

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ОДЕСЬКИЙ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ

кваліфікаційної роботи

на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування

«Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою

діяльністю»

(назва магістерської програми)

на тему: **«Облік та аудит доходів та дебіторської заборгованості на
прикладі ТОВ Бруклін Київ порт»**

Виконавець:

студентка 61 групи, ФМОІТ

Бондик Олеся Віталіївна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

доктор економічних наук, професор _____

(науковий ступінь, вчене звання)

Кузіна Руслана Віліївна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність дослідження. Прибуток є найбажанішим власним джерелом відновлення ресурсів для подальшого розвитку підприємства. Визначення прибутку ґрунтується на попередньому визначенні фінансового результату, а саме доходів та витрат операційної діяльності підприємства та зіставленні їхніх значень між собою. У свою чергу, формування фінансових результатів підприємства на основі яких визначається прибуток, базується на обліково-аналітичній інформації, джерелом якої є фінансова звітність підприємства. Поняття формування прибутку завжди було дискусійним, що підтверджується наявністю значної кількості теорій щодо його визначення та джерел формування. Особливої уваги визначення прибутку підприємства заслуговують питання його обліку, аудиту та аналізу, вирішення яких, дасть можливість підприємству зорієнтуватися в джерелах формування доходу підприємства, мати загальну оцінку фінансового стану підприємства, оцінку його ділової активності та ефективності виробництва.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних положень, методичних підходів та науково-прикладних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики обліку, аналізу і контролю доходів та дебіторської заборгованості на досліджуваному підприємстві.

Завдання дослідження:

- з'ясувати завдання обліку доходів та дебіторської заборгованості і його нормативне регулювання;
- розглянути поняття, класифікацію доходів та дебіторської заборгованості підприємства;
- дослідити дискусійні питання застосування міжнародного досвіду обліку доходів, витрат і дебіторської заборгованості у вітчизняній практиці;
- дати загальну організаційно-економічну характеристику ТОВ «Бруклін Київ порт»;
- визначити організацію обліку доходів та дебіторської заборгованості на досліджуваному підприємстві;
- розробити пропозиції з удосконалення обліку доходів на підприємстві ТОВ «Бруклін Київ порт»;

- сформулювати мету, завдання та джерела аудиту доходів і дебіторської заборгованості;
- провести аудит доходів і дебіторської заборгованості на ТОВ «Бруклін Київ порт»;
- здійснити економіко-математичне моделювання процесів формування доходів на ТОВ «Бруклін Київ порт».

Об`єктом дослідження є порядок облікового відображення господарських операцій, пов'язаних з формулюванням та обрахунком сум доходів та дебіторської заборгованості, а також методика проведення їх аудиту та аналізу в ТОВ «Бруклін Київ порт».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та прикладних аспектів обліку, аудиту та аналізу доходів та дебіторської заборгованості на підприємстві.

Методи дослідження: абстрактно-логічний, монографічний, розрахунково-конструктивний та метод порівняння, історичний та економіко-математичного моделювання.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні акти України, монографічні дослідження, наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених з проблем бухгалтерського обліку, матеріали українських та міжнародних науково-практичних конференцій, семінарів, матеріали періодичних видань, стандарти та інші матеріали Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, звітність та дані обліку ТОВ «Бруклін Київ порт».

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (66 найменувань) та 8-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 101 сторінки. Основний зміст викладено на 94 сторінках. Робота містить 24 таблиці, 11 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «Теоретичні основи обліку доходів та дебіторської заборгованості» розглянуто нормативно - правове регулювання обліку доходів та дебіторської заборгованості, поняття, класифікація доходів та дебіторської заборгованості, дискусійні питання обліку доходів та дебіторської заборгованості

У другому розділі «Діюча практика обліку доходів та дебіторської заборгованості на прикладі ТОВ «Бруклін київ порт» та шляхи удосконалення» розглянута загальна організаційно-економічна характеристика підприємства, а також проаналізовано динаміку основних економічних показників діяльності, розглянута організація обліку доходів та дебіторської заборгованості на підприємстві, надано рекомендації з удосконалення обліку доходів на підприємстві ТОВ «Бруклін Київ порт».

У третьому розділі **Аудит та аналіз доходів та дебіторської заборгованості на прикладі ТОВ «Бруклін київ порт»** за результатами якого надано рекомендації, розглянута методика аудиту доходів і та дебіторської заборгованості, економіко-математичне моделювання процесів формування доходів на ТОВ «Бруклін Київ порт»

ВИСНОВКИ

З проведеного дослідження можна зробити висновки, що в цілому облік доходів та дебіторської заборгованості ведеться у відповідності діючому законодавству, але є певні недоліки, які були нами виявлені та надані рекомендації щодо усунення:

1. Для узагальнення інформації стосовно отриманих доходів від операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності використовують 7 клас «Доходи та результати діяльності» бухгалтерського плану рахунків, рахунки яких є номінальними та закриваються на момент визначення у фінансовій звітності результатів діяльності.

2. Аналітичний облік доходів від реалізації необхідно організувати за видами (групами) продукції, товарів, робіт, послуг, регіонами збуту та/ або іншими напрямками, визначеними підприємством. Розрізи аналітичного обліку інших операційних доходів, доходів від фінансової та інвестиційної діяльності визначаються залежно від видів

доходів.. Підприємство може самостійно розробляти додаткові субрахунки та аналітичні рахунки, відповідно до специфіки діяльності, конкретних потреб, завдань управління і контролю.

3. Сьогодні міжнародні стандарти активно впливають на розвиток національних систем бухгалтерського обліку й звітності. Ці причини вплинули на вибір МСБО як орієнтира для реформування системи бухгалтерського обліку й звітності України. На нашу думку, положення міжнародних стандартів більш деталізовані щодо обліку доходів від реалізації, вони сприяють розширенню аналітичності, достовірності та зрозумілості інформації, що формується в бухгалтерському обліку та відображається у фінансовій звітності суб'єкта господарювання. Вважаємо, що доцільно внести зміни до П(С)БО 15 «Дохід» для наближення його вимог до міжнародних стандартів обліку.

4. Базовим підприємством для дослідження було обрано Товариство з обмеженою відповідальністю «Бруклін-Київ порт» яке працює на ринку України з 2006 року. Основними видами діяльності Компанії є вантажні, складські та інші послуги, пов'язані з вантажопотоками на контейнерному терміналі Одеського морського торгового порту.

5. Головним джерелом доходу підприємства є дохід від вантажно-розвантажувальних робіт (далі - ВРР) по контейнерах в режимі імпорт, вантажно-розвантажувальних робіт (далі - ВРР) по контейнерах в режимі експорт, зберігання для агента лінії і експедиторів, забезпечення рефрижератора електроживленням, послуги з надання техніки в користування. В обліковій політиці ТОВ «Бруклін Київ порт» зазначено, що доходи визнаються одночасно з витратами.

6. Для обліку доходу від виконаних робіт - 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг». За кредитом субрахунків 703 відображаються збільшення (одержання) доходу, за дебетом належна сума непрямих податків (акцизного збору, податку на додану вартість та інших, передбачених законодавством та списання кредитових оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати».

7. На рахунок 71 «Інший операційний дохід» у ТОВ «Бруклін Київ порт» ведеться узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності підприємства у звітному періоді, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). За кредитом рахунку 71 «Інший операційний дохід» відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом – суми непрямих податків

(податку на додану вартість, акцизного збору та інших зборів (обов'язкових платежів) і списання в порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».

8. Аналітичний облік доходів від реалізації ведеться за видами (групами) товарів, робіт, послуг. Облік на підприємстві автоматизований і ведеться в комп'ютерній програмі "1С: Підприємство 8.3". Також для цілей управлінського обліку використовується французька програма SOLVO. З 2019 року підприємство поступово переходить на застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та веде паралельний облік за МСФЗ.

9. Не зважаючи на задовільнену роботу бухгалтерського апарату ТОВ «Бруклін Київ порт», облік доходів та фінансових результатів на підприємстві має ряд недоліків, рекомендуємо для ТОВ «Бруклін Київ порт» наступні шляхи удосконалення:

1) ТОВ Бруклін Київ порт не враховує доходи від виконаних зобов'язань щодо послуг складського зберігання контейнерів станом на кінець року за відповідні періоди. Компанія реєструє доходи від послуг зберігання незадовго до звітних дат після завершення фактичного зберігання (як правило, у січні-березні року, наступного за роком, в якому контейнери були прийняті Компанією на зберігання). Основною причиною невнесення нарахування доходів за зазначені послуги є нестача потужності (продуктивності) систем ІТ, необхідної для підрахунку доходу, та можливість помилок у разі обчислень вручну. Рекомендовано визнавати доходи від послуг з виконання зобов'язань згідно з договорами з клієнтами відповідно до вимог МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» для того, щоб правильно формувати фінансові звіти. А також розглянути заходи щодо модернізації систем ІТ, що забезпечило б можливість проведення своєчасних та точних обчислень, а також дозволило б уникнути можливих помилок у разі ручного підрахунку.

2) Рекомендовано Компанії проаналізувати прогнозовані кредитні збитки за рахунками дебіторської заборгованості та нарахувати відповідний резерв відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

3) Рекомендовано удосконалити Наказ про облікову політику ТОВ «Бруклін Київ порт» в частині формування доходів.

4) Для розділення обліку фінансових результатів від основної та іншої операційної діяльності нами пропонується введення відповідних аналітичних рахунків до рахунка 791 «Результат операційної діяльності», а саме: 7911 «Результат основної діяльності» і

7912 «Результат іншої операційної діяльності». Відображення господарських операцій на аналітичних рахунках 7911 і 7912 дозволить без додаткових трудових і часових затрат отримати інформацію стосовно результатів основної й іншої операційної діяльності, а також динаміки їх показників для забезпечення потреб ефективного менеджменту.

5) З метою підвищення оперативності управлінського процесу у виявленні ризиків на «Бруклін Київ порт», відповідно до законодавства пропонуємо до використання на підприємстві нові рахунки бухгалтерського обліку: 479 «Забезпечення витрат, спричинених дією ризику», 073 «Списані інші активи в результаті непередбачених подій», 051 «Гарантії та забезпечення надані від звичайної діяльності» та 052 «Гарантії та забезпечення надані в результаті непередбачених подій».

10. На основі складеної програми нами був проведений аудит доходів та фінансових результатів ТОВ «Бруклін Київ порт» за 2020 рік. Аудитор зобов'язаний вести документацію зі справ, які стосуються прийняття рішень за результатами проведеної аудиторської перевірки і, в свою чергу, будуть покладені в основу аудиторського висновку. Проведена перевірка показала, що у підприємства відсутні помилки в обліку формування доходів і дебіторської заборгованості.

11. Проведений регресійний аналіз показав, що на чистий прибуток ТОВ «Бруклін Київ порт» здійснюють високий вплив витрати підприємства, тому необхідно менеджменту підприємства більше уваги приділяти управлінню витратами.

АНОТАЦІЯ

Бондик О. В. «Облік та аудит доходів та дебіторської заборгованості на прикладі ТОВ Бруклін Київ порт»

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «Облік та оподаткування»

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2021 рік

Кваліфікаційна робота складається з трьох розділів. Об'єктом дослідження є порядок облікового відображення господарських операцій, пов'язаних з формулюванням та обрахунком сум доходів та дебіторської заборгованості, а також методика проведення їх аудиту та аналізу в ТОВ «Бруклін Київ порт». Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та прикладних аспектів обліку, аудиту та аналізу доходів та дебіторської заборгованості на підприємстві.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти: поняття, класифікацію доходів та дебіторської заборгованості підприємства, дискусійні питання застосування міжнародного досвіду обліку доходів, витрат і дебіторської заборгованості у вітчизняній практиці. Проаналізовано: загальну організаційно-економічну характеристику ТОВ «Бруклін Київ порт», організацію обліку доходів та дебіторської заборгованості на досліджуваному підприємстві. Запропоновано: пропозиції з удосконалення обліку доходів на підприємстві ТОВ «Бруклін Київ порт», провести аудит доходів і дебіторської заборгованості, здійснити економіко-математичне моделювання процесів формування доходів на ТОВ «Бруклін Київ порт».

Ключові слова: доходи, дебіторська заборгованість, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти фінансової звітності, національні положення бухгалтерського обліку, аудит.

ANNOTATION

Bondyk L. V. Accounting and audit of revenue and debt receivables based on Brooklyn Kyiv port LLC data

thesis for obtaining master's degree in the field of accounting and taxation

Odessa National University of Economics

Odessa, 2021

Qualification work consists of three sections. The object of the study is the order of accounting for business transactions related to the formulation and calculation of income and receivables, as well as the methodology of their audit and analysis in LLC "Brooklyn Kyiv Port". The subject of the study is a set of theoretical, methodological and applied aspects of accounting, auditing and analysis of income and receivables at the enterprise.

The paper considers theoretical aspects: the concept, classification of income and receivables of the enterprise, debatable issues of application of international experience in accounting for income, expenses and receivables in domestic practice. Analyzed: general organizational and economic characteristics of Brooklyn Kyiv Port LLC, organization of income accounting and receivables at the researched enterprise. Proposed: proposals to improve the accounting of income at the company LLC "Brooklyn Kiev Port", to conduct an audit of income and receivables, to carry out economic and mathematical modeling of revenue generation processes at LLC "Brooklyn Kyiv Port".

Key words: revenue, debt receivables, international accounting standards, international financial reporting standards, national accounting standards, audit.