



За результатами проведеної перевірки аудитор надає керівництву об'єкта аудиту письмовий звіт (аудиторський звіт), який включає всі виявлені порушення щодо ведення бухгалтерського обліку з рекомендаціями щодо їх усунення [1].

Не існує єдиної методики проведення аудиту фінансової звітності. Кожна аудиторська фірма чи аудитор самостійно розробляють власну методику, враховуючи компетентність аудиторів, об'єкт дослідження, галузь діяльності підприємства, особливості законодавства тощо.

#### Список використаних джерел:

1. Аудит: підручник / наук. ред. І.І. Пилипенка; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015. – 643 с.
2. Візіренко С.В. Методичні аспекти аудиту фінансової звітності підприємства [Електронний ресурс] / С.В. Візіренко, С.С. Макаріхін // Сталій розвиток економіки. - 2015. - № 4. - С. 170 - 176. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/sre\\_2015\\_4\\_26](http://nbuv.gov.ua/UJRN/sre_2015_4_26)
3. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
4. Костирко Р.О. Удосконалення аудиту фінансової звітності акціонерних товариств: монографія / Р.О. Костирко. – Луганськ: вид-во СНУ ім. В.Даля, 2003, - 260 с.
5. Михайлишин Н.П. Економічна експертиза достовірності фінансової звітності / Н.П. Михайлишин, Л.А. Будник // Електронне наукове фахове видання Економіка та суспільство Мукачівський державний університет. – 2018. - № 18. – С. 30-35

**Романів С.Р.**

кандидат економічних наук, доцент

**Іванюшко Р.В.**

здобувач другого (магістерського) рівня

Тернопільський національний економічний університет

м. Тернопіль, Україна

## ОСНОВНІ НАПРЯМКИ АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Основні засоби є матеріально-технічною базою виробництва, фундаментом його вдосконалення і розвитку. Цей процес відбувається шляхом нарощування потенціалу основних засобів (екстенсивно) і через підвищення ефективності їх використання (інтенсивно). Значне нарощування основних виробничих засобів призводить до ускладнень у технічному переоснащенні виробництва, внаслідок морального і фізичного старіння устаткування, що зменшує ефективність його використання та можливість конверсії. Тому економічно виправданим є збільшення часу роботи устаткування, повне завантаження наявного його парку, кваліфікований догляд за його роботою та ін.

Результати господарської діяльності залежать передусім від ефективності використання основних засобів – найбільш активного і, власне, вирішального фактора виробництва. Забезпеченість підприємства необхідними основними засобами, їх раціональне використання, високий рівень продуктивності праці сприяють збільшенню обсягів виробництва продукції, зниженню собівартості та зростанню прибутку.

Одним із найважливіших завдань економічного аналізу як напрямку аудиту є контроль за правильним і ефективним використанням основних засобів.

Ми виходимо з того, що основними завданнями аналізу забезпеченості основними засобами та ефективності їх використання є:



- 1) аналіз обсягу та структури основних засобів і їх відповідності вимогам технічного прогресу та оптимальним параметрам виробництва;
- 2) визначення технічного стану основних засобів, темпів, форм і методів їх оновлення;
- 3) аналіз використання наявного парку устаткування, стану його екстенсивного та інтенсивного завантаження;
- 4) виявлення внутрівиробничих резервів поліпшення використання основних засобів;
- 5) розрахунок кінцевих виробничо-фінансових результатів поліпшення використання основних засобів [1, С.333].

В сучасних умовах розвитку економічних процесів проблема управління основними засобами набуває великого значення для всіх підприємств України. Основні засоби, які були сформовані на початковому етапі діяльності підприємства, вимагають постійного управління ними. Важливо зазначити, що стратегія управління основними засобами повинна бути пов'язана із загальною стратегією розвитку підприємства.

На успішне управління основними засобами впливає багато чинників як внутрішнього, так і зовнішнього характеру, серед яких основними є: особливості умов виробництва, специфіка господарської діяльності та кінцевий результат. Також успішність управління основними засобами підприємства можна розглядати з позиції ефективності їх використання в господарському обороті. В даний час управління основними засобами переважно зводиться до того, щоб забезпечити своєчасне підвищення ефективності їхнього використання. Проведений аналіз засвідчив, що на більшості підприємств України існують лише окремі елементи управління у вигляді аналізу рівня використання основних засобів. Але на таких промислових підприємствах управління основними засобами базуються здебільшого на застарілих підходах та методах і вони абсолютно неадаптовані до сучасних умов господарювання [2, С.298-299].

Необхідною передумовою удосконалення формування, використання та відтворення основних засобів підприємства є проведення діагностики їхнього реального стану та ефективності використання. Діагностика стану та ефективності використання основних засобів підприємства передбачає наступні дії:

- 1) діагностику їх обсягів та динаміки ( на цій стадії визначається загальний їх обсяг у вартісному вимірі та вивчається динаміка обсягу порівняно з попередніми періодами);
- 2) діагностику стану та складу основних засобів (вивчається їх склад і динаміка окремих видів (об'єктів) та груп);
- 3) діагностику інтенсивності відновлення основних засобів;
- 4) діагностику ефективності використання основних засобів.

У процесі аналізу, перш за все, необхідно дослідити наявність та динаміку основних засобів у складі майна підприємства. Фонди підприємства поділяються на промислово-виробничі та непромислові (соціальна сфера). Виробничу потужність підприємства визначають промислово-виробничі фонди [3, С.280].

Одним із найважливіших завдань підприємства нині є підвищення ефективності використання основних засобів. У практиці роботи промислових підприємств застосовується метод інтегральної оцінки, який дає змогу зробити узагальнюючу оцінку ефективності використання основних засобів підприємства.

Збереження споживчої вартості основних засобів та подовження можливого терміну їх корисної експлуатації визначається, як стверджують більшість дослідників, ефективністю ремонтної політики.

Одним з важливих завдань управління основними засобами є з'ясування оптимальних термінів їх експлуатації. Скорочення термінів експлуатації дає змогу, як відомо, забезпечити прискорене оновлення основних засобів, зменшує рівень техніко-економічного старіння, підвищує технічний рівень підприємства, забезпечує зростання продуктивності праці та зниження ремонтно-експлуатаційних витрат. Подовження терміну експлуатації дає змогу



зменшити обсяг щорічної заміни спрацьованих основних засобів, збільшити обсяги використання інвестиційних ресурсів для розширеного відтворення основних засобів, але обумовлює зниження продуктивності діючих основних засобів та зростання витрат на їх утримування та ремонт.

На обсяг, структуру та динаміку основних виробничих засобів впливають такі фактори:

- характер та особливості процесу виробництва (неперервний, дискретний);
- тип виробництва (масове, серійне, одиничне);
- технологія, рівень спеціалізації і кооперування;
- методи організації виробництва.

У ході аналізу визначають зміну структури під впливом комплексної механізації та автоматизації виробництва, впровадження нової технології. Особливої уваги заслуговує аналіз технологічної та вікової структури основних засобів.

#### **Список використаних джерел:**

1. Мних Є.В. Економічний аналіз: підручник. [Текст] /Є.В.Мних.- Київ :Центр навчальної літератури, 2003. - 412с.
2. Шамота Т. Проблемні аспекти ефективного управління основними засобами підприємства в сучасних умовах [Текст] / Т.Шамота, А.Матюшенко // Матеріали міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції «Теоретико-методологічні і науково-практичні засади інвестиційного, фінансового та облікового забезпечення розвитку економіки». – Кам'янець-Подільський. - 2011. – С.298-300.
3. Івануса Н. І. Методичні особливості аналізу використання основних засобів на підприємстві / Івануса Н. І., Романів С. Р. // Економічний аналіз : Збірник наукових праць кафедри економічного аналізу. – Випуск 2.- Тернопіль : Економічна думка, 2008. – С.279-281.

**Романів С.Р.**

кандидат економічних наук, доцент

**Бачинський Д.Я.**

здобувач другого (магістерського) рівня

Тернопільський національний економічний університет

м. Тернопіль, Україна

## **ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У КОМП'ЮТЕРИЗОВАНОМУ СЕРЕДОВИЩІ**

Бурхливий розвиток комп'ютерної техніки та сучасних інформаційних технологій зумовлює необхідність визначення шляхів створення ефективної методики аудиту на основі електронної обробки облікової інформації. Своєю чергою, реальний стан програмного забезпечення дає змогу значно розширити сферу застосування автоматизації у процесі аудитування, залучивши комп'ютер до виконання логічних, аналітичних і розрахункових процедур [1, С.979].

Розробка і впровадження вітчизняних програмних систем аудиту, в т.ч. в галузі аудиторської перевірки основних засобів забезпечує вирішення питання стосовно підвищення рівня якості роботи аудитора під час перевірки, зменшення імовірності помилок, надає можливість ефективного планування аудиторських процедур та ін.

У ході проведення аудиту основних засобів у комп'ютеризованому середовищі аудитор, розглядаючи організацію автоматизації обліку основних засобів, має зупинитися на таких проблемах як: