

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

**РЕФЕРАТ**  
**кваліфікаційної роботи**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**  
**зі спеціальності 071 «Облік та оподаткування»**  
**за магістерською програмою професійного спрямування**  
**«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»**

на тему: «Особливості обліку та контролю доходів та витрат діяльності на прикладі ТОВ «АТЛАС СЕРВІСІС ГРУП УКРАЇНА»»

**Виконавець:**

Студентка ЦЗФН

Горіна Наталя Вікторівна

\_\_\_\_\_ /підпис/

**Науковий керівник:**

к.е.н., ст. викладач

Бойко Ольга Станіславівна

\_\_\_\_\_ /підпис/

ОДЕСА – 2020

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**Актуальність теми.** В умовах економіки ринкового типу головною метою діяльності кожного підприємства є отримання значного обсягу доходу та збільшення прибутку. Одним із головних засобів збільшення обсягу прибутку є зменшення витрат. Витрати є економічною категорією, яка характеризує ефективність використання ресурсів виробництва, визначає рентабельність діяльності суб'єктів господарювання та відіграє значне місце у дослідженні напрямів підвищення прибутковості. В діяльності підприємства прибуток відіграє основну роль, адже він виступає джерелом інтенсивного і інноваційного розвитку підприємства, модернізації його матеріально-технічної бази, реконструкції виробництва, підвищення якості соціальних стандартів. Велика роль прибутку у діяльності підприємств і в цілому для розвитку економіки викликає великий інтерес.

**Метою дослідження** є обґрунтування цілсної системи науково-методичних положень і практичних рекомендації з організації ведення бухгалтерського обліку, контролю та аналізу доходів та витрат шляхом теоретичного осмислення та практичного вирішення проблеми.

Для досягнення поставленої мети слід вирішити наступні **завдання**:

- дослідити доходи та витрати як економічні категорії та об'єкти обліку;
- визначити нормативно-правове забезпечення обліку доходів та витрат;
- проаналізувати проблемні питання обліку і контролю доходів та витрат;
- навести загальну економічно-організаційну характеристику ТОВ «Атлас Сервісіс Груп Україна»;
- розглянути особливості обліку доходів та витрат на підприємстві;
- проаналізувати динаміку, склад та структуру доходів та витрат підприємства;
- визначити мету, завдання та джерела контролю доходів та витрат;
- навести шляхи удосконалення системи обліку доходів та витрат на підприємстві;
- побудувати економіко-математичну модель для підвищення управління підприємством.

**Об'єктом дослідження** процес організації та методика ведення обліку та контролю доходів та витрат на підприємствах.

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень обліку, контролю та аналізу витрат діяльності у ТОВ «Атлас Сервісіс Груп Україна».

**Методи дослідження.** В процесі дослідження використовувалися загальнонаукові та спеціальні методи дослідження такі, як: діалектичний метод пізнання, індукції та дедукції, наукової абстракції, системний аналіз, система показників та оціночний метод, методи причиннонаслідкового зв'язку і порівняння, статико-економічний метод.

**Інформаційною базою** написання кваліфікаційної роботи є законодавчі та нормативні документи України, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку транспортно-експедиторської діяльності, спеціалізовані періодичні видання, первинні документи, облікові реєстри та форми звітності підприємства, яке досліджувалось.

## ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «**Теоретичні аспекти обліку доходів та витрат**» розглянуто сутність доходів та витрат як економічних категорій та об'єктів обліку, проаналізовано нормативно-правове забезпечення обліку доходів та витрат підприємства. Проведено співставлення щодо визначення доходів по НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з покупцями» та згідно Податковому Кодексу України.

Визначені проблемні питання обліку доходів та витрат. Основною проблемою при визнанні витрат та їх оцінці є розбіжності, що існують між П(С)БО та МСФО в частині відображення витрат. Порівнюючи оцінку та визнання витрат за Міжнародними стандартами

фінансової звітності, Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку можна зробити висновок, що основними ознаками порівняння є: визначення терміну витрат, класифікація та групування витрат, елементи витрат, визнання витрат та оцінка витрат.

У другому розділі «**Практичне застосування та аналіз обліку доходів та витрат на ТОВ «Атлас Сервісіс Груп Україна»**» розглянута загальна економіко-організаційна характеристика підприємства, проаналізовано порядок ведення обліку за всіма видами діяльності, розглянуто первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку досліджуваного підприємства, а також фінансову звітність. Визначено особливості обліку послуг кріюінга, бухгалтерсько-консультаційних послуг для нерезидентів, а також послуг з розроблення, постачання та тестування програмного забезпечення для нерезидента для цілей оподаткування. Розроблено ряд рекомендацій, щодо поліпшення обліку операцій на ТОВ «Атлас Сервісіс Груп Україна».

У третьому розділі «**Контроль та аналіз доходів та витрат на ТОВ «Атлас Сервісіс Груп Україна»**» визначено методику внутрішнього контролю операцій на підприємствах кріюінга, проведено аналіз результатів діяльності ТОВ «Атлас Сервісіс Груп Україна», розроблено на підставі математичного моделювання шляхи підвищення ефективності діяльності підприємства.

## ВИСНОВКИ

Отже, до загальних проблем вітчизняного обліку, можна віднести такі: теоретичні, методологічні, технологічні, організаційні, кадрові, фінансові, масштабні, рівневі. Серед основних проблем обліку витрат підприємства в Україні є такі проблеми: повноти та своєчасності відображення в системі обліку витрат підприємства; забезпечення максимальної оперативності та достатньої аналітичності вихідної інформації про витрати й доходи підприємства; створення єдиної інформаційної загальнодержавної бази норм і нормативів для обліку й контролю за витратами та доходами підприємства; встановлення оптимального співвідношення обсягів автоматизованих і неавтоматизованих обліково-контрольних робіт та визначення їхньої ролі у скороченні витрат і зростанні доходів підприємства; рівня відповідності обліково-контрольної системи підприємства щодо його витрат і доходів чинним нормативно-правовим актам України з обліку та контролю; матеріально-технічного та організаційного забезпечення ведення обліку витрат і доходів підприємства.

Встановлено, що на підприємстві не враховується показник собівартості послуг за видами має вирішальне значення для оцінки результативності за видами діяльності та визначає фінансовий стан підприємства. Потребує вдосконалення процес обліково-інформаційного забезпечення механізму оптимізації собівартості послуг, який би дозволив підприємству, з одного боку, максимально додержуватися заданого клієнтом рівня якості, а з другого ефективно здійснювати свою господарську діяльність за умов конкурентного середовища.

Визначено, що документування та процес надання послуг кріюінгу, бухгалтерсько-консультаційних та Айтї послуг потребує суттєвого вдосконалення. Для належної організації документування витрат на підприємстві необхідно: 1) визначити об'єкти бухгалтерського обліку; 2) оцінити інформаційні запити користувачів облікової інформації; 3) обґрунтувати систему показників, доцільних для включення до форм первинних документів, забезпечити контроль додержання встановленого порядку їх оформлення; 4) розробити форми первинних документів, адаптовані до потреб управління витратами; 5) розробити графік документообігу.

Дослідження практики обліку кріюінгової діяльності відбувалось за даними товариства з обмеженою відповідальністю «Атлас Севісіс Груп Україна». Основним видом діяльності підприємства є діяльність кріюінга. Діяльність компанії відповідає міжнародним конвенціям, діючому законодавству та застрахована.

Компанія має лінійно-функціональну організаційну структуру. Очолює підприємство Генеральний директор, який організовує поточну та перспективну діяльність підприємства і несе відповідальність за її здійснення.

Підприємству як у 2017 так і у 2018 році притаманна абсолютна фінансова стійкість.

Проведений аналіз діяльності показав, що підприємство демонструє стабільне розширення своєї діяльності. Чистий дохід від реалізації послуг за три роки збільшився у 3,6 рази. Перевищення темпів збільшення чистого доходу від реалізації над темпами збільшення операційних витрат зумовило збільшення за три роки фінансового результату від операційної діяльності так і чистого фінансового результату майже у 6 раз.

Визначення фінансового стану за допомогою інтегрованої рейтингової оцінки надає змогу менеджменту підприємства оперативно реагувати та вживати заходів для запобігання потенційному банкрутству, а дослідивши рейтингову оцінку фінансового стану ми прийшли до висновку, що фінансовий стан підприємства дуже добрий.

Бухгалтерський облік операцій підприємство опирається на національні стандарти бухгалтерського обліку та в цілому відповідає вимогам чинного законодавства. Проте було визначено низку невідповідностей серед яких наступні:

Усі витрати відображаються у складі адміністративних та збутових витрат.

Така позиція, зрозуміло, суперечить правилам бухгалтерського обліку та унеможлиблює визначення собівартості наданих послуг за видами діяльності. Як наслідок, це призведе до викривлення показників фінансової звітності. До того ж такий порядок обліку не відповідає вимогам П(С)БО 16 «Витрати» і призводить до порушень бухгалтерського законодавства.

Підприємству запропоновано бухгалтерський облік всіх послуг здійснювати за окремими об'єктами калькулювання, замовленнями та за видами послуг, що надаються в межах кожного з них; використовувати рахунки виробничих витрат для визначення собівартості реалізованих послуг.

Підприємства даної галузі, у т.ч. ТОВ «Атлас Сервісіс Груп Україна» часто нехтують внутрішнім контролем операцій, тому з метою запобігання, мінімізації впливу ризиків на фінансово-господарську діяльність підприємств визначено основні напрямки попереднього, поточного та наступного внутрішньогосподарського контролю впливу ризиків.

В роботі проведено комплексний аналіз показників фінансової стабільності, ліквідності та рентабельності підприємства за період з 2017 по 2019 рр. який свідчить про досить сталий фінансовий стан підприємства.

Показники фінансової стабільності відображають абсолютну незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування. Підприємство не здійснює зовнішніх позик, на підприємстві не було укладено кредитних договорів.

Проаналізована система внутрішнього контролю та надані рекомендації щодо удосконалення організації внутрішнього документа обігу з одночасною децентралізацією по контрольним центрам підрозділів підприємства.

На досліджуваному підприємстві – ТОВ «Атлас Сервісіс Груп Україна» здійснює декілька видів діяльності, зокрема:

- послуги з посередництва у працевлаштуванні моряків (крюїнг);
- консультаційні послуги з питань фінансового менеджменту проектів;
- надання нерезиденту послуг з розробки, постачання та тестування програмного забезпечення.

Разом з тим, аналіз структури доходів та фінансових результатів діяльності ТОВ «Атлас Сервісіс Груп Україна» свідчить, що більше 55% протягом 2017-2019 років генерування чистої виручки відбувається від здійснення крюїнгової діяльності. У ході дослідження побудовано економіко-математичну модель оцінки ефективності використання коштів на оплату праці менеджерів з персоналу, що безпосередньо займаються крюїнговою діяльністю й, тим самим, формують «левоу частину» чистого доходу підприємства. Результатами розрахунків наведено рівняння, яке показує, що при збільшенні річної продуктивності праці одного менеджера з крюїнгу, зарплатовіддача зростає на 0,003 грн. Збільшення якості підбору персоналу для судновласників призведе до зростання зарплатовіддачі на 0,951 грн.

Запровадження у практичну діяльність запропонованих рекомендацій сприятиме подальшому вдосконаленню організації обліку ТОВ «Атлас Сервісіс Груп Україна», що у подальшому позитивно вплине на всю господарську діяльність підприємства в цілому.

## АНОТАЦІЯ

Горіна Н.В., Особливості обліку та контролю доходів та витрат діяльності на прикладі ТОВ «АТЛАС СЕРВІСІС ГРУП УКРАЇНА»,  
(*прізвище та ініціали студента*) (*назва кваліфікаційної роботи*)

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності

«071 облік і оподаткування» за магістерською програмою

«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»,

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2020 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процес організації та методика ведення обліку та контролю доходів та витрат на підприємствах.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та контролю доходів та витрат, методика та організація обліку і внутрішнього контролю у ТОВ «Атлас Сервісіс Груп Україна».

Проаналізовано сутність та правові аспекти обліку доходів та витрат, визначено особливості обліку операцій з надання послуг за різними видами діяльності, досліджено проблемні моменти обліку доходів та витрат, проведено аналіз фінансово-економічної діяльності підприємства, побудовано економіко-математичну модель ефективності діяльності ТОВ «Атлас Сервісіс Груп Україна» визначено шляхи удосконалення обліку та контролю.

Запропоновано переглянути в облікову політику підприємства з позиції розмежування обліку доходів та витрат по субрахункам відповідних видів діяльності, що дозволить формувати собівартість наданих послуг, запровадити введення резерву відпусток та резерву преміювальних виплат, на підприємстві повинні бути організовані системи обліку доходів та витрат і встановлене оптимальне співвідношення автоматизованих систем та неавтоматизованих обліково-контрольних робіт, що повинно значне підвищити оперативність оформлення та обробки інформації.

**Ключові слова:** крюїнг, діяльність посередницьких підприємств, доходи, витрати, прибуток, рентабельність, облік, контроль.

## ANNOTATION

Gorina N., « Features of accounting and control of income and expenses on the example of LLC “Atlas Services Group Ukraine”»,  
(*students surname and initials*) (*work title*)

Qualifying work on obtaining a master's degree in the specialty «071 Accounting and taxation» under the master's program “Accounting, audit and taxation of entrepreneurial activity”

– Odessa National Economic University. – Odessa, 2020.

The thesis consist with theoretical aspects of accounting and control of income and expenses, methodology and organization of accounting and internal control in Atlas Services Group Ukraine LLC.

The essence and legal aspects of accounting for income and expenses are analyzed, the features of accounting for operations for the provision of services for various types of activities are determined, the problematic aspects of accounting for income and expenses are investigated, the financial and economic activities of the enterprise are analyzed, an economic and mathematical model of the efficiency of “Atlas Services Group Ukraine LLC” is constructed, and ways to improve accounting and control are determined.

It is proposed to review the accounting policy of the enterprise from the point of view of differentiating the accounting of income and expenses by subaccounts of the corresponding types of activities, which will allow forming the cost of services provided, introduce the introduction of a reserve of holidays and a reserve of bonus payments, the enterprise should be organized systems of accounting for income and expenses and establish the optimal ratio of automated systems and non-automated accounting and control works ,which should significantly increase the efficiency of information processing and processing.

**Keywords:** crewing, activity of intermediary enterprises, income, expenses, profit, profitability, accounting, control.