

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра Обліку та аудиту

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

Лоханова Н.О.

“8”_06__2016 р.

ВИПУСКНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня бакалавра

зі спеціальності **облік та аудит**

за темою:

«Облік та аудит транспортно-експедиторських операцій (на прикладі ТОВ «Транс-Оушен Експрес»)»

Виконавець:

студент **Обліково-економічного** факультету

Білецький Станіслав Олександрович

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

д.е.н. професор

(науковий ступінь, вчене звання)

Лоханова Наталія Олексіївна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2016

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТРАНСПОРТНО-ЕКСПЕДИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	4
1.1 Основні поняття і правові засади здійснення і обліку транспортно-експедиційної діяльності.....	4
1.2 Проблемні аспекти обліку транспортно-експедиційної діяльності.....	13
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТЕД НА ТОВ "ТРАНС-ОУШЕН ЕКСПРЕС"	17
2.1 Документальне оформлення операцій транспортно-експедиційної діяльності на ТОВ "Транс-Оушен Експрес".....	17
2.2 Особливості бухгалтерського обліку операцій у сфері експедирування....	21
2.3 Облік транспортно-експедиційної діяльності згідно податкового законодавства	24
РОЗДІЛ 3 АУДИТ ТА АНАЛІЗ ТРАНСПОРТНО-ЕКСПЕДИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ "ТРАНС-ОУШЕН"	33
3.1 Мета, завдання та джерела аудиту	33
3.2 Підготовка та планування аудиторської перевірки	36
3.3 Методика аудиту транспортно-експедиційної діяльності	39
3.4 Економічний аналіз показників господарської діяльності	46
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	58
ДОДАТКИ	62

ВСТУП

Світовий ринок у процесі розвитку міжнародних економічних зв'язків усе більше розширюється та поглиблюється, поступово набираючи нових рис і особливостей. Транспорт забезпечує практично усі види міжнародних економічних відносин і є невід'ємною складовою зовнішньої торгівлі. Транспортні операції починають і завершують процес реалізації товарів і послуг.

Транспортно-експедиційне обслуговування включає комплекс виконуваних транспортно-експедиційними підприємствами операцій по прийманню вантажу до перевезення, експедируванню і видачі його до перевезення, експедируванню і видачі його вантажоодержувачу. При цьому вантажовласники й вантажоотримувачі звільняються від виконання робіт пов'язаних з відправленням і одержанням вантажів.

Аналіз вітчизняних й зарубіжних наукових праць в галузі транспортного експедирування та міжнародних перевезень підтверджують нагальність вдосконалення обліку транспортно-експедиційних послуг. Загальні проблеми ефективності функціонування транспортно-експедиційної діяльності розглядаються в працях українських і закордонних вчених, зокрема, В.В. Вітрианського, Ю.В. Пічугіної, О.С. Йоффе, Д.В. Зеркалова, Ю.А. Коскіної, О.В. Маленко, С. Співаковського та багатьох інших.

Питаннями організації обліку та аудиту транспортно-експедиційних послуг займалися В.В. Габа, Г.І. Кириченко, О.Піроженко, О. Маханько, Ю. Рудяк, та інші.

У якості об'єкта дослідження використовують організацію та методологію обліку і аудиту процес провадження транспортно-експедиційної діяльності ТОВ «Транс-Оушен Експрес»

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку і аудиту транспортно-експедиційних послуг на ТОВ «Транс-Оушен Експрес»

ВИСНОВКИ

В роботі наведений аналіз обліку й характеристика підприємства «Транс-Оушен Експрес», що знаходиться за адресою вул. Успенська, будинок 39, бізнес-центр “Жозефіна ” оф. 1 , м. Одеса, Одеська область, 65145. Місце розташування та місце реєстрації співпадають. Підприємство було засновано в 2007 році. Таким чином вона знаходиться на ринку вже більш ніж 10 років.

ТОВ «Транс-Оушен Експрес» (Україна, м Одеса), є агентом судноплавної контейнерної лінії Yang Ming Line. Разом з цим ТОВ «Транс-Оушен» надає повний спектр транспортно-експедиторських послуг вантажовласнику в наступних напрямках:

- обробка інформації, що стосується очікуваних товарів до прибуття;
- роботу з товаросупровідними і товаротранспортними документами, зібраними у судових і лінійних агентів;
- професійне і своєчасне оформлення усіх необхідних внутрішньопортових документів;
- організацію перевалки і зберігання ваговитих, негабаритів і небезпечних вантажів;
- організацію зберігання вантажів, які вимагають дотримання температурного режиму на складах-холодильниках, які розташовані на території портів;
- контроль відвантаження товарів і багато інших.

ТОВ «Транс-Оушен» має постійне представництво в Одеському і Чорноморському портах. Географія клієнтів дуже розрізнена, зокрема можливо виділити такі країни, як Україна, Кіпр, Тайвань, Китай. Найбільшу частку послуг споживають саме українські клієнти.

Рекомендується перейти на комп'ютеризовану програму ведення обліку 1С: 8.2, так як вона пропонує ширший спектр персоналізації та параметрів для збільшення гнучкості роботи з системою обліку на підприємстві.

ЗЕД-експедирування вимагає від бухгалтера знання обліку розрахунків з нерезидентами. Нагорода експедитора в цьому випадку не оподатковується ПДВ,

тому що місце поставки не знаходиться на митній території України. Але не дивлячись на відсутність ПДВ, обсяги надаваної ТЕП заносять в строку 4 декларації по ПДВ. У випадку замовлення від резидента, то нагороду варто оподаткувати ПДВ по ставці 20 %. Обсяги постачання і податок наводять в строчці 1.1 декларації.

Якщо експедитор сам здійснює міжнародне перевезення, то він застосовує нульову ставку ПДВ. Послуги по міжнародному перевезенню, куплену у резидента – платника ПДВ по ставці 0 %, відображають по тій самій ставці, що і на виході замовнику. Тобто експедитор показує:

- Обсяг покупки в строчці 11.1 декларації по ПДВ
- Обсяг поставки послуги по міжнародному перевезенню с нульовою ставкою в строчці 2.2 декларації.

Сучасний етап розвитку країни характеризується складними соціально-економічними і політичними процесами розвитку економіки. Функціонування підприємств та організацій в умовах ринкових відносин і конкурентної боротьби зумовило виникнення такої форми незалежного контролю, як аудит. Необхідність зміцнення економічного контролю в Україні зумовлено також кризовими явищами в країні, зниженням життєвого рівня населення, зростанням тіньової економіки, що потребує посилення контролю за збереженням і ефективним використанням коштів державних підприємств та дотриманням чинного законодавства в діяльності приватних підприємств.

Аудиторські послуги фінансово господарської діяльності транспортно-експедиторського підприємства зобов'язано врахувати певні особливості: посередницький характер діяльності, відсутність виробничого обліку, наявність великого обсягу дебіторської і кредиторської заборгованості, механізм оподаткування ПДВ, тощо.

Для удосконалення організації внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «Транс-Оушен Експрес», необхідно розробити підприємством правила та стандарти для керівництва системою внутрішнього контролю, організація внутрішнього контролю повинна здійснюватися у порядку з врахуванням потреб та

побажань управлінського персоналу, організація процесу попереднього контролю повинна проводитися на основі інформаційної інтеграції підсистем управління – планування, обліку, аналізу, контролю, з використанням автоматизованих інформаційних систем і технологій.

Підприємство ТОВ «Транс-Оушен Експрес» демонструє позитивне збільшення чистої виручки від реалізації послуг в 2015 році порівняно з 2014 роком. Підприємство продовжує використовувати тільки власні обігові кошти, не залучаючи додатково з сторони позиковий капітал. Таким чином коефіцієнт автономії випереджає нормативні значення. Підприємство досить гарні має показники фінансової стійкості, що може казати про його прибутковість й можливість до розширення за рахунок потенційних резервів, що пов'язані з ефективністю використання витрат на фонд оплати праці. Збільшення інтенсифікації праці є найголовнішим завданням, що має поставити перед собою управлінський персонал для оптимізації витрат на оплату праці, що не обов'язково означає зменшення посадових окладів. Навпаки, можливо навіть збільшувати кількість витрат на оплату праці у випадку, якщо планування очікуваних переваг від збільшення витрат визначить, що матеріальне заохочення буде позитивно впливати на подальші досягнення працівників.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Цивільний кодекс України № 922-VIII від 25.12.2015
[Електронний ресурс]: офіц. Портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
2. Податковий кодекс України
[Електронний ресурс]: офіц. Портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20120612>
3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року).
[Електронний ресурс]офіц. Сайт Аудиторської палати України. - Режим доступу: http://www.apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf
4. Закон України «Про транспортно-експедиторську діяльність від 16 квітня 2009 року»
[Електронний ресурс]: офіц. Портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1955-15>
5. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність 959-XII від 16 квітня 1991 року зі змінами та доповненнями»
[Електронний ресурс]: офіц. Портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/959-12>
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 р.»
[Електронний ресурс]: офіц. Портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
7. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 26.11.15 офіц. Портал Верховної Ради України.
[Електронний ресурс]: Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>

8. Наказ про затвердження правил перевезень вантажів автомобільним транспортом від 20 лютого 1998
[Електронний ресурс]: офіц. Портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0128-98>
9. Наказ про затвердження порядку реалізації положень Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП, офіц. Портал Верховної Ради України.
[Електронний ресурс]: Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1036-01>
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 (П(с)БО 16 «Витрати»
[Електронний ресурс]: офіц. Портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
11. Наказ про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»
[Електронний ресурс]: офіц. Портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 21 «Вплив змін валютних курсів»
[Електронний ресурс]: офіц. Портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>
13. Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30 листопада 1999 року
[Електронний ресурс]: офіц. Портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
14. Михайлова Т. Заказчик-нерезидент: Бухучет расходов в инвалюте у перевозчика // Все о бухгалтерском учете . – 2015. - № 88. – С.34-36

15. Д. О. Палант, Контроль транспортної логістики – нове джерело прибутку підприємства.
[Електронний ресурс]: Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1910>
16. Денис Петрига. Особенности начисления НДС у экспедиторов // Все о бухгалтерском учете . – 2015. - № 88. – С.44-50
17. Петрик М.Г. Аудит: законодавче регламентування, історичні аспекти та проблеми розвитку в Україні/ М.Г. Петрик, В.А. Кузьмін // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007 .- № 8-9. – С11-18
18. Руслан Полищук. Претензионные суммы: отражаем у экспедитора. // Все о бухгалтерском учете . – 2015. - № 88. – С.58-60
19. Андрей Хусид. Особенности обложения единым налогом доходов экспедиторов. // Все о бухгалтерском учете . – 2015. - № 88. – С.61-62
20. Н.А. Волкова, Н.Е. Подвальна. Організація і методика економічного аналізу. Навчальний посібник – Одеса: ОНЕУ, ротапринт. – 2013 – С: 76
21. В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова; Отв. ред. В.А. Ерофеева. Аудит: учеб. пособие - М.: Высш. образование. - 2005. – С: 385
22. Иванова Е.И. Аудит эффективности в рыночной экономике: учеб. Пособие - М.: КноРус. - 2007. – С: 249
23. О. А. Миронова, М. А. Азарская. Аудит: теория и методология: учебное пособие - 2-е изд., испр.. - М.: Омега-Л. - 2006. – С: 116
24. М.О. Никонович, К.О. Редько Аудит : підручник ; за ред. Є.В. Мниха. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – С: 200
25. Парушина Н. В., Кыштымова Е. А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2012. – С: 410
26. Петрик О.А. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності: [Навч. посіб.] / О.А. Петрик, В.Я. Савченко, Д.Є. Свідерський. – К.: КНЕУ, 2008. – 472 с.

27. Подольский В.И. Аудит: Учеб. для студентов вузов Под ред.В.И.Подольского. - М.: Экономистъ. - 2003. – С: 368
28. В.С. Рудницький. Методологія і організація аудиту – К: Економічна думка, 1998. – С: 118
29. В.В. Скорбара Аудит: методология и организация. - М.: Дело и сервис. – 1998. – С: 344
30. А. Д. Шеремет; В.П.Суйц. Аудит: Учебник - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М. - 2002. – С: 140