

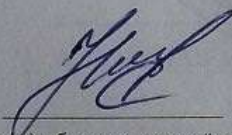
МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА (ДИПЛОМНА) РОБОТА

на тему: Організаційно-методичні підходи до обліку і аудиту
доходів від реалізації продукції (товарів, послуг)
(за матеріалами ПП «Євротранс Юг»

Здобувача вищої освіти другого
(магістерського) рівня
II курсу, групи ОМА21-3
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»; освітня програма
«Державний аудит; судово-
економічна експертиза у фінансових
розслідуваннях»

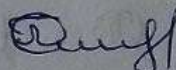


підпис здобувача вищої освіти

Заболотної Надії
Сергіївни

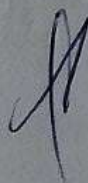
Ім'я та прізвище здобувача
вищої освіти

Науковий керівник



Панасюк
Ольга Вікторівна,
к.е.н., доцент

Гарант освітньо-
професійної програми



Лісовий
Андрій Васильович,
д.е.н., професор

Допущено до захисту за рішенням кафедри аудиту, державного фінансового контролю та
аналізу протокол від «25» 01 2023 № 6/2

Завідувач кафедри



А.В ЛІСОВИЙ, д.е.н.,
професор

Ірпінь – 2023

Регистрація № 3 25.01.23 [підпис]
(дата) (підпис відповідальної особи)

Результати перевірки до захисту 23.01.2023 [підпис]
(підпис)

Результат захисту 90/5/A 07.02.23 [підпис]
(оцінка) (дата) (підпис)

Голова комісії: [підпис] Суворова О.І.
(підпис) (ініціали, ПІБ)

Члени комісії:

<u>[підпис]</u> (підпис)	<u>Алісавенко А.В.</u> (ініціали, ПІБ)
<u>[підпис]</u> (підпис)	<u>Темасюк О.В.</u> (ініціали, ПІБ)
<u>[підпис]</u> (підпис)	<u>Робчук О.І.</u> (ініціали, ПІБ)

Бланк оцінювання випускної роботи

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, ПІБ
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1. Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	26		<i>[Signature]</i>
2. Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	8		<i>[Signature]</i>
3. Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	5		<i>[Signature]</i>
4. Рецензент	від 0 до 5	5		<i>[Signature]</i>
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	44		<i>[Signature]</i>
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 10	10		
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	25		
4. Апробація	від 0 до 10	6		<i>[Signature]</i>
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	46		<i>[Signature]</i>
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	від 0 до 100	90		<i>[Signature]</i>

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЕКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
90	A	5	08.02.27	<i>[Signature]</i>

Правила переведення оцінок до національної шкали та шкали ЕКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЕКТС	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	3 (задовільно)
60-69	D	
50-59	E	
35-49	EX	2 (незадовільно)

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, ПОСЛУГ)	6
1.1. Економічна сутність поняття «доходи від реалізації продукції» та її класифікаційні ознаки	6
1.2. Загальна характеристика діяльності ПП «Євротранс Юг»	13
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ ПП «ЄВРОТРАНС ЮГ»	18
2.1. Порядок організації облікового процесу та аналіз доходів від реалізації продукції (товарів, послуг) на ПП «Євротранс Юг»	18
2.2. Методика проведення аудиту доходів від реалізації продукції (това- рів, послуг) на ПП «Євротранс Юг»	34
РОЗДІЛ 3. ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО- АНАЛІТИЧНОГО ВІДОБРАЖЕННЯ ТА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, ПОСЛУГ) НА ПП «ЄВРОТРАНС ЮГ»	43
ВИСНОВКИ	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	50
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Наразі в світі не існує жодного суб'єкта господарської діяльності, який би не прагнув отримати дохід та досягти максимально-можливого прибутку. З цією метою підприємства та організації виробляють продукцію, виконують роботи та надають послуги. Одним із способів, спрямованих на ефективне управління суб'єктом господарювання є раціональна організація і методика бухгалтерського обліку доходів і результатів його діяльності, в контексті аналітичного групування та обліково-інформаційного забезпечення якісного обліку та складання фінансової та інших форм звітності при найменших витратах на всіх етапах обліково-аналітичного процесу. Саме це спонукає до деталізації доходів в бухгалтерському обліку, з урахуванням галузевих особливостей господарюючого суб'єкта. В сучасних умовах господарювання для автотранспортних підприємств важливо бути компетентними в обліково-аналітичній інформації, що стосується отриманих ним доходів. Саме ці аспекти демонструють актуальність, обраної для дослідження тематики.

Питанням бухгалтерського обліку та економічного аналізу доходів автотранспортних підприємств присвячені праці таких науковців як: С.С. Бикова, Н.М. Макарова, А.М. Гомбоєва, М.О. Іванова, С.В. Минова, О.Є Гавриленко та інших. Незважаючи на значну кількість напрацювань за даною тематикою, залишаються недослідженими ряд теоретичних та практичних питань. Саме ці аспекти демонструють актуальність, обраної для дослідження тематики.

Метою кваліфікаційної бакалаврської роботи є дослідження теоретичних, методичних та практичних питань з бухгалтерського обліку і аудиту доходів від реалізації продукції (товарів, послуг) приватного підприємства «Євротранс Юг», основною метою діяльності якого є надання послуг з пасажирських перевезень.

Для досягнення поставленої мети поставлено ряд завдань, а саме:

- вивчити теоретичні аспекти бухгалтерського обліку та аудиту доходів від реалізації продукції (товарів, послуг)

- ознайомитися з загальною характеристикою ПП «Євротранс Юг» та провести економічний аналіз за основними економічними показниками;
- дослідити особливості ведення бухгалтерського обліку доходів від реалізації продукції (товарів, послуг) ПП «Євротранс Юг»;
- дослідити методику проведення аудиторської перевірки доходів від реалізації продукції (товарів, послуг);
- проаналізувати основні пропозиції щодо удосконалення обліково-аналітичного відображення та проведення аудиту доходів від реалізації продукції (товарів, послуг) на ПП «Євротранс Юг».

Предметом дослідження в кваліфікаційній роботі виступають теоретичні, методичні та практичні аспекти бухгалтерського обліку і аудиту доходів від реалізації продукції (товарів, послуг).

Об'єктом дослідження – процес обліку та аудиту доходів від реалізації продукції (товарів, послуг) ПП «Євротранс Юг».

Базою дослідження виступає ПП «Євротранс Юг».

Виконання поставлених завдань досягнуто з використанням наступних методів: історичного, групування, порівняння, математичного, аналізу та синтезу, абсолютних та відносних величин, табличного, узагальнення тощо.

Основними джерелами, для написання кваліфікаційної бакалаврської роботи, послужили нормативно-правові акти України, наукові доробки вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, первинна, зведена та звітна інформація по діяльності ПП «Євротранс Юг».

Наукова новизна роботи полягає у тому, що було розроблено програму та робочу документацію для проведення аудиту саме доходів від реалізації послуг із включенням усіх особливостей об'єкту дослідження, також проведено аналіз доходів підприємства в розрізі різних видів джерел надходження.

Кваліфікаційна робота складається з 54 сторінок друкованого тексту, 12 таблиць, 8 рисунків та список використаної літератури налічує 41 джерело.

РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, ПОСЛУГ)

1.1 Економічна сутність поняття «доходи від реалізації продукції» та її класифікаційні ознаки

Дохід є складною та багатогранною економічною категорією. Проведений аналіз за цією проблематикою засвідчує, що тлумачення економічної сутності поняття доходу має глибокий генезис, його еволюція сформована під впливом думок різних економічних течій. Сучасне трактування економічної категорії «дохід» значно модифікувалося [17; 31].

Економісти різних часів досліджували економічну категорію «доходи», вивчали джерела їх виникнення та шляхи збільшення. Не зважаючи на відмінні напрями їх наукових досліджень, поняття «дохід» траплялося у працях майже всіх дослідників [13], так меркантилісти багатство країни ототожнювали із золотом і сріблом, які отримувались у результаті здійснення зовнішньої торгівлі. Російський меркантиліст Ф. Прокопович вважав, що досягти високого рівня добробуту країни можливо лише за умови безперервного та беззаперечного розвитку промисловості, сільського господарства, торгівлі, засобів і шляхів сполучення [6;14], а Томас Мен висловлював думку про те, що виробництво готових виробів приносить виробнику більше доходу, ніж видобуток сировини [13].

У теорії вартості фізіократів Ф. Кене, В. Р. Мірабо та П. С. Дюпон де Немур джерело доходу бачили в дії матеріальних чинників природи — землі й води. Продуктивним вважалася праця селян, що створюють чистий продукт [13;18].

В класичній економічній теорії А. Сміт, У. Петті, Д. Рікардо та Дж. Міль стверджували, що капітал людини — це частина її майна, використавши яку, вона розраховує мати дохід, а збільшуючи власні доходи, вона збільшує і дохід країни,

що відповідно сприяє збільшенню суспільного доходу держави. Іншими джерелами доходів А. Сміт вважав земельну ренту й заробітну плату. Вчений розглядав прибуток, перше - як результат праці робітника, оскільки вартість, яку він додає до вартості матеріалів, розділяється на дві частини: оплату його праці та прибуток підприємця; друге – як результат функціонування капіталу. А. Сміт розділив всю працю на продуктивну і непродуктивну. Продуктивною працю вважали працю, яку можна обміняти на капітал, а непродуктивною – працю, яка обмінюється на дохід, а тому всю сферу нематеріального виробництва визнавав непродуктивною, тобто за ту, яка не приносить прибутку ні людям, ні державі [6;13;14].

Представники маржиналістської теорії Е. Бем-Баверк, Л. Вальрас, В. Парето та І. Фішер досліджували проблему формування доходу не з боку пропозиції, через витрати як це було у класичній теорії, а з боку попиту, що можна виявити лише у сфері особистого споживання й обміну через ставлення самої людини до речі. Основним положенням було те, що на дохід впливають й інтереси споживачів товарів та послуг, а не тільки виробника [13].

Основний акцент в неокласичній маржиналістській теорії Марк Блауг робить на теорії доходів з позиції макроекономіки, розвитку продуктивних сил і виробничих відносин, не визнаючи теорію зарплати, прибутку, ренти й відсотка основою цього питання [13].

Кейнсіанська концепція розглядала як додаткове джерело доходу саме мотиви поведінки індивідів, Дж. М. Кейнс стверджував, що економічна система має потребу в державному регулюванні [13].

Неокласична економічна теорія її представниками були А. Пігу, Ф. Хайск, І. Хаберлер, Дж. Кларк, і саме останній дав пояснення створенню доходів. Він сформулював закон природного порядку і зробив висновок, що дохід кожного фактору пропорційний кількості й вартості його граничного продукту. В Україні вчений М. Туган-Барановський на основі теорії Джона Кларка, розробив соціальну теорію розподілу, де вказав 2 чинника, від яких залежить заробітна плата. Економічний чинник – зростання продуктивності суспільної праці,

соціальний – соціальна дієвість робочого класу. Він стверджував, що дохід заснований на експлуатації робітника капіталістом, це прибуток, а не трудовий дохід, який випливає з використання корисних властивостей землі – рента. Вчений зазначав, що використовуючи лише продуктивність суспільної праці, яку в свою чергу можна збільшити завдяки науково-технічному прогресу, відбувається зростання національного доходу [13].

Карл Маркс основне джерело утворення доходу, вбачав у капіталі під яким він розумів сукупність певних виробничих відносин з приводу привласнення засобів виробництва і результату праці; земля – земельна рента; праця – заробітна плата. Він вважав, що тільки разом це все може приносити дохід, а розвиток капіталізму призведе до зменшення значення ренти як джерела доходу, і залишаться два великих джерела його утворення – прибуток і заробітна плата [6;14].

Представники та прихильники неінституціональної теорії, Р. Коуз, Д. Нортта та О. Вільямсон, стверджували, що питання формування доходу можна розглядати тільки через призму поняття прав власності. Під системою прав власності представляли безліч норм, що регулюють доступ до рідкісних ресурсів. Права власності регулюють доступ до ресурсів, право на виконання ресурсу, право на одержання від нього доходу, право на передачу всіх повноважень. Чим ширший набір повноважень закріплених за ресурсом, тим вища його цінність [13].

На підставі розміру отриманих доходів визначається економічна стратегія підприємства з питань управління матеріальними, трудовими та фінансовими ресурсами, а також з питань пов'язаних з інвестуванням у розвиток підприємства. Сутність доходів у процесі господарської діяльності розглядається з двох точок зору – з точки зору бухгалтерського обліку, а друга – податкового обліку [12].

Для більш детального порівняння відмінностей в трактуванні економічної категорії «дохід» різних економічних шкіл пропонуємо ознайомитися з рис. 1.1.

Розглядаючи сучасний етап розвитку економічної сутності категорії «дохід» неможливо оминути його нормативно-правове регулювання.

У Господарському Кодексі України «дохід» розглядається у тісному взаємозв'язку з прибутком, визначаючи його основною метою діяльності підприємства [5], а у Цивільному Кодексі України зазначено порядок визначення доходу при укладанні договорів цивільно-правового характеру, що є важливим для здійснення господарської діяльності [39]. В Україні до 2013 року визначення «доходи» регламентувалося П(с)БО №3 «Звіт про фінансові результати» [34], але після втрати чинності, дане визначення регламентується НП(с)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та П(с)БО №15 «Дохід»: «Доходи - збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)» [26;32], а відповідно до М(С)БО № 18 «Дохід» визначення трактується так: «Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу» [20].

Основною перевагою визначення поняття «дохід» в національних положеннях порівняно з поняттям «дохід» в міжнародних є відображення доходу як збільшення капіталу підприємства, але відмежування цього поняття від внесків власників майна підприємства [19, с. 165-168].

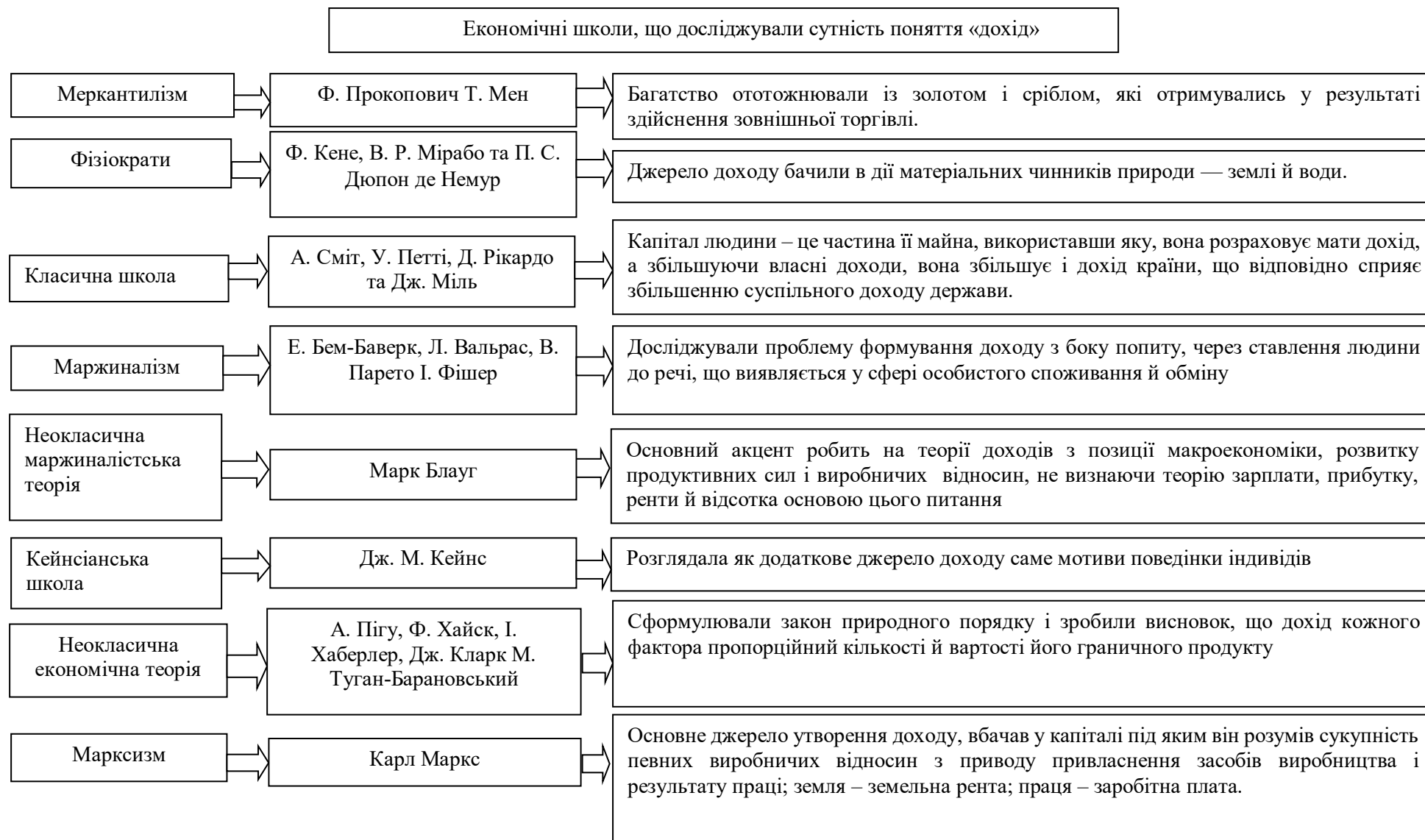


Рис. 1.1 Економічні школи, що досліджували поняття «дохід»

Відповідно до ст. 14 Податкового кодексу доходи – це загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формі як на території України, її континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами. Доходи, які враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, включаються до доходів звітного періоду на підставі первинних документів, що підтверджують отримання платником податку доходів, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, що підтверджують отримання таких доходів [29].

Нині поняття дохід є надзвичайно поширене, часто застосовуване та водночас найбільш багатозначне поняття, що вживається у різноманітних значеннях, деякі з них наведені в таблиці 1.1. У сучасних умовах цей термін починає набувати широкого значення і тлумачення: по-перше – як основне джерело прибутку; по-друге – як складна за структурою категорія, що вимагає теоретичного та методологічного уточнення [13].

Таблиця 1.1.

Наукові поняття категорії «Дохід»

Автор	Поняття
1	2
Мочерний С.В. [23]	В економічній енциклопедії поняття «дохід» розглядається у двох аспектах. Згідно із першим: «...дохід визначають як різницю між виручкою від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і вартістю витрат на виробництво та збут». За другим аспектом, поняття «дохід» розглядається як «...гроші або матеріальні цінності, отримані від виробничої, комерційної, посередницької чи іншої діяльності (виручка)»
Циліурік Г.І. [17;40]	Автор розглядає поняття дохід як один із різновидів фінансового результату діяльності суб'єкта господарювання за визначений часовий період, що розкриває у вартісному вираженні розмір виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з врахуванням чинника часу
Бутинець Ф.Ф. [13;1]	Як економічна категорія дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період отриманий від продажу продукції

1	2
Гуріна Н.В. [6].	Доходи – це збільшення економічний вигід унаслідок надходження активів і/або збільшення їх вартості та зменшення зобов'язань, що призводять до зростання власного капіталу (за винятком внесків учасників) внаслідок здійснення певного виду діяльності й отриманих конкурентних переваг у результаті прийняття ефективних управлінських рішень
Бруханський Р.Ф., Кононова О.Є. [1;16]	Доходи – збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)
Юхименко П.І., Леоненко П.М., Пушкар Р.М., Тарнавська Н.П., Загорський В.С., Вовчак О.Д., Благун І.Г., Чуй І.Р., Мельник Л.Г., Корінцева О.І., Бойчук І.М., Харів П.С., Хопчан М.І., Піча Ю.В. [7;36]	Доходи – це грошові або інші надходження
Ястремський О.І., Грищенко О.Г., Сухарський В.С. [7;36]	Доходи – це виручка (виторг) від реалізації
Пославська Л.І. [22;35]	«Дохід підприємства – це грошові та інші надходження, одержані в результаті господарської діяльності за певний період часу внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів»

Джерело : [узагальнено автором]

На основі табл. 1.1 узагальнимо трактування сучасників щодо економічної категорії «дохід» та представимо це на рис. 1.2

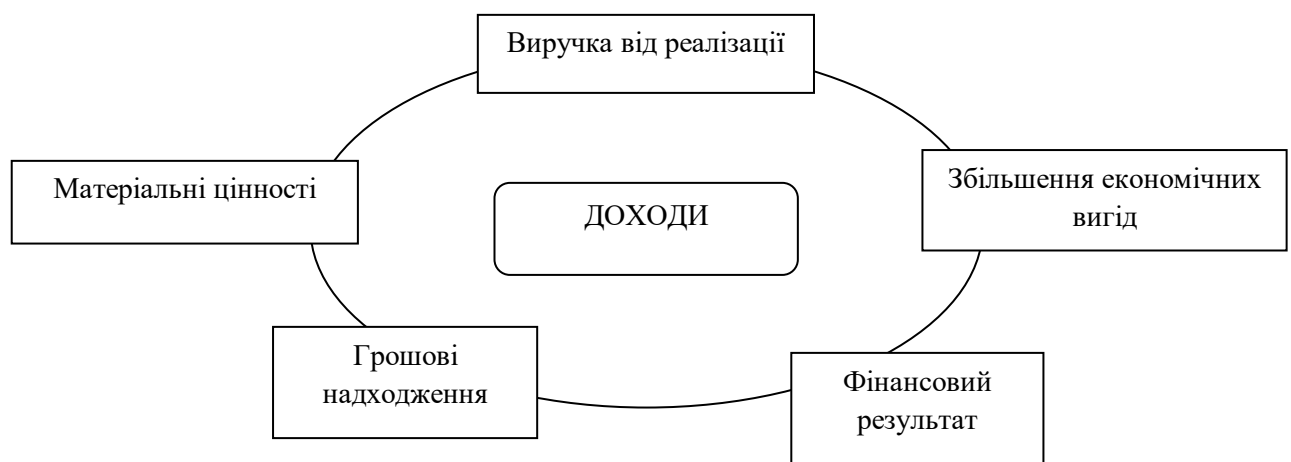


Рис. 1.2 Значення доходів на сучасному етапі розвитку економіки

Джерело: узагальнено автором на основі таблиці 1.1.

Отже, узагальнюючи вище викладене, констатуємо, що доходи виступають генератором виробничого процесу, спонукають підприємство здійснювати нововведення, стимулювати інвестиції, випуск продукції і зайнятість.

Дослідження історичного розвитку наукових теорій щодо економічної категорії дохід, а також сучасного нормативно-правового забезпечення, показали, що нині відсутнє єдине визначення даної категорії, оскільки кожен з авторів розглядає певний важливий аспект даного питання, а їх узагальнення формує сучасну теорію доходів, поглиблені розробки якої тривають. Дане поняття як економічна категорія є багатоаспектним і трактується вченими по-різному. Наразі всі сучасні автори не можуть дати єдине визначення економічної категорії «дохід», деякі з науковців повторюють визначення П(С)БО № 15, деякі наводять власні твердження щодо доходів. Тобто, залежить від суспільно-політичного устрою країни, предмету та рівня розвитку науки, а також від положень нормативно-правової бази певного часу чи держави.

Неможливо погодитися з думкою авторів щодо визначення доходу тільки як виручки від реалізації або надходження грошових коштів, що є не повним визначенням даної категорії, так як дохід може бути не тільки у поданому авторами вигляді, а й у вигляді отриманої орендної плати, роялті, дивідендів та відсотків із сформованого підприємством портфеля фінансових інвестицій у цінні папери сторонніх організацій та інше.

1.2. Загальна характеристика діяльності ПП «Євротранс Юг»

«Євротранс Юг» є юридичною особою приватної власності, яка діє відповідно до Статуту підприємства [37], наказу про облікову політику [25], Цивільного кодексу України [39], Господарського кодексу України [5], Податкового кодексу України [29] та інших нормативно-правових та законодавчих актів України.

ПП «Євротранс Юг» знаходиться на півночі Миколаївської області в м. Первомайськ, вул. Новогрушівська, 9. Засновниками та керівництво підприємства є Кулачинський Юрій Анатолійович та його дружина Кулачинська Олена Опанасівна, вони заснували підприємство 9 грудня 2009 року, основним напрямком діяльності підприємства є надання послуг з пасажирських перевезень міського, приміського та міжобласного сполучення, а також техобслуговування та ремонт автомобілів власного автопарку. За Єдиним державним реєстром підприємств та організацій в Україні, підприємство можна знайти 36200606. Статутний капітал ПП «Євротранс Юг» складається з внесків засновників при створенні підприємства у розмірі 3 350 тис. грн.

Для забезпечення безперебійного та якісного надання послуг з пасажирських перевезень на ПП «Євротранс Юг» налічується близько 30 одиниць транспортних засобів, 4 бокси для ремонту та їх огляду перед початком роботи, а також на території підприємства знаходиться офіс в якому працюють підрозділи такі, як кабінет медичної сестри, бухгалтерія, диспетчерський відділ, кабінет механіків та кабінет директора. Загальна кількість працюючих на підприємстві протягом досліджуваного періоду коливалася в межах від 20 до 30 чоловік.

Для більш детального вивчення основних показників діяльності ПП «Євротранс Юг» проведемо аналіз його фінансового стану за 2019-2021 роки. В якості інформаційної бази використаємо Форму № 1 та № 2 фінансової звітності за вказаний вище період (Додаток А, Б, В, Г, Д, Ж).

Інформацію щодо основних економічних показників діяльності ПП «Євротранс Юг» за 2019 - 2021 роки наведено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Основні економічні показники діяльності

ПП «Євротранс Юг» за 2019-2021 рр.

Показники	2019р.	2020р.	2021 р.	Зміни в абсолютних величинах 2021 р. порівняно з:		Темпи зростання (зниження) 2021 р. у % до:	
				2019 р.	2020 р.	2019 р.	2020 р.
1	2	3	4	5	6	7	8
Капітал (станом на кінець періоду)							
Валюта балансу, тис. грн.	4 604,8	5 773,6	5 569,0	+964,2	-204,6	120,9	96,5
Власний капітал, тис. грн.	3 508,4	3 552,8	3 525,9	+17,5	-26,9	100,5	99,2
нерозподілений прибуток (непокріті збитки), тис. грн.	(21,6)	(7,2)	(4,1)	+17,5	+3,1	19,0	56,9
Поточні зобов'язання і забезпечення, тис. грн.	1 096,4	2 250,8	2 043,1	+946,7	-207,7	186,3	90,8
Необоротні активи, тис. грн.	4 343,4	5 486,8	5 182,8	+839,4	-304,0	119,3	94,5
Основні засоби, тис. грн.	4 343,4	5 486,8	5 182,8	+839,4	-304,0	119,3	94,5
Оборотні активи, тис. грн.	185,7	211,1	310,5	+124,8	+99,4	167,2	147,1
у тому числі запаси, тис. грн.	261,4	286,8	386,2	+124,8	+99,4	147,7	134,7
Економічні показники							
Чистий дохід від реалізації товарів тис. грн.	4 050,1	1 959,0	3 405,7	-644,4	+1 446,7	84,1	173,8
Собівартість проданої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	2 949,9	1 385,3	2 990,7	+40,8	+1 605,4	101,4	215,9
Валовий прибуток, тис. грн.	1 100,2	573,7	415,0	-685,2	-158,7	37,7	72,3
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток), тис. грн.	(21,6)	(7,2)	(4,1)	+17,5	+3,1	19,0	56,9

Джерело : [розроблено автором]

Таблиця 1.2 розрахунку основних економічних показників діяльності ПП «Євротранс Юг» показує зміни які відбулися в економічній діяльності підприємства за 2019-2021 роки.

Так валюта балансу у 2021 році порівняно із 2019 роком зросла на 964,2 тис. грн, темп зростання даного показника перевищив на 20,9 %, але порівнюючи 2021 рік з 2020 роком даний показник знизився на 3,5 %, що становить 204,6 тис. грн. Власний капітал підприємства у 2021 році порівняно із 2019 роком збільшився на 17,5 тис. грн за рахунок зменшення розміру непокрітого збитку.

Порівнюючи з 2020 роком розмір власного капіталу зменшився на 26,9 тис. грн, а непокритий збиток зменшився лише на 3,1 тис. грн.

У 2021 році порівняно із 2019 роком поточні зобов'язання збільшилися на 946,7 тис. грн, це пов'язано із зростанням кредиторської заборгованості по розрахунках з бюджетом, зі страхування та з оплати праці, також збільшилися інші поточні зобов'язання. Порівняно із 2020 роком даний показник навпаки зменшився на 207,7 тис. грн, що є позитивним так як підприємство потроху скорочує свою кредиторську заборгованість.

До необоротних активів підприємства відносяться лише основні засоби які у 2021 році порівняно із 2019 роком зросли на 19,3 %, що становить у грошовому виразі 839,4 тис. грн, дані зміни пов'язані зі збільшенням транспортних засобів для забезпечення пасажирських перевезень, але порівняно із 2020 роком основні засоби зменшилися через продаж одного з транспортних засобів на суму 304 тис. грн.

Оборотні активи в 2021 р. порівняно із 2019 роком зросли на 124,8 тис. грн, а порівняно із 2020 роком – на 99,4 тис. грн., оборотні активи зросли за рахунок збільшення виробничих запасів.

Чистий дохід у 2021 році порівняно із 2019 роком зменшився на 644,4 тис. грн., а порівняно із 2020 роком навпаки зріс на 1 446,7 тис. грн. Такі різкі зміни пов'язані із всесвітньою пандемією коронавірусної хвороби Covid-19 через яку у 2020-2021 році по всьому світі було запроваджено карантинні обмеження. Через дані обмеження значно було скорочено допустиму кількість пасажирів в автобусах, та на деякий час взагалі було припинено будь-яке сполучення між містами, що значною мірою вплинуло на діяльність підприємства.

Собівартість наданих послуг порівняно із 2019 р. та 2020 р. у 2021 році зросла на 40,8 тис. грн та 1 605,4 тис. грн відповідно, собівартість зросла через підвищення ціни за квитки на проїзд як на міському транспорті так і на міжміському сполученні.

У 2021 році валовий прибуток порівняно із 2019 роком зменшився на 658,2 тис грн і темп його зниження склав 62,3%, але порівняно із 2020 роком ситуація трохи покращилася і валовий прибуток зменшився лише на 27,7%.

Чистий фінансовий збиток за досліджуваний період підприємству вдалося зменшити у 2021 році порівняно із 2019 роком на 17,5 тис. грн і порівняно із 2020 роком – на 3,1 тис. грн.

Аналіз фінансового стану ПП «Євротранс Юг» за 2019-2021 роки продемонстрував негативний фінансовий стан підприємства. Пояснюється це наявністю непокритого збитку на досліджуваному підприємстві протягом 2019-2021 років. Основними причинами збитковості є великий пасажирообіг пільгової категорії громадян, саме на міських перевезеннях, компенсація за які надходить із місцевого бюджету несвоєчасно та не в повній мірі, зменшення доходів населення та скорочення перевезень в зв'язку із запровадженням карантинних обмежень та нерівні умови конкуренції між перевізниками у місті.

РОЗДІЛ 2.

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ ПП «ЄВРОТРАНС ЮГ»

2.1. Порядок організації облікового процесу та аналіз доходів від реалізації продукції (товарів, послуг) на ПП «Євротранс Юг»»

Бухгалтерський облік у ПП «Євротранс Юг» організований відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [9], Національних положень стандартів бухгалтерського обліку та наказу «Про облікову політику підприємства» [25].

Підприємство при веденні обліку застосовує журнальну форму та веде свій облік автоматизовано застосовуючи бухгалтерське програмне забезпечення 1С: Підприємство 7.7. Також використовується програми «М.Е.Дос», за допомогою якої підприємство в електронному вигляді, складає та подає у встановлені строки звітність до відповідних контролюючих органів.

Для зв'язку із банком підприємство використовує систему «Клієнт-банк». Поточний рахунок ПП «Євротранс Юг» відкритий в Акціонерному товаристві Альфа-Банк.

Виробнича діяльність досліджуваного підприємства зосереджена на виконанні перевезень на внутріміських, приміських та міжобласних магістралях. Перевезення по міським маршрутах є пріоритетним для даного підприємства. Особливістю підприємства є надання соціально значущих послуг, від якості безпечності, доступності яких залежить соціально-економічна ситуація в країні та в окремих містах та регіонах. Відповідно спостерігаємо галузеві особливості діяльності підприємства, що мають прямий вплив на організацію та методику бухгалтерського обліку (рис. 2.1).

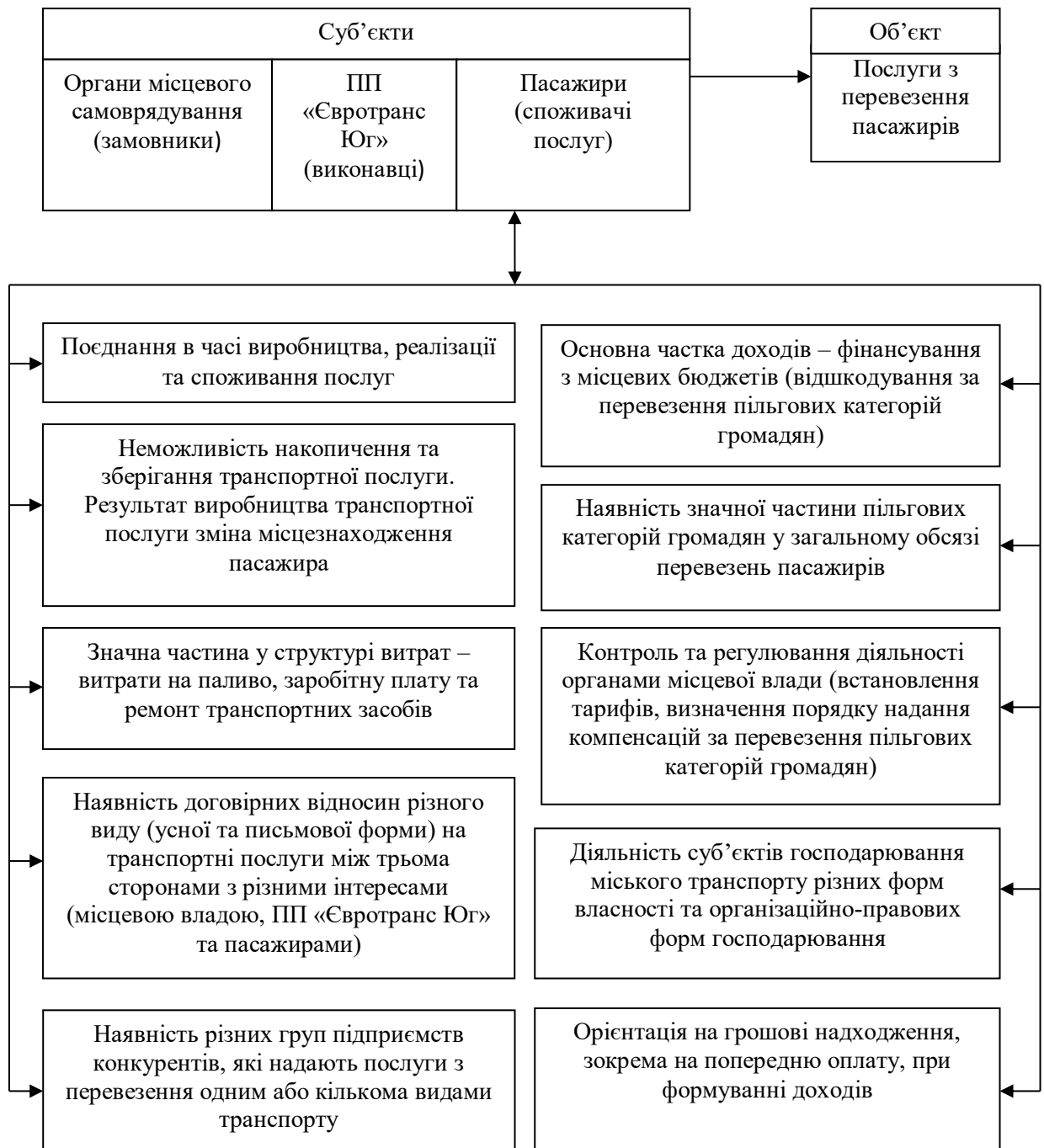


Рис. 2.1. Галузеві особливості діяльності ПП «Свротранс Юг»

Визначення доходів від наданих пасажирських послуг на підприємстві ведеться шляхом обліку проданих проїзних квитків

Підприємство здійснює продаж квитків 3 способами : придбання у міському автовокзалі, через інтернет-ресурс BusFor та безпосередньо в салоні транспортного засобу. Придбання квитків у касі автовокзалу та через інтернет-ресурс можливе лише для міжобласних перевезень, для міських та приміських перевезень характерний продаж квитків у салоні автобусу.

Для більш точного обліку проїзних квитків на підприємстві ведуть книгу реєстру розрахункових операцій. В даному реєстрі вказується кількість проданих білетів за робочий день, із зазначенням дати, ціни за 1 білет, серії білету, «початкових», «кінцевих» та «після закінчення роботи» номерів білетів, а також прізвища та ініціалів водія який був на маршруті, номери зміни, номери маршруту, державного номеру транспортного засобу та суми готівки, що була у водія на початок дня. В подальшому ця ж інформація дублюється у відкривній частині книги реєстру розрахункових операцій та підбивається підсумок по кількості проданих білетів та загальній сумі за день з особистим підписом водія. Квитки на проїзд є бланком суворої звітності та обліковуються за фактичною ціною придбання на рахунку 20 «Сировина та матеріали». Одразу зазначимо, що найбільш зручним та рекомендованим для автотранспортних підприємств способом ведення квитків є рахунок 209 «Інші матеріали» з одночасним обліком на позабалансовим рахунку 08 «Бланки суворого обліку». Отриману виручку за день водії здають до каси підприємства (рис. 2.2).

На підприємстві диспетчер перед кожним рейсом, після обов'язкового огляду водія медичною сестрою, автотранспортного засобу – механіком, видає подорожній лист для автобусу (форма №6) і проставляє штамп, в якому вказується марка автобусу, державний номер, прізвище водія. Даний лист видається на 1 робочий день та повертається в кінці робочого дня диспетчеру з відміткою на міському диспетчерському пункті про здійснення рейсу. В окремому рядку вказується інформація щодо використаного пального, в кінці дня підбивають підсумок залишку пального – враховуючи наявність на момент виходу на рейс, використаного протягом дня та залишку на кінець дня. Щоденно диспетчер складає разом з іншими службами диспетчерський рапорт який є основою для використання його керівництвом ПП «Євротранс Юг».

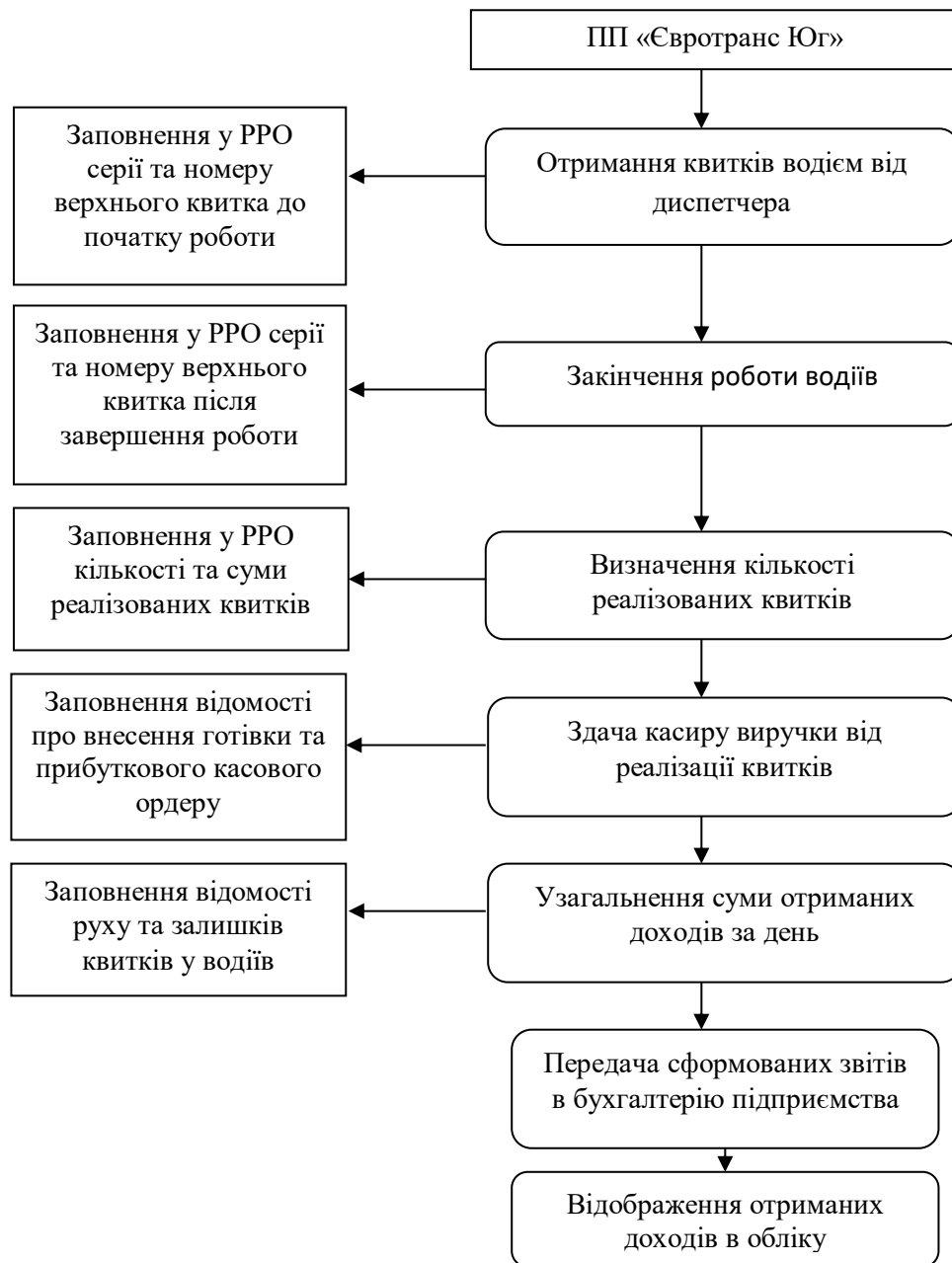


Рис 2.2. Організація обліку доходу від реалізації квитків на міських перевезеннях

У прийнятті рішень щодо підвищення технічної готовності парку автомобілів

Подорожні листи є бланками суворої звітності, які диспетчер реєструє перед видачою в спеціальній книзі. Інформацію яка відображається в подорожньому листі переносяться у картку обліку робочого часу автобусу. На

підставі карток складають зведену відомість обліку роботи транспортного засобу. Дані подорожні листи видаються на міські та приміські перевезення.

Крім здійснення міських та приміських перевезень ПП «Євротранс Юг» здійснює разові замовлення. Для обліку таких замовлень ведеться книга замовлень, де реєструються подорожні листи щодо поїздок в розрізі контрагентів від яких надійшли замовлення. Для здійснення даного виду перевезень з підприємством заключають договір, де вказують детальну інформацію про шлях, кількість осіб яких мають перевезти з пункту А до пункту Б. Підприємство, в свою чергу, розраховує кілометраж замовленої поїздки, заробітну плату водія автотранспортного засобу, кількість пального яке потрібно для здійснення перевезення. Від контрагентів підприємство вимагає дозволу на перевезення визначеної кількості осіб, за необхідності, наявність у кожного з пасажирів документів які посвідчують особу.

На основі договорів на замовлення, подорожніх листів та інших документів, що підтверджують виконання роботи, бухгалтерія ПП «Євротранс Юг» виписує рахунки на оплату . Розрахунок за надані послуги контрагенти може бути проведений готівкою через внесення її до каси підприємства або безготівково - через розрахунковий рахунок в банку підприємства. При зриві перевезень з вини клієнта водієм складається акт про невиконання замовлення

Дані операції визнаються підприємством як виручка від реалізації послуг і обліковуються на рахунках 7 класу «Доходи та фінансові результати».

Для визначення сум операційного доходу підприємство використовує рахунки, які стосуються реалізації послуг та компенсації за перевезення пільгової категорії пасажирів, а саме 70, 71 та 79, із відповідними субрахунками.

На 70 рахунку із субрахунком 703 «Дохід від реалізації робіт та послуг» підприємство відображає операційний дохід від реалізації своїх послуг із перевезення, до якого відкриває субрахунки в аналітиці міських, приміських, міжобласних перевезень та разових замовлень.

На рахунку 71 відображаються лише інші операційні доходи, що складаються із відшкодуванням підприємству коштів за перевезення деяких

категорії населення яким було надано право на безоплатний проїзд. Дані кошти відшкодовуються щомісяця Управлінням соціального захисту населення міста Первомайська та Мигіївською, Кам'яномостівською та Синюхобридською ТГ.

На рахунку 79 підприємство визначає фінансові результати на кінець кожного звітного періоду та списує їх на 44 рахунок «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».

Враховуючи те, що джерелом доходів є не лише виручка від перевезень пасажирів, а компенсація за безоплатний проїзд за рахунок місцевого бюджету, то паралельно з бухгалтерським обліком є доцільним ведення внутрішньогосподарського обліку з метою точного визначення кількості пільгових категорій пасажирів на всіх маршрутах та повному їх відшкодуванню, досягти цього можливо через запровадження автоматизованої системи обліку оплати за проїзд, що надасть можливості підприємству уникати збитковості.

Первинні документи, які перераховані вище, фіксують факти здійснення господарських операцій з доходами досліджуваного підприємства і забезпечують достовірність бухгалтерської інформації. На їх підставі бухгалтер складає регістри бухгалтерського обліку, а саме Журнал 6, де показує аналітичні дані про доходи та кореспонденцію рахунків в операціях з доходами. Після заповнення Журналу 6 бухгалтер переносить дані до Головної книги, яка в свою чергу є основою для складання звітності. ПП «Євротранс Юг» подає фінансову, статистичну, податкову та інші види звітностей характерних для автотранспортних підприємств, в строк, до контролюючих органів у Миколаївській області. Більшість інформації яка наводиться в статистичних звітах стосується обсягу перевезення пасажирів, джерел та розміру доходів (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Види звітності по ПП «Євротранс Юг»

Назва	Вид звіту	Період складання
Фінансова звітність	– Звіт про фінансовий стан (Баланс) форма №1-мс;	Річна

	– Звіт про фінансові результати форма №2-мс	Річна
Статистична звітність характерна для автотранспортних підприємств	– 1-послуги Звіт про обсяги реалізованих послуг;	Квартальна
	– 11-мтп Звіт про постачання та використання енергії;	Річна
	– 2-тр Звіт про роботу автотранспорту;	Річна
	– 31-авто Звіт про перевезення автомобільним транспортом вантажів за видами вантажів та пасажирів за видами сполучення;	Квартальна
	– 4-мтп Звіт про використання запасів палива;	Річна
	– 51-авто Звіт про перевезення вантажів та пасажирів автомобільним транспортом;	Місячна
	– ІНН – обстеження інноваційної діяльності підприємства	1 раз на 2 роки

Джерело : [розроблено автором]

Серед недоліків ведення обліку у ПП «Євротранс Юг» визначено невідповідність існуючих форм первинних документів, якими оформлюються на підприємстві процес перевезень, новітнім вимогам документування в сфері автотранспортних послуг. А саме мова йде про подорожній лист форма яка застосовується на підприємстві втратила чинність у 2004 році. Дана помилка не призводить до грубих порушень в обліковому процесі та не впливає на розмір фінансового результату, в той же час порушує сучасні вимоги ведення бухгалтерського обліку.

Основними методами аналізу доходів підприємства є горизонтальний, вертикальний, порівняльний та факторний аналізи.

Враховуючи той факт, що на досліджуваному підприємстві спостерігаємо наявність лише доходів від операційної діяльності, для більшої інформативності проведемо структурно-динамічний аналіз його доходів, витрат та фінансових результатів за 2020-2021 роки, (табл. 2.2). В якості інформаційної бази використаємо Форму № 1 та № 2 фінансової звітності за вказаний вище період.

Таблиця 2.2

Структурно-динамічний аналіз доходів ПП «Євротранс Юг»
за 2020-2021 роки

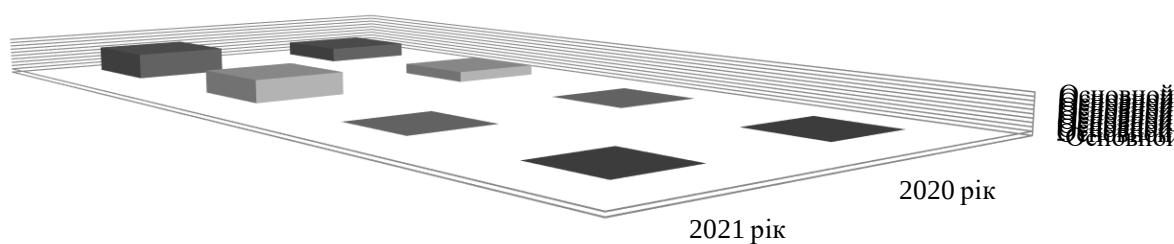
№	Показники	2020 р.	2021 р	Відхилення	
				Абсолютне, тис. грн.	Відносне %
1	Виручка від реалізації послуг без урахування ПДВ	1959,0	3 405,7	1446,7	173,85
2	Інші доходи	20,2	20,7	0,5	102,48
3	Собівартість реалізованих послуг	1385,3	2 990,7	1605,4	215,89
4	Інші витрати	601,1	439,8	-161,3	73,17
5	Чистий прибуток (збиток)	(7,2)	(4,1)	3,1	56,94

Розрахунки наведені в табл. 2.2 демонструють збільшення виручки від реалізації послуг без урахування ПДВ у 2021 році порівняно із 2020 роком - на 1446,7 тис. грн. або 73,85 %, це пояснюється частковим зниженням карантинних обмежень у весняно-літній період з початком пандемії коронавірусу в березні 2020 року та підвищенням тарифів на проїзд як міським так і міжміським транспортом

Інші доходи зросли у 2021 році на 0,5 тис. грн порівняно з 2020 роком. Відповідно, показник собівартості реалізованих послуг зросла на 1 605,4 тис. грн або на 115,89%. Інші витрати у 2021 році зменшилися на 161,3 тис. грн, що менше на 26,83% порівняно з 2020 роком.

В свою чергу, зменшення розміру непокритого збитку у 2021 році склало 3,1 тис. грн порівняно із 2020 роком.

Інформацію, викладену вище, демонструє рис. 2.3.



	2020 рік	2021 рік
■ Виручка від реалізації послуг без урахування ПДВ	Основной	Основной
■ Собівартість реалізованих послуг	Основной	Основной
■ Чистий прибуток (збиток)	-Основной	-Основной
■ Інші доходи	Основной	Основной

Рис. 2.3. Графічне зображення структурно-динамічного аналізу доходів, витрат і фінансового результату ПП «Євротранс Юг» за 2020-2021 роки»

Українські науковці Цимбал С.В. та Білик М.С. в одній із своїх наукових праць зазначають, що тенденція розвитку маршрутної мережі пасажирського транспорту за роки незалежності мають спільний характер для всіх українських міст, різниця між ними полягає лише в реалізації цих тенденцій в місцевих умовах конкретного міста. Спільність тенденцій зумовлена проведенням в Україні загальнодержавної політики переведення учасників транспортного процесу на ринкові взаємовідносини, приватизацію більшості автотранспортних підприємств та фінансової привабливості роботи на міських маршрутах [41].

Наслідки цієї політики характерні для більшості міст України. Автобуси наразі рухаються в основному по головних дорогах, що викликає велике їх завантаження зазначають автори [41].

В кваліфікаційній роботі було досліджено розподіл доходів, отриманих від перевезення пасажирів, в розрізі міських, приміських та міжобласних маршрутів, ПП «Євротранс Юг» у 2020-2021 роках. Результати аналізу наведено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Розподіл доходів отриманих від перевезення пасажирів в розрізі міських,
приміських та міжобласних маршрутів ПП «Євротранс Юг»
у 2020-2021 роках

Показники	2020 р.		2021 р.		Відхилення	
					Абсолютні, +/-	Відносні, %
	тис. грн.	Питома вага, %	тис. грн.	Питома вага, %		
Міські перевезення	1 175,40	60,0	2 203,49	64,7	+1028,09	187,47
Приміські перевезення	352,62	18,0	684,55	20,1	+331,93	194,13
Міжобласні перевезення	430,98	22,0	517,66	15,2	+86,68	120,11
Разом	1959,0	100,00	3405,7	100,0	+1446,7	173,85

Результати аналізу викладені в табл. 2.3 свідчать про те, що левову частку в структурі доходів від операційної діяльності ПП «Євротранс Юг» займають доходи отримані від міських перевезень. У 2020 році було значне зниження рівня доходів від всіх видів перевезень. Особливо дане зниження торкнулося приміських перевезень та міжобласних перевезень. Пояснюється це тим, що у 2020 році протягом більше 3 місяців діяли суворі карантинні обмеження. Рух за приміськими та міжобласними перевезеннями був тимчасово призупинений, а для міського транспорту були суворі обмеження щодо кількості перевезення пасажирів. Але у 2021 році відбулося зростання доходів так як у весняно-літній період карантинні обмеження були зменшені та було дозволено здійснювати приміські та міжобласні рейси з обмеженнями, що дозволило покращити ситуацію. Так рівень доходу від міських маршрутів зріс на 1 028,09 тис. грн, приміських – на 331,93 тис. грн та міжобласних – на 86,68 тис. грн.

Але попри всі обмеження перевезення здійснюються і продовжують здійснюватися і на разі без перевищення дозволеної кількості пасажирів – у

кількості місць призначених для сидіння, що відповідно вплинуло на зменшення розміру отриманого доходу (рис. 2.4)

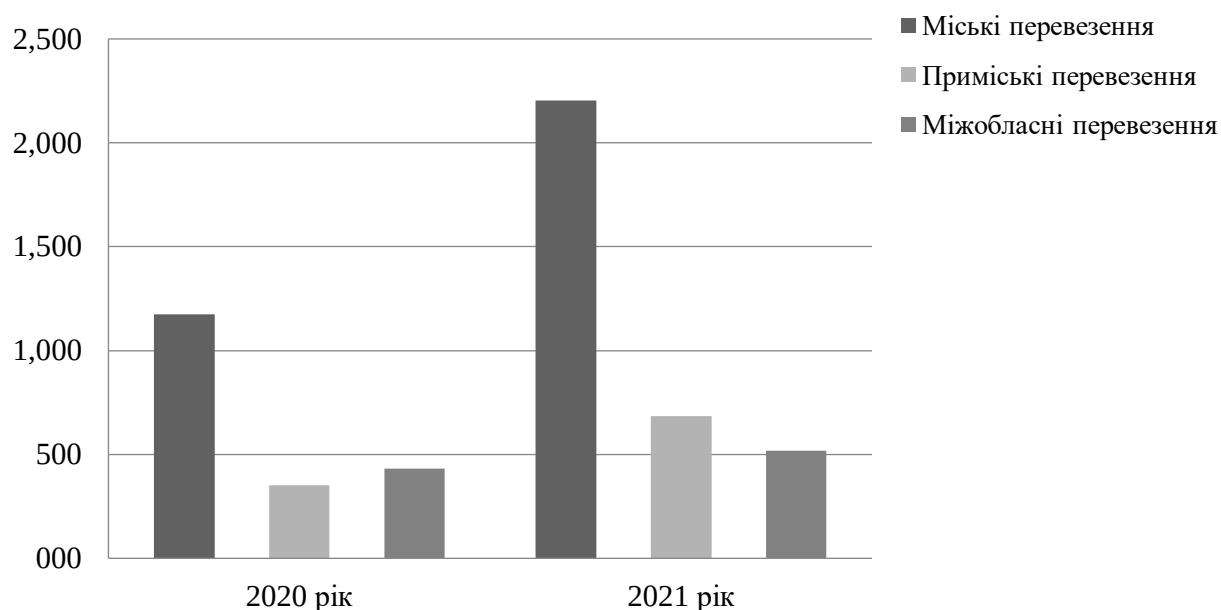


Рис 2.4. Схема розподілу доходів, отриманих від перевезення пасажирів у 2020-2021 роках в розрізі видів перевезень, тис. грн.

Враховуючи вище викладене проаналізуємо пасажирообіг у розрізі різних видів перевезень у 2020-2021 роках (табл. 2.4), дані представлені в середньостатистичному розрізі.

Таблиця 2.4

Пасажирообіг ПП «Євротранс Юг» у розрізі різних видів перевезень у 2020-2021 роках

Показники	2020		2021		Відхилення	
	осіб	Питома вага, %	осіб	Питома вага, %	Абсолютні, тис. грн.	Відносні, %
Міські перевезення	235080	100,0	367248	100,0	+132168	156,22
у т.ч.:						
- маршрут № 101;	141048	60,0	238711	65,0	+97663	169,24
- маршрут № 102:	58770	25,0	73450	20,0	+14680	124,98

Продовження табл. 2.4

– маршрут № 103	35262	15,0	55087	15,0	+19825	156,22
Приміські перевезення у т.ч.:	19590	100,0	24448	100,0	+4858	124,80

– № 369 «Первомайськ- Жовтнєве»	1959	10,0	2445	10,0	+486	124,80
– № 382 «Первомайськ- Лиса Гора»	4898	25,0	6601	27,0	+1703	134,78
– № 384 «Первомайськ- Мигія»	5093	26,0	7090	29,0	+1997	139,20
– № 388 «Первомайськ- Софіївка»	2939	15,0	2445	10,0	-494	83,20
– № 390 «Первомайськ- Чаусово-1»	4701	24,0	5867	24,0	+1166	124,80
Міжобласні перевезення у т. ч.:	2243	100,0	3159	100,0	+916	140,8
– №681/682, 241/242, 43/44, 401/402, 81/82, 403/404, 751/752, 771/772 «Первомайськ- Одеса»	1637	73	2338	74	+701	142,8
– № 503/504 «Первомайськ- Київ»	606	27	885	28	+279	146,1

Результати аналізу пасажирообігу наведені в табл. 2.4 свідчать про те, що найбільшу частку по міських перевезеннях займає маршрут №101. У 2020 році обсяг пасажирів, що скористалися цим маршрутом склав приблизно 141 048 особи, що становить 60% від усього обсягу міських перевезень, а у 2021 р. пасажирообіг за цим маршрутом збільшився на 97 663 особи і питома вага склала 65%.

Пасажирообіг на маршрутах №102 та №103 у 2020 році становив лише 25 % та 15%, відповідно від загального пасажирообігу по міським перевезенням. У 2020 році, по маршруту №102 кількість пасажирів склала 58 770 осіб, по маршруту №103 – 35 262 особи. У 2021 році по даним маршрутам кількість пасажирів зросла на 14 680 особи та 19 825 особи відповідно, зростання

пасажиरोобсягу у 2021 році пояснюється, як вже згадувалося раніше послабленням карантинних обмежень які були введені на початку 2020 року і спричинили значне зменшення пасажирообігу (рис. 2.5).

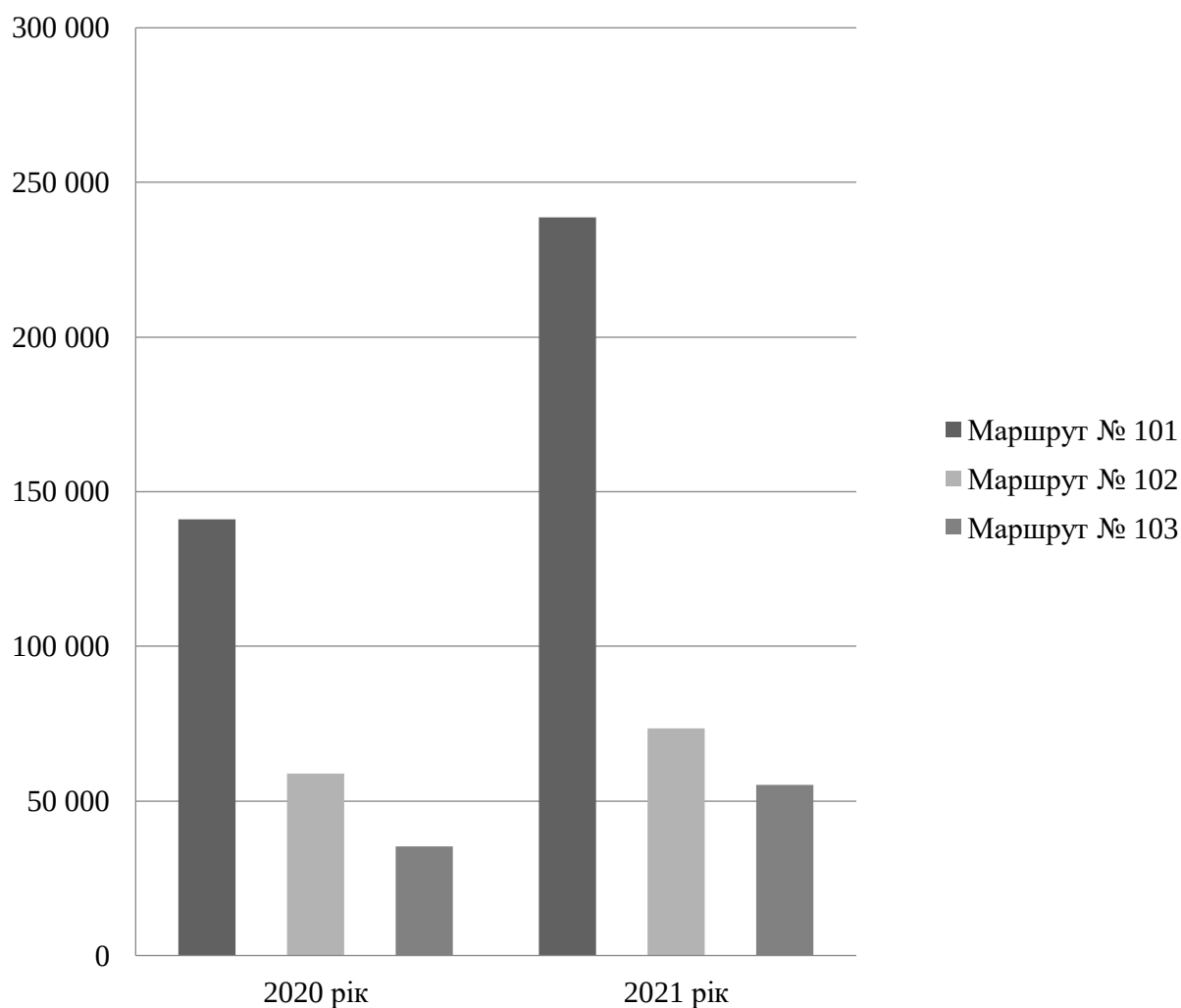


Рис. 2.5. Схема пасажирообігу на міських маршрутах у 2020-2021 роках, осіб

Щодо результатів досліджень пасажирообігу на приміських маршрутах (табл. 2.4), то лівову частку 2020 році займають маршрути № 382 «Первомайськ-Лиса Гора», № 384 «Первомайськ-Мигія», № 390 «Первомайськ-Чаусово-1» і становлять 25%, 26% та 24% відповідно, у 2021 році цих маршрутах зросли обсяги, а саме на маршруті № 382 пасажирообсяг збільшився на 1 703 особи, на

маршруті №384 – збільшився на 1 997 особи та на маршруті №390 – збільшився на 1 166 особи, проте на маршруті №388 пасажирообіг зменшився на 494 особи, це пов'язано із суттєвим зростання тарифу на проїзд. Пасажирообіг на маршруті №369 зріс на 486 особи, але його питома вага залишилася без змін у 2021 році порівняно із 2020 роком (рис. 2.6).

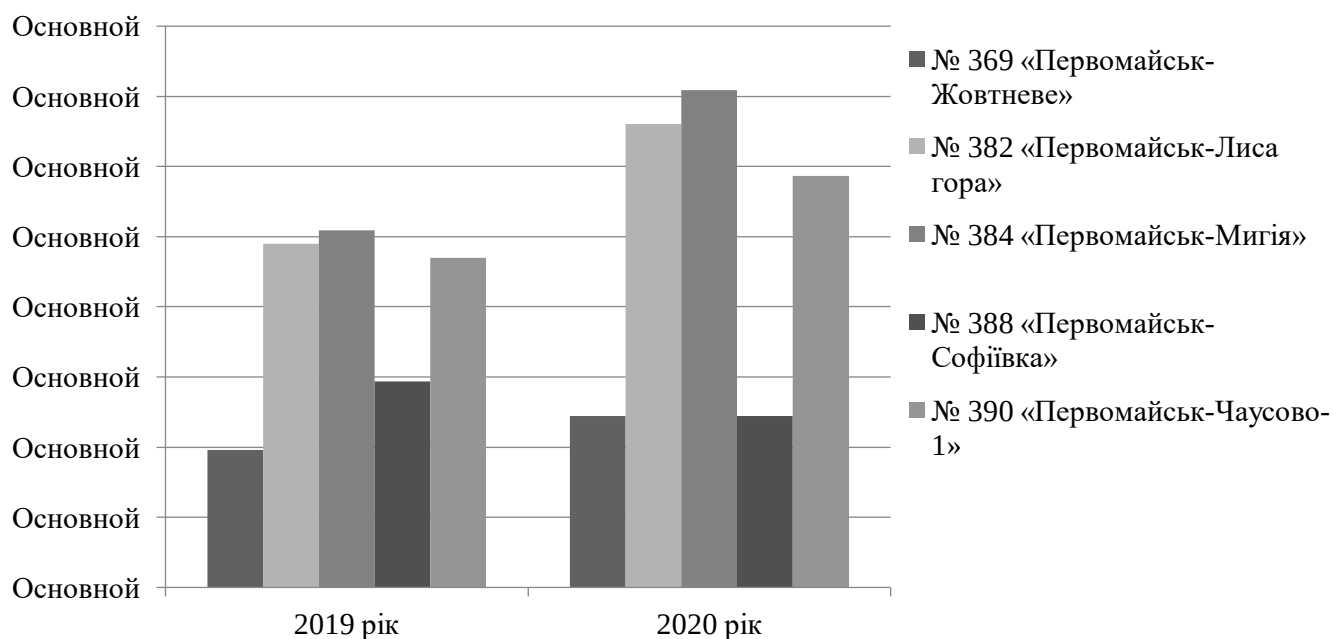


Рис. 2.6 Схема пасажирообігу на приміських перевезеннях у 2019-2020 роках, осіб

Пасажирообіг на маршрутах міжобласного сполучення які забезпечує ПП «Євротранс Юг» складається із двох напрямків – «Первомайськ-Одеса» та «Первомайськ-Київ», які також зазнали зменшень через пандемію коронавірусної інфекції у 2020 році. На маршрутах напрямку «Первомайськ-Одеса» обсяг пасажирських перевезень в 2020 році склав 1637 особи, що є 73% від загального пасажирообсягу міжобласних перевезень. У 2021 році обсяг пасажирів на даному маршруті зріс на 701 особу, що склало 74% від загального пасажирообсягу на даному маршруті.

Маршрут №503/504 «Первомайськ-Київ» у 2021 році пасажирообіг збільшився на 279 особи порівняно із 2020 роком в якому пасажирообсяг за даним маршрутом складав 606 особи (рис. 2.7).

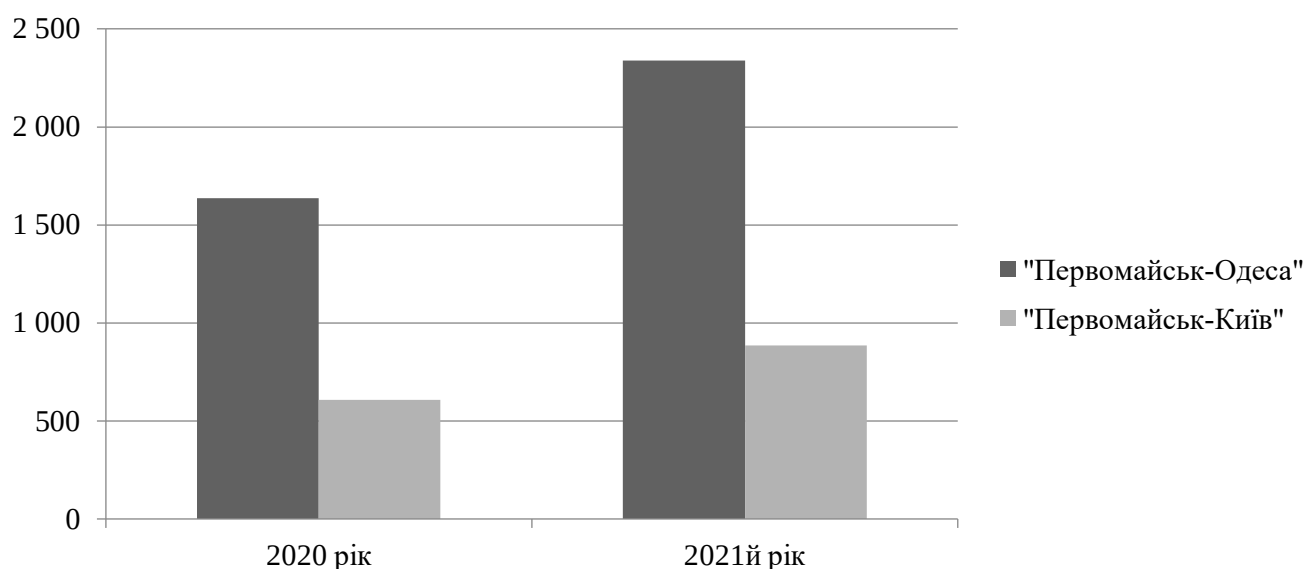


Рис. 2.7. Схема пасажирообігу на міжобласних перевезеннях у 2019-2020 роках, осіб

Для більш детального аналізу доходів підприємства дослідимо джерела отримання доходів від продажів проїзних квитків (табл. 2.5)

Таблиця 2.5

Джерела отримання доходів від продажу проїзних квитків

Джерела	Міські перевезення		Відхилення	Приміські перевезення		Відхилення	Міжобласні перевезення		Відхилення
	2020	2021	тис грн.	2020	2021	тис. грн.	2020	2021	тис. грн.
Міський автовокзал	-	-	0,0	-	-	0,0	129,3	155,30	+26,0

Продовження табл. 2.5

Через інтернет- ресурс BusFor	-	-	0,0	-	-	0,0	86,2	103,53	+17,33
В салонах транспорт них засобів	1169,7	2181,46	+1011,76	241,9	479,19	+237,29	215,5	258,83	+43,33
Компенсаці я за перевезенн я окремих категорій пасажирів	5,6	22,03	+16,43	110,7	205,36	+94,66	-	-	
Разом	1175,3	2203,49	+1028,19	352,6	684,55	+331,95	430,0	517,66	+87,66

Результати аналізу джерел отримання доходу від продажу проїзних квитків (табл. 2.5) свідчать про те, що продаж квитків міським автовокзалом та через інтернет-ресурс BusFor на міжобласні перевезення у 2020 році склав 129,3 тис. грн та 86,2 тис. грн відповідно, а у 2021 році через міський автовокзал було продано квитків на 155,3 тис. грн, а через інтернет-ресурс BusFor – 103,53 тис. грн.

Обсяг продажу квитків у салоні транспортних засобів здійснюється по всіх видах перевезень тому є основним. У 2021 році продаж у салонах транспортних засобів на маршрутах міського сполучення зріс на 1011,76 тис. грн, по приміських перевезеннях – збільшилося на 237,29 тис. грн та по міжобласним перевезеннях – збільшилося 43,33 тис. грн.

Також підприємством, як окремий вид доходу, було отримано компенсації за перевезення окремих категорій громадян, з наданням їм права на безоплатний проїзд, дані компенсації відшкодовувалися по міських та приміських перевезеннях. Порівнюючи 2021 рік з 2020 роком компенсація за перевезення окремих категорій пасажирів по міських перевезеннях зросла на 16,43 тис. грн та по приміських маршрутах – збільшилася на 94,66 тис. грн.

Дані збільшення обсягів продажів по маршрутах всіх значень пов'язане із збільшенням кількості пасажирів, зниженням рівня інтенсивності карантинних обмежень, які діяли у 2020 році та із зростанням тарифів на проїзд.

Дослідження організації та методики ведення бухгалтерського обліку доходів підприємства, на прикладі приватного підприємства «Євротранс Ю» дозволило виявити ряд недоліків в обліко-аналітичному процесі досліджуваного підприємстві, а саме :

- квитки на проїзд обліковуються за фактичною ціною придбання на рахунку 20 «Сировина та матеріали». роботі зазначено що такі квитки є бланками суворої звітності, тому запропоновано доведення в Робочий план рахунків підприємства, ля їх обліку, субрахунок 209 «Інші матеріали» та одночасному облік на позабалансовому рахунку;

- застосування на підприємстві застарілих форм первинних документів, а саме форми подорожнього листа. Дана помилка не призводить до грубих порушень в обліковому процесі та не впливає на розмір фінансового результату, в той же час порушує сучасні вимоги ведення бухгалтерського обліку.

- відношення до економічного аналізу як до другорядної категорії, відповідно нехтування його проведенням. В кваліфікаційній роботі проведено повний аналіз фінансового стану підприємства та аналіз доходів за науково визначеними напрямками.

2.2 Методика проведення аудиту доходів від реалізації продукції (товарів, послуг) на ПП «Євротранс Юг»

Якісні дані з публічної фінансової звітності та внутрішньої фінансової звітності, де зазначаються обсяги власного, залученого чи позикового капіталу, загальний обсяг витрат та рівень доходності, зменшують ризик споживачів даних фінансових звітів. Адже недоброякісна, викривлена інформація з фінансових

результатів перекручує показники і призводить до прийняття малоефективних, іноді неадекватних управлінських рішень, що в подальшому може призвести до банкрутства підприємства.

Аудиторське дослідження питання з правильного відображення сум доходів від реалізації продукції (товарів, послуг), достовірності формування сум доходу та повнота визнання сум собівартості та понесених витрат є важливим і актуальним у наш час, особливо коли потрібно перевірити об'єктивність даних фінансових результатів.

На приватному підприємстві «Євротранс Юг» аудит з доходів від реалізації товарів, робіт та послуг ніколи не проводився, тому буде запропоновано лише методику яку використовують аудитори для дослідження даної статті балансу та звіту про фінансові результати.

Під час проведення аудиторської перевірки доходів підприємства аудитор на меті має встановити об'єктивність, достовірність, правдивість та законність відображення в бухгалтерському обліку й фінансовій звітності доходи та фінансові результати [38] .

Завдання які перед собою ставить аудитор при перевірці доходів полягають у аналізі наказу про облікову політику підприємства у розділі організації бухгалтерського обліку доходів від наданих послуг відповідно до чинного законодавства, перевірці достовірно та правдивої оцінки собівартості наданих послуг, перевірці правильності визначення чистого доходу та валового прибутку від наданих послуг, перевірці законності та достовірності даних по відображенню інформації про доходи від наданих послуг у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємства.

Для проведення перевірки аудитор користується Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року №2258-VIII [8], Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 року №996-XIV [9], П(с)БО № 15 «Дохід» [32], Міжнародними стандартами аудиту [21], Податковим кодексом України [29] та

іншими нормативно-правовими актами якими аудитор регламентує свої дії під час здійснення всіх аудиторських процедур.

На сьогодні бухгалтерський облік здійснюється у більшості випадках автоматизовано, що сильно змінює методику проведення аудиторської перевірки. Аудитор обирає стратегію аудиторської перевірки обліку доходів від реалізації товарів робіт та послуг залежно від того як буде оцінена система внутрішнього контролю та після оцінки якості програми обліку об'єкта дослідження [30].

Якщо аудиторську перевірку доходів від реалізації продукції (товарів, послуг), то послідовність аудиту буде мати такий вигляд :

- 1) перевірка правильності визначення облікової оцінки наданих послуг та відображення цього в обліку;
- 2) перевірка правильності визначення фактичної виробничої собівартості наданих послуг;
- 3) перевірка правильності коригування облікової оцінки наданих послуг до їх фактичної собівартості;
- 4) перевірка визнання доходу від наданих послуг;
- 5) перевірка виникнення та погашення дебіторської заборгованості за надані послуги;
- 6) перевірка податків, зборів та обов'язкових платежів;
- 7) перевірка визначеного чистого доходу від наданих послуг;
- 8) перевірка списання чистого доходу від реалізації послуг на фінансові результати;
- 9) перевірка інформації про доходи від реалізації послуг у фінансовій звітності [30].

Для оцінки системи внутрішнього контролю за дотримання всіх норм та законодавства в обліку доходів від реалізації товарів, робіт та послуг, аудитор використовує тестову систему оцінки (табл. 2.6) згідно оцінки аудитор буде скласти свою робочу програму.

Варто пам'ятати, що оцінка ступеня ризику внутрішнього контролю (його здійснення чи не здійснення в цілому), оцінює свій особистий ризик не виявлення суттєвих помилок звітності, координація всіх можливих його помічників, визначення термінів проведення всіх необхідних тестів, все це аудитор вкладає у програму аудиту згідно якої і буде в подальшому виконувати перевірки доходів від реалізації продукції (товарів, послуг) [3]

Таблиця 2.6

Тест оцінки системи внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку
доходів на ПП «Євротранс Юг»

№ з/п	Зміст питання	Варіант відповіді			Оцінка системи внутрішнього контролю	Примітки
		Так	Ні	Інформація відсутня		
1	2	3	4	5	6	7
1	Чи ведеться окремо облік різних видів доходів: – відомості – картки – інше					
2	Чи є відповідальні особи за своєчасне надання послуг?					
3	Особи, які розробляють і затверджують цінову політику: – керівник – бухгалтерія – інший відділ – органи самоврядування					
4	Чи укладаються договори з кожним покупцем на кожен вид реалізованої послуг?					
5	Особи, які дають дозвіл на реалізацію продукції (робіт, послуг) : – керівник – уповноважений Статутом – інша особа					
6	Чи узгоджується з бухгалтерією реалізація продукції (робіт, послуг) боржникам?					
7	Чи звіряються рахунки-фактури із затвердженим замовленням на надання послуг?					

8	Чи звіряються дані аналітичного обліку з формуванням доходів : – з журналами-ордерами – з Головною книгою					
9	Чи відповідає визначення доходів П(с)БО №15: – сума доходу (виручки) може бути достовірно визначена – чи є впевненість, що в результаті операції відбудеться зростання економічних вигод підприємства – витрати пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені?					
10	Чи здійснюються перевірки визнання доходів згідно НП(с)СБО №1					
11	Чи перевірялися критерії визначення доходів згідно з класифікацією доходів?					

Джерело : узагальнено автором на основі [4]

До складання Програми аудиту доходів від реалізації продукції (товарів, послуг) аудиторам рекомендується скласти загальний план аудиту реалізації продукції (товарів, послуг) (таблиця 2.7.), особливу увагу аудиторів слід звернути на реальність та правильність відображення в обліку знижок та надбавок, для цього перевіряють показники якості наданих послуг, втрати від недоплат і помилок в розрахунках від покупців [3].

Таблиця 2.7

Загальний план аудиту доходів від наданих послуг на ПП «Євротранс Юг»

Етапи перевірки	Процедури аудиту	Аудитор	Термін перевірки
Перевірка достовірності (повноти визначення) виручки від реалізації наданих послуг	Встановлення наявності наказу керівника про метод визначення виручки від реалізації та відповідність йому бухгалтерських записів щодо реалізації наданих послуг		
Перевірка розрахунку фактичної собівартості наданих послуг	Послідовна перевірка розрахунків фактичної собівартості		

Продовження табл. 2.7

Перевірка відповідності первинного, аналітичного та синтетичного обліку	Зіставлення даних первинних документів з даними, що відображені у регістрах синтетичного та аналітичного обліку		
Перевірка визначення фінансового результату	Перерахунок визначення фінансового результату та звірка його з даними бухгалтерської звітності; належності та правильності включення до ціни реалізації обов'язкових податків та платежів		
Аудит кореспонденції правильності відображення процесу реалізації на рахунках бухгалтерського обліку	Перевірка правильності відображення процесу реалізації на рахунках бухгалтерського обліку		
Складання розділу аудиторського звіту та аудиторського висновку	Робоча документація складена аудитором на попередніх етапах перевірки		

Джерело: узагальнено автором на основі [3].

Після складання загального плану аудиту доходів від реалізації товарів, (робіт та послуг), аудитор складає Програму аудиту (табл. 2.8) і розпочинає процедуру перевірки об'єкта контролю.

Таблиця 2.8

Програма аудиту доходів від реалізації послуг на ПП «Євротранс Юг»

№ з/п	Мета та перелік аудиторських процедур	Критерії якості	Методичні прийоми аудиту	Аудиторські докази	Виконавець	Термін
1	2	3	4	5	6	7
Критерії якості аудиторської перевірки: А-наявність, Б-правдивість, В-права та зобов'язання, Г-повнота, Д-вимірювання, Е-оцінка вартості, Є-подання та розкриття						
1	Перевірка виконання вкладених договорів на надання послуг	[А,Б,Г,Е]	Документальна, суцільна, арифметична	Договори, рахунки-фактури, ТТН		
2	Перевірка достовірності відображення в обліку доходу від наданих послуг	[А,Б,Г,Д,Е]	Нормативна, документальна, арифметична, зустрічна	Договори, рахунки-фактури, ТТН		
3	Перевірка повноти обліку доходів від реалізації послуг	[А,Б,Г,Д,Е]	Нормативна, документальна, арифметична, зустрічна	Головна книга, рахунок-фактура, ТТН		
4	Перевірка своєчасності обліку доходів від наданих послуг	[А,Б,В,Г,Д]	Документальна, арифметична, зустрічна	Головна книга, рахунок-фактура, ТТН		
5	Перевірка правильності документального оформлення факту наданих послуг	[А,Б,Г,Д,Є]	Документальна, арифметична, зустрічна	Накладні, акти, рахунки-фактури, ТТН, договори		
6	Перевірка правильності та повноти відображення ціни реалізації, ПДВ у рахунках-фактурах	[А,Б,Г]	Документальна, арифметична, зустрічна	Рахунки-фактури, прайс-листи		

Продовження табл. 2.8

7	Перевірка правильності та повноти відображення отриманого доходу від наданих послуг у облікових регістрах	[А,Б,Г,Д]	Документальна, арифметична, зустрічна	Головна книга, відомості, журнали-ордери		
8	Перевірка правильності визначення і відображення в обліку і фінансовій звітності собівартості наданих послуг	[А,Б,Г,Д,Е]	Документальна, арифметична, зустрічна	Головна книга, первинні документи, кошториси		
9	Перевірка достовірності і правильності визначення валового прибутку (збитку) у Звіті про фінансові результати	[А,Б,Г,Д,Є]	Документальна, арифметична, зустрічна	Головна книга		
10	Перевірка правильності визначення ПДВ та його відображення на рахунках обліку	[А,Б,Г]	Документальна, арифметична, зустрічна	Рахунки-фактури, податкові накладні, Головна книга		
11	Перевірка узгодженості показників фінансової звітності і облікових регістрів	[А,Б,Г]	Документальна, арифметична, зустрічна	Головна книга, облікові реєстри, фінансова звітність		

Джерело: розроблено автором на основі [4]

Робоча документація має довільну форму та зміст і складається аудитором на основі його професійного судження, за цими даними оцінюється професіоналізм аудитора та якість проведеної перевірки [4].

За даною методикою проведення аудиту доходів від реалізації продукції (товарів, послуг) аудитор зможе досконально провести перевірку та визначити всі проблемні сторони, але не існує єдиної методи проведення кожен аудитор відповідно до свого професійного судження та попереднього оцінювання внутрішнього контролю на підприємстві може додавати зміни до методики проведення аудиторської перевірки.

РОЗДІЛ 3.

ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО
ВІДОБРАЖЕННЯ ТА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ
ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, ПОСЛУГ) НА ПП «ЄВРОТРАНС ЮГ

Усі суб'єкти господарської діяльності усіх організаційно-правових форм власності для організації бухгалтерського обліку використовують ті чи інші інформаційні технології, які зберігають методологію та технологію бухгалтерського обліку, зменшують трудомісткість облікових процедур та підвищують якість обліку. Тому на сьогодні постає важливе питання : «Як обрати правильне, якісне та багатофункціональне програмне забезпечення?» Адже сучасні програми, які допомагають в обліковому процесі мають як переваги, так і недоліки. При їх практичному використанні ці програми виключають можливість арифметичної помилки та неправильного відображення інформації щодо здійснених господарських операцій на рахунках як синтетичного, так і аналітичного обліку, в облікових регістрах, фінансовій звітності [30].

Дуже часто, а особливо на приватних підприємства коли постає питання у виборі програмного забезпечення більшість власників приймають рішення відштовхуючись від ціни програмного забезпечення. Але основним критерієм за яким слід обирати програмне забезпечення задля ефективного та якісного здійснення бухгалтерського обліку, що в подальшому відобразиться на якості фінансової звітності повинна бути оцінка можливостей програми щодо забезпечення виконання завдань обліку [30].

Ще одним моментом для покращення документального відображення доходу в обліку пропонуємо скласти Форму для визначення майбутньої вигоди від наданих послуг за поточний період (табл. 3.1).

Форму для визначення майбутньої вигоди від наданих послуг за
поточний період

Вид наданої послуги	Надана послуга відповідно до договору	Акт наданих послуг, №, дата	Субрахунок, аналітичного обліку наданих послуг	Собівартість	Дохід від наданих послуг	Майбутня економічна вигода у вигляді надходження грошових коштів або інших надходжень	
						Очікування	Фактично отримано
1	2	3	4	5	6	7	8
На кінець звітного періоду Разом:							

Дана форма дасть змогу підтвердити отримання майбутньої економічної вигоди відповідно по кожному договору і видів послуг, також цю форму можна використовувати в контрольних заходах, а саме підсумок граfi 5 «Собівартість» повинен збігатися з субрахунком 903 «Собівартість реалізованих робіт та послуг», підсумок граfi 6 «Дохід від наданих послуг» повинен збігатися з субрахунком 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», підсумок граfi 7 «Очікувана економічна вигода» повинен збігатися з Дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», підсумок граfi 8 «Фактично отримана економічна вигода» - з Кредитом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», різниця між 7 та 8 графою відображає дебіторську заборгованість яка ще досі не була погашена [30].

При виборі програми бухгалтерського обліку особливу увагу слід звернути на можливість створення документів для внутрішнього контролю обліку, дана можливість є дуже корисною в практичному боці обліку [30].

Для підприємств, де здійснюється внутрішній контроль обліку, тому пропонуємо більш детально розглянути методику визначення слабких сторін

внутрішнього контролю обліку доходів, що потім дасть змогу підвищити якість обліку і подальшої аудиторської перевірки [30].

Отже, підсумовуючи вищевикладене можна зазначити, що визначення облікових процедур є визначальним фактором для організації обліку з урахуванням автоматизованого ведення бухгалтерського обліку.

Також в умовах автоматизації бухгалтерського обліку змінюється і методика ведення аудиторської перевірки. В залежності від якості програми обліку, яку використовує клієнт і оцінки системи внутрішнього контролю аудитор обирає стратегію аудиторської перевірки бухгалтерського обліку доходів від реалізації продукції (товарів, послуг). Незалежно від обраної методики проведення аудиторської перевірки елементи організації і проведення аудиту залишаються незмінними та включають елементи організації та проведення аудиторської перевірки обліку доходів від реалізації продукції (товарів, послуг) (табл. 3.2) [30].

таблиця 3.2

Елементи організації та проведення аудиторської перевірки обліку
доходів від реалізації продукції (товарів, послуг)

Елемент аудиторської перевірки	Використання у ході аудиторської перевірки
Договір на проведення аудиторської перевірки	Визначається: – мета перевірки; – завдання перевірки; – терміни проведення перевірки; – вартість аудиторських послуг.
Загальний план аудиторської перевірки	Визначає стратегію аудиторської перевірки
Оцінка бухгалтерського обліку і системи внутрішнього контролю	Проводиться шляхом тестування бухгалтерів
Аудиторський ризик і суттєвість	Визначається за результатами оцінки умов бізнесу клієнта, оцінки системи бухгалтерського обліку і системи внутрішнього контролю перед початком аудиторської перевірки, може змінюватися в ході проведення перевірки

Продовження табл. 3.2.

Програма аудиторської перевірки	Визначає перелік аудиторських процедур
---------------------------------	--

Аудиторські докази	Визначає аудитор відповідно до кожної аудиторської процедури
Методи організації перевірки	Суцільний або вибірковий
Методичні прийоми перевірки	Нормативно-правовий, документальний, арифметичний, порівняння, аналітичний
Робочі документи	Форму, зміст визначає аудитор, складаються на здійснені аудиторські процедури
Підсумкові документи	Форму, зміст визначає аудитор, складаються за результатами аналізу виявлених помилок і шахрайства
Узгодженість виявлених недоліків з управлінським персоналом	Форму, зміст визначається аудитором
Аудиторський звіт	Складається після проведення аудиту
Акт виконаних робіт	Підписується сторонами після отримання клієнтом аудиторського звіту

Джерело: [30]

Кожний елемент аудиторської перевірки повинен включати пакет документального забезпечення за яким оцінюється якість проведеного аудиту. Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту [21] головним документом при планування є Програма аудиторської перевірки (див. табл. 2.4).

Даний документ є завершальним і основним документом підготовчого етапу проведення аудиторської перевірки, типових форм програм аудиту не існує.

Після проведення усіх аудиторських процедур, складання робочих документів аудитора і т.д. аудитор складає Звіт аудитора в якому зазначає усі проблемні аспекти та висновки щодо ефективності та якості ведення обліку.

ВИСНОВКИ

Дослідження теоретичних та методичних питань щодо бухгалтерського обліку та аудиту доходів від реалізації продукції (товарів, послуг) підприємства, дозволило зробити наступні висновки:

1. Дослідження історичного розвитку наукових теорій щодо економічної категорії «дохід», а також сучасного нормативно-правового забезпечення, показали, що нині відсутнє єдине економічне визначення даної категорії, оскільки кожен з авторів розглядає певний важливий аспект даного питання, а їх узагальнення формує сучасну теорію доходів, поглиблені розробки якої тривають.

Наразі всі сучасні автори не можуть дати єдине визначення економічної категорії «дохід», деякі з науковців повторюють визначення П(С)БО № 15, деякі наводять власні твердження щодо доходів. Тобто, залежить від суспільно-політичного устрою країни, предмету та рівня розвитку науки, а також від положень нормативно-правової бази певного часу чи держави.

Неможливо погодитися з думкою авторів щодо визначення доходу тільки як виручки від реалізації або надходження грошових коштів, що є не повним визначенням даної категорії, так як дохід може бути не тільки у поданому авторами вигляді, а й у вигляді отриманої орендної плати, роялті, дивідендів та відсотків із сформованого підприємством портфеля фінансових інвестицій у цінні папери сторонніх організацій та інше.

Бухгалтерський облік по операціях з доходами підприємства є однією із найважливіших частин бухгалтерського обліку, адже доходи для підприємства виступають головним фактором, який спонукає його збільшувати обсяг виробництва продукції (робіт, послуг) та здійснювати нововведення. Саме своєчасний, достовірний, повний та правильний облік є основою для проведення аналізу доходів підприємства та важливою і невід'ємною складовою загального аналізу фінансового стану підприємства. Аналіз доходів допомагає оцінити кінцеві результати діяльності підприємства, виявити причини змін порівняно з

попередніми періодами, а також порівняти показники аналізу з аналогічними підприємствами-конкурентами в регіоні.

3. Дослідження проводилися на матеріалах автотранспортного приватного підприємства ПП «Євротранс Юг», відомого в Південному регіоні як надійний постачальник пасажирських автоперевезень.

Аналіз фінансового стану ПП «Євротранс Юг» за 2019-2020 роки продемонстрував негативний фінансовий стан підприємства. Пояснюється це наявністю непокритого збитку у досліджуваного підприємства протягом 2019-2021 років. Основними причинами збитковості підприємства є:

- великий пасажирообіг пільгової категорії громадян саме на міських перевезеннях, компенсація за які із місцевого бюджету здійснюється не своєчасно або не в повному обсязі;
- зменшення доходів населення в зв'язку із запровадженням в країні карантинних обмежень, призвело до зниження платоспроможності громадян, що в свою чергу знизило попит на перевезення міським транспортом;
- нерівні умови конкуренції між перевізниками.

В той же час, спостерігаємо зменшення розміру непокритого збитку у 2020 році, порівняно з 2019 роком, та 2021 р. порівняно із 2020 роком, що свідчить про позитивну динаміку роботи підприємства.

4. Дослідження організації та методики ведення бухгалтерського обліку доходів підприємства, на прикладі приватного підприємства «Євротранс Юг» дозволило виявити ряд недоліків в обліко-аналітичному процесі досліджуваного підприємстві, а саме :

- квитки на проїзд обліковуються за фактичною ціною придбання на рахунку 20 «Сировина та матеріали». роботі зазначено що такі квитки є бланками суворої звітності, тому запропоновано доведення в Робочий план рахунків підприємства, ля їх обліку, субрахунок 209 «» та одночасному облік на позабалансовому рахунку;
- застосування на підприємстві застарілих форм первинних документів, а саме форми подорожнього листа. Дана помилка не призводить до

грубих порушень в обліковому процесі та не впливає на розмір фінансового результату, в той же час порушує сучасні вимоги ведення бухгалтерського обліку.

— відношення до економічного аналізу як до другорядної категорії, відповідно нехтування його проведенням. В кваліфікаційній роботі проведено повний аналіз фінансового стану підприємства та аналіз доходів за науково визначеними напрямками.

5. Аудит доходів від реалізації продукції (товарів, послуг). на ПП «Євротранс Юг» ніколи не проводився, що суттєвим недоліком, адже підприємство є 1 з великих надавачів пасажирських послуг у місті і вже кілька років показує у фінансовій звітності збитковий результат своєї діяльності, тому саме аудит даного об'єкту дослідження допоможе знайти причину збитковості.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік: підручник / Р.Ф. Бруханський // – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – 480с.
2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік / за ред.. Ф.Ф. Бутинця. – Вид. 7 – Житомир: Видавництво «Рута», 2006. -832с.
3. Ватуля І.Д. Дугар Т.Є. Організація і методика процесу реалізації продукції на підприємствах [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://www.pdau.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/7.2/068.pdf>
4. Гамова О. В. Розробка програми аудиту доходів від реалізації готової продукції на підприємстві / О.В Гамова, І.А Козачок, Г.О Бортник // Агросвіт. - №4. – 2019. – с. 24-31
5. Господарський кодекс України прийнятий рішенням Верховної ради № 436 від 16.01.2003 [Електронний ресурс] - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
6. Гуріна Н.В. Економічна сутність доходів та їх класифікація : проблеми і шляхи їх вирішення / Н.В. Гуріна // – Херсон: ХДУ, «Науковий вісник», 2015
7. Дерій В.А. Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю : монографія. – Тернопіль: ТНЕУ, «Економічна думка», 2009. – 272с.
8. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
9. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» №996 від 16.07.1999 року [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
10. Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб» №755 від 15.05.2003 року [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15>

11. Закон України «Про охорону праці» №2694 від 14.10.1992 року [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2694-12>

12. Замчала Л.І Доходи, як об'єкт бухгалтерського обліку на підприємстві / Л.І. Замчала, Р.В. Бойко // Стратегічні перспективи розвитку промислових регіонів України в умовах економічної турбулентності : Всеукраїнська студентська науково-практична конференція: тези доп. / ДВНЗ ПДТУ.- Маріуполь, 2019. – с. 335-336

13. Зеленська О.Г. Економічна суть доходів основної діяльності промислового підприємства / О.Г. Зеленська // - Львів, НЛТУ, «Науковий вісник», 2011. с. 239-248

14. Климко Г.Н. Основи економічної теорії: політ економічний аспект: підручник / Л.О. Каніщенко Н.Г. Климко, В.П. Нестеренко, та інші.// за ред. Г.Н. Климка, В.П. Нестеренка.-2-ге вид., перероб та допов. - К.: Вища школа – Знання, 1997. – 743с.

15. Кодекс законів про працю України прийнятий рішенням Верховної Ради №322 від 10.12.1971 [Електронний ресурс] – Режим доступу :<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08/stru>

16. Кононова О.Є Організація бухгалтерського обліку : навч. посібник. / О.Є Кононенко// – Дніпро: ДВНЗ ПДАБА, - Вена.:Premier Publishing s.r.o. Vienna/ 2018. – 102с.

17. Кройтор А.О. Аспекти обліку доходів від операційної діяльності га підприємствах / А.О Кройтор // [Електронний ресурс] - Режим доступу : http://www.vtei.com.ua/images/2020/25_03_2020/3/11.pdf

18. Кубік В.Д. Проблеми обліку доходів на підприємстві у світі застосування національних та міжнародних стандартів обліку / В.Д Кубік // Вісник Одеського національного університету. Економіка – 2013.- Т.18, Вип. 3(2). – с. 60-63

19. Литвиняк А.Є Сутність та завдання обліку доходів на підприємстві. Актуальні проблеми та перспективи обліку, аналізу та контролю в соціально-

орієнтованій системі управління підприємством: Матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конференції. Частина 1 / А.Є. Литвиняк, В.О. Пліщенко //— Полтава, 2019. – с. 165-168 с.

20. Міжнародний (стандарт) бухгалтерського обліку № 18 «Дохід» затверджений Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку від 01.01.2012 [Електронний ресурс] - Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025

21. Міжнародні стандарти аудиту [Електронний ресурс] - Режим доступу : <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit>

22. Молодець А.Я. Доходи підприємства : сутність та класифікація / А.Я Молодець // [Електронний ресурс] - Режим доступу : <http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/4917/1/1%20%2859%29.pdf>

23. Мочерний С.В. Економічна енциклопедія: у 3-х томах. Т.1/ за ред. С.В. Мочерного та інші/ -К.: Вид. центр «Академія», 2002. -863с.

24. Наказ Державної казначейської служби України №28 від 25.01.2019 року «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо формування органами Державної казначейської служби України форм фінансової звітності» [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0028840-19>

25. Наказ про облікову політику ПП «Євротранс Юг» від 10.12.2009 року

26. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджений наказом Міністерством фінансів №73 від 07.02.2013 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

27. Петрик О.А. Аудит: методологія і організація: монографія / О.А. Петрик. – КНЕУ, 2010. – 260 с.

28. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій затверджений наказом

Міністерства фінансів України № 291 від 21.12.1999 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

29. Податковий кодекс України прийнятий рішенням Верховної Ради №2755 від 02.12.2010 [Електронний ресурс] - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

30. Подмешальська Ю. В., Прокопенко А. Ю. Удосконалення обліку та аудиту доходів від реалізації готової продукції в умовах використання інформаційних систем та технологій. Агросвіт 2021. № 1-2. С. 71-81.

31. Подолянчук О.А. Облік доходів підприємств: теорія та практика. Монографія. Вінниця. ГД «Едельвейс». : К. 2017. – 272с.

32. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід» затверджений наказом Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999 року [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати» затверджений наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 року [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №3 «Звіт про фінансові результати» № 87 від 31.03.1999 року [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0397-99>

35. Пославська Л.І. Облік доходів за сферами відповідальності у будівництві / Л.І Пославська, В.В Ясишена // Економічний аналіз. -2016. – Т.24, №2. –с. 114-122

36. Прохар Н.Г. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: монографія / Н.Г Прохар, Ю.О. Ночовна // - Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. - 257с.

37. Статут ПП «Євротранс Юг» затверджений рішенням зборів засновників підприємства № 1 від 10.12.2009 року

38. Утенкова К.О. Аудит: навч. посібник. К.: Алерта, 2011. – 408 с.

39. Цивільний кодекс України прийнятий рішенням Верховної Ради №435 від 16.01.2003 [Електронний ресурс] - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

40. Цилюрик Г.І. Економічний зміст та порядок визнання доходів операційної діяльності / .І. Цилюрик // Реформування обліку, звітності та аудиту в системі АПК України: стан та перспективи. - 2018. - С 166-169

41. Цимбал С.В. Аналіз доходів від перевезень пасажирів різними видами міського транспорту / С.В Білик, С.В Цимбал // ВНТУ, Вінниця, 2017.