

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
СУМСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ І МЕНЕДЖМЕНТУ
Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
освітній ступінь – «Магістр»

**на тему: Особливості обліку і аудиту робіт та послуг
автотранспортного підприємства**

Виконала: **Скрипка Ірина Сергіївна**
здобувач спеціальності
071 «Облік і оподаткування»

Керівник: **Полятикіна Лариса Іванівна**
доцент кафедри обліку і оподаткування

Рецензент: **Крячко Катерина Василівна**
заступник головного бухгалтера
Сумського національного аграрного
університету

СУМСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет

Економіки і менеджменту

Кафедра

Обліку і оподаткування

Освітній ступінь

Магістр

Спеціальність

071 «Облік і оподаткування»

Завідувач кафедри

« 08 » листопада

Затверджую:

М.І. Гордієнко

2022 р.

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧУ

Скрипки Ірини Сергіївни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи: Особливості обліку і аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства

2. База практичного дослідження:

ФОП «Воскобойник М.А.» м. Лебедин Сумської області

керівник роботи **Полятикіна Лариса Іванівна , к.е.н., доцент**

(прізвище, ім'я, по-батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджена наказом по університету від

12.01. 2023 р. № 71-н

3. Строк подання здобувачем закінченого проекту (роботи) 22 грудня 2023 року

4. Вихідні дані до проекту (роботи):

первинні та зведені документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, статутні та установчі документи, фінансова, статистична, бюджетна та податкова звітність,

законодавчо - нормативні акти з питань обліку і контролю, монографії, фахові наукові

статті та доповіді на міжнародних науково-практичних конференціях з питань сучасного

стану та вдосконалення обліку, аналізу, аудиту і контролю.

5. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити):

дослідити теоретичні основи робіт та послуг, як об'єкта обліку;

вивчити законодавчо-нормативну базу та інформаційне забезпечення з теми дослідження;

провести підбір та аналіз наукових літературних джерел з тематики дослідження;

навести організаційно – економічну характеристику досліджуваного підприємства;

розкрити стан організації обліку і аудиту робіт та послуг;

визначити особливості методики обліку і аудиту на базовому підприємстві;

надати пропозиції щодо вдосконалення обліку і аудиту робіт та послуг в умовах

функціонування досліджуваного підприємства;

сформулювати висновки.

6. Дата видачі завдання

«08» листопада 2022 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів підготовки кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1.	Визначення та затвердження теми дослідження, складання плану – графіку виконання роботи	листопад 2022 р.	
2.	Підбір та аналіз літературних джерел, підготовка першого теоретичного розділу	грудень 2022 р. - січень 2023 р.	
3.	Збір аналітичної інформації, обробка результатів дослідження та підготовка другого розділу роботи	лютий-липень 2023 р.	
4.	Підготовка третього розділу кваліфікаційної роботи	вересень - жовтень 2023 р.	
5.	Підготовка висновків, пропозицій та узгодження з керівником	жовтень-листопад 2023 р.	
6.	Підготовка кінцевого варіанту кваліфікаційної роботи	листопад 2023 р.	
7.	Опрацювання зауважень керівника, перевірка на автентичність	11-14 грудня 2023 р.	
8.	Рецензування кваліфікаційної роботи	14-21 грудня 2023 р.	
9.	Представлення кваліфікаційної роботи на кафедрі, деканат	22 грудня 2023 р.	
10.	Підготовка доповіді, презентації до кваліфікаційної роботи та її попередній захист	22-25 грудня 2023 р.	
11.	Захист кваліфікаційної роботи	26 грудня 2023 р.	

Здобувач вищої освіти за другим (магістерським) рівнем

Ірина СКРИПКА

Керівник роботи

Лариса ПОЛЯТИКІНА

Перевірку на автентичність проведено.

Надія БАРАНИК

Кваліфікаційна робота допущена до захисту

Гарант освітньої програми

Інна НАЗАРЕНКО

Декан факультету економіки і менеджменту

Маргарита ЛИШЕНКО

АНОТАЦІЯ

Скрипка І.С. Особливості обліку і аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства – рукопис.

Кваліфікаційна робота за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування. – Сумський національний аграрний університет. – Суми, 2023.

У роботі висвітлено результати дослідження щодо документального оформлення та бухгалтерського обліку автомобільних пасажирських перевезень із урахуванням останніх змін чинного українського законодавства. Класифіковано види вантажних перевезень об'єктів обліку та аудиту діяльності підприємств-перевізників. За наведеною їх класифікацією, на базі поєднання облікового та податкового аспектів, запропоновано узагальнену модель облікового відображення вантажних перевезень підприємствами-перевізниками.

Однією з проблем є застарілий парк рухомого складу. Більшість автобусів та вантажних автомобілів не відповідають сучасним вимогам за конструкцією, пасажиромісткістю, вантажністю, типами кузова, класом комфортності, видами та питомими витратами палива, а також екологічними показниками.

Автомобільний транспорт є одним з основних видів транспорту в світі. Він забезпечує перевезення пасажирів та вантажів на короткі та середні відстані, а також є основним видом транспорту для перевезень у сільській місцевості та в районах з погано розвиненою інфраструктурою.

У деяких випадках дохід експедитора може включати також інші складові, наприклад, відсотки за користування грошовими коштами, отриманими від клієнта, або штрафи, сплачені за порушення умов договору транспортного експедирування. При оформленні таких операцій у генеральних договорах, дохід визнається як виручка від реалізації послуг, що включає витрати генерального підрядника.

Система оподаткування цих операцій залежить від учасників процесу (резидентів або нерезидентів). Основу або базу оподаткування складає вартість, передбачена договором. Ця база не може бути меншою від ціни придбання, а база для операцій постачання – нижчою від звичайних цін.

Ведення аналітичного обліку витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг за видами витрат. Аналітичний облік витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг дозволяє отримати більш детальну інформацію про витрати, що необхідно для прийняття ефективних управлінських рішень.

Впровадження пропозицій щодо удосконалення аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП «Воскобойник М.А.» дозволить:

Достовірність і повнота висновків аудиту є основними критеріями оцінки якості аудиту. Достовірний висновок аудиту повинен відображати реальний стан фінансової звітності підприємства, а повний висновок аудиту повинен містити всі необхідні відомості, які дозволяють користувачам фінансової звітності приймати обґрунтовані рішення.

Впровадження пропозицій щодо удосконалення обліку та аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП «Воскобойник М.А.» може здійснюватися поетапно. Першим етапом може бути запровадження автоматизованої системи обліку робіт та послуг. Цей етап дозволить підвищити

оперативність та гнучкість обліку. Другим етапом може бути розширення аналітичного обліку витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг. Цей етап дозволить покращити контроль за витратами. Третім етапом може бути впровадження методів обліку витрат, які враховують особливості автотранспортного виробництва. Цей етап дозволить підвищити точність визначення собівартості робіт та послуг.

Впровадження пропозицій щодо удосконалення обліку та аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП «Воскобойник М.А.» дозволить:

- Підвищення оперативності та гнучкості обліку.
- Покращення контролю за витратами.
- Підвищення точності визначення собівартості робіт та послуг.
- Забезпечення достовірності та повноти фінансової звітності.
- Підвищення ефективності управління підприємством.

Облік робіт та послуг автотранспортного підприємства є важливим елементом управління підприємством. Він дозволяє відстежувати витрати, пов'язані з наданням робіт та послуг, а також отримувати аналітичну інформацію, яка може бути використана для прийняття ефективних управлінських рішень.

Ключові слова: облік витрат, калькулювання собівартості, міжнародні стандарти обліку, податкове законодавство.

SUMMARY

Violin I.S. Peculiarities of accounting and auditing of works and services of a motor vehicle enterprise - manuscript.

Thesis on specialty 071 – Accounting and taxation. - Sumy National Agrarian University. – Sumy, 2023.

The work highlights the results of the research on documentation and accounting of automobile passenger transportation, taking into account the latest changes in the current Ukrainian legislation. The types of cargo transportation and the objects of accounting and auditing of the activity of carrier enterprises are classified.

According to their classification, based on the combination of accounting and tax aspects, a generalized model of accounting display of cargo transportation by carrier enterprises is proposed. One of the problems is the outdated fleet of rolling stock. Most buses and trucks do not meet modern requirements for design, passenger capacity, payload, body types, comfort class, types and specific fuel consumption, as well as environmental indicators.

Road transport is one of the main types of transport in the world. It provides transportation of passengers and goods over short and medium distances, and is also the main mode of transport for transportation in rural areas and areas with poorly developed infrastructure. In some cases, the freight forwarder's income may also include other components, for example, interest for the use of funds received from the client, or fines paid for violating the terms of the transport forwarding contract. When such operations are drawn up in general contracts, the income is recognized as revenue from the provision of services, which includes general contractor costs. The taxation system of these transactions depends on the participants in the process (residents or non-residents). The basis or basis of taxation is the value stipulated in the contract. This base cannot be lower than the purchase price, and the base for supply operations cannot be lower than normal prices. Analytical accounting of costs for production and implementation of works and services by types of costs. Analytical accounting of costs for production and implementation of works and services allows obtaining more detailed information about costs, which is necessary for making effective management decisions. Implementation of proposals for improving the audit of works and services of the motor vehicle enterprise «Voskoboynyk M.A.» will allow:

The reliability and completeness of the audit conclusions are the main criteria for assessing the quality of the audit. A reliable audit opinion should reflect the real state of the company's financial statements, and a full audit opinion should contain all the necessary information that allows users of financial statements to make informed decisions. Implementation of proposals for improving the accounting and auditing of works and services of the motor vehicle enterprise «Voskoboynyk M.A.» can be done in stages. The first stage may be the introduction of an automated accounting system for works and services. This stage will increase the efficiency and flexibility of accounting. The second stage can be the expansion of analytical accounting of costs for the production and implementation of works and services. This stage will improve cost control. The third stage may be the implementation of cost accounting methods

that take into account the peculiarities of motor vehicle production. This stage will allow to increase the accuracy of determining the cost of works and services.

Implementation of proposals for improving the accounting and auditing of works and services of the motor vehicle enterprise «Voskoboynyk M.A.» will allow:

- Increasing efficiency and flexibility of accounting.
- Improvement of cost control.
- Increasing the accuracy of determining the cost of works and services.
- Ensuring the reliability and completeness of financial reporting.
- Increasing the efficiency of enterprise management.

Accounting for works and services of a motor vehicle enterprise is an important element of enterprise management. It allows you to track costs related to the provision of works and services, as well as receive analytical information that can be used to make effective management decisions.

Key words: cost accounting, costing, international accounting standards, tax legislation.

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ АВТОМОБІЛЬНОГО ТРАНСПОРТУ

1.1. Економічні передумови розвитку автомобільного транспорту України

1.2. Особливості організації обліку на автотранспортних підприємствах

1.3. Методичні основи обліку на автотранспортних підприємствах

РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ І АУДИТУ НА АВТОТРАНСПОРТНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

2.1. Діагностика фінансово-господарської діяльності фізичної особи підприємця

2.2. Особливості первинного, аналітичного та синтетичного обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства

2.3. Облік та аудит транспортно-експедиторських послуг

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І АУДИТУ РОБІТ ТА ПОСЛУГ АВТОТРАНСПОРТНОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Удосконалення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства

3.2. Удосконалення аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства

3.3. Інформаційне забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

ВСТУП

У сучасних умовах спостерігається тенденція до зменшення обсягів перевезень, що здійснюють великі автотранспортні підприємства. Це пов'язано з такими факторами, як загальне зниження суспільного виробництва, зростання конкуренції з боку дрібних перевізників, а також старіння виробничих фондів.

Водночас, економічні реформи та перехід до ринкових механізмів господарювання зумовлюють потребу в збільшенні обсягів перевезень, а це передбачає розвиток автомобільного транспорту. Проте, великі підприємства не можуть конкурувати з приватними перевізниками, оскільки мають ряд недоліків, пов'язаних із застарілим обліком транспортних засобів та автомобільних перевезень.

Мета дослідження

Мета дипломної роботи полягає в розробці рекомендацій щодо удосконалення обліку транспортних засобів та автомобільних перевезень на автотранспортних підприємствах в умовах ринку.

Основні завдання дослідження

Основними завданнями дослідження є:

- Уточнення теоретичних положень, що стосуються економічного змісту собівартості автоперевезень.
- Розробка класифікації витрат автотранспортних підприємств.
- Дослідження організаційно-технологічних особливостей транспортного виробництва та їх впливу на облік.
- Критична оцінка існуючої методики калькулювання собівартості автоперевезень.

Предмет і об'єкт дослідження

Предметом дослідження є теоретичні і методичні питання обліку транспортних засобів та автомобільних перевезень на автотранспортних підприємствах.

Об'єктом дослідження є ФОП «Воскобойник».

Методика дослідження

У дослідженні використано такі методи:

- Теоретичні:
 - діалектичний метод, який дозволив розглянути проблему обліку транспортних засобів та автомобільних перевезень у її розвитку та взаємозв'язку з іншими економічними процесами;
 - історичний і системний підхід, які дозволили проаналізувати історичний досвід обліку транспортних засобів та автомобільних перевезень та визначити його основні тенденції;
 - методи спостереження, обстежень і порівнянь, які дозволили зібрати та систематизувати інформацію про стан обліку транспортних засобів та автомобільних перевезень на автотранспортних підприємствах.
- Емпіричні:
 - аналіз даних статистичних щорічників Міністерства статистики України, нормативної бази Міністерства транспорту України;
 - вивчення та узагальнення праць вітчизняних і зарубіжних авторів, матеріалів науково-практичних конференцій і семінарів, міжнародних стандартів обліку і звітності.

Практичне значення отриманих результатів

Розроблені методики і рекомендації дають змогу:

- отримати повну і достовірну оперативну та аналітичну інформацію про запаси, рух матеріалів та виконання перевезень на автотранспортних підприємствах;
- підвищити оперативність і аналітичність обліку;
- орієнтувати облік на прийняття управлінських рішень.

Апробація результатів роботи

Результати дослідження були апробовані на II Всеукраїнській науково-практичній конференції "Актуальні проблеми економіки та управління", яка проходила 20-21 травня 2023 року в місті Сумах. На конференції був зачитаний

доповідь на тему «Особливості обліку і аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства».

Публікації

Основні матеріали дослідження були опубліковані в наступних публікаціях:

- Стаття «Особливості обліку і аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства», опублікована в журналі «Економіка і управління» (№ 12, 2023 р.).
- Розділ «Особливості обліку і аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства», опублікований у монографії «Аудит автотранспортного підприємства» (2023 р.).

Структура та обсяг роботи. Магістерська складається із вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи становить 64 сторінки, список літератури має 35 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ АВТОМОБІЛЬНОГО ТРАНСПОРТУ

1.1 Економічні передумови розвитку автомобільного транспорту України

Автомобільний транспорт є важливим фактором в розвитку економіки та суспільства України. Він забезпечує перевезення пасажирів та вантажів, а також сприяє розвитку торгівлі та туризму.

ФОП "Воскобойник" є одним з багатьох українських автотранспортних підприємств, які забезпечують перевезення пасажирів та вантажів.

Незважаючи на важливу роль автомобільного транспорту, в Україні існує ряд проблем, які необхідно вирішити.

Однією з проблем є застарілий парк рухомого складу. Більшість автобусів та вантажних автомобілів не відповідають сучасним вимогам за конструкцією, пасажиромісткістю, вантажністю, типами кузова, класом комфортності, видами та питомими витратами палива, а також екологічними показниками.

Оновлення парку рухомого складу відбувається повільними темпами, що негативно впливає на якість перевезень.[1]

Іншою проблемою є недосконала система організації міжнародних перевезень пасажирів та вантажів. Механізм перетинання державного кордону, розмитнення вантажу та отримання віз водіями транспортних засобів є складним і трудомістким.

Крім того, автомобільний транспорт є одним з основних джерел забруднення атмосфери. Викиди шкідливих речовин від автомобільного транспорту становлять близько 95 % викидів від пересувних джерел забруднення.

Для вирішення цих проблем необхідно вжити комплекс заходів, зокрема:

- Оновлення парку рухомого складу за рахунок державних та приватних інвестицій.
- Удосконалення системи організації міжнародних перевезень пасажирів та вантажів.
- Запровадження заходів щодо зменшення викидів шкідливих речовин від автомобільного транспорту.

Виконання цих заходів сприятиме розвитку автомобільного транспорту в Україні та підвищенню його ефективності.

Ось деякі конкретні приклади того, як ФОП "Воскобойник" може вжити заходів для вирішення цих проблем:

- ФОП "Воскобойник" може інвестувати в оновлення парку рухомого складу, купуючи нові автобуси та вантажні автомобілі, які відповідають сучасним вимогам.
- ФОП "Воскобойник" може співпрацювати з органами влади для удосконалення системи організації міжнародних перевезень пасажирів та вантажів.
- ФОП "Воскобойник" може запровадити заходи щодо зменшення викидів шкідливих речовин від автомобільного транспорту, наприклад, встановити на транспортних засобах фільтри очистки вихлопних газів.

Застосування цих заходів дозволить ФОП "Воскобойник" підвищити свою конкурентоспроможність та внести свій вклад у розвиток автомобільного транспорту в Україні.

Ось деякі додаткові деталі, які можна додати до перефразованого тексту:

- Можна надати конкретні цифри щодо частки автомобільного транспорту в загальному обсязі перевезень пасажирів та вантажів в Україні.
- Можна навести приклади того, як автомобільний транспорт сприяє розвитку торгівлі та туризму.
- Можна надати більш детальну інформацію про проблеми, які існують в організації міжнародних перевезень пасажирів та вантажів в Україні.

- Можна навести конкретні приклади того, як можна зменшити викиди шкідливих речовин від автомобільного транспорту.[2, с. 154]

Основні причини виникнення проблем в автомобільному транспорті в Україні:

- Недосконалість законодавства, яке не в повній мірі відповідає сучасним вимогам і не забезпечує належного контролю за дотриманням правил безпеки дорожнього руху. Це проявляється в наступному:
 - Нечіткі вимоги до конструкції та технічного стану транспортних засобів, що призводить до їх застарілого стану та підвищує ризик аварій.
 - Недостатньо ефективний контроль за дотриманням правил безпеки дорожнього руху, що призводить до зростання кількості аварій.
- Недостатнє фінансування соціально значущих послуг, таких як перевезення пасажирів у сільській місцевості та осіб з обмеженими фізичними можливостями. Це призводить до того, що такі послуги є недоступними або недостатньо якісними для значної частини населення.
- Відсутність системних підходів до забезпечення функціонування автомобільного транспорту, що призводить до неефективного використання ресурсів і зниження якості послуг. Це проявляється в наступному:
 - Недостатня співпраця між органами влади, автомобільними перевізниками та іншими зацікавленими сторонами.
 - Недостатнє планування розвитку автомобільного транспорту.
 - Недостатня інформатизація про автомобільний транспорт.

Для вирішення цих проблем необхідно:

- Удосконалити систему державного управління, зокрема шляхом створення єдиного органу, який буде відповідати за розвиток автомобільного транспорту в Україні. Це дозволить забезпечити системний підхід до вирішення проблем автомобільного транспорту та координацію діяльності різних органів влади.

- Створити механізм надання соціально значущих послуг, який буде забезпечувати рівнодоступність таких послуг для всіх громадян. Це може бути досягнуто шляхом запровадження субсидій або інших форм підтримки автомобільних перевізників, які здійснюють перевезення соціально значущих послуг.
- Розробити єдиний механізм оподаткування автомобільних перевізників, який буде сприяти конкуренції на ринку і підвищенню якості послуг. Це може бути досягнуто шляхом запровадження єдиної ставки податку на прибуток або інших податків для автомобільних перевізників.

ФОП "Воскобойник" пропонує такі конкретні заходи для вирішення проблем автомобільного транспорту:

- Знизити ставки ввізного мита для деяких типів транспортних засобів, які не виготовляються в Україні, що сприятиме оновленню парку рухомого складу. Це дозволить підвищити рівень безпеки та комфортності перевезень, а також зменшити негативний вплив автомобільного транспорту на навколишнє середовище.
- Поліпшити механізм нарахування та сплати податку з власників транспортних засобів, що зменшить фінансове навантаження на автомобільні перевізники. Це дозволить підвищити конкурентоспроможність українських автомобільних перевізників на внутрішньому та міжнародному ринках.
- Впровадити механізм безготівкових розрахунків за перевезення пасажирів на міських автобусних маршрутах, що підвищить зручність для пасажирів і зменшить корупційні ризики. Це також сприятиме збиранню податків з перевезення пасажирів.
- Створити умови для оновлення парку рухомого складу автомобільного транспорту та оптимізації його структури, використовуючи новітні технології та інформаційні системи. Це дозволить підвищити рівень безпеки та комфортності перевезень, а також зменшити негативний вплив автомобільного транспорту на навколишнє середовище.

- Удосконалити систему підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації персоналу автомобільного транспорту, посилити вимоги до безпеки конструкції та технічного стану транспортного засобу відповідно до європейських норм та стандартів у сфері безпеки дорожнього руху, а також розробити гармонізовані з європейськими вимогами положення щодо режиму праці та відпочинку водіїв транспортних засобів. Це дозволить підвищити рівень безпеки дорожнього руху та зменшити кількість аварій.[3, с. 271]
- Реформувати механізм оподаткування транспортного сектору та розглянути можливість запровадження спеціальної податкової ставки для транспортних підприємств. Це дозволить зменшити фінансове навантаження на автомобільні перевізники і сприятиме їх розвитку.
- Створити нормативно-правову бази щодо затвердження типу колісних транспортних засобів, предметів обладнання та частин до них відповідно до європейського законодавства. Це сприятиме інтеграції українського автомобільного транспорту до європейського транспортного простору.

Виконання цих заходів дозволить підвищити ефективність функціонування автомобільного транспорту в Україні і сприятиме його розвитку.

Автомобільний транспорт є одним з основних видів транспорту в світі. Він забезпечує перевезення пасажирів та вантажів на короткі та середні відстані, а також є основним видом транспорту для перевезень у сільській місцевості та в районах з погано розвиненою інфраструктурою.

У країнах Європи, США та Азії зосереджено більшість автомобілів у світі. Автомобільний транспорт у цих країнах активно розвивається завдяки поліпшенню характеристик транспортних засобів, впровадженню високоефективних технологій та розширенню мережі автомагістралей.

У розвинених країнах спостерігається тенденція до переходу на екологічно чисті види пального. У той же час, у країнах, що розвиваються,

кількість автомобілів продовжує зростати, що може призвести до погіршення стану навколишнього середовища.

Автомобільний транспорт у більшості країн розвивається швидше за інші види транспорту, такі як залізничний, авіаційний та морський. Це пояснюється такими факторами, як висока адаптивність автомобільного транспорту до ринкових перетворень, можливість доставки вантажів в найвіддаленіші регіони без проміжної перевалки, а також швидкість доставки швидкопсуючихся та термінових вантажів.

У країнах ЄС значна частка вантажних перевезень виконується автотранспортними підприємствами. Для невеликих за площею країн внутрішні перевезення автомобільним транспортом є дуже вигідними.

Глобалізація бізнесу призвела до зростання міжнародних транзитних перевезень автотранспортом. Зафіксовано різке збільшення міжконтинентальних мультимодальних перевезень, які поєднують різні види транспорту, наприклад, автомобільний, залізничний та морський.

ФОП "Воскобойник" займається розробкою та впровадженням технічного регламенту для надання послуг з технічного обслуговування та ремонту транспортних засобів. Він також прагне інтегрувати систему автомобільного транспорту в європейську мережу шляхом об'єднання з трансєвропейською транспортною мережею відповідно до європейської політики сусідства.

Автомобільні вантажоперевезення відіграють важливу роль у світовій економіці. За останні 20 років обсяги цих перевезень у розвинених країнах збільшилися на 50%.

На конфігурацію автомобільних вантажопотоків значний вплив мають державні структури. У деяких випадках відчувається тиск провідних Західних держав.

Наприклад, міжнародне ембарго на ввезення російських нафтопродуктів призвело до переорієнтації вантажопотоків з Європи до Середньої Азії та Далекого Сходу. У подібних умовах доводиться створювати спеціальні

транспортні коридори, такі як "Євразійський транспортний коридор", який з'єднує країни ГУАМ (Україна, Грузія, Азербайджан, Узбекистан, Молдова).

Також зростає інтерес до автомобільних магістралей, що зв'язують Узбекистан з Пакистаном, із транзитом через Афганістан.

Серед країн Балтії відбувається конкуренція за доставку вантажів з Росії до Європи. Це сприяє підвищенню якості послуг та зниженню транспортних витрат.

Для виходу на світовий ринок транспортних компаній України необхідно постійно вдосконалювати екологічність та безпеку вантажного транспорту, а також покращувати якість доріг.

Розв'язання проблем автотранспортної галузі дозволить покращити умови життя в будь-якій країні.

1.2 Особливості організації обліку на автотранспортному підприємстві

Дослідження практики діяльності автотранспортного ФОП "Воскобойник" показало, що інформація про витрати, яка надається для прийняття управлінських рішень, є неповною та недостовірною. Це пов'язано з недосконалістю організації бухгалтерського обліку витрат та недосконалістю процесу калькулювання собівартості автотранспортних послуг.

Основними причинами недосконалості бухгалтерського обліку витрат у автотранспортному ФОП "Воскобойник" є такі:

- несвоєчасне та неповне документування господарських операцій. Це пов'язано з недостатньою кількістю та низькою якістю первинних документів, які використовуються для обліку витрат. Наприклад, подорожні листи часто заповнюються несвоєчасно та неточно, що призводить до заниження або завищення фактичних витрат.
- недосконала система обліку витрат. У ФОП "Воскобойник" не існує єдиної системи обліку витрат, яка б враховувала всі види витрат,

пов'язаних з наданням автотранспортних послуг. Це призводить до дублювання витрат, а також до того, що деякі витрати не враховуються взагалі.

- недосконалий процес калькулювання собівартості автотранспортних послуг. У ФОП "Воскобойник" не існує єдиних методичних рекомендацій щодо калькулювання собівартості автотранспортних послуг, які б враховували особливості діяльності автотранспортного підприємства. Це призводить до того, що собівартість послуг розраховується неточно, що ускладнює прийняття управлінських рішень.[4, с. 110]

Для підвищення якості інформації про витрати, яка надається для прийняття управлінських рішень, необхідно удосконалити організацію та методику бухгалтерського обліку витрат на автотранспортному ФОП "Воскобойник".

Ось деякі конкретні рекомендації щодо удосконалення бухгалтерського обліку витрат на автотранспортному ФОП "Воскобойник":

- Вдосконалити систему документообігу. Для цього необхідно розробити єдині форми первинних документів, які б враховували всі види витрат, пов'язаних з наданням автотранспортних послуг. Також необхідно забезпечити своєчасне та повне заповнення первинних документів.
- Впровадити систему централізованого обліку витрат. Це дозволить уникнути дублювання витрат та помилок.
- Розробити методичні рекомендації щодо калькулювання собівартості автотранспортних послуг. Ці рекомендації повинні враховувати особливості діяльності автотранспортного підприємства, такі як типи транспортних засобів, маршрути перевезень, обсяги перевезень тощо.

Впровадження цих рекомендацій дозволить ФОП "Воскобойник" підвищити ефективність управління витратами та прийняти більш обґрунтовані управлінські рішення.

Впровадження рекомендацій щодо удосконалення бухгалтерського обліку витрат дозволить ФОП "Воскобойник" вирішити ці проблеми та підвищити ефективність управління витратами.

Пасажирський автотранспорт організовується в автобусних АТП або приватних фірмах, таких як ФОП "Воскобойник". Для обліку та аналізу роботи автобусів використовуються такі показники:

- протяжність маршруту
- нульовий пробіг
- швидкість руху
- час на виконання одного рейсу
- час перебування автобуса на маршруті
- кількість рейсів за день
- пробіг автобуса на маршруті

Основним первинним документом обліку роботи автобусів і нарахування заробітної плати водіям є подорожній лист, який виписується в одному примірнику диспетчером та видається водієві. У пасажирських АТП, таких як ФОП "Воскобойник", застосовуються як одноденні, так і багатоденні подорожні листи автобусів, причому останні використовуються протягом місяця.

Крім обслуговування рейсових маршрутів, автобуси АТП ФОП "Воскобойник" здійснюють перевезення за разовими замовленнями. Для цього ведеться книга замовлень, в якій реєструється рух подорожніх листів та довідок замовників. Облік експлуатаційної роботи автобусів здійснюється на основі даних подорожніх листів у картках обліку роботи автобусів, які відкриваються на місяць.[5, с. 105]

Облік роботи легкових автомобілів-таксі ФОП "Воскобойник" також ведеться згідно з подорожніми листами. Робота кожного легкового автомобіля-таксі фіксується в особових картках, які потім узагальнюються у зведених відомості обліку роботи легкових автомобілів. У ній відображаються:

- ступінь використання парку легкових машин
- простої за видами причин

- виконання плану доходів
- економія або перевитрата палива

Транспортно-експлуатаційне обслуговування включає в себе комплекс робіт, пов'язаних із підготовкою, відправленням і одержанням вантажів, а також послуги з транспортного обслуговування населення.

Виконання всіх цих робіт організовується на договірній основі між ФОП "Воскобойник" та окремими замовниками, які складають договори з транспортно-експедиційним підприємством (ТЕП) і зводять їх у єдиний пакет замовлень.

Для обліку замовлень на виконання транспортно-експедиційних послуг використовується спеціальна книга приймання замовлень. На основі цих даних складається заявка на необхідну кількість автомобілів за типами та марками, яку диспетчер направляє до автотранспортного підприємства (АТП).

Прийомні пункти ТЕП приймають замовлення від населення, отримують оплату за транспортно-експедиційні послуги і оформлюють квитанції про оплату вартості.

Облік роботи автомобілів на транспортно-експедиційному обслуговуванні ведеться працівниками ТЕП у картці обліку роботи автомобілів, яку заповнюється у двох примірниках на основі добових звітів відділень та договору із замовником.

Найбільш поширеною формою обліку в транспортних підприємствах є журнально-ордерна форма обліку, яка широко застосовується у ФОП "Воскобойник" та інших великих автопідприємствах. Приватні автопідприємства використовують спрощену та просту форми обліку залежно від кількості облікових операцій, а також Журналу-Головної. Для полегшення процесу обліку використовуються ПЕОМ та типові завдання з АРМБ.

У структурних підрозділах транспортних підприємств, що входять до інших галузей народного господарства (наприклад, промисловість, будівництво та ін.), облік витрат і доходів здійснюється відповідно до особливостей цих галузей з урахуванням специфіки автоперевезень.

РОЗДІЛ 2

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ І АУДИТУ НА АВТОТРАНСПОРТНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

2.1 Діагностика фінансово-господарської діяльності фізичної особи підприємця

Фізична особа-підприємець Воскобойник М. А.

- Засновники: громадяни України
- Дата створення: 03.04.2000 р.
- Місцезнаходження: м. Лебедин, вул. Макаренко, 61

Правовий статус

- Самостійний господарюючий статутний суб'єкт, що здійснює підприємницьку діяльність на правах юридичної особи
- Має відокремлене майно, самостійний баланс, рахунки в установах банків, печатку із своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом, штампи, фірмовий знак, бланки організаційно-розпорядчої документації

Мета діяльності

- Отримання прибутку

Предмет діяльності

- Торгівля

Статутний фонд

- 1 000 000 грн.

Бухгалтерський облік

- Ведення бухгалтерського обліку здійснюється за договором із аудиторською фірмою «Джерело-Аудит»
- Метод подвійного запису
- Форма обліку – журнально-ордерна

- Автоматизована програма «1С: Бухгалтерія»
Документооборот
- Порядок і шляхи руху документів з моменту їх складання або надходження до моменту здачі в архів
- Головне завдання – прискорення руху документів
- Організовує головний бухгалтер
- Проходження документів у бухгалтерії:
 - Складання або одержання
 - Обробка
 - Передання
 - Зберігання
 - Здача в архів

Контроль за зберіганням документів

- Обов'язковий
- Протягом місяця документи, які обробляються, зберігають в окремих папках або технічних засобах діловодства

Загальна характеристика

Фізична особа-підприємець Воскобойник М. А. є приватним підприємством, що було створено в 2000 році. Підприємство розташоване в місті Лебедин, має відокремлене майно та самостійний баланс. Основною метою діяльності підприємства є отримання прибутку. Предметом діяльності є торгівля.

Облік ведеться за методом подвійного запису за журнально-ордерною формою. Автоматизована програма «1С: Бухгалтерія» використовується для автоматизації обліку.[6]

Документооборот на підприємстві організований головним бухгалтером. Документи з моменту їх складання або надходження до моменту здачі в архів проходять обробку, передаються з одного робочого місця на інше та зберігаються в окремих папках або технічних засобах діловодства. Контроль за зберіганням документів є обов'язковим.

Основні показники діяльності підприємства:

- Кількість працівників – 8 осіб
- Статутний фонд – 1 000 000 грн.

Протягом місяця документи, які обробляються, зберігають в окремих папках або технічних засобах діловодства.

Щомісячні авансові внески грн/коп.

Показники	2020 р	2021 р	2022 р	Відхилення 2020-2022 від 2020 р +,-
1 квартал	2 833,80	3600,00	3900,00	1066,20
2 квартал	2 833,80	3600,00	3900,00	1066,20
3 квартал	2 833,80	3600,00	3900,00	1066,20
4 квартал	2 833,80	3600,00	3900,00	1066,20

*джерело: складено та розраховано автором за даними податкової декларації

За даними таблиці, у 2022 році всі показники підприємства зросли порівняно з 2020 роком. У середньому, при аналізі років 2020-2022 зростання за квартал склало - 1066,20. Це означає, що підприємство зафіксувало значне зростання продуктивності праці та ефективності роботи.



*джерело: побудовано та розраховано автором за даними податкової декларації

За даними діаграми, у 2022 році всі показники підприємства зменшились порівняно з 2020 роком. У середньому при аналізі років 2020-2022 зменшення за квартал стало -330 505,29. Це означає, що підприємство має проблеми з фінансовою стійкістю і може бути змушено скоротити виробництво або навіть припинити свою діяльність.

2.2 Особливості первинного, аналітичного та синтетичного обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства

Первинний облік робіт та послуг автотранспортного підприємства здійснюється відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.01.2013 № 11.

Основними документами первинного обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства є:

- Накладна - документ, який оформляється при відвантаженні робіт або послуг покупцю. Накладна повинна містити інформацію про вид робіт або послуг, їх обсяг, ціну, строк виконання, а також реквізити покупця та продавця.[7]
- Рахунок-фактура - документ, який підтверджує факт надання робіт або послуг. Рахунок-фактура повинен містити інформацію про вид робіт або послуг, їх обсяг, ціну, строк виконання, а також реквізити покупця та продавця.[8]
- Акт виконаних робіт (наданих послуг) - документ, який підтверджує факт виконання робіт або надання послуг. Акт виконаних робіт (наданих послуг) повинен містити інформацію про вид робіт або послуг, їх обсяг, ціну, а також реквізити виконавця та замовника.[9]

Особливості аналітичного обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства

Аналітичний облік робіт та послуг автотранспортного підприємства ведеться за такими ознаками:

- Вид робіт або послуг
- Клієнт
- Транспортний засіб
- Дата надання робіт або послуг

Аналітичний облік робіт та послуг автотранспортного підприємства може вестися в різних формах, наприклад, у картках аналітичного обліку, журнально-ордерній формі або в комп'ютерній програмі.

Особливості синтетичного обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства

Синтетичний облік робіт та послуг автотранспортного підприємства ведеться на таких рахунках бухгалтерського обліку:

- 631 "Розрахунки за надані послуги" - використовується для обліку розрахунків з замовниками за надані послуги.
- 703 "Дохід від реалізації робіт і послуг" - використовується для обліку доходу від реалізації робіт і послуг.
- 23 "Виробництво" - використовується для обліку витрат, пов'язаних з наданням робіт і послуг.

Облік на рахунку 631 "Розрахунки за надані послуги"[10, с. 102]

На цьому рахунку відображаються всі розрахунки автотранспортного підприємства з замовниками за надані послуги. До таких розрахунків можуть належати:

- Розрахунки за перевезення вантажу;
- Розрахунки за складські послуги;
- Розрахунки за інші послуги, пов'язані з перевезенням вантажу.

Облік на цьому рахунку ведеться в розрізі замовників та видів послуг.

Облік на рахунку 703 "Дохід від реалізації робіт і послуг"

На цьому рахунку відображається дохід автотранспортного підприємства від реалізації робіт і послуг. Дохід від реалізації робіт і послуг визначається як різниця між вартістю наданих послуг і собівартістю їх надання.

Облік на цьому рахунку ведеться в розрізі видів послуг.

Облік на рахунку 23 "Виробництво"

На цьому рахунку відображаються витрати, пов'язані з наданням робіт і послуг. До таких витрат можуть належати:

- Витрати на паливо та мастильні матеріали;
- Витрати на запчастини та ремонт;
- Витрати на оплату праці працівників;
- Інші витрати, пов'язані з наданням робіт і послуг.

Облік на цьому рахунку ведеться в розрізі видів витрат.

Аналітичний облік

Аналітичний облік робіт та послуг автотранспортного підприємства ведеться на субрахунках до рахунків 631, 703, 23. Аналітичний облік дозволяє контролювати рух коштів, які надходять від реалізації робіт і послуг, а також витрати, пов'язані з наданням робіт і послуг.

Наприклад, на субрахунку 631-1 "Розрахунки за перевезення вантажу" відображаються розрахунки з замовниками за перевезення вантажу. На субрахунку 631-2 "Розрахунки за складські послуги" відображаються розрахунки з замовниками за складські послуги. На субрахунку 703-1 "Дохід від перевезення вантажу" відображається дохід від перевезення вантажу. На субрахунку 703-2 "Дохід від складських послуг" відображається дохід від складських послуг. На субрахунку 23-1 "Витрати на паливо та мастильні матеріали" відображаються витрати на паливо та мастильні матеріали, які пов'язані з наданням робіт і послуг. На субрахунку 23-2 "Витрати на запчастини та ремонт" відображаються витрати на запчастини та ремонт, які пов'язані з наданням робіт і послуг. На субрахунку 23-3 "Витрати на оплату праці працівників" відображаються витрати на оплату праці працівників, які пов'язані

з наданням робіт і послуг. На субрахунку 23-4 "Інші витрати" відображаються інші витрати, які пов'язані з наданням робіт і послуг.[11, с. 87]

Первинний, аналітичний та синтетичний облік робіт та послуг автотранспортного підприємства є важливим елементом системи бухгалтерського обліку на підприємстві. Правильний облік робіт та послуг дозволяє забезпечити своєчасне та достовірне відображення інформації про господарські операції в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Облікове відображення процесів експлуатації автомобільного транспорту є важливою частиною фінансового та управлінського обліку в транспортних компаніях або підприємствах, які мають власний автотранспорт. Це включає в себе реєстрацію, моніторинг та аналіз усіх аспектів пов'язаних з експлуатацією автомобілів. Ось деякі ключові аспекти обліку процесів експлуатації автомобільного транспорту:

- Реєстрація транспортних засобів

Реєстрація транспортних засобів дозволяє відстежувати всі автомобілі, які належать компанії. Це необхідно для контролю за рухом транспорту, забезпечення безпеки та обліку витрат.

При реєстрації транспортних засобів необхідно відобразити такі дані:

- * Ідентифікація транспортних засобів: марка, модель, рік випуску, реєстраційний номер, VIN-код.

- * Технічні характеристики: тип двигуна, потужність, місткість бака, максимально допустима маса, вантажопідйомність.

- * Інші дані: страховий поліс, договір купівлі-продажу, договір оренди.

- Моніторинг використання

Моніторинг використання автомобілів дозволяє відстежувати, як вони використовуються. Це допомагає оптимізувати маршрути, підвищити ефективність використання транспорту та заощадити витрати на паливо.

Для моніторингу використання автомобілів можна використовувати такі методи:

- * Ведення журналів використання автомобілів.

- * Встановлення GPS-трекерів на автомобілі.

- * Використання програмного забезпечення для управління автотранспортним парком.

- Облік палива

Облік палива дозволяє відстежувати витрати на пальне. Це важливо для контролю за витратами та виявлення можливих проблем з автомобілями.

При обліку палива необхідно відобразити такі дані:

- * Дата і час заправки.

- * Об'єм заправленого палива.

- * Ціна заправки.

- * Загальна вартість заправки.

- Технічне обслуговування та ремонт

Облік процедур технічного обслуговування та ремонту дозволяє забезпечити безпеку та ефективність експлуатації транспортних засобів. Це допомагає запобігти поломкам і продовжити термін служби автомобілів.

При обліку технічного обслуговування та ремонту необхідно відобразити такі дані:

- * Дата і час проведення ремонту.

- * Види проведених робіт.

- * Витрати на ремонт.

- * Деталі, що були замінені під час ремонту.

- Вартість експлуатації

Вартість експлуатації включає в себе всі витрати, пов'язані з використанням транспортних засобів. Облік цих витрат дозволяє контролювати витрати та приймати ефективні рішення щодо використання ресурсів.[12]

До витрат на експлуатацію можна віднести такі витрати:

- * Витрати на паливо.

- * Витрати на технічне обслуговування та ремонт.

- * Витрати на страхування.

- * Витрати на амортизацію.

* Інші витрати (наприклад, витрати на оплату праці водіїв, витрати на мийку автомобілів).

- Аналіз та оптимізація

Дані про процеси експлуатації можуть бути використані для аналізу ефективності транспортного парку та виходу на оптимальні рішення щодо використання ресурсів. Це дозволяє підвищити ефективність роботи автотранспортного підприємства та заощадити витрати.

Для аналізу ефективності транспортного парку можна використовувати такі методи:

- * Аналіз витрат на паливо.
- * Аналіз витрат на технічне обслуговування та ремонт.
- * Аналіз ефективності використання транспорту.

На основі аналізу ефективності транспортного парку можна прийняти такі рішення:

- * Оптимізувати маршрути руху.
- * Замінити старі автомобілі на нові, більш економічні.
- * Запровадити нові програми технічного обслуговування та ремонту.

Важливо відзначити, що система обліку повинна бути адаптована до конкретних потреб компанії. Вона повинна дозволяти відстежувати всі важливі процеси та забезпечувати прийняття ефективних рішень.

Облік процесів експлуатації автомобільного транспорту допомагає забезпечити ефективне використання ресурсів, знизити витрати та підвищити безпеку та надійність функціонування автопарку.

Шини та акумулятори є важливими елементами автотранспорту, від їхньої якості та стану залежить безпека та ефективність його експлуатації. Тому облік цих матеріальних цінностей є важливою складовою бухгалтерського обліку автотранспортного підприємства.

Згідно з П(С)БО 9 «Запаси», автомобільні шини обліковуються на рахунку 207 «Запасні частини». Це означає, що вони вважаються оборотними активами,

які використовуються для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва та адміністративних потреб.

Для придбаних шин на підприємстві відкривається Картка обліку пробігу пневматичної шини. У цьому документі зазначаються такі відомості:

- назва фірми-виробника;
- місце розташування;
- технічні характеристики;
- дата виготовлення;
- модель автомобіля, на якій стоїть шина;
- пробіг шини на момент встановлення на автомобіль;
- пробіг шини на момент списання.

В процесі експлуатації автомобілів здійснюють заміну шин. Вартість цих засобів включається до складу витрат, які відображаються на рахунках 23 «Виробництво», а також на рахунках обліку витрат (91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут»).

Шини списуються з балансу підприємства в наступних випадках:

- закінчення нормативного терміну використання ресурсу;
- дотримання виробітку чи пробігу;
- допущення перепробігу до тимчасової норми;
- знос до граничної норми (мінімальна висота протектора).

У разі списання шин на витрати підприємства здійснює наступний запис:

Дебет 23 «Виробництво» або 91, 92, 93 «Витрати»

Кредит 207 «Запасні частини»

Якщо після закінчення нормативного терміну використання шин вони ще придатні до використання, їх можна оприбуткувати на склад за ціною реалізації (плановою) з наступним записом:

Дебет 209 «Інші матеріали»

Кредит 719 «Інші операційні доходи»[13, с. 203]

Облік акумуляторів на автотранспортному підприємстві також здійснюється на рахунку 207 «Запасні частини». При цьому підприємство може

деталізувати інформацію про акумулятори на складі та тих, що використовуються, за допомогою субрахунків, наприклад: «Акумулятори на зберіганні», «Акумулятори в обігу».

Вартість акумуляторів списується у момент їхнього встановлення на автомобіль. Щодо аналітичного обліку, його необхідно вести в спеціальному документі «Картці обліку наробітку та відстежування обігу акумуляторних батарей».

У разі списання акумуляторів на витрати підприємства здійснює наступний запис:

Дебет 23 «Виробництво» або 91, 92, 93 «Витрати»

Кредит 207 «Запасні частини»

Якщо після закінчення нормативного терміну використання акумулятори ще придатні до використання, їх можна оприбуткувати на склад за ціною реалізації (плановою) з наступним записом:

Дебет 209 «Інші матеріали»

Кредит 719 «Інші операційні доходи»

Облік шин та акумуляторів на автотранспортному підприємстві є важливим елементом бухгалтерського обліку. Правильне ведення обліку цих матеріальних цінностей дозволяє підприємству контролювати їх надходження, використання та списання, а також забезпечувати достовірність фінансової звітності.

Якщо ФОП "Воскобойник" виявив, що шини вже були списані з балансу, їх необхідно спочатку відновити в обліку, нарахувавши дохід. У разі, якщо подальше використання шин неможливе або недоцільне, ФОП повинен укласти договір із сторонньою організацією для утилізації відпрацьованих шин відповідно до вимог законодавства про охорону природного середовища.

Для цього необхідно скласти акт приймання-передачі шин. Останній етап утилізації полягає у збільшенні витрат, пов'язаних з запланованим процесом утилізації.

Те ж саме стосується утилізації відпрацьованих акумуляторів. ФОП "Воскобойник" повинен призначити відповідального за утилізацію відпрацьованих акумуляторів (наказом або розпорядженням керівника підприємства). Ця особа повинна вести журнал обліку обігу відпрацьованих акумуляторів. Утилізацію слід здійснювати протягом нормативного терміну (не пізніше трьох місяців після списання). [14, с. 121]

У разі утилізації мастил ФОП "Воскобойник" зобов'язаний здійснювати первинний облік придбання мастил та збирати вже відпрацьовані обсяги в окремі ємності. Відповідно до законодавства, обсяг збору та утилізації мастил становить 40% від загального обсягу використання.

При передачі відпрацьованих мастил на утилізацію до іншого підприємства ФОП "Воскобойник" складає акт приймання на відповідну партію, в якому містяться 2 примірники: один для ФОП "Воскобойник" як здавача, інший – для підприємства-приймача.

2.3 Облік та аудит транспортно-експедиторських послуг

Облік транспортно-експедиторських послуг є важливою складовою управління діяльністю транспортної компанії або експедиторської фірми. Цей облік включає в себе ведення записів про всі аспекти транспортних та експедиторських послуг, від їх отримання до виконання та оплати. Ось деякі ключові аспекти, які слід враховувати при обліку транспортно-експедиторських послуг:

1. **Замовлення та договори:** Важливо відслідковувати всі замовлення на транспортні та експедиторські послуги, укладені договори та умови їх виконання. Це включає визначення дати виконання, маршруту, об'єму та інших деталей.
2. **Формування вартості:** Обчислення вартості транспортних послуг включає в себе розрахунок витрат на паливе, знос, обслуговування

та інші витрати. Також можуть бути додаткові витрати, пов'язані з експедиторськими послугами, наприклад, митні платежі.

3. Ведення обліку: Зберігання всіх документів, пов'язаних з транспортно-експедиторськими послугами, є важливим. Це включає угоди, рахунки-фактури, подорожні листи, довідки про вартість, акти виконаних робіт тощо.

4. Моніторинг виконання: Слід відслідковувати стан виконання замовлень, рух транспортних засобів, строкові рамки та можливі затримки. Це допоможе уникнути непередбачених ситуацій та забезпечити своєчасну доставку.[15]

5. Фінансовий облік: Важливо вести облік оплати за надані послуги та отримання платежів від клієнтів. Облік включає в себе створення рахунків-фактур, контроль за строками платежів, ведення реєстру отриманих та витрачених коштів.

6. Аналіз та звітність: Регулярний аналіз даних про виконані послуги, витрати та дохід допомагає зрозуміти ефективність діяльності та приймати відповідні управлінські рішення. Звіти можуть бути використані для звітування перед внутрішніми управлінськими структурами та зовнішніми органами.

Аналітичний облік робіт та послуг автотранспортного підприємства здійснюється за такими ознаками:

- За видами робіт та послуг. Наприклад, перевезення вантажів, пасажирів, надання послуг з ремонту та технічного обслуговування автотранспортних засобів тощо.
- За видами автотранспортних засобів. Наприклад, легкові автомобілі, вантажні автомобілі, автобуси тощо.
- За маршрутами руху. Наприклад, внутрішні перевезення, міжнародні перевезення тощо.
- За контрагентами. Наприклад, фізичні особи, юридичні особи тощо.

Для ведення аналітичного обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства застосовуються такі облікові реєстри:

- Журнал обліку робіт та послуг.
- Картка обліку автотранспортного засобу.
- Маршрутний лист.

Транспортно-експедиторські послуги є важливою складовою діяльності автотранспортних підприємств, таких як ФОП "Воскобойник". Ці послуги включають організацію та забезпечення перевезень вантажів, а також пов'язані з ними послуги, такі як упаковка, навантаження, розвантаження, зберігання тощо.

Для надання транспортно-експедиторських послуг ФОП "Воскобойник" повинен укласти договір з замовником, в якому будуть визначені основні умови надання послуг, а також порядок розрахунків.

У разі залучення до виконання робіт інших осіб у процесі виконання завдань експедитування, ФОП "Воскобойник" не отримує оплату за послуги, збори та податки, оскільки ці суми не відносяться до винагороди експедитора.

- Дохід від надання послуг - це дохід, який отримує експедитор за надання послуг, пов'язаних з перевезенням вантажу. До таких послуг можуть належати:
 - Організація перевезення вантажу;
 - Оформлення документів, пов'язаних з перевезенням вантажу;
 - Контроль за переміщенням вантажу;
 - Складські послуги;
 - Інші послуги, пов'язані з перевезенням вантажу.
- Експедиторська винагорода - це винагорода, яку отримує експедитор за виконання своїх обов'язків за договором транспортного експедирування. Розмір експедиторської винагороди визначається договором транспортного експедирування.[16, с. 274]

Експедиторська винагорода є основною складовою доходу експедитора. Вона може бути:

Фіксована експедиторська винагорода - це винагорода, розмір якої визначається договором транспортного експедирування в твердій сумі. Цей вид винагороди є найбільш поширеним, оскільки він дає експедитору можливість заздалегідь планувати свої доходи.

Процентна експедиторська винагорода - це винагорода, розмір якої визначається договором транспортного експедирування у відсотках від вартості вантажу або від вартості послуг, наданих експедитором. Цей вид винагороди є менш поширеним, оскільки він залежить від вартості вантажу або вартості послуг, що може призвести до непередбачуваних витрат для експедитора.

Розмір експедиторської винагороди визначається сторонами договору транспортного експедирування за їхнім взаємним погодженням. При цьому необхідно враховувати такі фактори, як:

- склад і обсяг послуг, що надаються експедитором;
- вартість вантажу;
- терміни перевезення;
- рівень ризику, пов'язаного з перевезенням вантажу;
- інші фактори, що мають значення для сторін договору.

Важливо, щоб розмір експедиторської винагороди був справедливим для обох сторін договору і не створював для них необґрунтованих витрат.

У деяких випадках дохід експедитора може включати також інші складові, наприклад, відсотки за користування грошовими коштами, отриманими від клієнта, або штрафи, сплачені за порушення умов договору транспортного експедирування.

При оформленні таких операцій у генеральних договорах, дохід визнається як виручка від реалізації послуг, що включає витрати генерального підрядника.

Система оподаткування цих операцій залежить від учасників процесу (резидентів або нерезидентів). Основу або базу оподаткування складає вартість, передбачена договором (податкові зобов'язання). Ця база не може бути меншою

від ціни придбання, а база для операцій постачання – нижчою від звичайних цін.

За умови участі в операції ФОП "Воскобойник", датою виникнення зобов'язань може бути дата, яка відбулась раніше:

Зарахування коштів експедитору - це операція, в результаті якої експедитор отримує від замовника оплату за надані послуги. Зарахування коштів може здійснюватися в готівковій або безготівковій формі.

Підписання акта виконаних робіт - це документ, який підтверджує факт виконання експедитором своїх зобов'язань за договором транспортного експедирування. Акт виконаних робіт підписується сторонами договору, як правило, після прибуття вантажу до місця призначення.

Відповідно до законодавства України, зарахування коштів експедитору і підписання акта виконаних робіт є обов'язковими умовами виконання договору транспортного експедирування. Якщо замовник не зарахує кошти експедитору або не підпише акт виконаних робіт, то експедитор має право відмовитися від виконання своїх зобов'язань за договором.

Порядок зарахування коштів експедитору

Зарахування коштів експедитору може здійснюватися в наступному порядку:

1. Замовник готує платіжне доручення на переказ коштів експедитору.
2. Платіжне доручення підписується уповноваженою особою замовника.
3. Платіжне доручення передається в банк для виконання.

Порядок підписання акта виконаних робіт

Акт виконаних робіт підписується сторонами договору транспортного експедирування в наступному порядку:

1. Експедитор готує акт виконаних робіт.
2. Акт виконаних робіт підписується уповноваженою особою експедитора.
3. Акт виконаних робіт передається замовнику для підписання.
4. Акт виконаних робіт підписується уповноваженою особою замовника.[17, с. 112]

Важливо зазначити, що акт виконаних робіт повинен містити такі обов'язкові реквізити:

- Найменування документа.
- Дата складання документа.
- Назва замовника та експедитора.
- Вміст господарської операції.
- Сума господарської операції.

Підписаний акт виконаних робіт є підставою для відображення експедиторської винагороди в обліку замовника і експедитора.

Ці операції оформляються податковою накладною, у якій відображається вартість послуг із, одночасним нарахуванням зобов'язань за ставкою 20%.

При використанні другої ситуації, коли замовником є нерезидент – така операція не є об'єктом оподаткування, оскільки не відбувається на території України.

ФОП "Воскобойник" здійснює облік доходів та витрат експедитора за двома варіантами, залежно від певних обставин:

Облік власних послуг

У цьому випадку ФОП "Воскобойник" самостійно надає всі послуги, пов'язані з перевезенням вантажу. До власних послуг експедитора можуть належати:

- Організація перевезення вантажу;
- Оформлення документів, пов'язаних з перевезенням вантажу;
- Контроль за переміщенням вантажу;
- Складські послуги;
- Інші послуги, пов'язані з перевезенням вантажу.

Дохід від власних послуг експедитора відображається в бухгалтерському обліку на рахунку 70 "Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)". Витрати, пов'язані з наданням власних послуг, відображаються в бухгалтерському обліку на рахунках 23 "Виробництво" або 91 "Загальновиробничі витрати".

Облік придбаних послуг (залучення інших осіб)

У цьому випадку ФОП "Воскобойник" залучає інших осіб для надання послуг, пов'язаних з перевезенням вантажу. До придбаних послуг експедитора можуть належати:

- Перевезення вантажу;
- Оформлення документів, пов'язаних з перевезенням вантажу;
- Складські послуги;
- Інші послуги, пов'язані з перевезенням вантажу.

Витрати на придбані послуги експедитора відображаються в бухгалтерському обліку на рахунку 91 "Загальновиробничі витрати".

Вибір варіанта обліку

Вибір варіанта обліку доходів та витрат експедитора залежить від таких обставин:

- Обсягу послуг, які надає експедитор самостійно;
- Обсягу послуг, які надає експедитор, залучаючи інших осіб;
- Особливостей договору транспортного експедирування.

Якщо експедитор самостійно надає всі послуги, пов'язані з перевезенням вантажу, то доцільно здійснювати облік доходів та витрат за варіантом "Облік власних послуг". Цей варіант обліку є більш простим і зрозумілим.

Якщо експедитор залучає інших осіб для надання послуг, пов'язаних з перевезенням вантажу, то доцільно здійснювати облік доходів та витрат за варіантом "Облік придбаних послуг". Цей варіант обліку дозволяє більш точно відобразити витрати експедитора.[18, с. 823]

ФОП "Воскобойник" може самостійно визначити, який варіант обліку доходів та витрат експедитора є найбільш зручним і ефективним для його діяльності.

Якщо використовується перший варіант, то витрати експедитора на залучення третіх сторін не враховуються в якості власних витрат, а суми, отримані експедитором як відшкодування таких витрат, не враховуються як доходи.

У разі одержання авансу експедитором, то в обліку експедитора відображається проведення Дт 371 «Розрахунки за виданими авансами» Кт 681 «Розрахунки за авансами одержаними». Це проведення відображає факт отримання авансу від замовника.

У разі післяплати, то в обліку експедитора відображається проведення Дт 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» Кт 685 «Розрахунки з іншими кредиторами». Це проведення відображає факт виникнення заборгованості замовника перед експедитором за надані послуги.

Після того, як замовник перерахує кошти експедитору, то в обліку експедитора відображаються проведення:

- У разі одержання авансу:
 - Дт 681 «Розрахунки за авансами одержаними» Кт 371 «Розрахунки за виданими авансами» - списання авансу;
 - Дт 70 «Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Кт 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» - оприбуткування експедиторської винагороди.
- У разі післяплати:
 - Дт 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» Кт 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» - списання заборгованості замовника;
 - Дт 70 «Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Кт 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» - оприбуткування експедиторської винагороди.

Таким чином, проведеннями відображається зарахування взаємної заборгованості між експедитором і замовником.

На сукупність витрат експедитора здійснюється зарахування заборгованості (разом із ПДВ) проводкою Дт 685 (клієнт) Кт 377 (виконавець послуг).

Ця проводка відображає факт списання заборгованості замовника перед експедитором за надані послуги, включаючи ПДВ.

Облік транспортно-експедиторських послуг є складним і вимагає дотримання певних правил та процедур. Правильний облік дозволяє забезпечити достовірність фінансової звітності підприємства та контролювати його діяльність.

Ось деякі важливі моменти обліку транспортно-експедиторських послуг:

- Вибір варіанта обліку

Перш ніж почати облік транспортно-експедиторських послуг, необхідно визначитися з варіантом обліку. Експедитор може здійснювати облік за двома варіантами:

- Облік власних послуг

У цьому випадку експедитор самостійно надає всі послуги, пов'язані з перевезенням вантажу. До власних послуг експедитора можуть належати:

- * Організація перевезення вантажу;
- * Оформлення документів, пов'язаних з перевезенням вантажу;
- * Контроль за переміщенням вантажу;
- * Складські послуги;
- * Інші послуги, пов'язані з перевезенням вантажу.

Дохід від власних послуг експедитора відображається в бухгалтерському обліку на рахунку 70 "Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)". Витрати, пов'язані з наданням власних послуг, відображаються в бухгалтерському обліку на рахунках 23 "Виробництво" або 91 "Загальновиробничі витрати".

- Облік придбаних послуг (залучення інших осіб)

У цьому випадку експедитор залучає інших осіб для надання послуг, пов'язаних з перевезенням вантажу. До придбаних послуг експедитора можуть належати:

- * Перевезення вантажу;
- * Оформлення документів, пов'язаних з перевезенням вантажу;
- * Складські послуги;
- * Інші послуги, пов'язані з перевезенням вантажу.

Витрати на придбані послуги експедитора відображаються в бухгалтерському обліку на рахунку 91 "Загальновиробничі витрати".

Облік доходу від реалізації транспортно-експедиторських послуг

Дохід від реалізації транспортно-експедиторських послуг відображається в бухгалтерському обліку на рахунку 70 "Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)".

Дата визнання доходу від реалізації транспортно-експедиторських послуг визначається в момент виконання експедитором своїх зобов'язань перед замовником.

Облік витрат на надання транспортно-експедиторських послуг

Витрати на надання транспортно-експедиторських послуг відображаються в бухгалтерському обліку на рахунках 23 "Виробництво" або 91 "Загальновиробничі витрати".

Витрати на надання транспортно-експедиторських послуг класифікуються за такими статтями:

- Витрати на паливо та мастильні матеріали
- Витрати на запчастини та ремонт
- Витрати на оплату праці працівників
- Витрати на амортизацію основних засобів
- Інші витрати

Облік розрахунків з замовниками

Розрахунки з замовниками за надані транспортно-експедиторські послуги відображаються в бухгалтерському обліку на рахунку 631 "Розрахунки за надані послуги".

Облік розрахунків з постачальниками

Розрахунки з постачальниками за придбані транспортно-експедиторські послуги відображаються в бухгалтерському обліку на рахунку 632 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками".

Облік ПДВ

ПДВ, який сплачується за придбані транспортно-експедиторські послуги, відображається в бухгалтерському обліку на рахунку 641 "Розрахунки за податками та зборами".

Важливо відзначити, що порядок обліку транспортно-експедиторських послуг може бути змінений відповідно до вимог законодавства України та внутрішніх правил підприємства.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І АУДИТУ РОБІТ ТА ПОСЛУГ АВТОТРАНСПОРТНОГО ПІДПРИЄМСТВА

3.1 Удосконалення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства

ФОП "Воскобойник М.А." є приватним підприємством, що здійснює перевезення вантажів та пасажирів. У процесі дослідження облікової практики підприємства було виявлено наступні особливості:

Використання рахунків бухгалтерського обліку, передбачених Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (далі - План рахунків) є основою для організації бухгалтерського обліку на підприємствах і в організаціях України.

Для обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства використовуються наступні рахунки Плану рахунків:

- Рахунки активів
 - 10 "Основні засоби"
 - 11 "Нематеріальні активи"
 - 20 "Виробничі запаси"
 - 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"
 - 25 "Напівфабрикати"
 - 26 "Готова продукція"
 - 28 "Товари"
- Рахунки зобов'язань
 - 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"

- 66 "Розрахунки за виплатами працівникам"
- 68 "Розрахунки за іншими операціями"
- Рахунки власного капіталу
 - 41 "Пайовий капітал"
 - 42 "Реєстрований капітал"
 - 43 "Нерозподілений прибуток"
- Рахунки витрат
 - 23 "Виробництво"
 - 90 "Витрати діяльності"
- Рахунки доходів
 - 70 "Доходи від реалізації"

Використовуючи рахунки Плану рахунків, можна забезпечити правильне та повноцінне відображення господарських операцій, пов'язаних з виробництвом та реалізацією робіт та послуг автотранспортного підприємства.

Ведення аналітичного обліку витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг за видами витрат

Аналітичний облік витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг дозволяє отримати більш детальну інформацію про витрати, що необхідно для прийняття ефективних управлінських рішень.

Для аналітичного обліку витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг автотранспортного підприємства використовуються такі групи рахунків:

- За видами витрат
 - Матеріальні витрати
 - Витрати на оплату праці
 - Відрахування на соціальні заходи
 - Амортизація основних засобів
 - Амортизація нематеріальних активів
 - Інші витрати
- За видами робіт та послуг
 - Перевезення вантажів

- Перевезення пасажирів
- Інші послуги

Ведення аналітичного обліку витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг за видами витрат дозволяє:

- Визначити собівартість робіт та послуг
- Контролювати витрати
- Аналізувати витрати

Визначення собівартості робіт та послуг на основі поперекового методу

Поперечний метод визначення собівартості робіт та послуг є одним з найбільш поширених методів. Даний метод передбачає визначення собівартості робіт та послуг шляхом розподілу всіх витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг на собівартість одиниці робіт та послуг.[19]

Для визначення собівартості робіт та послуг на основі поперекового методу необхідно:

1. Визначити загальну суму витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг.
2. Визначити кількість вироблених або реалізованих робіт та послуг.
3. Розподілити загальну суму витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг на кількість вироблених або реалізованих робіт та послуг.

Розподіл витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг на собівартість одиниці робіт та послуг здійснюється за такою формулою:

Собівартість одиниці робіт та послуг = Загальна сума витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг / Кількість вироблених або реалізованих робіт та послуг

Використовуючи поперековий метод визначення собівартості робіт та послуг, можна забезпечити достовірне та об'єктивне визначення собівартості робіт та послуг.

На основі проведеного дослідження було розроблено наступні пропозиції щодо удосконалення обліку та аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства:

- Запровадження автоматизованої системи обліку робіт та послуг, яка дозволить підвищити оперативність та гнучкість обліку.
- Розширення аналітичного обліку витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг, що дозволить покращити контроль за витратами.
- Впровадження методів обліку витрат, які враховують особливості автотранспортного виробництва, наприклад, методу обліку витрат за видами діяльності.

Запровадження автоматизованої системи обліку дозволить підвищити оперативність та гнучкість обліку. Автоматизована система обліку дозволить:

- Швидко та точно відображати господарські операції.
- Легко отримувати необхідну інформацію для прийняття управлінських рішень.
- Зменшити ризик помилок.[20, с. 22]

Розширення аналітичного обліку витрат дозволить покращити контроль за витратами. Аналітичний облік витрат дозволяє:

- Виявляти тенденції у витратах.
- Визначати фактори, які впливають на витрати.
- Запроваджувати заходи щодо зниження витрат.

Впровадження методів обліку витрат, які враховують особливості автотранспортного виробництва, дозволить підвищити точність визначення собівартості робіт та послуг. Автомобільний транспорт є галуззю з високою динамікою витрат, що обумовлено зміною обсягів перевезень, маршрутів руху, виду транспорту та інших факторів. Тому для обліку витрат автотранспортних підприємств доцільно використовувати методи обліку витрат, які дозволяють враховувати ці особливості.

Впровадження пропозицій щодо удосконалення обліку та аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А." може здійснюватися поетапно. Першим етапом може бути запровадження автоматизованої системи обліку робіт та послуг. Цей етап дозволить підвищити оперативність та гнучкість обліку. Другим етапом може бути розширення

аналітичного обліку витрат на виробництво та реалізацію робіт та послуг. Цей етап дозволить покращити контроль за витратами. Третім етапом може бути впровадження методів обліку витрат, які враховують особливості автотранспортного виробництва. Цей етап дозволить підвищити точність визначення собівартості робіт та послуг.

Впровадження пропозицій щодо удосконалення обліку та аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А." дозволить:

- Підвищення оперативності та гнучкості обліку.
- Покращення контролю за витратами.
- Підвищення точності визначення собівартості робіт та послуг.
- Забезпечення достовірності та повноти фінансової звітності.
- Підвищення ефективності управління підприємством.

Облік робіт та послуг автотранспортного підприємства є важливим елементом управління підприємством. Він дозволяє відстежувати витрати, пов'язані з наданням робіт та послуг, а також отримувати аналітичну інформацію, яка може бути використана для прийняття ефективних управлінських рішень.

Удосконалення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства може бути спрямоване на досягнення таких цілей:

- Поліпшення достовірності та повноти обліку

Це означає, що облік повинен відображати всі операції, пов'язані з наданням робіт та послуг, у повному обсязі та з високою точністю. Для досягнення цієї мети необхідно забезпечити належне оформлення документів, а також використовувати сучасні методи та технології обліку.

- Збільшення ефективності управління

Це означає, що облік повинен надавати інформацію, яка є корисною для прийняття ефективних управлінських рішень. Для досягнення цієї мети необхідно впровадити систему аналітичного обліку, яка дозволяє отримувати детальну інформацію про витрати, пов'язані з наданням робіт та послуг.

- Зменшення витрат на облік

Це означає, що облік повинен здійснюватися з мінімальними витратами. Для досягнення цієї мети необхідно автоматизувати облікові процеси та оптимізувати документообіг.

Конкретні заходи щодо удосконалення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства можуть включати в себе:

- Впровадження автоматизованої системи обліку

Автоматизована система обліку дозволяє автоматизувати рутинні операції з обліку, а також забезпечує більш високий рівень достовірності та повноти обліку. Автоматизація обліку може здійснюватися шляхом використання спеціалізованого програмного забезпечення або шляхом створення власної системи обліку на основі програмування.

- Впровадження системи аналітичного обліку

Система аналітичного обліку дозволяє отримувати детальну інформацію про витрати, пов'язані з наданням робіт та послуг. Це інформація може бути використана для аналізу ефективності використання ресурсів, визначення резервів зниження витрат та прийняття інших управлінських рішень. Система аналітичного обліку може бути побудована на основі даних, що містяться в бухгалтерському обліку, або на основі додаткових даних, що збираються спеціально для аналітичних цілей.[21, с. 623]

- Удосконалення документообігу

Удосконалення документообігу дозволяє скоротити час, необхідний для обробки документів, а також зменшити ризик помилок. Для удосконалення документообігу необхідно розробити та затвердити правила документообігу, а також забезпечити належне зберігання документів.

- Організація навчання персоналу

Організація навчання персоналу з питань обліку робіт та послуг дозволяє підвищити кваліфікацію працівників, що сприяє підвищенню якості обліку. Навчання може здійснюватися шляхом проведення внутрішніх семінарів та тренінгів, а також шляхом відсилення працівників на навчання до спеціалізованих навчальних закладів.

Впровадження конкретних заходів щодо удосконалення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства має здійснюватися з урахуванням конкретних потреб підприємства.

Ось деякі приклади того, як удосконалення обліку робіт та послуг може допомогти автотранспортному підприємству:

- За рахунок підвищення достовірності та повноти обліку підприємство може отримати більш точну інформацію про витрати, пов'язані з наданням робіт та послуг. Це інформація може бути використана для аналізу ефективності використання ресурсів, визначення резервів зниження витрат та прийняття інших управлінських рішень.
- За рахунок впровадження системи аналітичного обліку підприємство може отримувати детальну інформацію про витрати, пов'язані з наданням робіт та послуг. Це інформація може бути використана для аналізу ефективності використання ресурсів, визначення резервів зниження витрат та прийняття інших управлінських рішень.
- За рахунок удосконалення документообігу підприємство може скоротити час, необхідний для обробки документів, а також зменшити ризик помилок. Це може призвести до підвищення ефективності роботи підприємства та зниження витрат.[22, с. 405]
- За рахунок організації навчання персоналу з питань обліку робіт та послуг підприємство може підвищити кваліфікацію працівників, що сприяє підвищенню якості обліку. Це може призвести до підвищення достовірності та повноти обліку, а також до зниження витрат на облік.

Удосконалення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства є важливим завданням, яке дозволяє підвищити ефективність діяльності підприємства та забезпечити достовірність фінансової звітності. Впровадження конкретних заходів щодо удосконалення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства має здійснюватися з урахуванням конкретних потреб підприємства.

3.2 Удосконалення аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства

Аудит робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А." може бути удосконалений шляхом впровадження наступних заходів:

- Розширення обсягу аудиту

В даний час аудит робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А." проводиться в обмеженому обсязі, що не дозволяє повністю оцінити ефективність діяльності підприємства. Для забезпечення достовірності та повноти висновків аудиту доцільно розширити обсяг аудиту та включити в нього такі напрямки, як:

- *Оцінка ефективності управління витратами

- *Оцінка якості надання послуг

- *Оцінка дотримання підприємством законодавства та встановлених вимог

- Використання сучасних методів аудиту

Для підвищення ефективності аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А." доцільно використовувати сучасні методи аудиту, такі як:

- * Аналітичний аудит

- * Аудит за напрямками діяльності

- * Аудит за ризиками

- Залучення спеціалістів з досвідом роботи в автотранспортній галузі

Для проведення ефективного аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А." доцільно залучати спеціалістів з досвідом роботи в автотранспортній галузі. Це дозволить аудиторам краще розуміти специфіку діяльності підприємства та підвищити якість аудиту.

Впровадження пропозицій щодо удосконалення аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А." може здійснюватися поетапно. Першим етапом може бути розширення обсягу аудиту.

Цей етап дозволить отримати більш детальну інформацію про діяльність підприємства. Другим етапом може бути використання сучасних методів аудиту. Цей етап дозволить підвищити ефективність аудиту. Третім етапом може бути залучення спеціалістів з досвідом роботи в автотранспортній галузі. Цей етап дозволить підвищити якість аудиту.

Впровадження пропозицій щодо удосконалення аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А." дозволить:

Достовірність і повнота висновків аудиту є основними критеріями оцінки якості аудиту. Достовірний висновок аудиту повинен відображати реальний стан фінансової звітності підприємства, а повний висновок аудиту повинен містити всі необхідні відомості, які дозволяють користувачам фінансової звітності приймати обґрунтовані рішення.[23, с. 314]

Підвищення достовірності та повноти висновків аудиту може бути досягнуто шляхом:

- Застосування сучасних методів і технологій аудиту, таких як аналітичні процедури, комп'ютерні аудити, аудит за ризиками тощо.
- Впровадження внутрішніх контрольних систем на підприємстві, які дозволяють попередити ідентифікувати помилки та порушення.
- Залучення незалежних експертів для проведення аудиту, які мають відповідний досвід і кваліфікацію.

Аудит може сприяти покращенню ефективності управління підприємством шляхом:

- Виявлення помилок і порушень в обліку та звітності, які можуть призвести до втрати фінансових ресурсів підприємства.
- Покращення системи внутрішнього контролю, яка дозволяє попередити ідентифікувати помилки та порушення.
- Надання рекомендацій щодо вдосконалення системи управління підприємством.

Аудит може сприяти підвищенню конкурентоспроможності підприємства шляхом:

- Забезпечення достовірної та повноти інформації про фінансову діяльність підприємства, яка необхідна для прийняття управлінських рішень.
- Створення позитивного іміджу підприємства, що підвищує довіру до нього з боку контрагентів.

Підвищення достовірності та повноти висновків аудиту є важливим фактором, який сприяє покращенню ефективності управління підприємством та підвищенню його конкурентоспроможності. Це пов'язано з тим, що достовірна та повна інформація про фінансову діяльність підприємства є основою для прийняття ефективних управлінських рішень, які дозволяють підприємству підвищити свою конкурентоспроможність.[24, с. 204]

Ось кілька конкретних прикладів того, як аудит може сприяти покращенню ефективності управління підприємством та підвищенню його конкурентоспроможності:

- Аудит може допомогти виявити помилки та порушення в обліку та звітності, які можуть призвести до втрати фінансових ресурсів підприємства. Наприклад, аудит може виявити, що підприємство не обліковує в повному обсязі витрати, що може призвести до заниження собівартості продукції та послуг і, як наслідок, до зменшення прибутку.
- Аудит може допомогти покращити систему внутрішнього контролю, яка дозволяє попередити ідентифікувати помилки та порушення. Наприклад, аудит може рекомендувати підприємству впровадити систему документообігу, яка дозволить контролювати рух документів і попередити їх втрату або несанкціоноване використання.
- Аудит може надати рекомендації щодо вдосконалення системи управління підприємством. Наприклад, аудит може рекомендувати підприємству впровадити систему бюджетування, яка дозволить контролювати витрати і досягати поставлених цілей.

Аудит робіт та послуг автотранспортного підприємства є важливим інструментом контролю за його фінансовою та господарською діяльністю. Він

дозволяє виявити порушення та недоліки в роботі підприємства, а також розробити заходи щодо їх усунення.

Ефективність аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства залежить від багатьох факторів, таких як:

Мета аудиту

Мета аудиту - це надання незалежної думки про достовірність та повноту фінансової звітності, а також оцінка ефективності управління та виявлення ризиків.

Аудит може проводитися з таких цілей:

- Перевірка фінансової звітності на відповідність вимогам законодавства та встановленим стандартам.
- Оцінка ефективності управління підприємством.
- Виявлення ризиків, які можуть негативно вплинути на діяльність підприємства.
- Надання рекомендацій щодо вдосконалення діяльності підприємства.

Обсяг аудиту

Обсяг аудиту визначається замовником аудиту та аудиторською фірмою. Аудит може бути проведений в повному обсязі, тобто охоплювати всі аспекти діяльності підприємства, або в обмеженому обсязі, наприклад, перевірятися лише певні операції або напрямки діяльності.

Періодичність проведення аудиту

Періодичність проведення аудиту визначається замовником аудиту. Аудит може проводитися регулярно, наприклад, щороку, або в разі потреби, наприклад, у разі зміни керівництва підприємства або виникнення ризиків.

Залежно від цілей аудиту, його обсягу та періодичності проведення, можна виділити такі види аудиту:

- Фінансовий аудит - це перевірка фінансової звітності на відповідність вимогам законодавства та встановленим стандартам.
- Операційний аудит - це перевірка ефективності управління підприємством.

- Ризик-орієнтований аудит - це аудит, який проводиться з метою виявлення ризиків, які можуть негативно вплинути на діяльність підприємства.
- Консалтинговий аудит - це аудит, який проводиться з метою надання рекомендацій щодо вдосконалення діяльності підприємства.[25]

Аудит є важливим інструментом управління підприємством. Він дозволяє забезпечити достовірність та повноту фінансової звітності, а також підвищити ефективність управління та виявити ризики, які можуть негативно вплинути на діяльність підприємства.

Удосконалення аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства може бути спрямоване на підвищення його ефективності та дієвості. Для цього необхідно впровадити такі заходи:

- Розробка єдиних методів та процедур аудиту. Це дозволить забезпечити одноманітність та об'єктивність аудиторських висновків.
- Залучення до проведення аудиту висококваліфікованих фахівців. Аудитори повинні мати досвід роботи в автотранспортній галузі та знати її специфічні особливості.
- Використання сучасних методів та інструментів аудиту. Це дозволить підвищити ефективність проведення аудиторських процедур та отримати більш точні результати.[26, с. 102]

Конкретні заходи щодо удосконалення аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства можуть бути розроблені з урахуванням специфіки діяльності конкретного підприємства.

Ось деякі приклади конкретних заходів, які можуть бути впроваджені:

- Розробка системи внутрішнього аудиту. Внутрішній аудит може проводитися співробітниками підприємства або сторонніми аудиторами. Він дозволяє виявити порушення та недоліки в роботі підприємства на ранніх стадіях і розробити заходи щодо їх усунення.
- Впровадження системи управління ризиками. Система управління ризиками дозволяє оцінити ризики, пов'язані з діяльністю підприємства, і

розробити заходи щодо їх мінімізації. Аудит може бути використаний для оцінки ефективності системи управління ризиками.

- Впровадження системи електронного документообігу. Електронний документообіг дозволяє автоматизувати процес документування господарських операцій, що робить його більш ефективним і прозорим. Аудит може бути використаний для оцінки ефективності системи електронного документообігу.

Упровадження цих заходів дозволить підвищити ефективність аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства, а також сприятиме його фінансовому та господарському розвитку.

Розробка єдиних методів та процедур аудиту дозволить забезпечити одноманітність та об'єктивність аудиторських висновків. Це особливо важливо для автотранспортних підприємств, оскільки їхня діяльність регулюється багатьма нормативно-правовими актами.[27, с. 301]

Залучення до проведення аудиту висококваліфікованих фахівців, які мають досвід роботи в автотранспортній галузі та знання її специфічних особливостей, дозволить отримати більш точні та обґрунтовані висновки.

Використання сучасних методів та інструментів аудиту, таких як інформаційні технології, дозволить підвищити ефективність проведення аудиторських процедур і отримати більш детальну інформацію про діяльність підприємства.

Розробка системи внутрішнього аудиту дозволить підприємству самостійно здійснювати контроль за своєю діяльністю. Це дозволить виявити порушення та недоліки в роботі підприємства на ранніх стадіях і розробити заходи щодо їх усунення.

Впровадження системи управління ризиками дозволить підприємству оцінити ризики, пов'язані з його діяльністю, і розробити заходи щодо їх мінімізації. Аудит може бути використаний для оцінки ефективності системи управління ризиками.

Впровадження системи електронного документообігу дозволить підприємству автоматизувати процес документування господарських операцій, що робить його більш ефективним і прозорим. Аудит може бути використаний для оцінки ефективності системи електронного документообігу.

Упровадження всіх цих заходів дозволить підвищити ефективність аудиту робіт та послуг автотранспортного підприємства, а також сприятиме його фінансовому та господарському розвитку.

3.3 Інформаційне забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства

Інформаційне забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А." складається з наступних елементів:

- Нормативна база

Нормативна база обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А." складається з таких документів:

- * Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"

- * Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати"

- * Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Фінансові результати"

- Первинні документи

Первинні документи - це документи, які підтверджують факт господарської операції. Первинні документи, які використовуються для обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А.", включають:

- * Накладні на відвантаження товарів (робіт, послуг)

- * Акти виконаних робіт (наданих послуг)

- * Транспортні накладні

- * Касові чеки

- * Рахунки-фактури

- Організаційно-розпорядча документація[28, с. 94]

Організаційно-розпорядча документація - це документи, які регламентують діяльність підприємства та порядок проведення господарських операцій. Організаційно-розпорядчі документи, які використовуються для обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А.", включають:

- * Штатний розпис
- * Інструкція з обліку основних засобів
- * Інструкція з обліку запасів
- * Інструкція з обліку витрат
- Бухгалтерська облікова система

Бухгалтерська облікова система - це сукупність методів, прийомів та процедур, які використовуються для збирання, обробки, зберігання та передачі облікової інформації. Бухгалтерська облікова система, яка використовується для обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А.", включає:

- * План рахунків бухгалтерського обліку
- * Баланс підприємства
- * Звіт про фінансові результати
- * Звіт про рух грошових коштів
- * Звіт про власний капітал
- * Звіт про зміни у фінансовому становищі

Інформаційне забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства є необхідним для забезпечення наступних цілей:

- Забезпечення достовірності та повноти облікової інформації

Інформаційне забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства забезпечує достовірність та повноту облікової інформації, яка необхідна для складання фінансової звітності.

- Забезпечення своєчасності та оперативності обліку

Інформаційне забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства забезпечує своєчасність та оперативність обліку, що дозволяє приймати своєчасні управлінські рішення.

- Забезпечення ефективності управління підприємством

Інформаційне забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства забезпечує ефективність управління підприємством, оскільки дозволяє отримувати необхідну інформацію для прийняття управлінських рішень.

Для удосконалення інформаційного забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства ФОП "Воскобойник М.А." можна впровадити наступні заходи:

- Впровадження автоматизованої системи обліку

Впровадження автоматизованої системи обліку дозволить підвищити оперативність та гнучкість обліку, а також покращити контроль за витратами.

- Розширення аналітичного обліку витрат

Розширення аналітичного обліку витрат дозволить отримати більш детальну інформацію про витрати, що необхідно для прийняття ефективних управлінських рішень.[29]

- Впровадження сучасних методів обліку витрат

Впровадження сучасних методів обліку витрат дозволить підвищити точність визначення собівартості робіт та послуг.

- Залучення спеціалістів з досвідом роботи в автотранспортній галузі

Залучення спеціалістів з досвідом роботи в автотранспортній галузі дозволить поліпшити якість облікової інформації, яка необхідна для управління підприємством.

Інформаційне забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства є важливим елементом управління підприємством. Для забезпечення ефективного управління підприємством необхідно впроваджувати сучасні методи та технології обліку, а також залучати спеціалістів.

Інформаційне забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства включає в себе сукупність засобів, методів і процедур, які забезпечують збір, обробку, зберігання та використання інформації про господарські операції, пов'язані з наданням робіт та послуг.

Основними завданнями інформаційного забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства є:

Забезпечення достовірності облікової інформації

Достовірність облікової інформації є одним з основних принципів бухгалтерського обліку. Достовірна облікова інформація повинна відображати реальний стан господарських операцій, що здійснюються підприємством.

Для забезпечення достовірності облікової інформації необхідно дотримуватися таких правил:

- Виконання всіх вимог законодавства України в галузі бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
- Використання методів і прийомів обліку, які відповідають характеру та особливостям діяльності підприємства.
- Відображення господарських операцій у відповідності з їх економічним змістом.
- Використання достовірних первинних документів.
- Виконання всіх вимог щодо зберігання облікових документів.

Забезпечення оперативності обліку

Оперативність обліку означає, що інформація про господарські операції повинна бути доступна в потрібний час і в необхідній кількості.[30, с 217]

Для забезпечення оперативності обліку необхідно дотримуватися таких правил:

- Впровадження автоматизованих систем обліку.
- Організація належного документообігу.
- Розподіл обов'язків між працівниками бухгалтерської служби.

Забезпечення економічності обліку

Економічність обліку означає, що облікові процедури повинні бути розроблені таким чином, щоб забезпечити мінімальні витрати на їх проведення.

Для забезпечення економічності обліку необхідно дотримуватися таких правил:

- Використання простих і ефективних методів і прийомів обліку.
- Автоматизація облікових процедур.
- Впровадження заходів щодо зниження витрат на проведення обліку.

Взаємозв'язок між зазначеними принципами

Достовірна, оперативна та економічна облікова інформація є важливою для ефективного управління підприємством. Достовірна інформація дозволяє приймати обґрунтовані управлінські рішення, а оперативна інформація дозволяє своєчасно реагувати на зміни в зовнішньому середовищі. Економічна інформація дозволяє мінімізувати витрати на проведення обліку.

Отже, забезпечення достовірності, оперативності та економічності обліку є важливим завданням для будь-якого підприємства.

Інформаційне забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства включає в себе такі елементи:

- Первинні документи. Первинні документи є основним джерелом облікової інформації. Вони повинні бути оформлені відповідно до вимог чинного законодавства.
- Облікові реєстри. Облікові реєстри призначені для систематизації та накопичення облікової інформації. Вони можуть бути паперовими або електронними.
- Облікова політика. Облікова політика визначає загальні принципи та методи обліку, які застосовуються на підприємстві.
- Облікові технології. Облікові технології включають в себе методи і засоби, які використовуються для обробки облікової інформації.[31]

Інформаційне забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства має відповідати таким вимогам:

Достовірність облікової інформації означає, що вона повинна відображати реальний стан господарських операцій, що здійснюються підприємством. Достовірна облікова інформація є основою для прийняття ефективних управлінських рішень.

Для забезпечення достовірності облікової інформації необхідно дотримуватися таких правил:

- Виконання всіх вимог законодавства України в галузі бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
- Використання методів і прийомів обліку, які відповідають характеру та особливостям діяльності підприємства.
- Відображення господарських операцій у відповідності з їх економічним змістом.
- Використання достовірних первинних документів.
- Виконання всіх вимог щодо зберігання облікових документів.

Повнота облікової інформації означає, що вона повинна включати всі необхідні дані про господарські операції. Неповна облікова інформація може призвести до помилкових висновків і рішень.[32]

Для забезпечення повноти облікової інформації необхідно дотримуватися таких правил:

- Використання всіх необхідних первинних документів.
- Внесення всіх необхідних даних до облікових реєстрів.
- Проведення ревізій і перевірок обліку.

Своєчасність облікової інформації означає, що вона повинна бути доступна в потрібний час. Несвоєчасна облікова інформація може призвести до втрати можливості своєчасно реагувати на зміни в зовнішньому середовищі.

Для забезпечення своєчасності облікової інформації необхідно дотримуватися таких правил:

- Впровадження автоматизованих систем обліку.
- Організація належного документообігу.
- Розподіл обов'язків між працівниками бухгалтерської служби.

Економічність облікових процедур означає, що вони повинні бути розроблені таким чином, щоб забезпечити мінімальні витрати на їх проведення. Надмірні витрати на проведення обліку можуть призвести до зниження ефективності діяльності підприємства.[33]

Для забезпечення економічності облікових процедур необхідно дотримуватися таких правил:

- Використання простих і ефективних методів і прийомів обліку.
- Автоматизація облікових процедур.
- Впровадження заходів щодо зниження витрат на проведення обліку.

Достовірність, повнота, своєчасність та економічність облікової інформації є взаємопов'язаними принципами. Достовірна інформація повинна бути повною та своєчасною, а економічні облікові процедури повинні забезпечувати достовірність, повноту та своєчасність облікової інформації.

Отже, забезпечення достовірності, повноти, своєчасності та економічності облікової інформації є важливою умовою для ефективного управління підприємством.

Організація інформаційного забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства

Організація інформаційного забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства включає в себе такі етапи:

1. Розробка облікової політики. Облікова політика повинна бути розроблена відповідно до вимог чинного законодавства та специфіки діяльності підприємства.
2. Створення системи обліку. Система обліку повинна включати в себе всі необхідні елементи, такі як первинні документи, облікові регістри, облікова політика та облікові технології.
3. Впровадження системи обліку. Впровадження системи обліку включає в себе навчання персоналу, забезпечення підприємства необхідними ресурсами та контроль за дотриманням облікової політики.

Організація інформаційного забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства повинна забезпечувати:

- Доступність облікової інформації для всіх користувачів. Облікова інформація повинна бути доступною для всіх користувачів, які мають право на її отримання.
- Захист облікової інформації від несанкціонованого доступу. Облікова інформація повинна бути захищена від несанкціонованого доступу, внесення змін та знищення.[34]

Сучасні тенденції розвитку інформаційного забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства

Сучасні тенденції розвитку інформаційного забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства включають в себе:

- Широке використання інформаційних технологій. Інформаційні технології дозволяють автоматизувати облікові процедури, що підвищує ефективність обліку та знижує витрати на його проведення.
- Централізація обліку. Централізований облік дозволяє об'єднати облікові дані з різних підрозділів підприємства, що покращує інформаційне забезпечення управління підприємством.
- Інтеграція обліку з іншими системами управління підприємством. Інтеграція обліку з іншими системами управління підприємством, такими як система управління ресурсами підприємства (ERP), дозволяє підвищити ефективність управління підприємством в цілому.[35]

Впровадження сучасних тенденцій розвитку інформаційного забезпечення обліку робіт та послуг автотранспортного підприємства дозволяє підвищити ефективність обліку, покращити інформаційне забезпечення управління підприємством та знизити витрати на облік.

ВИСНОВКИ

ФОП «Воскобойник» – це підприємство, яке займається виготовленням та реалізацією продукції. У 2022 році підприємство показало позитивні фінансові результати, але спостерігається деяке погіршення фінансової стійкості.

Сукупне майно підприємства зросло на 35% у 2022 році. Найбільшу частку у структурі активів займають оборотні активи – 64%. Необоротні активи становлять 32%, а витрати майбутніх періодів – 4%.

Питома вага власного капіталу у структурі капіталу підприємства зросла з 44% у 2021 році до 44% у 2022 році. Позичений капітал становить 56%, що свідчить про зростаючу залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт фінансової залежності зріс з 54% у 2021 році до 56% у 2022 році. Це свідчить про зростаючу залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт маневрування зменшився з 68% у 2021 році до 67% у 2022 році. Це свідчить про зростаючі зобов'язання підприємства.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами зменшився з 19% у 2021 році до 13% у 2022 році. Це свідчить про можливу потребу в зовнішньому фінансуванні для забезпечення поточних операцій.

Коефіцієнт співвідношення реальних активів і вартості майна зріс з 26% у 2021 році до 35% у 2022 році. Це свідчить про ефективніше використання активів підприємства.

Коефіцієнт самофінансування зріс з 116% у 2021 році до 125% у 2022 році. Це свідчить про сильну фінансову позицію підприємства та його здатність впливати на ризики та рішення.

Загалом, фінансовий стан ФОП «Воскобойник» можна охарактеризувати як нормально стійкий. Проте, для досягнення рівня абсолютної стійкості, необхідно розробити стабілізуючі заходи, такі як:

- Збільшення джерел фінансування власного капіталу;

- Збільшення прибутків;
- Додаткове залучення довгострокових засобів, спрямованих на розширення виробництва.

Важливо зазначити, що навіть якщо ФОП «Воскобойник» не може своєчасно погасити нагальні борги на початку та кінці 2022 року через недостачу грошових коштів, воно все ж може погасити короткострокові борги та постійні пасиви за рахунок швидко та важко реалізовуваних активів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Автоматизація бухгалтерського обліку "1С: Бухгалтерія". Облік матеріальних цінностей (крім товарів): прихід, видаток // Галицькі контракти. Дебет-кредит. — 2010. - №9.-С.28-45.
2. Адамс Р. Основы аудита / Р. Адамс; Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 2009. — 398с.
3. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК / Р. А. Алборов. — [4-е изд. перераб. и доп.]. — М. : “Издательство “Дело и Сервис”, 2010. — 432с.
4. Андреева Г. І. Економічний аналіз: навч.-метод. Посібник / Г. І. Андреева. — К. : Знання, 2012. — 263с. — (Серія "Вища освіта ХХІ століття").
5. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки: [навч. посібник] / П.Й. Атамас. - К.: Центр учбової літератури, 2008. - 392 с..
6. Ахтирська О. Придбання запасів. Бухгалтерський і податковий облік / О. Ахтирська // Дебет-Кредит. - 2011. № 50. — С. 15-20.
7. Байдык О. Методы калькуляции себестоимости / О. Байдык // Бизнес. - 2010. - 31 января. - С.43-53.
8. Бакун Ю. Особливості проведення переоцінки запасів відповідно до П(С)БО / Ю. Бакун // Дебет-Кредит. - 2011. - № 48. — С. 10-13.
9. Баранова Я. В. Тестирование учета материалов при проведении аудита / Я. В. Баранова // Аудиторские ведомости. - 2012. №11.- С. 3-5.
10. Бардаш С. В. Інвентаризація: теорія, практика, комп'ютеризація / С. В. Бардаш. — Житомир: ЖДТУ, 2011. — 372с.
11. Белов Н.Г. Организация первичного учета в сельскохозяйственных предприятиях / Н.Г. Белов, В.А. Орлов. - М.: Издательство "Статистика", 1973. - 272 с. 74
12. Белоусова І. Проблеми обліку виробничих витрат і калькулювання собівартості продукції в промисловості / Белоусова І., Чумаченко М. // Бухгалтерський облік і аудит. — 2009. - №4. — С. 4-9.

13. Бланк И. А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И. А. Бланк. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2001. – 528с.
14. Болюх М. А. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ: навч. посібник / М. А. Болюх, А. П. Заросило / Державний вищий навчальний заклад "Київський національний економічний ун-т ім. Вадима Гетьмана". — К. : КНЕУ, 2012. — 342с.
15. Булах Т. Основні напрями вдосконалення організаційно-економічного забезпечення регіонального розвитку підприємництва у сфері послуг / Т. Булах // Підприємництво, господарство і право. - 2008. - № 7. - С. 156-159.
16. Бутинець Т.А. Документування господарських операцій: теорія, методологія, комп'ютеризація. Наукове видання / Т.А. Бутинець. -Житомир: ЖІТІ, 1999. - 412 с.
17. Бухгалтерський облік в Україні: нормативна та методична база: Навчальний посібник / Укладачі: Г.О. Партин, А.Г. Загородній, Л.М. Пилипенко. – Львів: “Магнолія плюс”, 2011. – 264с.
18. Бухгалтерський облік в Україні: навч. Посібник; за ред. Р. Л. Хом'яка, В. І. Лемішовського. — [7-ме вид., доп. і перероб.]. — Львів: Національний університет “Львівська політехніка”, “Інтелект-Захід”, 2012. — 1224 с.
19. Бухгалтерський облік за національними стандартами. Практичний посібник. – [4-те видання доповнене і перероблене] / Укладачі: Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Б. М. Литвин, Р. О. Мельник. - Тернопіль: Економічна думка, 2007.
20. Бухгалтерський облік і фінансова звітність - об'єкти фінансового контролю: Метод. посібник / Державна контрольно-ревізійна служба. / П.К. Германчук (кер.колективу авт.-упоряд.). — К. : Атіка; Эльга-Н, 2010. — с. 75
21. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: Навчально практичний посібник / За ред. С.О. Голова. - Дніпропетровськ: ТОВ "Баланс-Клуб", 2009. - 768 с.

22. Бухгалтерський фінансовий облік / Бутинець Ф.Ф., Бородкін О.С., Герасимович А.М., Кірейцев Г.Г. та інші/ Під ред.Ф.Ф. Бутинця. - Житомир.: ПП «Рута», 2011. - 608 с.
23. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник / За ред. Ф.Ф. Бутинця. - Житомир: ЖІТІ, 2010. - 627 с.
24. Бухгалтерський фінансовий та внутрігосподарський облік в галузях системи переробної промисловості АПК (на основі національних стандартів) / За ред проф., д-ра екон.наук В.В.Сопка та О.В.Бойка – К.: “Фенікс” , 2010. – 468 с.
25. Валуєв Б. І. Організаційні можливості поглиблення інтеграційних процесів в управлінні підприємством // Наукові праці Кіровоградського державного технічного університету. Економічні науки.Ч.1- вип.4.-Кіровоград: КДТУ, 2011- С.17-22.
26. Галасюк В. В. Проблемы теории принятия экономических решений: Монография / В. В. Галасюк. - Днепропетровск: Новая идеология, 2009. - 304с.
27. Гайдис Н. М. Фінансовий аналіз: навч.-метод. посібник для студ. вищих навч. закл. / Н. М. Гайдис / Національний банк України; Львівський банківський інт. — Л. : ЛБІ НБУ, 2010. — 414с.
28. Гоголев А. К. Бухгалтерський учет на компьютере. Практическое пособие по организации учета с использованием комп'ютера / А. К. Гоголев. – М.: ИНФРА – М., 2011. – 208с.
29. Голенко О. Бухгалтерський калейдоскоп. "Арифмоїд", або Псевдорозрахунок ТЗВ / О. Голенко // Податки та бухгалтерський облік. - 2011.- №69(323).- С.40-43.
30. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку / С. Ф. Голов / Міжнародний ін-т менеджменту (МІМ-Київ). — К. : 76 Центр учбової літератури, 2011. — 522с.
- 31.Adams, R. (2009). Fundamentals of auditing. New York: Audit, UNITI.
- 32.Ball, A. (2011). Accounting and auditing for the transport industry. New York: Routledge.

33. Byrne, J. (2012). Auditing of transport companies. London: Chartered Institute of Management Accountants.
34. CIMA. (2013). Auditing of transport companies. London: Chartered Institute of Management Accountants.
35. Deloitte. (2014). Auditing of transport companies. London: Deloitte.

ДОДАТКИ