

Міністерство освіти і науки України
Сумський державний університет
Навчально-науковий інститут бізнес-технологій «УАБС»
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

На тему «ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ»

Виконав студент 2 курсу, групи ОПмз-91а

Спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»

Сіренький Сергій Анатолійович

Керівник: к.е.н., доцент кафедри

Бурденко І.М.

Суми -2020 рік

РЕФЕРАТ

кваліфікаційної випускної роботи на тему
«ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ»
студента Сіренського Сергія Анатолійовича

Актуальність теми. У сучасних умовах економіки країни, яка змінюється важливим питанням являється дослідження різноманітності форм власності в Україні. Зміни, які відбуваються у економіці країни заключають ся у зміні особливостей обліку і аудиту господарської діяльності підприємств України. Однією з найважливіших ділянок обліку являється облік та використання основних засобів підприємства. Саме тому для покращення ситуації у економіці України, слід приділити велику увагу експлуатації основних засобів.

Метою кваліфікаційної випускної роботи є розгляд теоретичних та практичних питань з організації обліку та аналізу основних засобів на підприємстві та надання пропозицій щодо їх удосконалення.

Об'єктом дослідження є процеси організації обліку та аналізу основних засобів на підприємстві.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти обліку та аналізу основних засобів та визначення шляхів їх удосконалення.

Для вирішення завдань дослідження використано проблемно-цільовий підхід, системний аналіз, метод класифікації, порівняння, оцінки, аналіз, синтез тощо.

Інформаційною базою кваліфікаційної магістерської роботи є наукові публікації та монографічні видання вітчизняних і закордонних учених, нормативно-законодавчі акти України й інших країн, матеріали наукових конференцій і досліджень, звіти та аналітичні матеріали відповідних державних органів та статистична і фінансова звітність ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД».

Основний науковий результат роботи полягає у такому формуванні шляхів удосконалення обліку та аналізу основних засобів на підприємстві ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД».

Ключові слова: облік, аналіз, основні засоби, амортизація, контроль, визнання, первісна вартість, залишкова вартість, знос.

Зміст кваліфікаційної випускної роботи викладено на 56 сторінках, зокрема список використаних джерел із 40 найменувань, розміщений на 4 сторінках. Робота містить 26 таблиць, 17 рисунків, а також 2 додатки, розміщених на 4 сторінках.

Рік виконання кваліфікаційної роботи 2020 р.

Рік захисту роботи 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРИТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	9
1.1 Сутність та класифікація основних засобів.....	9
1.2 Теоретичні підходи до аналізу основних засобів.....	13
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД».....	17
2.1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД».....	17
2.2 Оцінка та документальне оформлення операцій із основними засобами у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД».....	22
2.3 Організація синтетичного та аналітичного обліку основних засобів	24
2.4 Порядок проведення аналізу стану основних засобів ТОВ «КОКА- КОЛА ЛІМІТЕД».....	27
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД».....	36
3.1 Пропозиції щодо удосконалення методики аналізу основних засобів	36
3.2 Удосконалення організації обліку основних засобів на підприємстві	38
ВИСНОВКИ.....	43
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	45
ДОДАТКИ.....	49

ВСТУП

У сучасних умовах економіки країни, яка змінюється важливим питанням являється дослідження різноманітності форм власності в Україні. Зміни, які відбуваються у економіці країни заключають ся у зміні особливостей обліку і аудиту господарської діяльності підприємств України. Однією з найважливіших ділянок обліку являється облік та використання основних засобів підприємства. Саме тому для покращення ситуації у економіці України, слід приділити велику увагу експлуатації основних засобів.

Основні засоби (які часто називаються в економічній літературі і на практиці основними фондами) є одним з найважливіших чинників будь-якого виробництва. Ефективність використання та їх стан прямо впливають на остаточні кінцеві результати господарської діяльності.

Питанням визначення сутності, обліку та аналізу основних засобів займались такі вітчизняні вчені як: Бондар М. І., Верига Ю.А., Гавриловська, Л. М., Гнатенко Є. П., Гречко С.М., Грабовецький, Б. Є., Домбровська Н.Р., Жадан Т.А., Карелов С.П., Ключа Н.В., Коваленко О.В., Макаренко А.П., Радіонова Н. Й., Садовська І. Б., Хома І.Б., Шендригоренко, М. Т.

Метою кваліфікаційної роботи є розгляд теоретичних та практичних питань з організації обліку та аналізу основних засобів на підприємстві та надання пропозицій щодо їх удосконалення.

Згідно з поставленою метою сформовано наступні завдання дослідження кваліфікаційної випускної роботи:

- визначити сутність та класифікацію основних засобів;
- розглянути класифікацію основних засобів за різними ознаками;
- дослідити теоретичні підходи до аналізу основних засобів;
- навести організаційно-економічну характеристику ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»;

- дослідити методи оцінювання основних засобів та особливості документального їх оформлення;
- розглянути особливості організації синтетичного та аналітичного обліку основних засобів підприємства;
- визначити послідовність та основні показники аналізу основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»
- запропонувати шляхи покращення аналізу основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»;
- навести напрямки вдосконалення організації обліку основних засобів підприємства.

Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи є процеси організації обліку та аналізу основних засобів на підприємстві.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти обліку та аналізу основних засобів та визначення шляхів їх удосконалення.

Для поставлених завдань було використано такі методи як: системний аналіз, проблемно-цільовий підхід, порівняння, класифікацій, аналізу, оцінки, синтезу.

За теоретичною основою дослідження переважно складаються з видань вітчизняних і закордонних учених, монографічних та наукових публікацій, нормативно-законодавчих актів України й іноземних країн, матеріалів наукових конференцій і досліджень, звітів та аналітичних матеріалів державних органів та статистичної і фінансової звітності на ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД».

РОЗДІЛ 1 ТЕОРИТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

1.1 Сутність та класифікація основних засобів

Сучасні особливості перетворень в ринковій економіці характеризується різноманітними механізмами, процесами; змінами у тому, які структура та форму власності обирають; організацією та управління виробничими процесами, розподілом та споживанням. Саме дані моменти підтверджують актуальність проблематики того, як розвивається механізм господарювання на рівні кожного суб'єкта господарювання. В даному контексті наша країна характеризується великим економічним потенціалом.

Рівень ефективності фінансово-господарської діяльності в країні характеризується тим, на якому рівні використовуються та формуються основні засоби [31, с. 105].

Значне місце основних засобів у виробничому процесу, особливі моменти відтворення основних засобів при різноманітних ринкових перетвореннях сформували створення особливих вимог до того, яку інформацію формують стосовно наявності, руху, використання основних засобів та їх стан. З економічної точки зору основні засоби трактують як постійний виробничий капітал, що відображений у певній формі засобів праці, яка протягом деякого виробничого циклу, змінює суму вартості на виготовлені продукти [29, с. 56].

Є декілька причин введення поняття «основні засоби» в облікову практику:

— причини, які полягають у тому, що застосовується подвійний запис в обліку, який дозволяє у двосторонньому порядку відображати величину господарських засобів у балансі. Так, у активі вони мають відображатися за їх матеріальним складом та їх називають основними засобами, тоді як у пасивній частині вони формуються у вигляді елементів власного капіталу;

— причини, які полягають у тому, що основні засоби порівняно з основним капіталом можуть формувати та показувати не лише вартісне оцінювання засобів праці, а й їх споживче значення [17, с. 76]

Досліджуючи сучасні наукові роботи вітчизняних та зарубіжних науковців можна відзначити велику кількість точок зору, стосовно сутності основних засобів. Проведений аналіз свідчить про те, що велика кількість науковців у процесі визначення сутності основних засобів значну увагу приділяють основним критеріям визнання основних засобів. До таких критеріїв відносять такі, які пов'язані із матеріальністю (мова йде їх матеріально-речову форму); із їх призначенням (мова йде про мету їх використання у виробничому процесі; особливості поставки товарів; чи здаються до оренди будь-якій іншій особі для того, щоб здійснити адміністративні або соціально-культурні функції) [16, с. 26].

Також слід відзначити про те, що такі автори як: В.І. Кисла, С.Б. Ільїна, В.П. Шило та Н.І. Верхогляд у дослідженні сутності основних засобів особливу увагу приділяють амортизації, сутність якої полягає у поступовому зношенні та перенесенні вартості основних засобів на продукцію, яку виробляє суб'єкт господарювання [8, с. 205].

Розглянемо сутність основних засобів яку демонструють вже діючі нормативно-правові акти (табл. 1.1)

Таблиця 1.1 – Сутність поняття «основні засоби» за нормативно-правовими актами України

Джерело	Визначення
1	2
За Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження П(С)БО 7 «Основні засоби» [4]	Основними засобами називають – матеріальні активи, що утримує підприємство для подальшого використання у наданні послуг, постачанні товарів, процесі виробництва, заданні в оренду або соціально-культурних та адміністративних функцій, що мають строк корисного використання більше року або операційний цикл, що більший за рік

Продовження табл. 1.1

1	2
За Податковим кодексом України [2]	Основні засоби – це активи, які є матеріальними, запаси корисних копалин, надані у використання ділянок (окрім вартості тих фондів, вартість яких не перевищує 20000 грн., нематеріальні активи і невиробничі основні засоби), що призначені платнику податків з метою використання у господарській діяльності, вартість яких перевищує 20000 грн. і поволі має зменшуватись у зв'язку зі зносом та очікуваним строком корисного використання, що з моменту введення в експлуатацію має становити понад один рік
За МСБО 16«Основні засоби» [3]	Основні засоби – це об'єкти, що є матеріальними якщо: а) мають ціль на постачання товарів або надання послуг оренди чи адміністративних цілей, використання у виробництві; б) використовують, протягом року або більше одного періоду
За Господарським кодексом України [1]	Основними фондами різного призначення вважають устаткування, обладнання, споруди, інструменти, інвентар, який призначений для виробництва, робоче приладдя, та інші речі тривалого використання, що відносять до основних фондів за законодавством

Джерело: сформовано на основні джерел [1, 2, 3, 4]

Проведене дослідження сутності основних засобів у чинній нормативно-правовій базі свідчить про те, що відсутній єдиний підхід до його трактування.

Окрім цього система бухгалтерського обліку основних засобів повинна забезпечити контроль над тим, що ефективно використовували виробничі майданчики, обладнання, машини, транспортні засоби та інші засоби праці [21, с. 146].

Важливим моментом у визначенні сутності основних засобів є особливості їх класифікації. В даному контексті найбільший широкий розподіл основних засобів наведено у Плані рахунків бухгалтерського обліку України (рис 1.1.).

Основні засоби
Інвестиційна нерухомість
Земельні ділянки
Капітальні витрати на поліпшення земель
Будинки та споруди
Машини та обладнання
Транспортні засоби
Інструменти, прилади, інвентар
Тварини
Багаторічні насадження
Інші основні засоби

Рисунок 1.1 – Класифікація згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку України основних засобів

Джерело: сформовано на основні джерел [3]

Групи основних засобів та інших необоротних активів за класифікацією і мінімально допустимими строками їх амортизації згідно п. 145.1 Податкового кодексу наведено на рис. 1.2.

Основні засоби	
Основні засоби	Інші нематеріальні активи
земельні ділянки	Бібліотечні фонди
капітальні витрати	МНМА
будівлі, споруди	Тимчасові споруди
Машини та обладнання	Природні споруди
Інструменти прилади	Інвентарна тара
Транспортні засоби	Предмети прокату
Тварини	ІНМА
Багаторічні насадження	

Рисунок 1.2 – Класифікація основних засобів згідно з ПКУ

Джерело: сформовано на основні джерел [2]

У процесі того, як визначається загальна сума необоротних активів суб'єкта господарювання, аналізується структура та ефективність того, як використовуються основні засоби, формуються поточні витрати та фінансові результати діяльності важливими моментом являється здійснення оцінки основних засобів. Саме тому, використовують первісну, залишкову, відновну, залишкову відновну, ліквідаційну та справедливую вартість.

1.2 Теоретичні підходи до аналізу основних засобів

За сучасним рівнем промислового виробництва потужність та технічний стан основних виробничих фондів визначають, за їх можливістю до промислового виробництва.[15, с. 25].

Саме тому, існує потреба у тому, щоб проаналізувати забезпеченість виробничих відділів основними засобами, технічний стан основних засобів та рівень їх ефективності використання. Окрім цього слід оцінити вплив окремих факторів на зміну обсягу продукції та оцінити наскільки виконаний план по виробництву продукції.

До основних завдань аналізу основних засобів слід віднести такі, які пов'язані із:

— тим, наскільки підприємство та його структурні підрозділи забезпечені основними засобами, наскільки величина, склад та технічний рівень основних засобів відповідає потребам в них;

— тим, чи виконуються завдання по зростанню та оновленню основних засобів;

— оцінкою рівня того, наскільки використовується виробнича потужність, площі та устаткування;

— станом невиробничих основних засобів (мова йде про те, які зміни відбуваються в забезпеченості працівником нерухомістю, дитячими установами, поліклініками, спортивними спорудами тощо [15, с. 25].

Відповідно до основних завдань аналізу основних засобів, його слід проводити за такими напрямками:

- етап, який стосується аналізу структури основних засобів;
- етап, який стосується аналізу наявності стану та руху основних засобів;
- етап, який стосується аналізу рівня використання основних засобів, виробничої потужності та обладнання;
- етап, який стосується пошуку резервів, які дозволять збільшити випуск продукції та підвищити рівень інших показників за рахунок того, що краще використовують засоби праці [15, с. 25].

Інформаційна база аналізу стосується статистичної звітності форма № 11-03 "Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію (знос)", що є річною; форма № 1 "Баланс"; також форма № 5 "Примітка до річної фінансової звітності" — є річною; та інші звітності по виробництву, праці, устаткування та інших внутрішніх документів виробництва .

Стан й ефективність у використанні основних засобів можна об'єднати за показниками в три групи, які характеризують:

- 1) рівень забезпеченості суб'єкта господарювання основними засобами;
- 2) технічний стан основних засобів;
- 3) рівень ефективності того, як використовуються основні засоби.

За показниками, забезпеченості підприємства основними засобами, мають такі види, які відображено на рис. 1.3.

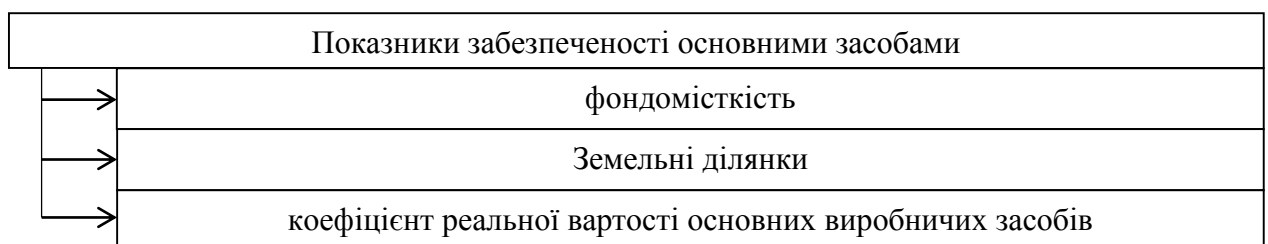


Рисунок 1.3 – Показники забезпеченості основними засобами
Джерело: сформовано на основні джерел [33, с. 111]

Фондомісткість розглядають як величину, яка зворотна до фондovіддачі. Його суть полягає у тому, що він дозволяє розрахувати вартість основних засобів на одиницю коштів продукції, яку вироблено. Окрім цього даний показник дозволяє виявити рівень забезпеченості суб'єкта господарювання

основними засобами. При нормальному функціонуванні, даний показник має зростати, а фондомісткість має знижуватися.

Фондоозброєність дозволяє визначити рівень забезпеченості суб'єкта господарювання у основних виробничих засобах. Для того, щоб розрахувати даний показник слід величину основних виробничих засобів поділити на чисельність персоналу суб'єкта господарювання. У тому випадку, якщо відбувається зростання фондоозброєності, то це являється позитивною тенденцією. Для розрахунку коефіцієнту реальної вартості основних засобів у складі майна суб'єкта господарювання слід вартість основних засобів (але при цьому слід вирахувати амортизаційні відрахування) поділити на вартість майна підприємства [33, с. 111].

У тому випадку, якщо значення коефіцієнту реальної вартості основних засобів у складі майна суб'єкта господарювання не входить до нормативного значення, то це свідчить про погіршення реального виробничого потенціалу підприємства, внаслідок чого сформується потреба у терміновому пошуку грошових коштів для того, щоб виправити становище.

Для того, щоб охарактеризувати рівень технічного стану основних засобів, слід використати наступні показники, які відображено на рис. 1.4.

Показники стану основних засобів	
→	коефіцієнт зносу основних засобів
→	коефіцієнт придатності
→	коефіцієнт оновлення
→	коефіцієнт вибуття (приросту)

Рисунок 1.4 – Показники стану основних засобів

Джерело: сформовано на основні джерел [36, с. 111].

Для того, щоб охарактеризувати рівень ефективності використання основних засобів, слід використати наступні показники, які відображено на рис. 1.5.

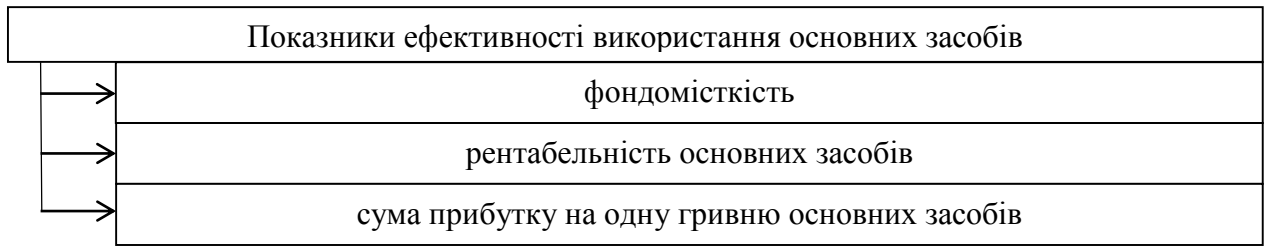


Рисунок 1.5 – Показники ефективності використання основних засобів

Джерело: сформовано на основні джерел [36, с. 111].

Найбільш загальними показниками, які характеризують рівень ефективності того, як використовують основні засоби є фондоддача та рентабельність основних засобів.

До абсолютного показника, який характеризує те, на якому рівні використовуються основні засоби відносять суму прибутку на одну гривню основних засобів.

РОЗДІЛ 2 ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

2.1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Сучасна Кока-Кола створює нові проекти зі сталого розвитку українського бізнесу та інших громад, поруч з якими живемо і працюємо над покращенням матеріального добробуту.

Компанія виробляє свою продукцію на 900 заводах. Підприємства розміщені по 200 країнах світу, де налагоджують зв'язки з спільнотою. Керівники прагнуть покращити економічний добробут та зростання громад адже це впливає на їх прибуток.

Щодня компанія намагається сприяти економічному розвитку місцевих, надаючи робочі місця не тільки на своїх підприємствах, а й у галузях різної діяльності. [37].

В загальному розумінні «Кока-Кола» це місцевий бізнес. Через її існування місцеві жителі знаходять роботу, а держава отримує податки, постачальники отримують кошти за послуги, товари та устаткування, впроваджуються інвестиційні програми націлені на сприяння матеріального добробуту місцевих регіонів і населення в цілому.

За законодавством Компанії ПП «Кока-Кола Україна Беверіджиз Лімітед» та ТОВ «Кока-Кола Україна Лімітед», є самостійними суб'єктами господарювання [37].

З 1992 р. Кока-Кола працює на українському ринку та підтримує економіку держави, вона є однією з перших міжнародних компаній, які почали працювати в Україні.

На даний момент вклад Кока-Кола складає 280 мільйонів доларів США в розвиток економіки України.

Першим заводом, що почав свою діяльність в Україні був Львівський завод 1994 р. У 1998 р. вже працював новий завод «Кока-Кола Беверіджиз Україна» неподалік від міста Бровари.

Компанія Кока-Кола також інвестувала кошти у 2008 р. в торгову марку «Ярило» – продукція квас, що вироблявся в Запоріжжі. Менш ніж за шість років «Квас Беверіджиз» став сучасним підприємством, з новітніми технологіями. Все обладнання було замінено або модернізовано. Технологія і рецепт продукту залишили без змін, щоб зберегти смак.

Види діяльності:

11.07 — Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки

10.32 — Виробництво фруктових і овочевих соків

46.34 — Оптова торгівля напоями

46.90 — Неспеціалізована оптова торгівля

47.25 — Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах

49.41 — Вантажний автомобільний транспорт

73.11 — Рекламні агентства [37].

У табл. 2.1 наведено основні дані про ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Таблиця 2.1 - Інформаційні дані про ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОКА-КОЛА УКРАЇНА ЛІМІТЕД
Адреса	07442, Київська обл., Броварський р-н, сmt. Велика Димерка, шосе Санкт- Петербурзьке, 51-й км
Код ЄДРПОУ	40224188
Галузі	Виробництво мінеральних вод та інших безалкогольних напоїв Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах продовольчими товарами
Рік заснування	1994

На рис. 2.1 відобразимо основні торгові марки, які випускає ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД».

Торгові марки	
	Coca-Cola
	Ярило
	Чай Nestea
	Coca-Cola light
	Fanta
	Соки Rich
	Schweppes
	Мінеральна вода bon-aqua

Рисунок 2.1 – Торгові марки, які представлені
ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» на ринку України

Джерело: сформовано на основні джерел [37]

У табл. 2.2 наведено основні фінансово-економічні показники діяльності ТОВ «Coca-cola» за 2017-2019 рр.

Таблиця 2.2 - Основні фінансово-економічні показники діяльності ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» за 2017-2019 рр.

Показники	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відхилення	
				2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.
Необоротні активи, тис. грн.	15620	16891	21523	1271	4632
Оборотні активи, тис. грн.	325111	332855	341275	7744	8420
Власний капітал, тис. грн.	272650	278808	285985	6158	7177
Поточні зобов'язання і забезпечення, тис. грн.	69850	70938	76813	1088	5875
Вартість основних засобів, тис. грн.	28960	30424	37442	1464	7018
Середня кількість працівників, осіб	1098	1120	1302	22	182
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) , тис. грн.	265702	278798	350291	13096	71493

Продовження табл. 2.2

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	198603	201652	252575	3049	50923
Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	5690	2729	7177	-2961	4448

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

Дані табл. 2.2 дозволили сформулювати наступні висновки стосовно діяльності ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»:

– отримання чистого прибутку протягом 2017-2019 рр. та зростання даної суми у 2019 р. на 4448 тис. грн. або на 162,99% (рис. 2.2);

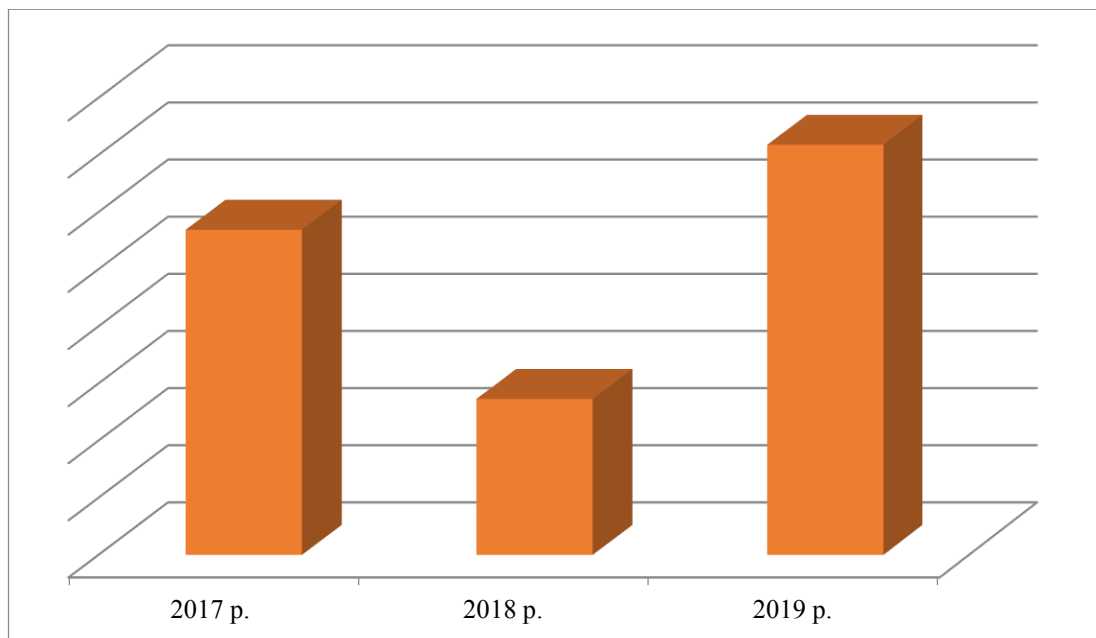


Рисунок 2.2 - Динаміка чистого прибутку ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

– окрім цього спостерігаємо зростання чистого доходу (виручки) від реалізації на 71493 тис. грн. або на 25,64% та собівартості реалізованої продукції на 50923 тис. грн. або на 25,25%, що являється негативним моментом у діяльності та свідчить про те, що підприємство почало виробляти більш дорогую продукцію. Порівнюючи з 2017 р. величина доходу зросла на 13096 тис. грн. (рис. 2.3);

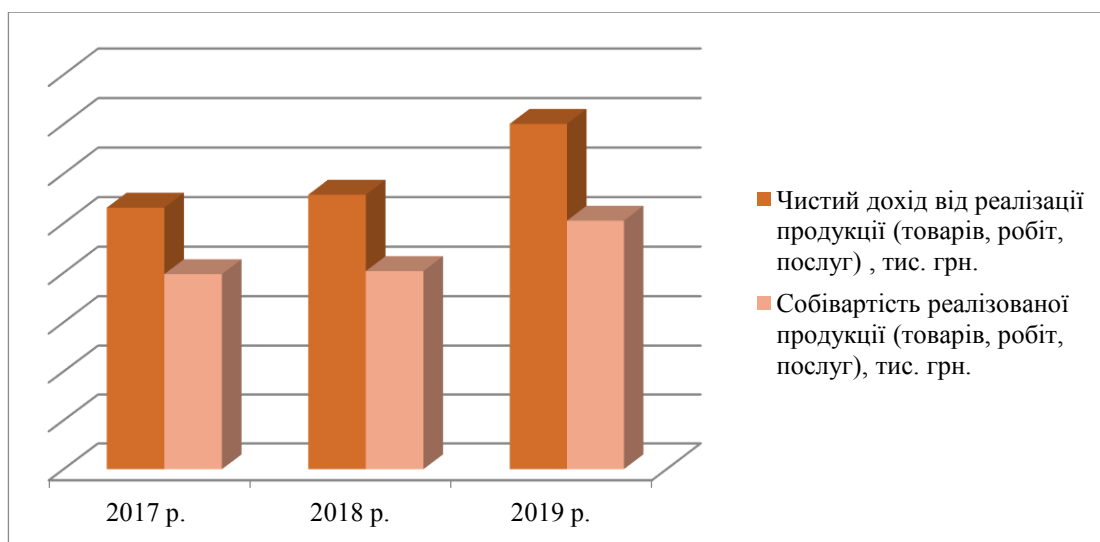


Рисунок. 2.3 - Динаміка чистого доходу та собівартості

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

– відбулось зниження суми основних засобів на 7018 тис. грн. або на 23,07% у 2019 р. та у 2018 р. – на 1464 тис. грн.;

– відбулось зниження суми у 2019 р. необоротних активів на 4632 тис. грн. або на 27,42% та оборотних активів на 8420 тис. грн. або на 2,53% та у 2018 р. оборотні активи зросли на 7420 тис. грн. та необоротні – на 4632 тис. грн. (рис. 2.4);

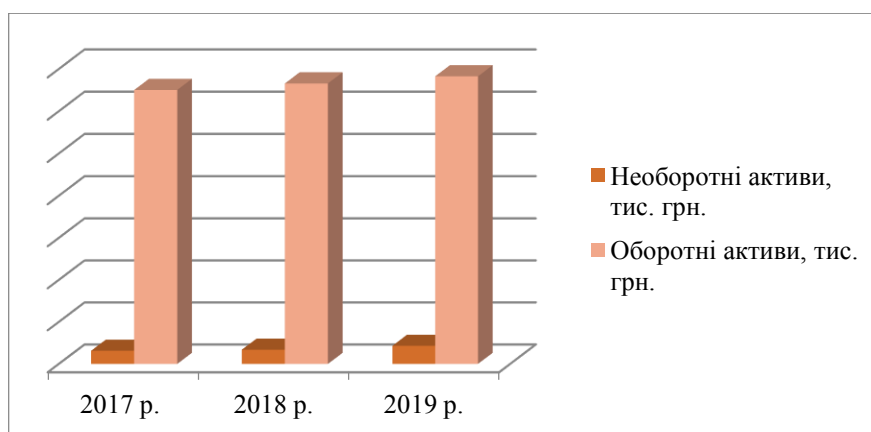


Рисунок 2.4 - Динаміка зміни необоротних та оборотних активів у ТОВ

«Coca-cola»

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

– відбулось зростання суми власного капіталу у 2018 р. на 6158 тис. грн. та у 2019 р. – на 7177 тис. грн. (рис 2.5).

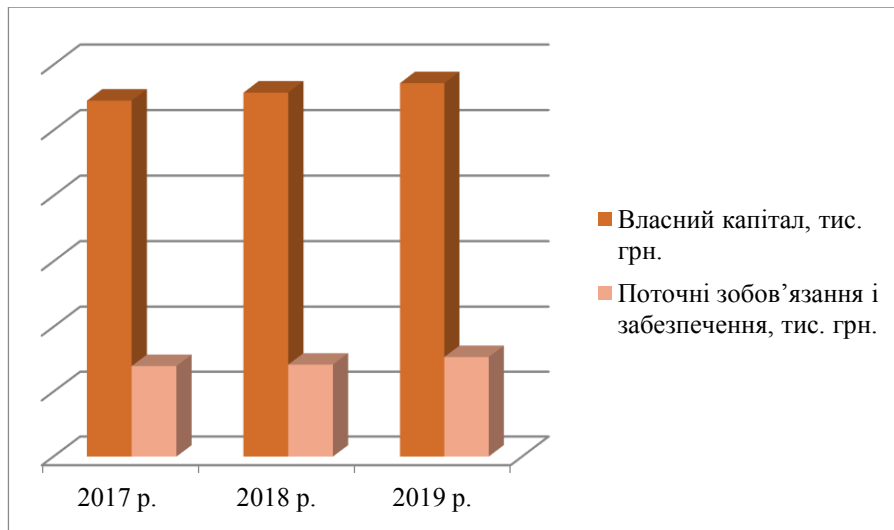


Рисунок 2.5 - Динаміка зміни власного капіталу та поточних зобов'язань у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

Отже, можемо зробити висновок про те, що ТОВ «Coca-Cola» є великим підприємством у виробництві безалкогольних напоїв та ваговим гравцем на ринку. Результати аналіз дозволили сформувані наступні висновки стосовно діяльності ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»:

- отримання чистого прибутку протягом 2017-2019 рр. та зростання даної суми у 2019 р. на 4448 тис. грн. або на 162,99%
- окрім цього спостерігаємо зростання чистого доходу (виручки) від реалізації на 71493 тис. грн. або на 25,64% та собівартості реалізованої продукції на 50923 тис. грн. або на 25,25%, що являється негативним моментом у діяльності та свідчить про те, що підприємство почало виробляти більш дорогую продукцію. Порівнюючи з 2017 р. величина доходу зросла на 13096 тис. грн. (рис. 2.3);

2.2 Оцінка та документальне оформлення операцій із основними засобами у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

До основних типових форм первинних документів, які стосуються обліку основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» відносять наступні:

Форма ОЗ-1 слід застосовувати для того, щоб: оформити надходження до складу основних засобів будь-якого об'єкту; оформити ведені в експлуатацію основні засоби; оформити внутрішнє переміщення основних засобів по цехам, відділам, дільницям; виключити основні засоби, у разі якщо їх передали іншому підприємству.

Форму ОЗ-2 слід застосовувати для того, щоб оформляти операції, які пов'язані із прийманням або здачею основних засобів по різними причинами (мова йде про капітальний ремонт, реконструкцію та модернізацію). У тому випадку, якщо ремонтом, реконструкцією та модернізацією займається інше підприємство, то даний первинний документ слід скласти у двох примірниках. Копію слід передати підприємству, яке займалось ремонтом будь-якого основного засобу.

Форму ОЗ-3 слід застосовувати для того, щоб оформити операції по основним засобам, які пов'язані із їх вибуттям у разі їх повної або часткової ліквідації. Акт слід формувати в двох примірниках та комісією, яку мають затвердити керівники суб'єкта господарювання.

У табл. 2.3 наведено аналіз правильності заповнення деяких документів по операціям з основних засобів.

Таблиця 2.3 – Аналіз правильності заповнення деяких документів за операціями з основними засобами

Первинний документ	Оз-1 №506	Оз-2 №112	Оз-3 №46
Наявність підписів	Так	Ні	Так
Наявність пустих рядків	Ні	Ні	Ні
Наявність сум	Так	Так	Так
Наявність одиниць вимірювання	Так	Так	Так
Наявність печатки	Ні	Так	Так

Оцінку основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» виконують у натуральному та вартісному виразі.

Основні засоби оцінюють за такими вартостями:

- первісна;
- залишкова (балансова) — вартість за вирахуванням зносу
- відновлювальна — первісна вартість після переоцінки;

ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» оцінює основні засоби за справедливою вартістю. До переваг такої оцінки відносять: змістовність та повноту підвищена надійність звітної інформації; ефективна для оцінки потоків майбутніх грошей; порівняння показників підприємств різних форм. До недоліків: відображення не реальних угод, умовні суми; додаткові витрати.

2.3 Організація синтетичного та аналітичного обліку основних засобів

Для ведення обліку основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» використовуються рахунок 10 «Основні засоби» та його відповідні субрахунки другого та третього порядку.

Так, відзначимо основні субрахунки основних засобів згідно із групами Податкового кодексу:

- 101 «Земельні ділянки»
 - 101.1 «Земля під виробництво»
 - 101.2 «Торгові об'єкти»
- 103 «Будинки та споруди»
 - 103.1 «Споруди виробничого призначення»
 - 103.2 «Споруди адміністративного значення»
- 104 «Машини та обладнання»
 - 104.1 «Виробниче обладнання»
 - 104.2 «Виробничі машини»
- 105 «Транспортні засоби»
 - 105.1 «Транспорт виробництва»
 - 105.2 «Транспорт експедиторів»
- 106 «Інструменти»
 - 106.1 «Інструменти виробничого призначення»

109 «Інші основні засоби»

Відображення в обліку надходження основних засобів, виготовлених» самостійно ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД, представлено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4 – Кореспонденція рахунків з самостійного виготовлення підприємством основних засобів

№	Зміст операції	Сума, грн.	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	Списані матеріали на виробництво напоїв	140000	151.1	201.1
2	Нарахована заробітна плата робітникам, зайнятим виробництвом	10000	151.1	661.1
3	Відображено нарахування на соціальні заходи	2500	151.1	651.1
4	Списані загальновиробничі витрати	12300	151.1	91.1
5	Зарахування об'єкту до складу основних засобів	164800	101.1	151.1

Відображення в обліку надходження основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД», придбаних за плату, представлено в табл. 2.5.

Таблиця 2.5 - Кореспонденція рахунків з придбання основних засобів за грошові кошти вересні 2019 р.

№	Зміст операції	Сума, грн.	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	Відображення заборгованості ТОВ «Зірка»	250000	151.2	631.2
2	Відобразили податковий кредит з ПДВ	50000	641.1	631.2
3	Відображення витрат, пов'язаних із транспортуванням	20000	151.2	631.2
4	Відобразили податковий кредит з ПДВ	4000	641.1	631.2
5	Відобразили ведення в експлуатацію об'єкту	270000	1011	151.2

У табл. 2.6 відображено операції з безоплатного одержання основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД».

Таблиця 2.6 – Кореспонденція рахунків з безоплатного одержання основних засобів

№	Зміст операції	Сума, грн.	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	Відображення вартості одержаних об'єктів, які отримано безоплатно	100000	10	42
2	Відображення витрат, які пов'язані із транспортуванням	12000	15	68
3	Відобразили податковий кредит з ПДВ по транспортним витратам	20000	64	68
4	Зараховані транспортні витрати до первісної вартості безоплатно одержаного об'єкту	12000	10	15
5	Визнано дохід одночасно з нарахуванням амортизації	120000	42	74

Кореспонденція рахунків з одержання основних засобів як внеску до статутного капіталу у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД», відображено у табл. 2.7.

Таблиця 2.7 – Кореспонденція рахунків надходження основних засобів як внеску до статутного капіталу у січні 2017 р.

№	Зміст операції	Сума, грн.	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	Відображено суму внеску засновника згідно установчих документів	300000	46.1	401.1
2	Одержано об'єкт від засновника	300000	101.1	46.1
3	Відображено витрати з монтажу об'єкту	20000	151.2	631.3
4	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ	4000	641.2	631.3
5	Включені витрати з монтажу до первісної вартості об'єкту	20000	103.1	151.2

Вибуття основних засобів внаслідок ліквідації відображається проведеннями наведеними у табл. 2.8.

Таблиця 2.8 – Кореспонденція рахунків з ліквідації основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» у січні 2019 р.

№	Зміст операції	Сума, грн.	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	Відображення списання суми зносу будь-якого ліквідованого основного засобу	120000	131.1	101.6
2	Відображення залишкової вартості основних засобів, які було ліквідовано	120000	97.1	101.6
3	Відображення витрат, які пов'язані із заробітною платою персоналу, який займався ліквідацією основних засобів	25000	97.1	661.1
4	Відображення оприбуткування матеріалів у процесі того, що ліквідовано основні засоби	30000	201.1	74.1
5	Відображення суми непрямих податків	20000	97.1	641.5
6	Відображено списання витрат, які пов'язані із ліквідацією основних засобів на фінансові результати	165000	79.1	97.1
7	Відображено списання доходів, які пов'язані із ліквідацією основних засобів на фінансові результати	30000	74.1	79.1

Назву об'єкту, що поступив або вибув, знос, первісну вартість, залишкову вартість вказують в журналі-ордері № 4. За допомогою якого ведеться аналітичний облік.

Аналіз організації ведення обліку основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» дозволив виявити ряд недоліків:

- під час внутрішнього переміщення деякі об'єкти не завжди оформлювали актами приймання-передачі основних засобів;
- неправильно визначено ліквідаційну вартість основних засобів;
- у первинних документах присутні помилки у заповненні;
- недостатня розгалуженість субрахунків та рахунків;

– недостатня автоматизація обліку основних засобів.

Для того, щоб вирішити зазначені проблеми, на нашу думку, потрібно удосконалити форми для носіїв інформації облікового характеру, які є більш адаптовані до різних елементів інформації (структура, зміст та характер).

Отже, у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» ведеться облік основних засобів згідно із чинним законодавством. Так, підприємство використовує рахунки 1 класу для ведення обліку основних засобів.

2.4 Порядок проведення аналізу стану основних засобів ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Питому вагу в сумі основного капіталу посідають основні засоби. Внаслідок чого доцільним є проведення аналізу їх руху та стану. Метою аналізу є пошук резервів щодо ефективності використання всіх видів основних засобів підприємства за одночасного нарощування виробничих потужностей та скорочення собівартості одиниці продукції (товарів, робіт або послуг).

У табл. 2.9 виконаємо аналіз необоротних активів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» у 2017-2019 рр.

Таблиця 2.9 - Аналіз динаміки та складу необоротних активів ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» за 2017-2019 рр.

Показники	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відхилення	
				2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.
Необоротні активи всього, в т.ч.	15620	16891	21523	1271	4632
Нематеріальні активи	-	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	2		56	-2	56
Основні засоби	14562	15715	20291	1153	4576
Інші необоротні активи	1056	1176	1176	120	0

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

Дані табл. 2.9 свідчать про зростання суми необоротних активів у 2018 р. на 1271 тис. грн та у 2019 р. – на 4632 тис. грн.

На формування даної величини у 2019 р. вплинуло отримання незавершених капітальних інвестицій у сумі 56 тис. грн, зростання вартості основних засобів на 4576 тис. грн. (рис. 2.6).



Рисунок 2.6 - Динаміка зміни необоротних активів ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

На наступному етапі проаналізуємо структуру необоротних активів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» у 2017-2019 рр.

Таблиця 2.10 - Аналіз структури необоротних активів ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» за 2017-2019 рр.

Показники	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відхилення	
				2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.
Необоротні активи всього, в т.ч.	100	100	100	х	х
Нематеріальні активи	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Незавершені капітальні інвестиції	0,01	0,00	0,26	-0,01	0,26
Основні засоби	93,23	93,04	94,28	-0,19	1,24
Інші необоротні активи	6,76	6,96	5,46	0,20	-1,50

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

Дані табл. 2.10 свідчать про те, що основну частину необоротних активів складають основні засоби, частка яких у 2018 р. знизилась на 0,19 пункти та у 2019 р. - зросла на 1,24 пункти (складає 94,28%).

На рис. 2.7 відображено структуру необоротних активів у 2017 р., на рис. 2.8 – у 2018 р. та у 2019 р. – на рис. 2.9.

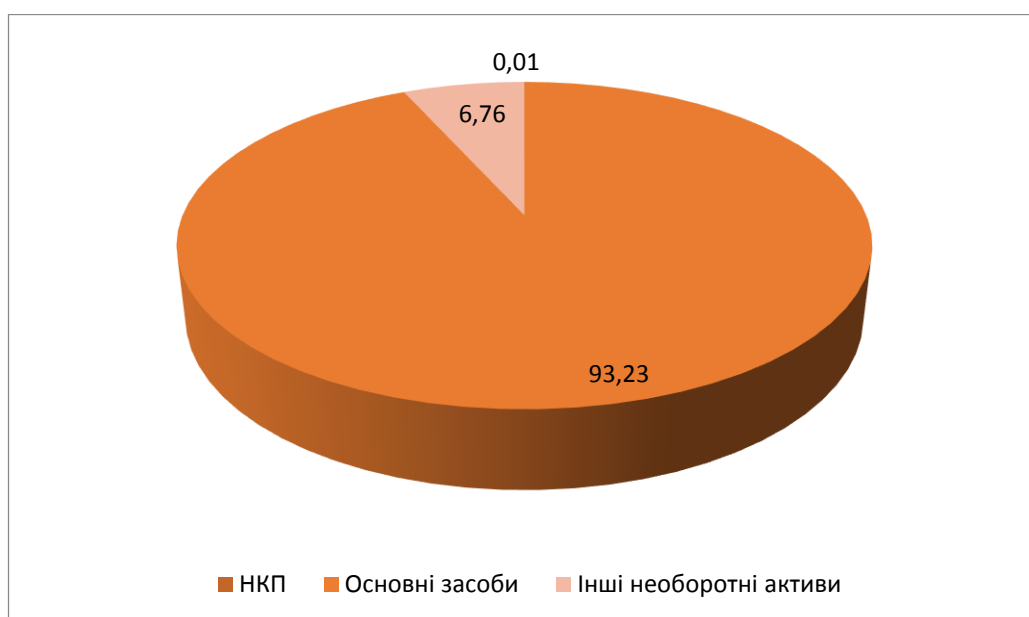


Рисунок 2.7 – Структура необоротних активів у 2017 р. у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

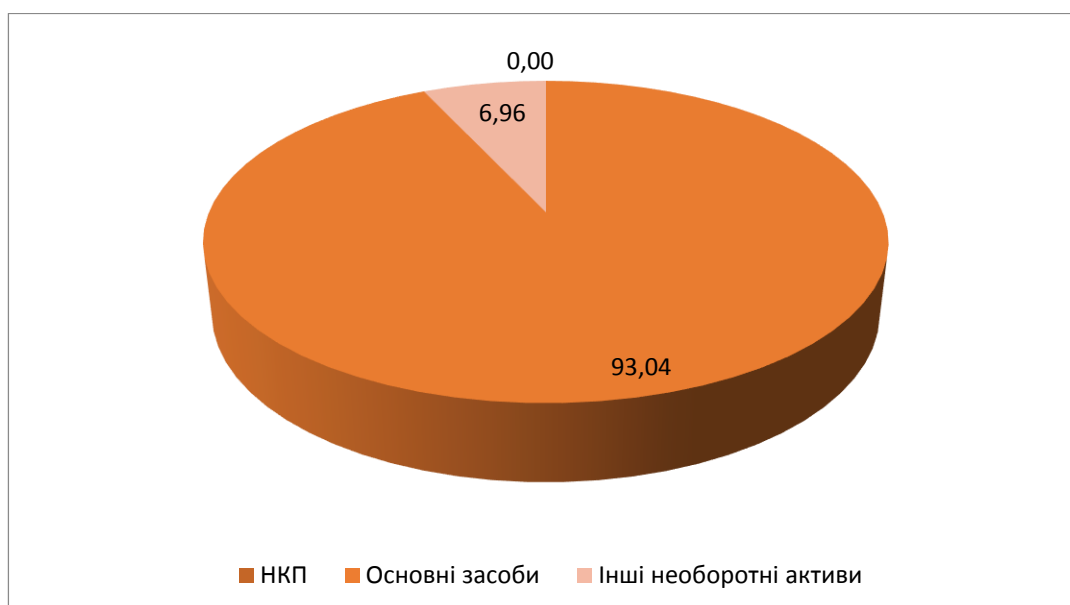


Рисунок 2.8 – Структура необоротних активів у 2018 р. у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

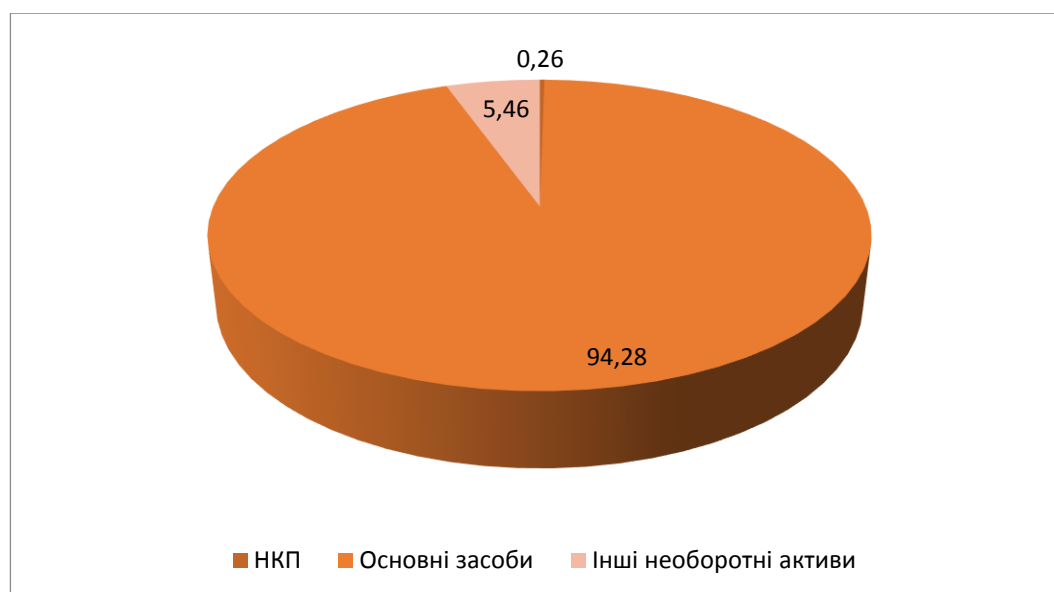


Рисунок 2.9 – Структура необоротних активів у 2019 р. у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

У табл. 2.10 наведено аналіз первісної основних засобів за основними видами ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» у 2017-2019 рр.

Таблиця 2.10 - Аналіз первісної основних засобів за основними видами ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» за 2017-2019 рр.

Показники	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відхилення	
				2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.
Машини та обладнання	5620	6526	8807	906	2281
Транспортні засоби	10594	10155	14978	-439	4823
Інструменти, прилади, інвентар	2896	3163	3229	267	66
Інші основні засоби	9850	10580	10428	730	-152
Всього	28960	30424	37442	1464	7018

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

Слід відмітити, що у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» являються основними засобами виробничого призначення. Так, загальна величина основних засобів у 2018 р., порівняно із 2017 р. зросла на 1464 тис. грн та у 2019 р., порівняно із 2018 р. – на 7018 тис. грн, що являється позитивним моментом в управлінні основними засобами. На рис. 2.10 відобразимо графічну ілюстрацію зміни величини первісної вартості за основними видами діяльності.

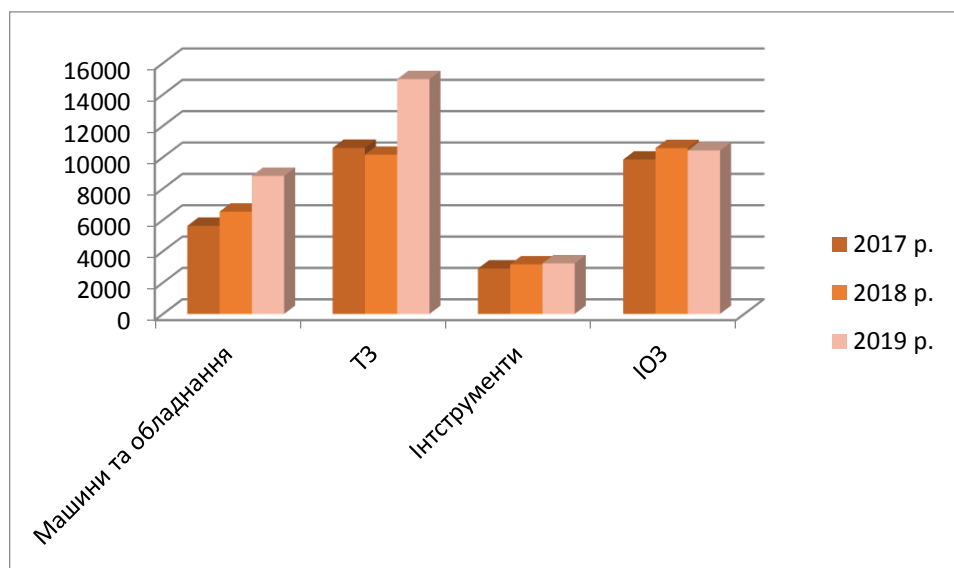


Рисунок 2.10 - Динаміка зміни первісної вартості основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

На формування даної зміни у 2018 р. вплинуло зростання суми будівель, споруд та передавальних пристроїв на 2281 тис. грн., машин та обладнання на 4823 тис. грн., транспортних засобів на 66 тис. грн. та зниження суми інших основних засобів на 152 тис. грн.

На рис. 2.11 відображено структуру основних засобів у 2017 р., на рис. 2.12 – у 2018 р. та у 2019 р. – на рис. 2.13.

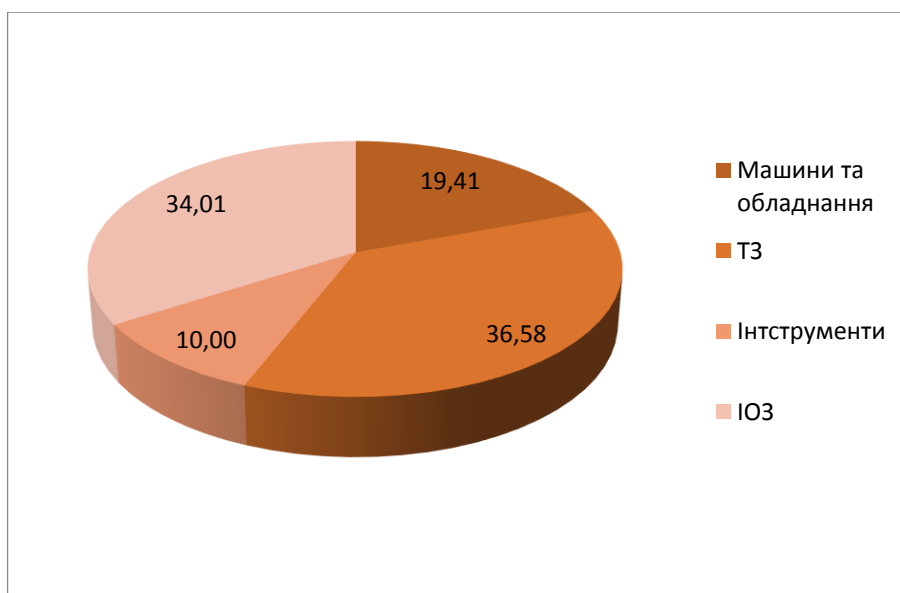


Рисунок 2.11 – Структура основних засобів у 2017 р. у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

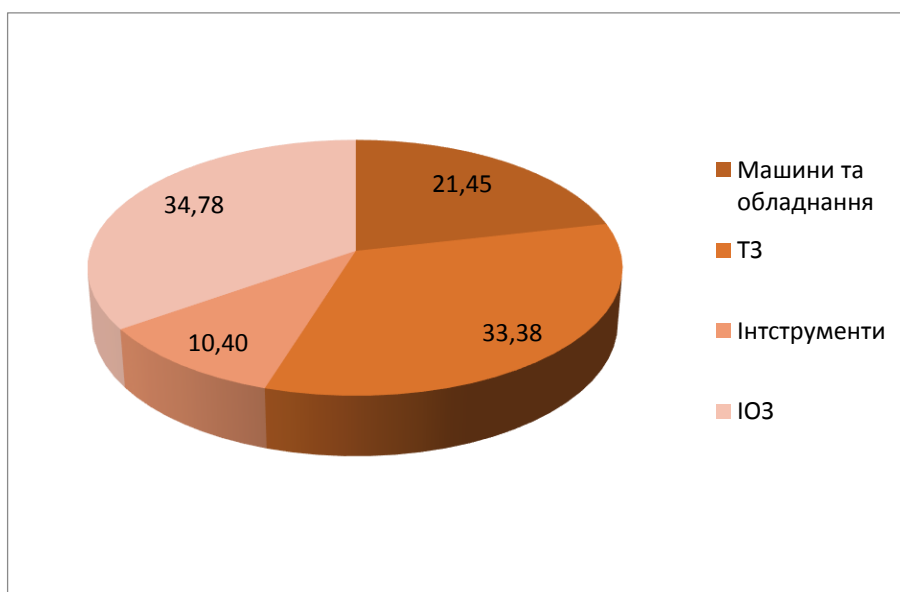


Рисунок 2.12 – Структура основних засобів у 2018 р. у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства



Рисунок 2.13 – Структура основних засобів у 2019 р. у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

Так, за даними діаграмами робимо висновок про те, що найбільшу величину основних засобів займаються у 2017 р. транспортні засоби, тоді як у 2018 р. – інші основні засоби та у 2019 р. – транспортні засоби. Так, зазначимо про зростання частки машин та обладнання у 2019 р. на 2,07 пункти (складає 23,52%), частки транспортних засобів – на 6,62 пункти (складає 40%), частки інструментів – зниження на 1,77 пункти (складає 8,62%) та частки інших основних засобів – на 6,92%.

У табл. 2.11 виконаємо аналіз технічного стану основних засобів ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД».

Таблиця 2.11 - Аналіз стану основних засобів ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» у 2017-2019 рр.

Показники	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відхилення	
				2018 р. до 2017 р.	2019 р. до 2018 р.
1	2	3	4	5	6
1. Первісна вартість основних засобів, тис. грн.	28960	30424	37442	1464	7018

Продовження таблиці 2.11

2.Знос основних засобів, тис. грн.	14398	14709	17151	311	2442
3.Залишкова вартість основних засобів, тис. грн.	14562	15715	20291	1153	4576
4. Коефіцієнт зносу основних засобів	0,497	0,483	0,458	-0,014	-0,025
5.Коефіцієнт придатності основних засобів	0,503	0,517	0,542	0,014	0,025

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

Дані табл. 2.10 свідчать про зростання первісної вартості основних засобів у 2018 р. на 1464 тис. грн та у 2019 р. – на 7018 тис. грн. Щодо зносу, то його величина у 2018 р. зросла на 311 тис. грн та у 2019 р. – на 2442 тис. грн. На рис. 2.14 відобразимо графічне відображення зміни показників стану основних засобів.

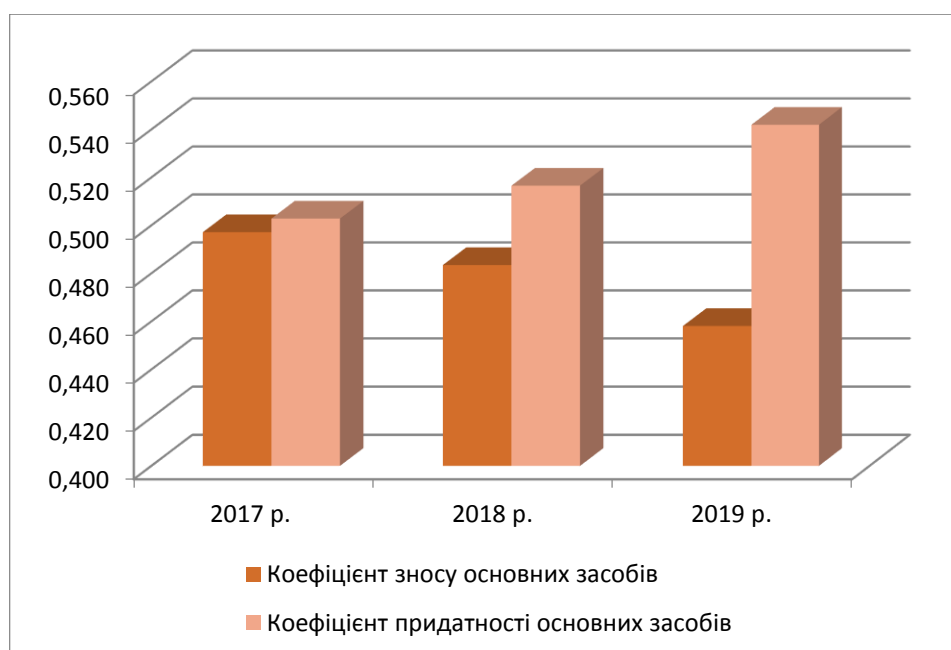


Рисунок 2.14 – Графік зміни показників майнового стану у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Джерело: сформовано на основні звітності підприємства

У досліджувані періоди відбулось зниження рівня зношеності основних засобів на досліджуваному підприємстві. Про це свідчить зниження коефіцієнту зносу основних засобів у 2018 р. на 0,014 пункти та у 2019 р. – на 0,025 пункти.

Так, виявлено такі недоліки в аналізі основних засобів:

- на підприємстві не визначаються показники ефективності використання основних засобів;
- недосконала методика проведення аналізу основних засобів;
- відсутність етапів проведення аналізу основних засобів.

Таким чином відбулось зниження суми основних засобів на 7018 тис. грн. або на 23,07% у 2019 р. та у 2018 р. – на 1464 тис. грн.; відбулось зниження суми у 2019 р. необоротних активів на 4632 тис. грн. або на 27,42% та оборотних активів на 8420 тис. грн. або на 2,53% та у 2018 р. оборотні активи зросли на 7420 тис. грн. та необоротні – на 4632 тис. грн.

Відзначимо про те, що основну частину необоротних активів складають основні засоби, частка яких у 2018 р. знизилась на 0,19 пункти та у 2019 р. - зросла на 1,24 пункти (складає 94,28%). У ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» являються основними засобами виробничого призначення. Так, загальна величина основних засобів у 2018 р., порівняно із 2017 р. зросла на 1464 тис. грн та у 2019 р., порівняно із 2018 р. – на 7018 тис. грн, що являється позитивним моментом в управлінні основними засобами.

Так, за даними діаграмами робимо висновок про те, що найбільшу величину основних засобів займаються у 2017 р. транспортні засоби, тоді як у 2018 р. – інші основні засоби та у 2019 р. – транспортні засоби. Так, зазначимо про зростання частки машин та обладнання у 2019 р. на 2,07 пункти (складає 23,52%), частки транспортних засобів – на 6,62 пункти (складає 40%), частки інструментів – зниження на 1,77 пункти (складає 8,62%) та частки інших основних засобів – на 6,92%.

Відзначимо про зниження рівня зношеності основних засобів на досліджуваному підприємстві. Про це свідчить зниження коефіцієнту зносу основних засобів у 2018 р. на 0,014 пункти та у 2019 р. – на 0,025 пункти.

РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

3.1 Пропозиції щодо удосконалення методики аналізу основних засобів

До одного із головних моментів аналітичної роботи у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» відносять аналіз наявності, руху та використання основних засобів. Даний аналіз слід проводити для того, щоб визначити якісні та кількісні показники основних засобів.

Для того, щоб провести аналіз основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» використовують показники, які пов'язані із оновленням, вибуттям, приростом основних засобів, інтенсивним оновленням.

У разі комплексного використання зазначених показників основних засобів можна буде сформуванати тенденцію зміни основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» під впливом факторів зовнішнього та внутрішнього характеру. Так, існуюча методика того, як проводиться аналіз основних засобів на досліджуваному підприємстві має ряд позитивних і негативних аспектів.

На нашу думку, для того, щоб зменшити вплив негативних факторів на методику аналізу основних засобів слід сформуванати комплекс заходів, які дозволять вдосконалити наявну методику. Так, провівши узагальнений аналіз праць науковців, до основних напрямів покращення методики аналізу основних засобів слід віднести напрями, які пов'язаний із тим, що необхідно:

- включити до розрахунку фондомісткості залишкову вартість, а не первісну. Тоді як при розрахунку фондівіддачі слід використовувати валову продукцію у натуральному виразі, а не у грошовому;
- врахувати інфляційні процесі (за останні три роки, тобто мова йде про те, щоб забезпечити порівняння за вартісними характеристиками та відобразити їх вплив на рівень фінансової стійкості підприємства;

- провести аналіз динаміки та складу основних засобів урахуваючи їх життєвий цикл, у тому числі слід включити коригування фінансових результатів у разі, якщо відбувається моральне старіння обладнання та технологій у виробничому процесі;
- використовувати фондівдачу як критерій, який дозволяє оцінити ефективність інвестиційних вкладень в основні засоби;
- проводити аналіз фондомісткості продукції, яка не користується великим попитом;
- економічним обґрунтуванням інвестиційних вкладень в основні засоби, забезпеченням їх ресурсами та визначенням прогнозних показників, які впливають на те, як вони будуть впроваджуватися та реалізуватися [22, с. 161].

Окрім цього для того, щоб провести аналіз основних засобів, які надходять на підприємство доцільним є розрахувати окремі коефіцієнти оновлення та ведення. При цьому коефіцієнт оновлення слід розраховувати як відношення суми нових основних засобів, які ввели за певний термін та вартості основних засобів на кінцевий термін.

Так, за результатами другого розділу було виявлено, що чинна методика аналізу основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» не є досконалою. Саме тому, вважаємо до чинної методики додати ще декілька показників, що дасть змогу більш ефективно використовувати основні засоби та приймати більш оперативні рішення щодо їх використання (табл. 3.1).

Таблиця 3.1 – Порівняння існуючої методики аналізу та удосконаленої

Наявні етапи аналізу основних засобів	Нова методика аналізу основних засобів	Розрахунок показника
1	2	3
Аналіз динаміки та складу необоротних активів	Аналіз динаміки та складу необоротних активів	x
Аналіз динаміки та складу основних засобів	Аналіз динаміки та складу основних засобів	x
Аналіз структури основних засобів	Аналіз структури основних засобів	x

Продовження табл. 3.1

1	2	3
Аналіз технічного стану	Аналіз технічного стану	х
	Аналіз фондоозброєності	Вартість основних засобів / Кількість працівників
	Аналіз фондovіддачі	Обсяг продукції / Вартість основних засобів
	Аналіз фондомісткості	Вартість основних засобів / Обсяг продукції
	Аналіз рентабельності основних засобів	Прибуток (збиток) / вартість основних засобів

Внаслідок чого, було розширено етапи аналізу основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» шляхом розрахунку фондоозброєності, фондovіддачі, фондомісткості та рентабельності основних засобів.

Так, на нашу думку коефіцієнт оновленням має описувати не тільки частку основних засобів, які придбано до загальної вартості та з кількісної точки зору, а й з якісної. Мова йде про те, щоб дізнатися чи були вони використанні попередньо або використовувались вперше [22, с. 161].

Доцільно розмежувати розрахунок коефіцієнту ліквідації та вибуття будь-якого основного засобу, що має підвищити рівень ефективності аналітичних процесів.

Останні роки в Україні відбуваються сповільнені темпи того, як оновлюються основні засоби, що як наслідок призвело до того, що зріс моральний та фізичний знос основних засобів [31, с. 17].

3.2 Удосконалення організації обліку основних засобів на підприємстві

Аналіз організації ведення обліку основних засобів ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» дозволив виявити ряд недоліків:

- під час внутрішнього переміщення деякі об'єкти не завжди оформлювали актами приймання-передачі основних засобів;
- неправильному визначенні ліквідаційної вартості основних засобів;

- у первинних документах присутні помилки у заповненні;
- недостатня розгалуженість субрахунків та рахунків;
- недостатня автоматизація обліку основних засобів.

Щодо першого недоліку слід до матеріально-відповідальної особи, або особи яка займалась формуванням даного акту пред'явити штрафні санкції, що дозволить покращити рівень її дисципліни.

За для того, щоб покращити розрахунок ліквідаційної вартості це можливо зробити за допомогою визначення амортизаційної вартості за нормами усереднених відсотків, що стосуються ліквідаційної вартості для основних засобів розділених на групи. Таким чином, зникнуть розбіжності між сумою ліквідаційної вартості тих самих активів, покращиться порядок визначення вартості, який приведе до підвищення рівня якості облікової інформації і спростить роботу бухгалтерів.

Не достатню автоматизованість обліку основних засобів можна покращити за рахунок того, що підприємство створить додатковий модуль в бухгалтерській програмі або перейде на кращу програму на даний час 1С: «Підприємство», яка включає в себе повне автоматизування первинного, синтетичного, аналітичного бухгалтерського обліку та багато іншого.

Для ведення первинного обліку було порекомендовано вести облік в програмі Excel. щоб краще бачити рух основних засобів, а також автоматизувати процес заповнення первинних документів і ведення їх реєстру. Це б спростило обліковий процес через те, що дані з програмного забезпечення Excel взаємодіють з будь-якими програмами бухгалтерського обліку, на базі Windows, яка використовується на більшості комп'ютерів . Ці дії призвели б до скорочення витрат на ручну працю. Хоч програма й не нова, але багато бухгалтерів не вміють на достатньому рівні нею користуватися, саме тому є необхідність для організації навчання персоналу для покращення володіння програмою і загальною кваліфікацією.

На рис. 3.1 відобразимо основні аспекти, які мають відобразатися у 1с «Підприємство» стосовно основних засобів.



Рисунок 3.1 – Автоматизація обліку основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»

Щоб зберегти основні засоби ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД», потрібно організувати такі дії:

- присвоїти свій інвентарний номер кожному об'єкту основних засобів;
- зберігання та ведення інвентарних карток для обліку основних засобів;
- реєстрація карток для опису, що забезпечить збереження і зберігання;
- кожен об'єкт закріпити за матеріально відповідальними особами, що будуть відповідати за нього; [20, с. 78].

Організація обліку основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» має мати форму цілісної, єдиної системи методів обліку, які б охоплювали облікові процедури, що проявлялося б у вимірюванні, виявленні, накопиченні, узагальненні, зберіганні інформації.

Головні шляхи удосконалення організації обліку мусять бути такими:

- оптимальна облікова інформація; розроблення та удосконалення форм носіїв для збереження облікової інформації;
- запровадження покращених схем документообігу;
- впровадження технологій, щодо швидкого вирішення завдань стосовно обліку.

Необхідно організувати у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» документування операцій для того, щоб рух основних засобів, облікова реєстрація та складання звітності були однією системою, що буде взаємодіяти між собою і призведе до економії ресурсів і закономірну послідовність дій при формуванні звітів..

Облікові показники на підприємстві забезпечують організацію обліку основних засобів. Облікові дані повинні бути достатні за змістом, щоб забезпечувати потреби обліку та інші функції управління, аналізу основних засобів. На вартість облікових робіт впливає перенасичення надлишковою інформацією. Це спричиняє складності в розробці оптимальних рішень.

До основних шляхів покращення процесу організації обліку основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» слід віднести раціоналізацію не тільки всі форми документів та облікових реєстрів, а й також методи та способи, які дозволяють збирати, обробляти та узагальнювати облікову інформацію та, які мають співпадати з сучасними економічними умовами.

ВИСНОВКИ

Досліджуючи сучасні наукові роботи вітчизняних та зарубіжних науковців можна відзначити велику кількість точок зору, стосовно сутності основних засобів. Проведений аналіз свідчить про те, що велика кількість науковців у процесі визначення сутності основних засобів значну увагу приділяють основним критеріям визнання основних засобів. До таких критеріїв відносять такі, які пов'язані із матеріальністю (мова йде їх матеріально-речову форму); із їх призначенням (мова йде про мету їх використання у виробничому процесі; особливості поставки товарів; чи здаються до оренди будь-якій іншій особі для того, щоб здійснити адміністративні або соціально-культурні функції).

До основних завдань аналізу основних засобів слід віднести такі, які пов'язані із: тим, наскільки підприємство та його структурні підрозділи забезпечені основними засобами, наскільки величина, склад та технічний рівень основних засобів відповідає потребам в них; тим, чи виконуються завдання по зростанню та оновленню основних засобів оцінкою рівня того, наскільки використовується виробнича потужність, площі та устаткування; станом невиробничих основних засобів (мова йде про те, які зміни відбуваються в забезпеченості працівником нерухомістю, дитячими установами, поліклініками, спортивними спорудами тощо).

Результати аналізу дозволили сформулювати наступні висновки стосовно діяльності ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД»: отримання чистого прибутку протягом 2017-2019 рр. та зростання даної суми у 2019 р. на 4448 тис. грн. або на 162,99% окрім цього спостерігаємо зростання чистого доходу (виручки) від реалізації на 71493 тис. грн. або на 25,64% та собівартості реалізованої продукції на 50923 тис. грн. або на 25,25%, що являється негативним моментом у діяльності та свідчить про те, що підприємство почало виробляти більш дорогую продукцію. Порівнюючи з 2017 р. величина доходу зросла на

13096 тис. грн. відбулось зниження суми основних засобів на 7018 тис. грн. або на 23,07% у 2019 р. та у 2018 р. – на 1464 тис. грн.; відбулось зниження суми у 2019 р. необоротних активів на 4632 тис. грн. або на 27,42% та оборотних активів на 8420 тис. грн. або на 2,53% та у 2018 р. оборотні активи зросли на 7420 тис. грн. та необоротні – на 4632 тис. грн.

Відзначимо про те, що основну частину необоротних активів складають основні засоби, частка яких у 2018 р. знизилась на 0,19 пункти та у 2019 р. - зросла на 1,24 пункти (складає 94,28%). У ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» являються основними засобами виробничого призначення. Так, загальна величина основних засобів у 2018 р., порівняно із 2017 р. зросла на 1464 тис. грн та у 2019 р., порівняно із 2018 р. – на 7018 тис. грн, що являється позитивним моментом в управлінні основними засобами. Так, за даними діаграмами робимо висновок про те, що найбільшу величину основних засобів займаються у 2017 р. транспортні засоби, тоді як у 2018 р. – інші основні засоби та у 2019 р. – транспортні засоби. Так, зазначимо про зростання частки машин та обладнання у 2019 р. на 2,07 пункти (складає 23,52%), частки транспортних засобів – на 6,62 пункти (складає 40%), частки інструментів – зниження на 1,77 пункти (складає 8,62%) та частки інших основних засобів – на 6,92%. Можемо зробити висновок про зниження рівня зношеності основних засобів на досліджуваному підприємстві. Про це свідчить зниження коефіцієнту зносу основних засобів у 2018 р. на 0,014 пункти та у 2019 р. – на 0,025 пункти.

Облік основних засобів передбачений Планом рахунків «Основні засоби» і «Знос необоротних активів». Рахунок № 11 «Інші необоротні активи», призначений для відображення сальдо рахунків 10 і 11 загальною сумою в балансі стаття «Основні засоби».

Аналіз особливостей організації обліку основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» дозволив виявити ряд недоліків: відсутність реквізитів у деяких первинних документах; у випадку внутрішнього переміщення деякі

об'єкти не завжди оформлювали актами приймання-передачі основних засобів; неправильне визначення ліквідаційної вартості основних засобів.

До основних шляхів покращення процесу організації обліку основних засобів у ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД» слід віднести раціоналізацію не тільки всі форми облікових реєстрів, а й методів та способів, які дозволяють збирати, обробляти та узагальнювати облікову інформацію та, які мають співпадати з сучасними економічними умовами.

Щоб забезпечити зберігання основних засобів ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД», повинно унеможливити виведення з ладу або їх псування.

Для цього потрібно ввести : присвоєння інвентарного номера для кожного об'єкту основних засобів; Вести систематизовану картотеку обліку основних засобів, облік за місцями експлуатації відповідно до інвентарних списків, реєстрацію інвентарних карток.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України : станом на від 16.10.2020 р.. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>.
2. Податковий кодекс України : станом 10.12.2020. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page>.
3. МСБО 16 «Основні засоби» : редакція від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014#Text.
4. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
5. Інструкція з бухгалтерського обліку основних засобів і нематеріальних активів банку України : Постанова Правління Національного банку України від 20.12.2005 р. № 480 URL: <http://zakon5.ua/laws/show/z0040-06>.
6. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. – Київ : Центр учбової літератури, 2017.
7. Білик М.Д., Павловські О.В., Притуляк Н.М., Невмержицька Н.Ю. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана. вид. 2-ге, без змін. К. : КНЕУ, 2017. 592 с.
8. Бондар М. І. Звітність підприємства : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2015. 570 с
9. Бутинець Т. А., Чижевська. Л. В. Бухгалтерський облік: навчальний посібник, Ж.: ЖІТІ, 2012. 672 с.
- 10.Верига Ю.А. Бухгалтерський облік: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2016. 396 с.
- 11.Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика : навч.-практ. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2015. 536 с
- 12.Воронко Р. М. Облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. Львів : «Магнолія 2006», 2016. - 744 с.

13. Гавриловська, Л. М., Головка Т. В., Ларіонова А. С. Фінансовий облік – 2 : навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни. Київ : КНЕУ, 2015. 280 с.
14. Гарасим П. М. Курс фінансового обліку : навчальний посібник. Київ : Знання, 2016. 566с.
15. Гнатенко Є. П. Алгоритм аналізу основних виробничих засобів на підприємстві. *Економічний аналіз*. 2016. Т. 26(1). С. 99-105. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/escan_2016_26%281%29__16
16. Гонтаренко Т.О. Фінансовий облік: навчальний посібник. Краматорськ: ДДМА, 2015. – 96 с.
17. Гордієнко Н.І. Бухгалтерський облік: навчальний посібник. Харків : ХНАМГ, 2017. 126 с.
18. Грабовецький, Б. Є. Економічний аналіз : навчальний посібник. Вінниця : ВНТУ, 2014. 85 с
19. Гречко С.М. Особливості визнання основних засобів в цілях бухгалтерського обліку та оподаткування. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. Житомер : 2012. Ч. 2. № 3(21). С. 23–31.
20. Домбровська Н.Р. Економічна сутність основних засобів та їх класифікація. *Ефективна економіка*. 2013. С. 75-79.
21. Жадан Т.А., Лозова Н.В., Економічна сутність основних засобів підприємства: обліковий аспект. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. №8. С. 1112-1116.
22. Карелов С.П. Законодавчо-нормативне забезпечення обліку та звітності основних засобів та методи їх оцінки за його умов. *Європейські перспективи*. 2014. Вип. 5. С. 160-166.
23. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення – Київ : ЦУЛ, 2014. 600 с.
24. Ключа Н.В. Особливості бухгалтерського обліку основних засобів: вітчизняна та міжнародна практики. *Студентський вісник Національного*

- університету Водного господарства та природокористування. 2015. №2(4). С. 145-149.
- 25.Коблянська О.І. Фінансовий облік: навчальний посібник Київ : Знання, 2014. 473 с.
- 26.Коваленко О.В., Громова І.В. Напрями підвищення ефективності використання основних фондів підприємства. *Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії*. 2016. Вип. 7. С. 20–27. 9.
- 27.Кулинич М.Б. Бухгалтерський облік: навчальний посібник. Луцьк: ПФ Смарагд, 2015. 410 с.
- 28.Макаренко А.П., Панченко О.М., Бескоста Г.М. Фінансовий облік 1: навчальний посібник. Запоріжжя: Запорізька ДІА, 2015. – 372 с.
- 29.Максімова В.Ф. Бухгалтерський облік: навчальний посібник. Одеса: ОНЕУ, 2016. 670 с.
- 30.Марчак Н.В. Фінансовий облік. Частина 2: навчальний посібник. Донецьк: ДонУЕП, 2016. 60 с.
- 31.Радіонова Н. Й., Ременюк Л. М. Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку і контролю основних засобів. *Ефективна економіка*. 2015. № 11. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_11_7
- 32.Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / за ред. К. Є. Нагірська. Київ : "Центр учбової літератури", 2017. 688 с.
- 33.Салила С.Я., Дацій Н.В., Корецька С.О. Фінансовий аналіз: підручник. Гуманітарний університет Запорізький інститут держ. та муніцип. управ. Київ : Центр навчальної літератури, 2016. 210 с.
- 34.Смоляр Л. Г., Овчарик Р. Ю., Кам'янська О. В. Облік і аудит : навчальний посібник. Київ : Ліра-К, 2015. 616 с.
- 35.Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України : підручник. Київ : А.С.К., 2016 . 784 с.
- 36.Хома І.Б., Андрушко Н.І., Слюсарчик К.М. Фінансовий аналіз: навчальний посібник, Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2012. 344 с.

37. Шендригоренко М. Т., Яковенко Ю. В. Шляхи оптимізації ведення бухгалтерського обліку та аналізу руху основних засобів на пат "Криворіжхліб". *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. № 20. С. 1048-1051.
38. Школьник І.О. Фінансовий аналіз навчальний посібник. / За заг. ред. Школьник І. О. [І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека та ін.]. К.: «Центр учбової літератури», 2016. 368 с.
39. Державний комітет статистики. URL: <https://smida.gov.ua>.
40. ТОВ «КОКА-КОЛА ЛІМІТЕД». URL: <https://coca-cola.limited.ua>.