посібник. Алерта. 2012. 664 с.
53. Коритний В.О. Шляхи вдосконалення аудиту документального забезпечення обліку основних засобів в сільськогосподарських підприємствах. Облік і фінанси. 2018. № 1(79). С. 53-58.
54. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 524-IX від 04.03.2020, із наступними змінами. URL: https://taxlink.ua/ua/normative_acts/zakon-ukraini-pro-audit-finansovoi-zvitnostitaauditorsku-dijalnist/
55. Борисюк О. Аудит основних засобів в умовах реформування податкового законодавства [Текст]. Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. 2021. № 130. С. 47-50.

56. Гуренко Т.О. Особливості аудиту переоцінки основних засобів. Бухгалтерія в сільському господарстві. 2016. липень. С. 18.
57. Блоха А.В. Поліпшення аудиту забезпечення матеріально-технічними ресурсами аграрного виробництва. Економіка України. 2019. № 2. С. 56-60.
58. Джаферова Л.Р. Відображення результатів переоцінки основних засобів в обліку та фінансової звітності підприємства. URL: http://.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Fkfor/2012_2/75.pdf.
59. Задорожний З. Проблемні питання обліку руху матеріальних необоротних активів Бухгалтерський облік і аудит. 2019. № 10. С. 12-16.
60. Іванова Н.А. Актуальні питання обліку і аудиту основних засобів 3б. наук. Праць Подільського ДАТУ затверд. постановами президії ВАК України. 2012. С. 546-549.
61. Росва О.С. Проблемні питання первинного обліку основних засобів. Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. 2010. Вип. 7 (25). Ч. 3. С. 74-78.

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Додаток 1
до Наказу Міністерства економіки (співзаступник) фінансово-бюджетного управління
обласного державного адміністрації 101 «Положення фінансової звітності»

		КОДИ		
		2023	01	0
Установа	Виконавчий комітет Яремчанської міської ради Івано-Франківської області	за ЄДРПОУ	04054286	
Територія	Яремче	за КАТОТТГ	UA261201500100474	
Організаційно-правова форма господарювання	Орган місцевого самоврядування	за КОПФ	420	
Орган державного управління	Міський, районний у містах ради та їх виконавчі органи	за КОДУ	01009	
Вид економічної діяльності	Державне управління загального характеру	за КВЕД	84.11	
Одиниця виміру: грн				
Періодичність: річна				

БАЛАНС
на 01 січня 2023 року

Форма №1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000	816125	863
первісна вартість	1001	5463435	5626
знос	1002	4647310	4763
Інвестиційна нерухомість:	1010	-	
первісна вартість	1011	-	
знос	1012	-	
Нематеріальні активи:	1020	-	
первісна вартість	1021	-	
накопичена амортизація	1022	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1030	40830	40
Довгострокові біологічні активи:	1040	-	
первісна вартість	1041	-	
накопичена амортизація	1042	-	
Запаси	1050	177837	143
Виробництво	1060	-	
Поточні біологічні активи	1090	-	
Усього за розділом I	1095	1034792	1047
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100	-	
Довгострокові фінансові інвестиції, у тому числі:	1110	-	
цінні папери, крім акцій	1111	-	
акцій та інші форми участі в капіталі	1112	-	
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120	-	
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125	-	
за наданими кредитами	1130	-	



Продовження дод. А

за виданими авансами	1135	-	
за розрахунками із соціального страхування	1140	-	
за внутрішніми розрахунками	1145	-	
інша поточна дебіторська заборгованість	1150	-	
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти, розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:</i>			
національній валюті, у тому числі в:	1160	2109	
касї	1161	-	
казначействі	1162	2109	
установих банків	1163	-	
дорожі	1164	-	
іноземній валюті	1165	-	
<i>Кошти бюджетів та інших клієнтів на:</i>			
єдиному казначейському рахунку	1170	-	
рахунках в установах банків, у тому числі в:	1175	-	
національній валюті	1176	-	
іноземній валюті	1177	-	
Інші фінансові активи	1180	-	
Усього за розділом II	1195	2109	
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1200	-	
БАЛАНС	1300	1036901	1047851

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400	5463435	5626742
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Фінансовий результат	1420	-4467364	-4707663
Капітал у підприємствах	1430	-	-
Резерви	1440	-	-
Цільове фінансування	1450	40830	40830
Усього за розділом I	1495	1036901	959009
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Довгострокові зобов'язання:</i>			
за цінними паперами	1500	-	-
за кредитами	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530	-	-
<i>Поточні зобов'язання:</i>			
за платежами до бюджету	1540	-	-
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545	-	87948
за кредитами	1550	-	-
за одержаними авансами	1555	-	-
за розрахунками з оплати праці	1560	-	-
за розрахунками із соціального страхування	1565	-	-
за внутрішніми розрахунками	1570	-	-
інші поточні зобов'язання, з них:	1575	-	-
за цінними паперами	1576	-	-
Усього за розділом II	1595	-	87948



Продовження дод. А

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600	-	-
ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700	-	-
БАЛАНС	1800	1036901	1047857

Керівник (посадова особа) Роман ЯКУБОВСЬКИЙ

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби) Ірина СТЕФАНЮК



Продовження дод. А

Додаток 2
до Наказу Міністерства економіки (стандарту) бухгалтерського
обліку в державному секторі 101 «Положення про фінансові
звітності»

Дата (рік, місяць, час):

КОДІ		
2023	01	01
04054286		
UA26120150010047425		
420		
01009		
84.11		

Установа: Виконавчий комітет Ярешчанської міської ради Івано-Франківської області за ЄДРПОУ

Територія: Ярешче за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання: Орган місцевого самоврядування за КОІФГ

Орган державного управління: Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи за КОДУ

Вид економічної діяльності: Державне управління загального характеру за КРЕД

Одиниця виміру: грн

Періодичність: річна

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2022 рік

Форма №2-дс

І. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
<i>Доходи від обмінних операцій</i>		-	-
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2010	19883199	17256257
Доходи від продажу активів	2020	-	-
Фінансові доходи	2030	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2040	-	-
Інші доходи від обмінних операцій	2050	-	2109
Усього доходів від обмінних операцій	2080	19883199	17258366
<i>Доходи від необмінних операцій</i>			
Податкові надходження	2090	-	-
Неподаткові надходження	2100	-	-
Трансферти	2110	-	-
Надходження до державних цільових фондів	2120	-	-
Інші доходи від необмінних операцій	2130	-	-
Усього доходів від необмінних операцій	2170	-	-
Усього доходів	2200	19883199	17258366
ВИТРАТИ			
<i>Витрати за обмінними операціями</i>			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210	20104620	17050980
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220	-	-
Витрати з продажу активів	2230	-	-
Фінансові витрати	2240	-	-
Інші витрати за обмінними операціями	2250	10094	37759



Продовження дод. А

Усього витрат за обмінними операціями	2290	20114714	170887
Витрати за необмінними операціями			
Трансферти	2300	-	
Інші витрати за необмінними операціями	2310	25331	4189
Усього витрат за необмінними операціями	2340	25331	4189
Усього витрат	2380	20140045	175076
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390	-256846	-2493

ІІ. ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ) ЗА ФУНКЦІОНАЛЬНОЮ КЛАСИФІКАЦІЄЮ ВИДАТКІВ ТА КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Загальнадержавні функції	2420	17751721	171598
Оборона	2430	-	
Громадський порядок, безпека та судова влада	2440	2274068	
Економічна діяльність	2450	89401	163
Охорона навколишнього природного середовища	2460	-	
Житлово-комунальне господарство	2470	-	
Охорона здоров'я	2480	-	3314
Духовний та фізичний розвиток	2490	-	
Освіта	2500	-	
Соціальний захист та соціальне забезпечення	2510	24855	
УСЬОГО:	2520	20140045	175076

ІІІ. ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ (КОШТОРИСУ)

Стаття	Код рядка	Загальний фонд			Спеціальний фонд		
		план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 4 мінус графа 3)	план на звітний рік із урахуванням змін	фактична сума виконання за звітний період	різниця (графа 7 мінус графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДИ							
Податкові надходження	2530	-	-	-	-	-	-
Неподаткові надходження	2540	-	-	-	-	-	-
Доходи від власності та підприємницької діяльності	2541	-	-	-	-	-	-
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності	2542	-	-	-	-	-	-
Інші некомерційні надходження	2543	-	-	-	-	-	-
Власні надходження бюджетних установ	2544	-	-	-	-	-	-
Доходи від операцій з капіталом	2550	-	-	-	-	-	-
Офіційні трансферти, з них:	2560	-	-	-	-	-	-
від органів державного управління	2561	-	-	-	-	-	-
Цільові фонди	2570	-	-	-	-	-	-
Надходження державних звітних фондів	2580	-	-	-	-	-	-
Надходження Пенсійного фонду України	2591	-	-	-	-	-	-



Продовження дод. А

Надходження Фонду соціального страхування на випадок безробіття	2382	-	-	-	-	-	-	-
Надходження Фонду соціального страхування України	2383	-	-	-	-	-	-	-
Інші надходження	2390	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходи	2488	-	-	-	-	-	-	-
ВИТРАТИ								
Оплата праці і нарахування на зарплату	2618	-	-	-	-	-	-	-
Використання товарів і послуг	2620	-	-	-	-	-	-	-
Обслуговування боргових зобов'язань	2630	-	-	-	-	-	-	-
Поточні трансфери, з них:	2640	-	-	-	-	-	-	-
органи державного управління інших рівнів	2641	-	-	-	-	-	-	-
Соціальне забезпечення	2650	-	-	-	-	-	-	-
Інші поточні видатки	2660	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені видатки	2670	-	-	-	-	-	-	-
Приобретіння основного капіталу	2680	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні трансфери, з них:	2690	-	-	-	-	-	-	-
органи державного управління інших рівнів	2691	-	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє кредитування	2700	-	-	-	-	-	-	-
Зовнішнє кредитування	2710	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат	2789	-	-	-	-	-	-	-
Профіцит/дефіцит за звітний період	2790	-	-	-	-	-	-	-

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820	13098506	12260050
Відрахування на соціальні заходи	2830	2801100	2604750
Матеріальні витрати	2840	4070038	1972263
Амортизація	2850	134976	213917
Інші витрати	2860	10094	37759
Усього	2890	20114714	17088739

Керівник (посадова особа)

Роман ЯКУБОВСЬКИЙГоловний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)Ірина СТЕФАНЮК