

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 та оподаткування
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю
(назва магістерської програми)

на тему: «Доходи: особливості бухгалтерського обліку та контролю
на автотранспортному підприємстві ТОВ «МІАЛ»»
(назва теми)

Виконавець:

студент обліково-економічного факультету
Рожко Вікторія Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Москалюк Ганна Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми даної роботи полягає в тому, що облік та контроль доходів підприємства має велике значення в системі загальної оцінки роботи суб'єкта господарювання, оскільки доходи мають безпосередній вплив на загальний фінансовий результат діяльності підприємства, який може мати як позитивний, так і негативний характер.

Мета дослідження – вивчення організації і методики обліку та контролю доходів, розробка рекомендацій стосовно їх вдосконалення на автотранспортному підприємстві ТОВ «МІАЛ».

Завдання дослідження:

- розглянути доходи як складову господарської діяльності підприємства;
- дослідити нормативну базу регулювання обліку та контролю доходів, а також вивчення, огляд та аналіз спеціальної літератури з цих питань;
- надати загальну економічну характеристику ТОВ «МІАЛ» та проаналізувати його фінансовий стан;
- дослідити організацію бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю доходів на ТОВ «МІАЛ» з урахуванням специфіки діяльності автотранспортного підприємства;
- провести аналіз доходів на досліджуваному підприємстві;
- скласти економічну модель ефективності діяльності автотранс-портного підприємства ТОВ «МІАЛ»;
- виявити недоліки систем обліку та внутрішнього контролю доходів на ТОВ «МІАЛ»;
- визначити та обґрунтувати напрямки удосконалення обліку і внутрішнього контролю доходів на ТОВ «МІАЛ».

Об'єктом дослідження виступають процеси обліку та внутрішнього контролю доходів у сучасних умовах господарювання.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних і практичних аспектів обліку та контролю доходів на автотранспортному підприємстві ТОВ «МІАЛ».

Методи дослідження. Методологічну основу дослідження склали загальнонаукові та спеціальні методи, серед яких: метод індукції та дедукції, аналізу та синтезу, метод порівняння, метод абстрагування; вертикальний та горизонтальний аналіз; прийом елімінування (а саме: спосіб абсолютних різниць); методичний апарат економіко-математичного моделювання, а саме: регресійний аналіз – для вивчення ефективності діяльності автотранспортного підприємства ТОВ «МІАЛ». Обробка інформації здійснювалась з використанням табличного процесору Excel.

Інформаційна база дослідження при написанні роботи виступають законодавчі, нормативні акти, спеціалізована література, наукові праці з обраної теми, первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку та фінансова звітність ТОВ «МІАЛ».

Структуру та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (61 найменувань) та 32-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 93 сторінки. Основний зміст викладено на 82-х сторінках. Робота містить 15 таблиць, 8 рисунків.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано 5 тезисів:

Рожко В.О. Впровадження міжнародних стандартів в облік доходів і витрат [Текст] / В.О. Рожко // Тези доповідей Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2015. – 244 с.

Рожко В.О. Проблемні питання обліку доходів України [Текст] / В.О. Рожко // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – 301 с.

Рожко В.О. Значущість та необхідність внутрішнього контролю доходів [Текст] / В.О. Рожко // Тези доповідей учасників студентської конференції з актуальних проблем економічного розвитку України, присвяченої 70-річчю обліково-економічного факультету та 50-річчя кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОНЕУ. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – 393 с.

Рожко В.О. Перспективи розвитку внутрішнього аудиту в Україні [Текст] / В.О. Рожко // Тези доповідей II Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2016. – 309 с.

Рожко В.О. Економічна модель ефективності діяльності автотранспортного підприємства [Текст] / В.О. Рожко // Тези доповідей учасників студентської конференції з актуальних проблем економічного розвитку України, присвяченої 70-річчю обліково-економічного факультету та 50-річчя кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОНЕУ. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – 393 с.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі *«Доходи підприємства як об'єкт обліку та контролю»* надано визначення поняттю «доходи», з'ясовано сутність доходів та їх практичну значущість для підприємства. Нами було проведено порівняння визначень поняття «доходи», що надавалися різними вченими. Дослідження П(С)БО 15 «Дохід» надало нам інформацію про умови визнання доходів та їх оцінку в обліку. Також ми з'ясували, які надходження відносяться до доходів, а які ні. Нами було вивчено класифікацію доходів. Ми розглянули класифікацію доходів за П(С)БО 15 «Дохід». П(С)БО 15 «Дохід» виділяє такі групи доходів: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи. Податковий кодекс України виділяє доходи від операційної діяльності та інші доходи.

У даному розділі нами також було вивчено особливості обліку доходів за міжнародними стандартами, досліджено МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Також ми зробили порівняння П(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 15 «Дохід

від договорів з клієнтами». Визначили спільні та відмінні риси. Ми ознайомились з науковцями, що вивчали проблеми впровадження міжнародних стандартів. Нами було досліджено і з'ясовано проблеми впровадження міжнародних стандартів та значимість їх для України.

У другому розділі *«Практичне застосування обліку та контролю доходів на ТОВ «МІАЛ»* було надано загальну характеристику досліджуваному підприємству. Також ми ознайомились з організаційною структурою, Статутом та Наказом про облікову політику ТОВ «МІАЛ». Нами було проведено аналіз фінансового стану, інвестиційних можливостей та кредитоспроможності досліджуваного підприємства.

Нами було досліджено систему обліку та контролю доходів, первинну документацію, фінансову звітність ТОВ «МІАЛ». Визначено, які проблеми обліку, контролю та аналізу доходів існують на досліджуваному підприємстві. Проведено їх аналіз та надано рекомендації для їх усунення. Також нами було досліджено особливостями роботи автотранспортного підприємства, ефективність управління на ТОВ «МІАЛ» та чинники, що впливають на процес управління.

У третьому розділі *«Контроль та аналіз доходів на досліджуваному підприємстві»* ми визначили мету, завдання та джерела контролю доходів на досліджуваному підприємстві. Також ознайомились із методикою та особливостями перевірки доходів на автотранспортному підприємстві ТОВ «МІАЛ».

Нами було проведено анкетування щодо дослідження проблем стану обліку і управління, оцінку системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю ТОВ «МІАЛ».

Ми визначили предмет, мету та об'єкт економічного аналізу. Нами було проведено аналіз складу та структури доходів підприємства за 2014-2016 роки, аналіз складу та структури показників прибутку (збитку) ТОВ «МІАЛ», аналіз впливу факторів на зміну прибутку від основної операційної діяльності ТОВ «МІАЛ», аналіз показників рентабельності діяльності ТОВ «МІАЛ». У даному розділі ми побудували економічну модель ефективності діяльності автотранспортного підприємства ТОВ «МІАЛ», використовуючи інструментарій регресійного аналізу:

$$Y = -0,026297 + 0,017972x_1 - 0,000203x_2 - 0,000082x_3.$$

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. У Звіті про фінансовий стан залишки на кінець 2015 року не відповідають залишкам на початок 2016 року;
2. На підприємстві з 2012 року не переглядався Наказ про облікову політику.
3. На ТОВ «МІАЛ» не затверджено робочий план рахунків;
4. На підприємстві присутній дефіцит кваліфікованих кадрів та плинність кадрів, а також не здійснюється підвищення кваліфікації працівників бухгалтерії;
5. Відсутній спеціальний підрозділ, який здійснює внутрішній контроль. Підприємство не використовує електронні програмні продукти для внутрішнього контролю.

6. На підприємстві не здійснюється планування діяльності та проводиться лише періодичний аналіз, якщо в цьому виникає потреба.

Дані факти говорять про низький рівень контролю та управління на досліджуваному підприємстві. Тому нами надано комплекс рекомендацій для вдосконалення діючої системи обліку та внутрішнього контролю доходів на ТОВ «МІАЛ»:

1. Проводити тренінги, семінари для працівників, забезпечувати їх необхідною професійною літературою, що дасть змогу підвищити рівень кваліфікації працівників;

2. Створити посаду контролера, що підвищить рівень контролю на підприємстві, а також допоможе зробити роботу більш структурованою та раціональною;

3. Необхідно здійснювати аналіз діяльності, що допоможе планувати діяльність, порівнювати та стежити за положенням компанії на ринку.

Підприємству також необхідно використовувати автоматизовані програми обліку, контролю та аналізу. Використання більш сучасних автоматизованих програм допомагає збільшити ефективність роботи підприємства, розширити аналітику та ефективно створювати управлінський облік, проводить групування інформації. Дозволяє проводити перевірку правильності внесення операцій.

Щодо результатів аналізу, то ТОВ «МІАЛ» рекомендовано збільшувати обсяг реалізації за рахунок збільшення кількості наданих послуг, пошуку нових клієнтів та використання маркетингових заходів. Також доцільним є перегляд та покращення якості послуг, що дозволить збільшити ціни. Необхідно, щоб управлінський персонал проаналізував та переглянув ціни на послуги, що надає підприємство.

Підприємству рекомендовано зменшувати та оптимізовувати постійні, умовно-постійні та змінні витрати шляхом: здачі в оренду основних засобів, що не використовуються на підприємстві; запобігання непродуктивних витрат, через оптимізацію витрат на відрядження адміністративного персоналу; перегляду витрат на амортизацію основних засобів адміністративного призначення; сумісництва професій для адміністративного персоналу; посилення контролю за цільовим використанням канцелярських засобів відповідними працівниками; посилити контроль за витратами на зв'язок та Інтернет; переглянути кількість робітників.

Необхідно також підвищувати віддачу основних засобів шляхом збільшення питомої ваги активної частини основних засобів в загальній структурі основних засобів та проведення ремонту, модернізації активної частини основних засобів, збільшувати продуктивність праці робітників та зменшувати трудомісткість: зменшення внутрішніх витрат та цілоденних простоїв, застосовувати методи стимулювання та мотивації.

Доцільним також є підвищення ефективності використання сировини та матеріалів: перегляд цін та сировину та матеріали, а також пошук більш дешевої сировини та матеріалів, але без впливу на якість, перегляд нормативів та раціональне використання сировини та матеріалів, а саме палива. Також автотранспортним підприємствам необхідно не забувати про логістику, управління запасами, дебіторською та кредиторською заборгованостями.

АНОТАЦІЯ

Рожко В. О. «Доходи: особливості бухгалтерського обліку та контролю на автотранспортному підприємстві ТОВ «МІАЛ»».

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «071 Облік та оподаткування» за магістерською програмою професійного спрямування
(шифр та назва спеціальності)

«Облік, аудит та оподаткування в управлінні підприємств за видами економічної діяльності». (назва магістерської програм)

– Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2018.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та контролю доходів, методика та організація обліку і внутрішнього контролю доходів на ТОВ «МІАЛ». У роботі досліджено класифікацію доходів, а також надано загальну характеристику ТОВ «МІАЛ».

Проаналізовано основні економічні показники діяльності досліджуваного підприємства. Наведено економічну модель, методику та особливості перевірки доходів на автотранспортному підприємстві.

Запропоновано: проводити тренінги, семінари для працівників, забезпечувати їх необхідною професійною літературою, що дасть змогу підвищити рівень кваліфікації працівників; створити посаду управлінця на підприємстві, що допоможе власникам більш професійно здійснювати процес управління; створити посаду контролера, що підвищить рівень контролю на підприємстві, а також допоможе зробити роботу більш структурованою та раціональною; здійснювати аналіз діяльності, що допоможе планувати діяльність, порівнювати та стежити за положенням компанії на ринку. Підприємству необхідно використовувати автоматизовані програми обліку, контролю та аналізу.

Ключові слова: облік, внутрішній контроль, аналіз, доходи, управління, підприємницька діяльність.

ANNOTATION

Rozhko V. «Income: Peculiarities of Accounting and Control at the Motor Company LLC «MIAL»».

Qualifying work on obtaining a master's degree in the specialty «071 accounting and taxation»
(code and name of the specialty)

under the master's program «Accounting, audit and taxation in the management business activity». –
(title of master program)

Odessa National Economics University. – Odessa, 2018.

The theoretical aspects of accounting and control of incomes, the methodology and organization of accounting and the internal control of incomes in LLC "MIAL" are presented in the work. The classification of incomes and the general characteristics of LLC "MIAL" are focused on the research. The main economic indicators of the investigated enterprise activity are analysed. The economic model, methodology and features of the check of incomes in the motor transport enterprise are presented.

It is proposed: to conduct trainings, seminars for employees, provide them with the necessary professional literature to raise the level of qualification of employees; create a post of manager at the enterprise to help owners to manage the process more professionally; create a controller's office, which will increase the level of control at the enterprise, and will help make the work more structured and rational; carry out an analysis of activities that helps to plan activities, compare and monitor the company's position on the market. It is necessary to use automated accounting, control and analysis programs for any enterprise.

Keywords: accounting, internal control, analysis, income, management, entrepreneurial activity.