

ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА ОБЛІКУ І АУДИТУ

ДИПЛОМНА РОБОТА

освітньо-кваліфікаційного рівня «спеціаліст»
на тему

Облік, аналіз та контроль ремонту необоротних активів

(на матеріалах ТОВ «Подільський господар» Шепетівського району
Хмельницької області)

Виконала: студентка спеціальності
7.03050901 «Облік і аудит»

Іванова Яна Олександрівна

Керівник к.е.н., доцент Семенишена Н.В.

Рецензент к.е.н., доцент Покотильська Н.В.

Протокол №__ від «__» _____ 2016 р.

Оцінка: національна шкала _____

кількість балів: _____ ECTS _____

Секретар ДЕК _____

Кам'янець-Подільський, 2016 р.

ЗМІСТ

	ВСТУП	3
Розділ 1	ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РЕМОНТУ І МОДЕРНІЗАЦІЇ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	6
1.1.	Економічна суть поняття «ремонт основних засобів» та класифікація видів ремонту	6
1.2.	Нормативне забезпечення обліку ремонту необоротних активів	20
1.3.	Міжнародний досвід обліку ремонту необоротних активів	26
Розділ 2	АНАЛІЗ ВИТРАТ НА РЕМОНТ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ В ТОВ «ПОДІЛЬСЬКИЙ ГОСПОДАР»	34
2.1.	Загальна організаційно-економічна характеристика підприємства	34
2.2.	Аналіз динаміки витрат на ремонт необоротних активів	39
2.3.	Аналіз структури витрат на ремонт необоротних активів	45
2.4.	Факторний аналіз витрат на ремонт необоротних активів	49
Розділ 3	ОБЛІК І КОНТРОЛЬ РЕМОНТУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ В ТОВ «ПОДІЛЬСЬКИЙ ГОСПОДАР» ТА НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ	52
3.1.	Організація облікового процесу на підприємстві	52
3.2.	Документальне оформлення операцій з ремонту необоротних активів на підприємстві	55
3.3.	Аналітичний облік ремонту необоротних активів та узагальнення облікових даних в звітності підприємства	59
3.4.	Контроль ремонту необоротних активів в ТОВ «Подільський господар»	64
3.5.	Вдосконалення обліку та контролю ремонту необоротних активів в ТОВ «Подільський господар»	67
	ВИСНОВКИ	73
	СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	76
	ДОДАТКИ	83

ВСТУП

Актуальність дослідження. У всіх країнах світу необоротні активи є невід’ємною складовою господарської діяльності підприємства. Їх технічний стан та відповідність сучасному рівню розвитку технологій істотно позначаються на обсягах випуску й якісних параметрах продукції підприємств, формуючи конкурентні переваги вироблених товарів на національному та світовому ринку. Важливим резервом підвищення ефективності діяльності господарюючих суб’єктів є підтримання і поліпшення стану основних засобів. Низькі темпи оновлення об’єктів обумовлюють необхідність відтворення або заміни спрацьованих елементів до того часу, коли кожний з цих об’єктів стане непридатним для подальшого використання. Вітчизняна облікова система на сьогодні не в змозі забезпечити достовірне відображення витрат понесених підприємством на поточний ремонт і модернізацію.

Дослідженням проблем обліку ремонту та модернізації необоротних активів займається ряд вітчизняних науковців, серед яких можна виділити: І.А. Дерун, О.О. Жарікова, О.О. Ізмайлова, Н.О. Ткач, В.В. Кириченко, В.І.Леонтьєва, М.Ю. Самчик, Г.Ю. Яловець, Л.М. Очеретько, Н.С Шубіна, М.В Кучірка та ін. Поряд з тим, питання пов’язані з обліком та аналізом залишаються відкритими та потребують подальшого опрацювання.

Мета дипломної роботи. Метою роботи є науково-теоретичне обґрунтування, уточнення наукових положень та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення організації і методики обліку, аналізу та контролю операцій з ремонту необоротних активів.

Досягнення поставленої мети обумовило вирішення наступних завдань:

- 1) з’ясовано сутність ремонту та поліпшення необоротних активів, їх види та способи здійснення;
- 2) проведено критичний аналіз чинної нормативно-правової бази з обліку витрат на ремонт та модернізацію необоротних активів;

- 3) проаналізовано міжнародний досвід обліку ремонту та модернізації необоротних активів;
- 4) проведено аналіз господарської діяльності та фінансового стану ТОВ «Подільський господар»;
- 5) здійснено аналіз динаміки та структури витрат на ремонт основних засобів на підприємстві;
- 6) проведено факторний аналіз для виявлення впливу факторів на вартість ремонтних робіт;
- 7) проаналізовано бухгалтерську службу підприємства та з'ясовано права та обов'язки працівників бухгалтерії;
- 8) оцінено діючу систему обліку і контролю витрат на ремонт основних засобів на підприємстві і дано пропозиції щодо її удосконалення.

Об'єктом дослідження є чинна система обліку, аналізу і контролю витрат на ремонт необоротних активів в ТОВ «Подільський господар».

Предметом дослідження є методичні та організаційні питання обліку, аналізу і контролю витрат на ремонт необоротних активів на підприємстві.

Методи дослідження. При написання дипломної роботи використані такі методи дослідження як аналізу, синтезу та порівняння при визначенні сутності досліджуваної категорії, класифікаційних ознак, стану обліку витрат з ремонту основних засобів; обробка кількісних даних та методи статичного і економічного аналізу застосовувались при дослідженні фінансового стану підприємства, проведенні аналізу витрат на ремонт та модернізацію на підприємстві.

Інформаційною основою дослідження є економічна література, періодичні видання з бухгалтерського обліку, економіки підприємства, методична література, нормативно-правові акти та документи ТОВ «Подільський господар», зокрема фінансова звітність за 2013-2015 р. та внутрішня облікова документація.

Отримані результати. У процесі дослідження одержані наступні наукові результати:

1) уточнено зміст поняття «ремонт» та «поліпшення», обґрунтовано більш раціональну класифікацію ремонтів;

2) обґрунтовано напрямки удосконалення методики обліку витрат на ремонт основних засобів, які спрямовані на підвищення оперативності обліку та ефективності контролю за формуванням витрат на ремонт основних засобів на підприємстві;

3) уточнено документообіг первинних документів на ремонт основних засобів, що дозволяє повністю відображати інформацію про витрати на ремонт.

Використання результатів дослідження підвищить ефективність діяльності підприємства. До результатів, що мають практичне значення і можуть бути впроваджені в господарську діяльність підприємства, відноситься розробка більш досконалої методики ведення бухгалтерського обліку та здійснення контролю витрат на ремонт та модернізацію основних засобів.

Дипломну роботу викладено на 75 сторінках машинописного тексту, робота складається зі вступу, 3 розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

Список використаних джерел

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.rada.gov.ua.
2. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.1997 р. № 283/97-ВР (втратив чинність) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.rada.gov.ua.
3. Податковий кодекс України : офіц. текст / Верховна Рада України; Кодекс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. № 92 // Баланс. – 2007. – №4 (650). – С. 30-33.
5. Про затвердження "Положення про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів [Електронний ресурс] // Мінтранс України; Наказ, Положення, Перелік від 30.03.1998 № 102. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0268-98>.
6. Чебанова Н. Бухгалтерський облік [Текст] : посібник / Н.Чебанова, Ю.Василенко. – К. : Академія, 2002. – 671 с.
7. Загородній А. Бухгалтерський облік: Основи теорії та практики [Текст]: навч. Посіб / А.Загородній, Г.Партин. – 2-е вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2003. - 327 с.
8. Азизян К.С. Бухгалтерский словарь [Текст] / К.С. Азизян. – [2-е изд., доп.]. – М : Финансы и Статистика, 1996. – 208 с.
9. Антонов О.К. Українська радянська енциклопедія [Текст] / О.К. Антонов, Т. 9. – К.: Головна редакція УРЕ, 1983. – 572 с.

10. Бандурка О.М. Фінансова діяльність підприємства [Текст] : підручник / О.М. Бандурка, М.Я. Коробов, П.І. Орлов, К.Л. Петрова. – К.: Либідь, 1998. – 312 с.
11. Бекренєва Г.О. Операційна діяльність промислового підприємства – система управління [Текст] / Г.О. Бекренєва // Становлення та розвиток обліку, контролю і аналізу в Україні: тези доповідей міжнародної наукової конференції (Київ, 16-17 березня 2006 р.) – К.: КНЕУ, 2006.
12. Белоусов А. Особливості обліку витрат на поліпшення і ремонт основних засобів // Вісник податкової служби України. - 2002. - № 4. - С. 48-53
13. Бутинець Ф. Бухгалтерський облік: Облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність: Навчальний посібник/ Ф.Ф. Бутинець, Н.М. Малюга,; М-во освіти і науки України; Житомир. інж.-технол. ін-т. - 3-тє вид., перероб. і доп.. - Житомир: ПП "Рута", 2001. - 510 с.
14. Введенский Б.А. Большая советская энциклопедия [Текст] / Б.А. Введенский. – [2-е изд.] – Т. 36 – М.: Раковник-“Ромен», 1955. – 676 с.
15. Відображення ремонту основних засобів у бухгалтерському і податковому обліку // Все про бухгалтерський облік. - 2001. - 5 березня. - С. 9-10
16. Гранов Р. Реконструкція, модернізація та ремонт основних засобів [Текст] / Р. Гранов // Дебет–Кредит. – 2004. – № 17- 18. – С. 10-13.
17. Давідсон С. Financial accounting an introduction to concepts, methods, and USES [Текст] / Davidson S., Mitchell C, Stickney C, Weil R. – Canada, 1979. – 698 с.
18. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка [Текст] / В. Даль. – Т. 4 Р-У. – М.: Русский язык, 1980. – 683 с.
19. Ефимов А.Н. Экономическая энциклопедия. Промышленность и строительство [Текст] / А.Н. Ефимов. – Т. 2 – М.: Советская энциклопедия Н-СЭБ, 1964. – 963 с.

20. Жук В.М., Гаврилюк В.М., Мельничук Б.В., Семенишена Н.В. та ін. Облік основних засобів в ринкових умовах : навчальний посібник. Київ : Видавництво ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2011. - 286 с.
21. Жук Н.Л., Семенишена Н.В., Мельничук Б.В., Стецюк Л.С., Волошина О.В., Метелиця В.М. та ін. Бухгалтерська звітність сільськогосподарських підприємств. – Київ: Видавництво ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2014. – 84 с.
22. Замазій С. Ремонт основних засобів бюджетних організацій //Податки та бухгалтерський облік. - 2006. - 20 лютого. - С. 22-31.
23. Зацерковна К.І., Семенишена Н.В. Світовий досвід та проблеми вітчизняного обліку необоротних активів. Економічний дискурс. - 2013. - Випуск 1. - С. 29-33.
24. Золотухін О. Ремонт власних основних засобів //Вісник податкової служби України. - 2006. - № 19. - С. 30-33.
25. Золотухін О. Ремонт орендованих основних засобів //Вісник податкової служби України. - 2006. - № 30. - С. 45-48.
26. Кириченко В. Ремонт основних засобів: документальне оформлення [Текст] / В. Кириченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 2. – С. 38-44.
27. Кириченко В. Ремонт основних засобів: документальне оформлення та облік // Бухгалтерський облік і аудит. - 2004. - № 2. – С. 43.
28. Кириченко В.В. Методика обліку і контролю витрат на ремонт основних засобів (на прикладі промислових підприємств Вінницької області) [Текст] : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит»/ В.В. Кириченко. – К., 2004. — 21, [1] с.
29. Коменицер С.Е. Организация, планирование в управление деятельностью промышленных предприятий [Текст] / С.Е. Коменицер. – М.: Высшая школа, 1976. – 535 с.

- 30.Коміренко В. Основні засоби у сільському господарстві : облік ремонту // Все про бухгалтерський облік. - 2002. - 8 травня. – С. 4–7.
- 31.Косміна Р. Бухгалтерський облік [Текст] : навч. посіб./ Римма Косміна,. - К.: Вища шк., 2003. – 173 с.
- 32.Костюк В. Модернізація та реконструкція основних фондів [Текст] / В. Костюк // Баланс. – 2007. – № 51 (697). – С. 28-30.
- 33.Коханко Д.А., Семенишена Н.В. Учетная политика по основным средствам предприятий Украины. Студенческая молодежь в научно-исследовательском поиске : сборник научных трудов III Межвузовской студенческой конференции (с международным участием) (20-24 апреля 2011 г., Волгоград, РФ). Волгоград: Волгоградское научное издательство, 2011. - С. 134-137.
- 34.Кочерга С.В. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах [Текст] : навчальний посібник / С.В. Кочерга, К.А. Пилипенко. – К. : Центр навчальної літератури, 2005. – 216 с.
- 35.Крупка Я.Д. Облік інвестицій [Текст] : монографія / Я.Д. Крупка. – Тернопіль. : Економічна думка, 2001. – 302 с.
- 36.Кундря-Висоцька О. Бухгалтерський облік [Текст] : Навчальний посібник / Оксана Кундря-Висоцька,; М-во освіти і науки України, НБУ, ЛБУ. – К.: Алерта, 2004. – 303 с.
- 37.Кучірка М.В. Фінансовий та податковий облік витрат на ремонт основних засобів, джерела їх відшкодування та амортизація [Текст] / М.В. Кучірка // Науковий вісник ужгородського університету. – 2010. – С. 75-80. - Режим доступу: [http:// www.nbu.gov.ua/portal/natural/Nvuu/Ekon/2010_29_2/ statti/17.htm](http://www.nbu.gov.ua/portal/natural/Nvuu/Ekon/2010_29_2/statti/17.htm)
- 38.Леонтьєва В.І. Облік і контроль витрат з ремонту основних засобів: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / В.І. Леонтьєва. – К., 2008. – 20 [1] с.

39. Лишиленко О. Бухгалтерський облік : Навчальний посібник / О.В. Лишиленко. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 631 с.
40. Манакин В. Проблемы учета ремонтов и амортизации основных средств // Справочник экономиста. – 2007. – № 8. – С. 54–58.
41. Маркс К. Капітал [Текст] / К. Маркс, Ф. Енгельс. – [2-ге вид.] – Т. 24. – К.: Видавництво політичної літератури України, 1964. – 598 с.
42. Мельничук Б.В., Жук Н.Л., Стецюк Л.С., Волошина О.В., Метелиця В.М., Семенишена Н.В. Бухгалтерська звітність сільськогосподарських підприємств. Київ: Видавництво ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2014. 84 с.
43. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів від 30 вересня 2003 р. № 561 / [Електронний ресурс]: «Законодавство України» – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1023.1226.0>.
44. Моссаковский В. Согласование основных положений бухгалтерского и налогового учета [Текст] / В. Моссаковский, Т. Кононенко // Бухгалтерский учет и аудит. – 2002. – № 5. – 18 с.
45. Назарбаєва І. Ремонт (поліпшення) основних засобів // Збірник систематизованого законодавства. – 2007. – Вип. 2: Додаток до газети "Бизнес". - С. 143-152.
46. Основні засоби: Добірка статей // Все про бухгалтерський облік. – 2003. – 29 травня. – С. 3-45.
47. Покропивний С.Ф. Економіка підприємства [Текст] / С.Ф. Покропивний. – В 2 т. – [Т. 1]. – К.: Хвиля-Прес Донецьк: МП «Пошук», 2004. – 400 с.
48. Пономаренко, О.Г. Облікове супроводження ідентифікації видів ремонтних робіт [Електронний ресурс] / О.Г. Пономаренко, Н.А. Канцедал. – Режим доступу : <http://magazine.faaf.org.ua/oblikove-suprovodzhennya-identifikacii-vidiv-remontnih-robit.html>.
49. Радченко О.Д., Семенишена Н.В. Государственное регулирование учетной политики институциональных единиц. Актуальные вопросы технических, экономических и гуманитарных наук : материалы IV

- международной заочной научно-практической конференции (11-15 июня 2011 г., г. Георгиевск). Георгиевск: Георгиевский технологический институт (филиал) ГОУ ВПО «Северо-Кавказский государственный технический университет», 2011. С. 76-81.
50. Риндя А. Капіталізація витрат (витрати на ремонт основних засобів у бухгалтерському обліку) [Текст] / А.Риндя // Податки та бухгалтерський облік. – 2004. – 12 квітня. – С. 38-43.
51. Самчик М.Ю. Сутність поняття «ремонт основних засобів» в економічній літературі для цілей бухгалтерського обліку [Текст] / М.Ю.Самчик, Г.Ю.Яковець // ВІСНИК ЖДТУ. Економічні науки. – 2011. – № 3 (57). – С. 142–145.
52. Семенишена Н.В. Використання облікової та звітної інформації в управлінні підприємством на мікрорівні. Розвиток аграрного виробництва в умовах світової фінансової кризи : матеріали міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених (у заочній формі) / Редкол.: П.Т.Саблук та ін. Київ: ННЦ ІАЕ, 2009. С. 281-285.
53. Семенишена Н.В., Радченко О.Д. Вимоги до обліково-інформаційного забезпечення оцінки діяльності аграрних підприємств. Облік, аудит, фінанси: сучасні проблеми теорії, практики та підготовки фахівців : Міжнар. наук.-практ. конф. (28–29 жовтня 2010 р., ХДУТ, Харків, Україна) / редкол. : О.І.Черевко [та ін.] ; Харківський держ. Ун-т харчування та торгівлі. Харків : ХДУХТ, 2010. С. 141-143.
54. Семенишена Н.В. Проблемы и перспективы развития отраслевого бухгалтерского учета в Украине в контексте институциональных изменений. Экономика, наука, образование : проблемы и пути интеграции. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею ВЗФЭИ (26-27 октября 2010 г., ВЗФЭИ, Москва, РФ). Том 1. Секции 1-8. – Москва : ВЗФЭИ, 2011. – 364 с.

55. Сопко В.В. Бухгалтерський облік [Текст] : навч. посіб / В.В. Сопко, З. Гуцайлюк М. Щирба, М. Бенько. – Тернопіль: Астон, 2010. – 496 с.
56. Стельмащук А. М. Бухгалтерський облік [Текст] : навчальний посібник для студ. вищих навч. закладів / А. М. Стельмащук, П. С. Смоленюк; Мін-во освіти і науки України, Хмельницький економічний ун-т. – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 527 с.
57. Стоян В.І. Формування та облік витрат в системі управлінського обліку [Текст] : Дис. канд. екон. наук: 08.06.04. – К., 2009. – 398 с.
58. Хмелевський І. Поліпшення та ремонт власних основних засобів: бухгалтерський облік [Текст] / І.Хмелевський // Податки та бухгалтерський облік. – 2006. –21 вересня. – С. 24-27.
59. Цал-Цалко Ю.С. Витрати підприємства [Текст] : навч. посібник. – Київ: ЦУЛ, 2010. – 656 с.
60. Череп А.В. Управління витратами суб'єктів господарювання. Ч. I [Текст] : Монографія. – Х.: ВД "ІНЖЕК», 2009. – 368 с.
61. Шайкан А.В. Облік і ремонту та модернізації відповідальності: Дис. канд. екон. наук: 08.06.04. – Київський національно-економічний університет. - К., 2011
62. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку [Текст] : навч. посіб. – К. : Знання–Прес, 2009. – 444с
63. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку [Текст] : підручник. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2010. – 525 с.
64. Южакова С.Н. Большая энциклопедия: Словарь общедоступных сведений по всем сферам знания Пуль по Саль [Текст] / С.Н. Южакова. – СПб.: Библиографический институт (МЕИЕР) в Лейпциге и Вене, книгоиздательское общество “Просвещение», 1904. – 794 с.
65. Юрченко К. Методика обліку витрат на виробництво продукції [Текст] / К.Юрчик // Вісник Податкової служби України. – 2010. – № 37 (жовтень). – С.32-38.