

**Міністерство освіти і науки України
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА
ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА**

**Навчально-науковий інститут бізнесу і менеджменту
Кафедра обліку та аудиту**

КОРНІЄЦЬКИЙ МИХАЙЛО ОЛЕКСАНДРОВИЧ

РЕФЕРАТ

**кваліфікаційної роботи на здобуття ступеня вищої освіти
«Магістр»**

**ОБЛІК ТА АУДИТ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ
(ЗА ДАНИМИ ЛИПКОВАТІВСЬКОГО АГРАРНОГО
КОЛЕДЖУ НОВОВОДОЛАЗЬКОГО РАЙОНУ
ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ)**

**Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
(освітня програма «Облік і аудит»)**

**Науковий керівник:
кандидат економічних
наук, доцент
Руденко Сергій
Валентинович**

Харків – 2020

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ (МАГІСТЕРСЬКОЇ) РОБОТИ

Актуальність теми. Діяльність будь-якого суб'єкта господарювання пов'язана з використанням ресурсів, серед яких вагоме місце займають виробничі запаси. Наявність запасів та їх ефективне використання є важливою передумовою успішного здійснення виробничого процесу аграрного підприємства, адже вони використовуються у повному обсязі і потребують абсолютного поновлення на наступні цикли виробництва. Облік, як складова частина інформаційного забезпечення системи управління підприємства, набуває стратегічного значення. Тому від належної організації обліку виробничих запасів залежить точність та об'єктивність показників фінансової звітності в частині визначення собівартості продукції, фінансового результату та прибутку.

Дослідження проблем контролю виробничих запасів в умовах економічної кризи набувають особливої уваги, що впливає на процес аудиту, особливості його здійснення та формування підсумків, оскільки роль виробничих запасів дуже важлива для кожного підприємства, а їх аудит є значним етапом перевірки звітності підприємства. Питання обґрунтування елементів цілісної системи аудиту виробничих запасів не регламентовано державою, є дискусійними і потребують вирішення як у середині конкретного підприємства, так і на державному рівні.

Питання організації та ведення облік та аудит виробничих запасів досліджувався численними вітчизняними та зарубіжними науковцями, серед яких суттєвий внесок у розвиток цього питання зробили М.І. Бондар, Ф.Ф. Бутинець, С.І. Василюшин, С.Ф. Голов, М.Я. Дем'яненко, М.В. Дубініна, В.М. Жук, Г.Г. Кірейцев, М.В. Кужельний, Н.М. Малюга, Т.Г. Маренич,

Л.В. Нападовська, М.Ф. Огійчук, О.А. Подолянчук, В.В. Сопко, Л.К. Сук та ін. Віддаючи належне науковим напрацюванням, варто наголосити на ряді питань, що потребують вивчення та уточнення: дослідження економічної сутності виробничих запасів для цілей обліку; розвиток методики організації та ведення обліку та аудиту виробничих запасів; обґрунтування прикладних пропозицій щодо удосконалення обліку та аудиту виробничих запасів та інші.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами. Кваліфікаційна (магістерська) робота виконувалася відповідно до плану науково-дослідної роботи кафедри обліку та аудиту Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка за темою «Формування напрямів та механізмів підвищення ефективності агропромислового виробництва в умовах глобалізації», державний реєстраційний номер 0116U007411. Автором в рамках даної тематики здійснено обґрунтування напрямів удосконалення обліку та аудиту виробничих запасів на аграрних підприємствах.

Мета та завдання кваліфікаційної (магістерської) роботи. *Метою роботи* є розробка теоретичних, методичних та прикладних засад щодо удосконалення обліку та аудиту виробничих запасів на аграрних підприємствах.

Мета кваліфікаційної (магістерської) роботи обумовила необхідність вирішення наступних *завдань*:

- дослідити еволюцію поняття «виробничі запаси» у системі бухгалтерського обліку;

- узагальнити нормативно-правове забезпечення обліку та аудиту виробничих запасів в Україні та на міжнародному рівні;

- розкрити теоретичні основи аудиту виробничих запасів у діяльності суб'єктів ринкової економіки;

- оцінити стан виробничої та комерційної діяльності сучасних аграрних підприємств (на прикладі госпрозрахункової діяльності Липковатівського аграрного коледжу);

- розкрити діючу практику облікового забезпечення та контролю виробничих запасів на аграрних підприємствах (на прикладі госпрозрахункової діяльності Липковатівського аграрного коледжу);

- обґрунтувати напрями удосконалення організації та ведення обліку та аудиту виробничих запасів на аграрних підприємствах;

Об'єктом дослідження є процес обліково-аудиторського забезпечення виробничих запасів на аграрних підприємствах.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні й організаційні аспекти обліку та аудиту виробничих запасів на аграрних підприємствах.

Методи дослідження. Кваліфікаційна (магістерська) робота ґрунтується на використанні діалектичного методу пізнання економічних процесів. У процесі роботи було використано наступні загальнонаукові методи: історичний – при дослідженні генезису поняття «виробничі запаси» та його становлення як об'єктів бухгалтерського обліку й управління; методи індукції та дедукції, метод порівняння, метод узагальнення – для розкриття й уточнення економічної сутності виробничих запасів та здійснення їх ідентифікації з метою бухгалтерського обліку; метод групування – для удосконалення класифікації виробничих запасів; метод анкетування, опитування, спостереження – для визначення тенденцій облікового відображення виробничих запасів в балансах підприємств; метод моделювання – для розробки практичного інструментарію оцінки виробничих запасів; системний підхід – для побудови облікового забезпечення управління

виробничими запасами; статистичні та економічні методи дослідження, (порівняльний, факторний аналіз) – для оцінки динаміки результатів діяльності аграрних підприємств; графічний – для наочного представлення результатів дослідження, статистичних даних, ідентифікації й оцінювання взаємозв'язків між соціально-економічними явищами і процесами.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних та прикладних засад з удосконалення обліку та аудиту виробничих запасів на аграрних підприємствах.

У процесі проведеного дослідження одержано наступні основні науково та практичні результати, що характеризують наукову новизну дослідження:

удосконалено:

- визначення сутності дефініції «виробничих запасів», яке доцільно розглядати як елемент запасів, який є активом та сукупністю предметів праці, які перебувають на підприємстві у вигляді складських запасів основних та допоміжних матеріалів, а також палива, запасних частин, зворотних відходів, тари та інших матеріалів, які придбані зі сторони або самостійно виготовлені й призначені для використання як у виробничому процесі, так і для будь-яких інших потреб підприємства за умови їх повного споживання в одному операційному циклі.

набули подальшого розвитку:

- науково-прикладний підхід щодо ідентифікації стадій аудиту, який виокремлює п'ять стадій: попередня діяльність з виконання аудиту; планування аудиторської перевірки; виконання аудиту; огляд та завершення; надання звіту замовнику, а також спрощує процес опрацювання регламентованих норм аудиторами, що закріплені за певним етапом підготовки, проведення та звершення аудиторської

перевірки, тим самим забезпечуючи високий рівень якості аудиторських послуг.

- передумови правильної організації обліку запасів на аграрних підприємствах: раціональна організація складського господарства; розробка номенклатури запасів; наявність інструкції з обліку виробничих запасів; правильне групування (класифікація) запасів; розробка норм витрачання запасів.

- концептуальні засади організації внутрішнього аудиту на аграрних підприємствах, в основу яких покладено такі характеристики: 1) неупередженість, тобто всі висновки та оцінки аудитор має робити об'єктивно; 2) незалежність, яка передбачає, що служба внутрішнього аудиту підпорядковується лише найвищому керівництву підприємства; 3) удосконалення діяльності підприємства, тобто треба чітко розуміти, що метою діяльності служби внутрішнього аудиту є не виявлення помилок і порушень та подальше покарання винних, а встановлення ризиків та слабких місць в діяльності підприємства та надання рекомендацій спрямованих на підвищення ефективності функціонування даного суб'єкта господарювання; 4) надання гарантій є важливим для власників підприємств і може бути забезпеченим лише в результаті якісної роботи служби внутрішнього аудиту; 5) консультативний характер передбачає можливість управлінського персоналу отримати кваліфіковану допомогу у вирішенні тих чи інших проблем, пов'язаних із діяльністю підприємства.

Особистий внесок здобувача. Кваліфікаційна (магістерська) робота є самостійно виконаною завершеною науковою працею, в якій викладено авторський підхід до вирішення поставлених завдань.

Практичне значення одержаних результатів. Основні положення кваліфікаційної (магістерської) роботи доведені до рівня практичних рекомендацій з організації та

ведення обліку та аудиту виробничих запасів на аграрних підприємствах. Результати дослідження прийняті до впровадження у практичну діяльність аграрного підприємства – НПП Липковатівського аграрного коледжу.

Апробація результатів кваліфікаційної (магістерської) роботи. Основні результати кваліфікаційної (магістерської) роботи доповідалися, обговорювалися та отримали позитивну оцінку на науково-практичних конференціях та форумах, а саме на Міжнародній науково-практичній конференції студентів, аспірантів та молодих вчених «Експлуатаційна та сервісна інженерія (м. Харків, ННІ ТС ХНТУСГ, 15-16 листопада 2020 р.) та VI внутрівузівській науково-практичній конференції за підсумками виробничої практики студентів спеціальностей «Облік і оподаткування» та «Фінанси, банківська справа та страхування» (м. Харків, ННІ БМ ХНТУСГ, 13 жовтня 2020 р.).

Публікації. За результатами дослідження опубліковано 3 наукових праці загальним обсягом 0,37 ум.-др. арк., у тому числі – 1 стаття у віснику студентського товариства та 2 публікації у матеріалах науково-практичної конференції та форуму.

Структура та обсяг кваліфікаційної (магістерської) роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Вона виконана на 98 сторінках, містить 11 таблиць та 10 рисунків. Список використаних джерел налічує 135 найменувань.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «Теоретичні аспекти обліку та аудиту виробничих запасів» розглянуто економічний зміст і завдання обліку виробничих запасів, класифікацію та оцінку запасів, розкриття інформації про запаси у примітках до фінансової звітності, сутність, види та форми контролю, нормативно-правове та фактографічне забезпечення аудиту виробничих запасів.

У другому розділі «Стан обліку та аудиту виробничих запасів» дано організаційно-економічну характеристику підприємства, розглянуто первинний облік виробничих запасів, організацію складського господарства і складського обліку, синтетичний і аналітичний облік запасів, методику проведення аудиту виробничих запасів та оформлення його результатів.

У третьому розділі «Удосконалення обліку та аудиту виробничих запасів» обґрунтовано напрями удосконалення обліку та аудиту виробничих запасів, розкрито сутність аудиту в умовах застосування комп'ютерних технологій.

ВИСНОВКИ

Отримані в ході дослідження результати кваліфікаційної (магістерської) роботи вирішують важливе науково-практичне завдання щодо обґрунтування теоретичних засад та практичних рекомендацій з удосконалення обліку та аудиту виробничих запасів на аграрних підприємств.

За результатами дослідження можна зробити такі основні висновки:

1. Визначено, що виробничі запаси – це важлива економічна та облікова категорія, невід’ємна умова функціонування будь-якого підприємства. Це пояснюється тим, що виробничі запаси приймають безпосередню участь у процесі виробничої діяльності підприємства. Обґрунтовано, що виробничі запаси доцільно розглядати як складову запасів підприємства, а сутність виробничих запасів як об’єкта обліку полягає в тому, що виробничі запаси – це елемент запасів, який є активом та сукупністю предметів праці, які перебувають на підприємстві у вигляді складських запасів основних та допоміжних матеріалів, а також палива, запасних частин, зворотних відходів, тари та інших матеріалів, які придбані зі сторони або самостійно виготовлені й призначені для використання як у виробничому процесі, так і для будь-яких інших потреб підприємства за умови їх повного споживання в одному операційному циклі.

2. В роботі наведено широкий спектр класифікацій виробничих запасів, що дає змогу забезпечити виконання основних завдань обліку та контролю запасів, серед яких: забезпечення своєчасного документального оформлення руху запасів; контроль за повним і своєчасним оприбуткуванням товарно-виробничих та їх збереженням у місцях зберігання і на всіх стадіях обробки; забезпечення відповідності

складських запасів нормативам; достовірна оцінка товарно-виробничих запасів; розрахунок фактичної собівартості витрачених матеріалів та їх залишків; відображення операцій з оприбуткування та витрачання запасів у системі бухгалтерського обліку тощо.

3. Було проаналізовано переваги та недоліки методів оцінки вибуття запасів для аграрних підприємств, і зроблено висновок, що найбільш досконалим є метод середньозваженої собівартості. Його переваги проявляються у зручності використання на практиці в плані обрахунків, що сприяє недопущенню помилок, які в майбутньому можуть спричинити зменшення розміру позитивного фінансового результату.

4. Доведено, що контроль необхідно розглядати як багатовимірну категорію, що проявляється по-різному (залежно від мети, завдань, предмета, методу, видів, форм, типів тощо): функція, проблема, наука, освітня дисципліна, система, процес, джерело інформації, індикативний чинник, механізм перевірки тощо. Під економічним контролем доцільно розуміти внутрішньогосподарський та зовнішній контроль господарсько-фінансової діяльності підприємства, який здійснюють представники державних органів управління економікою, спеціальних державних контролюючих і адміністративних органів, аудиторськими фірмами, громадськими та внутрішньогосподарськими контролерами в межах визначених для них повноважень і за розробленою завчасно програмою.

5. Дослідження показали, що суть інформаційного забезпечення зводиться до цілеспрямованої роботи по збору інформації, її реєстрації, передаванню, обробці, узагальненню, зберіганню та пошуку суб'єктами контролю з метою використання для управління. Завданням нормативно-правового та фактографічного забезпечення аудиту виробничих запасів є інформування учасників

контрольного процесу про їх стан та рух на підприємстві, а також відображення в обліку господарських операцій відповідно до нормативно-правових актів.

6. Встановлено, що в 2019 р. у НПЦ Липковатівського аграрного коледжу відбулося зростання обсягу валової продукції в постійних цінах 2010 р. до рівня 19551,1 тис. грн., що на 23,3% більше порівняно з 2017 р. Площа сільськогосподарських угідь складає – 4271,0 га, яка в попередніх роках діяльності була такою ж. Чисельність працівників – 91 чол. у 2019 р. Середньорічна вартість основних засобів планомірно зростає з 13962,5 тис. грн в 2017 р. до 19564,5 тис. грн у 2019 р., що більше на 40,1%. Середньорічна вартість оборотних активів зростає майже такими ж темпами, що і вартість основних засобів. Підприємство прибуткове та загалом рентабельне. Рівень рентабельності у 2019 р. склав 63,2%, що на 15,7% більше порівняно з 2017 р. Норма рентабельності за останній рік діяльності, що аналізується, зросла в два рази і склала 25,5%.

7. Визначено, що у структурі запасів НПЦ Липковатівського аграрного коледжу превалюють виробничі запаси, а саме матеріали сільськогосподарського призначення, що є типовим для аграрних підприємств, вартість яких в 2019 р. склала 6550,0 тис. грн, а питома вага – 46,1%. На другому місці – поточні біологічні активи, тобто молодняк ВРХ та свиней, яких вирощує підприємство. У 2019 р. коефіцієнт оборотності активів, порівняно з 2017 р. збільшився, що свідчить про підвищення ефективності використання наявних у НПЦ Липковатівського аграрного коледжу ресурсів (основних та оборотних активів). Збільшення показника фондівддачі свідчить про більшу ефективності використання основних засобів. Період одного обороту оборотних активів в 2019 р., порівняно з 2017 р. скоротився на 5 днів. Говорячи про ефективність використання запасів, варто констатувати, що їх

ефективність зросла відносно рівня 2017 р. і склала найбільше позитивне значення за період, що аналізується. Тривалість операційного циклу в 2019 р. склала 142 дні, що на 12 днів менше, ніж у 2017 р. Період фінансового циклу у 2019 р. склав 120 днів, що на 20 днів менше, ніж у 2017 р. Скорочення операційного циклу є позитивною тенденцією, яка дає змогу збільшити кількість прибутку за операційний рік діяльності.

8. Аналіз організації бухгалтерського обліку та системи контролю НПЦ Липковатівського аграрного коледжу дав змогу встановити, що на підприємстві працює бухгалтерська служба із 5 осіб, яку очолює головний бухгалтер. Це окремий структурний підрозділ, який веде облік лише господарської діяльності коледжу і не займається бюджетним обліком. Облік здійснюється за допомогою автоматизованої форми обліку з використанням програми «1С: Бухгалтерія 8.3». Дослідження показали, що підприємство не має раціональної системи контролю. Серед існуючих методів контролю систематично застосовується лише інвентаризація, яка обов'язкова для складання річної фінансової звітності.

9. Для узагальнення інформації про наявність і рух виробничих запасів, що належать підприємству, призначено рахунок 20 «Виробничі запаси». Це рахунок активний, балансовий, основний, призначений для обліку оборотних активів. За дебетом рахунку 20 «Виробничі запаси» відображаються надходження запасів на підприємство, їх дооцінку, за кредитом – витрачання на виробництво (експлуатацію, будівництво), переробку, відпуск (передачу) на сторону, уцінка тощо. Встановлено, що у НПЦ Липковатівського аграрного коледжу для обліку виробничих запасів відкрито чотири субрахунки – 201, 202, 203, 205, 204, 205, 207, 208 та 209. Бухгалтер з обліку запасів

вносить інформацію через формування бухгалтерських проводок в програму автоматизованого обліку «1С: Бухгалтерія 8.3», так як первинні та зведені документи заповнюються вручну. На основі даних проведень формуються регістри синтетичного та аналітичного обліку виробничих запасів (Обороти по рахунку 20, Оборотно-сальдові відомості, Головна книга та інші регістри-машинограми, в залежності від налаштувань програми.

10. Обґрунтовано оптимальний підхід для ідентифікації стадій аудиту, який виокремлює п'ять стадій: попередня діяльність з виконання аудиту; планування аудиторської перевірки; виконання аудиту; огляд та завершення; надання звіту замовнику. Запропонований розподіл орієнтує виконавців на роботу з чітко визначеними Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляд, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також спрощує процес опрацювання регламентованих норм аудиторами, що закріплені за певним етапом підготовки, проведення та звершення аудиторської перевірки, тим самим забезпечуючи високий рівень якості аудиторських послуг. В рамках підходу деталізовано перелік процедур для отримання аудитором розуміння законодавчої та нормативної бази підприємства, показано взаємоузгодженість показників виробничих запасів у формах фінансової звітності, надано характеристику тверджень стосовно виробничих запасів та послідовність аудиторської перевірки виробничих запасів.

11. На основі теоретичних та прикладних засад організації та методики бухгалтерського обліку виробничих запасів визначено основні проблеми при організації та веденні обліку виробничих запасів: відсутність необхідних реквізитів в первинних документах з обліку запасів, що ставить під сумнів правдивість та достовірність інформації, що в них відображена; порушення строків

проведення інвентаризації, що ставить під сумнів факт наявності запасів на підприємстві; порушення норм списання запасів, що тягне за собою завищення витрат підприємства; порушення порядку відшкодування витрат та випадків крадіжок матеріально-відповідальними особами, що призводить до відображення неправильної суми витрат. На основі зазначеного групування встановлено, що необхідними передумовами правильної організації обліку запасів на підприємствах є: раціональна організація складського господарства; розробка номенклатури запасів; наявність інструкції з обліку виробничих запасів; правильне групування (класифікація) запасів; розробка норм витрачання запасів.

12. Обґрунтовано основні концептуальні засади організації внутрішнього аудиту на аграрних підприємствах. Доведено, що внутрішній аудит повинен відповідати таким характеристикам: 1) неупередженість, тобто всі висновки та оцінки аудитор має робити об'єктивно; 2) незалежність, яка передбачає, що служба внутрішнього аудиту підпорядковується лише найвищому керівництву підприємства; 3) удосконалення діяльності підприємства, тобто треба чітко розуміти, що метою діяльності служби внутрішнього аудиту є не виявлення помилок і порушень та подальше покарання винних, а, перш за все, встановлення ризиків та слабких місць в діяльності підприємства та надання рекомендацій спрямованих на підвищення ефективності функціонування даного суб'єкта господарювання; 4) надання гарантій є важливим для власників підприємств і може бути забезпеченим лише в результаті якісної роботи служби внутрішнього аудиту; 5) консультативний характер передбачає можливість управлінського персоналу отримати кваліфіковану допомогу у вирішенні тих чи інших проблем, пов'язаних із діяльністю підприємства.

13. Доведено, що значна роль у підвищенні якості аудиторських послуг надається впровадженню спеціалізованих програмних продуктів. Застосування спеціалізованого програмного забезпечення надасть можливість якісно спланувати роботу, враховуючи специфіку діяльності підприємства, яке перевіряють. За допомогою програмного комплексу можливо: розробити загальний план і програму аудиту; створити робочу документацію аудиту; провести вивчення й оцінку систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю економічних суб'єктів; одержати аудиторські докази про вірогідність бухгалтерської звітності; одержати достовірну інформацію про дотримання економічним суб'єктом вимог нормативних актів; організувати внутрішньо-фірмовий контроль якості аудиту; провести первинний аудит початкових і порівняльних показників бухгалтерської звітності; підготувати звіт і письмову інформацію аудитора й аудиторський висновок за результатами аудиту.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ РОБОТИ

1. **Корнієцький М.О.**, Корнієцька М.О., Пулавська О.А. Напрями розвитку державного податкового контролю в Україні. *Вісник студентського наукового товариства навчально-наукового інституту бізнесу і менеджменту Харківського національного технічного університету сільського господарства: збірник наукових праць*. Харків: ХНТУСГ, 2020. Вип. 2. С. 57-60.

2. Русанова Я.І., Колісник А.І., **Корнієцький М.О.** Реформування органів по боротьбі з економічними правопорушеннями: важливий крок до розвитку підприємництва в Україні. *Матеріали міжнародної науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих вчених «Експлуатаційна та сервісна інженерія»*. Харків: ХНТУСГ, 2020. С. 162-165.

3. Руденко С.В., Русанова Я.І., **Корнієцький М.О.** Роль стейкхолдерів в організації ефективної виробничої та переддипломної практики студентів. *Матеріали VI внутрівузівської науково-практичної конференції за підсумками виробничої практики студентів спеціальностей «Облік і оподаткування» та «Фінанси, банківська справа та страхування», 13 жовтня 2020 р.*, м. Харків. Х.: ХНТУСГ, 2020. С. 19-21.

АНОТАЦІЯ

Корнієцький М.О. Облік та аудит виробничих запасів (за даними Липковатівського аграрного коледжу Нововодолазького району, Харківської області). – На правах рукопису.

Кваліфікаційна робота на здобуття ступеня вищої освіти «Магістр» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» (освітня програма «Облік і аудит»). – Харківський національний технічний університет сільського господарства імені Петра Василенка, Харків, 2020 р.

Кваліфікаційну (магістерську) роботу присвячено теоретико-методичному обґрунтуванню та розробці практичних рекомендацій з удосконалення обліку та аудиту виробничих запасів.

Здійснено теоретичну ідентифікацію сутності поняття «виробничі запаси». Висвітлено класифікаційні ознаки та види виробничих запасів на аграрних підприємствах та деталізовано методику їх оцінки. Узагальнено нормативно-правове забезпечення обліку та аудиту виробничих запасів в Україні та на міжнародному рівні.

Здійснено аналіз сучасного фінансово-економічного стану діяльності аграрних підприємств (на прикладі госпрозрахункової діяльності Липковатівського аграрного коледжу). Висвітлено організацію бухгалтерського обліку та контролю на аграрних підприємствах (на прикладі госпрозрахункової діяльності Липковатівського аграрного коледжу). Визначено проблемні моменти, що виникають на практиці при обліковому забезпеченні та контролі виробничих запасів на аграрних підприємствах. Розроблено методику проведення аудиту виробничих запасів та порядок оформлення підсумків аудиторського дослідження.

Визначено передумови правильної організації обліку запасів на аграрних підприємствах, а саме:

раціональна організація складського господарства; розробка номенклатури запасів; наявність інструкції з обліку виробничих запасів; правильне групування (класифікація) запасів; розробка норм витрачання запасів. Обґрунтовано основні концептуальні засади організації внутрішнього аудиту на аграрних підприємствах. Доведено, що застосування спеціалізованого програмного забезпечення надасть можливість якісно спланувати роботу, враховуючи специфіку діяльності підприємства, яке перевіряють.

Основні положення магістерської роботи доведені до рівня практичних рекомендацій з організації та ведення обліку та аудиту виробничих запасів на аграрних підприємствах. Результати дослідження прийняті до впровадження у практичну діяльність аграрного підприємства – НПЦ Липковатівського аграрного коледжу.

Ключові слова: облік, аудит, оцінка, виробничі запаси, аграрні підприємства, організація обліку, автоматизація обліку, комп'ютерний аудит.

SUMMARY

Korniitskiy M. Accounting and audit of inventory (according to the Lipkovatovka Agricultural College). – Manuscript.

Qualification work for the Master's degree in specialty 071 «Accounting and taxation» (educational program «Accounting and Auditing»). – Kharkiv Petro Vasylenko National Technical University of Agriculture, Kharkiv, 2020.

Qualification work for the Master's degree is devoted to theoretical and methodological substantiation and development of practical recommendations for improving the accounting and audit of inventories at agricultural enterprises.

Theoretical identification of the essence of the concept of «inventories» is carried out. The classification features and types of production stocks at agricultural enterprises are highlighted and the method of their estimation is detailed. The normative-legal provision of accounting and audit of

production stocks in Ukraine and at the international level is generalized.

The analysis of the current financial and economic condition of agricultural enterprises (according to the Lipkovatovka Agricultural College). The organization of accounting and control at agricultural enterprises is covered (according to the Lipkovatovka Agricultural College). The problematic moments that arise in practice in the accounting and control of inventories at agricultural enterprises are identified. The method of auditing inventories and the procedure for drawing up the results of the audit study have been developed.

Prerequisites for the correct organization of inventory accounting at agricultural enterprises, namely: rational organization of warehousing; development of inventory nomenclature; availability of instructions for inventory accounting; correct grouping (classification) of stocks; development of norms of consumption of stocks. The basic conceptual bases of the organization of internal audit at the agricultural enterprises are substantiated. It is proved that the use of specialized software will provide an opportunity to plan the work, taking into account the specifics of the enterprise being inspected.

The main provisions of the master's thesis are brought to the level of practical recommendations for the organization and maintenance of accounting and auditing of inventories at agricultural enterprises. The results of the study are accepted for implementation in the practical activities of the agricultural enterprise – Lipkovatovka Agricultural College.

Keywords: accounting, audit, evaluation, production stocks, agricultural enterprises, accounting organization, accounting automation, computer audit.