

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

**Навчально-науковий інститут бізнес-освіти  
імені Анатолія ПОРУЧНИКА  
Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу**

**ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА  
" Облік і аудит в управлінні підприємницькою діяльністю "**

**Галузь знань:** 07 Управління та адміністрування  
**Спеціальність:** 071 "Облік і оподаткування"

Форма навчання: заочна

**КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА**

**на тему «Організація і методика обліку та аудиту доходів суб'єкта  
господарювання»**  
(назва теми)

здобувача Горошко Вікторії Віталіївни  
(прізвище, ім'я, по батькові)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Науковий керівник: д.е.н., проф., Шигун М.М  
(науковий ступінь, учене звання, ПІБ)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

**Робота допущена до захисту перед екзаменаційною комісією з атестації  
здобувачів вищої освіти (ЕК)**

В.о. завідувача кафедри: к.е.н, доцент, Цятковська О.В.  
(підпис)

**Київ 2025**

## РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна робота складається із 80 сторінок, 19 таблиць, 50 літературних джерел, 5 додатків.

**Об'єктом дослідження** є процес обліку та аудиту доходів підприємства як ключового показника результативності його фінансово-господарської діяльності.

**Предметом дослідження** теоретичні та практичні аспекти, а також організаційно-методичні засади обліку та аудиту доходів суб'єкта господарювання.

**Метою дослідження** є організація і методика обліку та аудиту доходів суб'єкта господарювання, а також їх удосконалення з розробкою практичних рекомендацій щодо підвищення ефективності обліково-інформаційного забезпечення діяльності підприємства.

Ефективне управління доходами підприємства є одним із ключових факторів успішного функціонування будь-якої комерційної структури в умовах сучасної економіки. Зростаюча складність економічних процесів, посилення конкурентного середовища та інтенсивний розвиток інформаційних технологій обумовлюють необхідність вдосконалення методів обліку та аудиту доходів. Зокрема, це стосується прозорості та достовірності фінансової інформації, що дозволяє керівництву приймати обґрунтовані управлінські рішення та підвищувати рівень фінансової стабільності підприємства.

**Ключові слова:** Облік доходів, аудит доходів, доходи від реалізації послуг, фінансова звітність, облікова політика, внутрішній контроль, первинна документація.

## **ЗМІСТ**

|                                                                                                                               |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-ЕКОНОМІЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА.....</b>                                        | <b>6</b>  |
| 1.1 Поняття та класифікація доходів підприємства як об’єктів обліку та аудиту .....                                           | 6         |
| 1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту доходів підприємства .....                                               | 9         |
| 1.3. Проблеми обліку та аудиту доходів в наукових працях .....                                                                | 12        |
| <b>РОЗДІЛ 2 СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....</b>                                             | <b>16</b> |
| 2.1. Загальна характеристика та формування облікової політики підприємства в частині доходів .....                            | 16        |
| 2.2. Документування операцій з обліку доходів .....                                                                           | 23        |
| 2.3. Особливості аналітичного і синтетичного обліку доходів діяльності .....                                                  | 31        |
| 2.4. Показники доходів у фінансовій звітності підприємства .....                                                              | 34        |
| <b>РОЗДІЛ 3 АУДИТ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ТА ОСОБЛИВОСТІ ЇХ КОНТРОЛЮ .....</b>                                                   | <b>39</b> |
| 3.1. Організаційні аспекти аудиту доходів .....                                                                               | 39        |
| 3.2. Методика аудиту доходів від реалізації послуг підприємства.....                                                          | 45        |
| 3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства з обліку та аудиту доходів від реалізації послуг ..... | 47        |
| <b>ВИСНОВКИ .....</b>                                                                                                         | <b>54</b> |
| <b>СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....</b>                                                                                    | <b>57</b> |
| <b>ДОДАТКИ.....</b>                                                                                                           | <b>63</b> |

## ВСТУП

Ефективне управління доходами підприємства є одним із ключових факторів успішного функціонування будь-якої комерційної структури в умовах сучасної економіки. Зростаюча складність економічних процесів, посилення конкурентного середовища та інтенсивний розвиток інформаційних технологій обумовлюють необхідність вдосконалення методів обліку та аудиту доходів. Зокрема, це стосується прозорості та достовірності фінансової інформації, що дозволяє керівництву приймати обґрунтовані управлінські рішення та підвищувати рівень фінансової стабільності підприємства.

Актуальність теми полягає в необхідності дослідження облікових та аудиторських аспектів доходів, що забезпечить підприємство надійною інформаційною основою для подальшого розвитку.

**Об'єктом дослідження** є процес обліку та аудиту доходів підприємства як ключового показника результативності його фінансово-господарської діяльності.

**Предметом дослідження** теоретичні та практичні аспекти, а також організаційно-методичні засади обліку та аудиту доходів суб'єкта господарювання.

**Метою дослідження** є організація і методика обліку та аудиту доходів суб'єкта господарювання, а також їх удосконалення з розробкою практичних рекомендацій щодо підвищення ефективності обліково-інформаційного забезпечення діяльності підприємства.

Для досягнення цієї мети в магістерській роботі визначені наступні завдання:

- розкрити теоретико-економічні засади обліку та аудиту доходів підприємства, включаючи поняття та класифікацію доходів як об'єктів бухгалтерського обліку та аудиту.

- дослідити нормативно-правове регулювання обліку та аудиту доходів підприємства.
- проаналізувати основні проблеми обліку та аудиту доходів, висвітлені в наукових дослідженнях.
- охарактеризувати поточний стан облікової політики ТОВ «ІН ТАЙМ» щодо доходів та особливості її формування.
- вивчити процес документування операцій, пов'язаних з обліком доходів підприємства.
- розглянути специфіку аналітичного та синтетичного обліку доходів діяльності підприємства.
- дослідити показники доходів у фінансовій звітності підприємства.
- оцінити організаційні аспекти аудиту доходів на підприємстві.
- визначити методику проведення аудиту доходів від реалізації послуг підприємства.
- розробити пропозиції щодо удосконалення обліково-інформаційної системи обліку та аудиту доходів підприємства.

Методи дослідження включають: вертикальний аналіз, горизонтальний аналіз, факторний аналіз, порівняльний аналіз, трендовий аналіз, SWOT-аналіз доходів. Метод нарахування, касовий метод, облік за видами доходів, облік за сегментами діяльності, облік за стандартами (МСФЗ, НП(С)БО), методи розподілу доходів у часі.

Інформаційною базою роботи слугували нормативно-правові акти України, фінансова звітність ТОВ «ІН ТАЙМ», а також праці українських та зарубіжних науковців у сфері обліку та аудиту.

Дослідження сприятиме вдосконаленню облікових та аудиторських процесів, що дозволить підвищити якість управління доходами підприємства, а також забезпечить об'єктивну оцінку його фінансових результатів.

Апробація результатів роботи: результати дослідження оприлюднено на студентській науковій конференції «Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг: сучасні концепції розвитку», 25 квітня 2025 р.

## **РОЗДІЛ 1**

### **ТЕОРЕТИКО-ЕКОНОМІЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ**

#### **ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА**

#### **1. Поняття та класифікація доходів підприємства як об'єктів обліку та аудиту**

Доходи підприємства є одним з найважливіших елементів його фінансової звітності, який демонструє, наскільки ефективно підприємство реалізує свою продукцію, товари, надає послуги або виконує роботи. У бухгалтерському обліку доходи відображають економічні вигоди, що призводять до зростання капіталу підприємства, не пов'язаного з внесками власників. Визначення доходу може мати різні трактування залежно від цілей обліку та аналізу.

Доходи у бухгалтерському обліку класифікуються на [28, с.24]:

1. Операційні доходи: основний дохід від продажу продукції або надання послуг, що є головним джерелом надходжень для підприємства.
2. Інші операційні доходи: надходження від додаткових послуг чи операцій, які не є основним видом діяльності (оренда, інші продажі).
3. Фінансові доходи: надходження від інвестиційних інструментів, таких як відсотки за депозитами або дивіденди.
4. Інвестиційні доходи: вигоди від продажу довгострокових активів, таких як основні засоби або цінні папери.

Облік доходів має на меті забезпечення своєчасного та достовірного відображення всіх надходжень підприємства. Це дозволяє:

- оцінювати фінансову стабільність і результати діяльності підприємства;
- планувати та контролювати грошові потоки;

- надавати управлінцям, інвесторам та іншим зацікавленим сторонам точну інформацію для прийняття рішень;
- виконувати вимоги законодавства та облікових стандартів.

Далі розглянемо підходи різних авторів до визначення поняття доходу див. в Додаток А.

Ці визначення відображають різні аспекти доходу, наголошуючи на економічних вигодах, ефективності, надходженнях, які характеризують діяльність підприємства і його позицію на ринку.

Класифікація доходу за різними ознаками є важливою для проведення оцінки і аналізу діяльності підприємства. Для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної і фінансової діяльності підприємства, для обліку доходів та результатів діяльності призначені рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності» див. в Додаток Б.

На думку Ф. Ф. Бутинця, запропонована ним класифікація доходів більше узгоджується з завданнями фінансового обліку, ніж управлінського. Вчений систематизує доходи з метою обчислення суми, отриманої від реалізації продукції, надання послуг чи використання активів. Також він пропонує класифікацію за місцем виникнення: дохід центрів інвестицій, доходів, прибутку, а також сукупний дохід підприємства [25, с.54]. Водночас найбільш суперечливою залишається класифікація доходів за напрямками діяльності. У наукових джерелах можна зустріти різні точки зору щодо віднесення певних доходів до інвестиційної або фінансової діяльності, що обумовлено неоднозначністю нормативно-правових документів. Наприклад, відповідно до НП(С)БО 1 [25, п.58], доходи визначаються як приріст економічних вигод у формі зростання активів або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу (за винятком внесків власників). МСФЗ 18 [25, с.28] визначає дохід як загальне надходження економічних вигод протягом звичайної діяльності підприємства, що спричиняє зростання власного капіталу, окрім випадків внесків власників. У свою чергу, Податковий кодекс України [22, с.25] описує дохід як сукупну суму

надходжень платника податків за всіма напрямками діяльності упродовж звітного періоду, незалежно від форми – грошової, матеріальної чи нематеріальної – та місця отримання, включаючи територію України, її континентальний шельф, виключну (морську) економічну зону та території за їх межами.

Бухгалтерський облік дозволяє відобразити класифікацію доходів згідно вимог законодавства, а управлінський – дає змогу зібрати та згрупувати інформацію для ухвалення та реалізації відповідних рішень. Класифікація доходів підприємства, яка узагальнила бухгалтерський підхід представлена в таблиці 1.1 [14; 25].

Таблиця 1.1

**Класифікація доходів підприємства за бухгалтерським підходом**

| <b>Ознака класифікації</b>         | <b>Вид доходу</b>                                                  |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| За видами діяльності               | Доходи від операційної, фінансової, інвестиційної діяльності       |
| За видами послуг                   | Враховуючи види можливих наданих послуг                            |
| За ринками збуту                   | За географічними сегментами                                        |
| За віднесенням до звітних періодів | Доходи минулих періодів, поточні доходи, доходи майбутніх періодів |
| За формою розрахунку               | Загальний дохід, чистий дохід                                      |
| За напрямками використання активів | Відсотки, дивіденди, роялті                                        |

Аналіз наукових підходів до класифікації доходів засвідчив, що вони, як правило, згруповані переважно за видами діяльності та відповідно до облікових категорій. Така система класифікації орієнтована здебільшого на задоволення потреб зовнішніх користувачів фінансової звітності. Однак, отриманої інформації недостатньо для ефективного прийняття рішень керівництвом та власниками підприємства.

Для результативного управління необхідно враховувати більш деталізовані аналітичні параметри доходів, які виходять за межі традиційного підходу бухгалтерського обліку.

## 1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту доходів підприємства

Правове регулювання обліку і аудиту доходів в Україні ґрунтується на системі законів, положень та стандартів, які забезпечують прозорість, точність і відповідність звітності національним та міжнародним стандартам. Основними джерелами правового регулювання обліку та аудиту доходів є:

1. Закони України, що регулюють загальні питання ведення обліку та аудиту.
2. Стандарти фінансової звітності, що діють на міжнародному рівні (МСФЗ), які застосовуються для узгодження фінансових стандартів на глобальному рівні.
3. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які деталізують норми обліку для певних видів операцій, зокрема доходів.
4. Нормативно-правові акти інших установ, таких як Національний банк України, Міністерство фінансів та Державна фіскальна служба.

Основні закони та положення, що регулюють облік і аудит доходів див.в табл.1.2.

Таблиця 1.2

Основні закони та положення, що регулюють облік і аудит доходів

| № | Нормативно-правовий акт                        | Короткий опис                                                                                                                                                                                                                     |
|---|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2                                              | 3                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1 | Закон України №996-XIV від 16.07.1999 (ЗУ) [9] | Ключовий нормативний документ, який визначає основи організації облікового процесу на підприємствах України обов'язки суб'єктів господарювання, які регулюють формування та надання фінансової інформації користувачам звітності. |

Продовження табл.1.2

| 1  | 2                                                                                              | 3                                                                                                                                                                                 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2  | Закон України №2258-VIII від 21.12.2017 (ЗУ) [8]                                               | Регулює питання аудиторської діяльності, вимоги до аудиторів і аудиторських компаній, порядок проведення обов'язкового аудиту                                                     |
| 3  | Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) [18]                                          | Стандарти, що встановлюють правила ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності для забезпечення прозорості та порівнянності звітності на міжнародному рівні. |
| 4  | Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО)                             | Національні стандарти бухгалтерського обліку, що деталізують правила обліку для конкретних операцій, зокрема доходів.                                                             |
| 5  | НП(С)БО 15 «Облік доходів»                                                                     | Стандарт, який визначає порядок визнання, оцінки та відображення доходів у бухгалтерському обліку.                                                                                |
| 6  | НП(С)БО 1 «Фінансова звітність» [22]                                                           | Містить загальні вимоги до підготовки фінансової звітності підприємств, включаючи вимоги щодо відображення доходів                                                                |
| 7  | Податковий кодекс України (ПКУ)                                                                | Встановлює правила оподаткування доходів підприємств, порядок розрахунку податку на прибуток і вимоги до податкової звітності.                                                    |
| 8  | Закон України «Про економічну конкуренцію» [29]                                                | Містить норми щодо чесної конкуренції та запобігання недобросовісним практикам, що можуть впливати на доходи підприємства.                                                        |
| 9  | Наказ Міністерства фінансів України «Методичні рекомендації щодо обліку доходів і витрат» [28] | Рекомендації щодо застосування національних стандартів обліку для доходів, визначення витрат і доходів.                                                                           |
| 10 | Міжнародні стандарти аудиту (МСА) [19]                                                         | Регулюють загальні вимоги до проведення аудиторських перевірок, зокрема аудит фінансової звітності щодо доходів.                                                                  |

Наведені нормативні документи забезпечують точність, прозорість та відповідність обліку й аудиту доходів підприємств загальноприйнятим стандартам, що є важливим для внутрішнього контролю та аналізу фінансових результатів підприємства.

Аудит доходів включає перевірку достовірності, повноти та законності відображення доходів у фінансовій звітності підприємства. Основними цілями аудиту доходів є:

- Перевірка визнання доходів відповідно до встановлених стандартів (МСФЗ або НП(С)БО).
- Контроль точності та повноти обліку доходів, що має важливе значення для формування реальної картини фінансового стану підприємства.
- Аналіз відповідності податкового обліку доходів до вимог Податкового кодексу України.
- Перевірка відповідності доходів підприємства умовам ринкової економіки та принципам добросовісної конкуренції.

Основні нормативно-правові акти, що регулюють аудит доходів див. в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Основні нормативно-правові акти, що регулюють аудит доходів

| № | Нормативно-правовий акт                          | Короткий опис                                                                                                                                                                                          |
|---|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Закон України №2258-VIII від 21.12.2017 (ЗУ) [8] | Основний закон, що регулює діяльність аудиторів і аудиторських фірм, а також встановлює вимоги до якості аудиту фінансової звітності, включаючи доходи.                                                |
| 2 | Стандарти аудиторської діяльності (МСА) [18]     | Стандарти, розроблені для забезпечення високого рівня якості аудиту. Зокрема, МСА 200-299 визначають загальні принципи аудиту, включаючи планування, оцінку ризиків і перевірку достовірності доходів. |
| 3 | МСА 500 «Оцінка аудиторських доказів» [18]       | Цей стандарт регулює процедури збору та оцінки доказів, які використовуються для підтвердження доходів у фінансовій звітності.                                                                         |
| 4 | МСА 540 «Перевірка бухгалтерських оцінок» [19]   | Регулює процес аудиту облікових оцінок, зокрема оцінку доходів, яка часто базується на прогнозах та припущеннях                                                                                        |
| 5 | МСА 700 «Аудиторський висновок» [20]             | Стандарт визначає вимоги до складання аудиторського звіту, що містить інформацію про доходи та їх вплив на фінансові результати                                                                        |
| 6 | МСА 315 «Аналіз ризиків викривлень» [21]         | Стандарт, який допомагає аудиторам оцінити ризики, пов'язані з обліком доходів та виявити можливі викривлення                                                                                          |
| 7 | Кодекс етики бухгалтерів (КЕПБ IFAC) [13]        | Стандарт, який допомагає аудиторам оцінити ризики, пов'язані з обліком доходів та виявити можливі викривлення                                                                                          |

Наведені нормативні документи та стандарти забезпечують професійний підхід до аудиту доходів підприємства, підвищуючи якість фінансової звітності та довіру до аудиторських висновків

1.3. Проблеми обліку та аудиту доходів в наукових працях

Проблеми адаптації міжнародних стандартів до українського законодавства. Впровадження МСФЗ вимагає значних змін у методах обліку та розуміння принципів визнання доходів. Потребує адаптації для специфічних галузей (будівництво, ІТ-сектор).

Відсутність єдиних підходів до облікової політики: непослідовність в обліковій політиці підприємств призводить до нерівномірності у визначенні та класифікації доходів (див. табл. 1.4).

Таблиця 1.4

Проблеми обліку доходів за науковими працями

| Автор                     | Проблема                                                        | Рішення                                                                                   |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Петренко І. А.[28, с.14]  | Визнання доходів за довгостроковими контрактами                 | Введення додаткових рекомендацій для контрактів  Проблема з розподілом доходів            |
| Коваленко Ю. П [4, с.27]  | Труднощі в застосуванні МСФЗ 15                                 | Розробка національних стандартів на базі МСФЗ   Потрібно адаптувати під українські реалії |
| Сидоренко М. М [23, с.31] | Невідповідність між бухгалтерським і податковим обліком доходів | Необхідність гармонізації облікових стандартів   Ускладнює процес складання звітності     |

Проблеми обліку та аудиту доходів в наукових працях охоплюють широкий спектр аспектів, пов’язаних з правильним визначенням, класифікацією, оцінкою та перевіркою доходів підприємств, організацій та фізичних осіб. Ось деякі з основних проблем, які розглядаються в наукових працях:

1. Ідентифікація доходів: Однією з основних проблем є чітке визначення доходу. В наукових роботах досліджуються різні підходи до

класифікації доходів, включаючи виручку від продажу товарів, надання послуг, а також доходи від інших джерел, таких як інвестиції або дивіденди.

2. Принципи оцінки доходів: Визначення справедливої вартості доходів та проблеми, пов'язані з їх оцінкою, є важливою темою. Це включає питання, чи слід використовувати методи бухгалтерського обліку, засновані на історичних витратах, або застосовувати більш сучасні підходи, такі як справедлива вартість.

3. Особливості доходів в умовах транснаціональних корпорацій: Окремі дослідження зосереджені на ускладненнях обліку доходів у міжнародних компаніях, де необхідно враховувати різні податкові системи, валютні коливання та міжурядові угоди.

4. Аудит доходів: Аудит доходів є важливим аспектом забезпечення точності фінансової звітності. Наукові праці часто аналізують методи і процедури аудиту доходів, зокрема, як мінімізувати ризики неправдивих або маніпулятивних показників.

5. Вплив цифрових технологій на облік доходів: З розвитком електронної комерції та використанням цифрових платформ виникають нові виклики для обліку доходів. Наприклад, проблема моніторингу онлайн-продажів, автоматизації процесів обліку доходів, а також ризики, пов'язані з підробкою інформації.

6. Податкові аспекти обліку доходів: У деяких наукових працях розглядаються проблеми, пов'язані з правильним визначенням доходів для цілей оподаткування, враховуючи специфіку різних податкових режимів.

7. Ризики маніпуляцій з доходами: Виявлення та запобігання фінансовим маніпуляціям та шахрайству, особливо у випадку компаній з великими обсягами доходів, є важливою темою в наукових дослідженнях.

8. Складність у визначенні доходів у специфічних сферах діяльності: Однією з проблем є облік доходів у специфічних секторах, таких як фінансовий, страховий, інвестиційний, а також в сфері нерухомості та будівництва. Наприклад, у фінансовому секторі складнощі можуть виникати

при обліку доходів від складних фінансових інструментів або при нарахуванні процентних доходів. В таких випадках необхідно враховувати специфічні правила та стандарти, що впливають на визначення та класифікацію доходів.

9. Проблеми з обліком доходів у малих і середніх підприємствах (МСП): Малі та середні підприємства можуть мати обмежені ресурси для ведення детального обліку доходів, що призводить до труднощів в правильному відображенні їх фінансового становища. В наукових роботах часто обговорюються методи спрощеного обліку, але при цьому зберігається необхідність у точності та прозорості для забезпечення належної фінансової звітності та оподаткування.

10. Вплив змін у законодавстві та стандартів: Постійні зміни в податковому та бухгалтерському законодавстві можуть створювати додаткові труднощі для підприємств при обліку доходів. В наукових роботах розглядаються впливи нових міжнародних стандартів, таких як Світові вимоги до фінансової звітності (МСФЗ), а також національних стандартів на ведення обліку та проведення аудиту [22].

11. Аналіз якості доходів: Оцінка не лише кількості доходів, а й їх якості, тобто стійкості та передбачуваності, є важливою частиною досліджень у цій сфері. Наприклад, доходи, що виникають від разових угод або спекулятивних операцій, можуть бути менш надійними порівняно з доходами від постійної діяльності. Наукові роботи часто аналізують методи оцінки та аналізу якості доходів у контексті фінансової стійкості організацій.

12. Вплив інфляції та економічних криз: На облік доходів можуть впливати економічні зміни, зокрема інфляція, зміни в валютних курсах або економічні кризи. Такі фактори можуть спотворювати реальну вартість доходів та викликати необхідність коригувань у фінансових звітах підприємств. Тема обліку доходів в умовах економічних коливань часто стає предметом наукових досліджень.

13. Етичні та юридичні аспекти аудиту доходів: Аудит доходів пов'язаний з високими етичними вимогами, оскільки недобросовісні практики

можуть призвести до фінансових маніпуляцій або ухилення від сплати податків. В наукових роботах аналізуються етичні питання, що виникають під час проведення аудиту, зокрема, як запобігти конфлікту інтересів та як забезпечити достовірність інформації.

14. Використання новітніх технологій в обліку та аудиті доходів: Останнім часом в обліку доходів активно використовуються технології, такі як блокчейн, штучний інтелект та автоматизація облікових процесів. Науковці аналізують можливості впровадження цих технологій для покращення точності, прозорості та ефективності обліку доходів [18-20].

15. Звітність і прозорість доходів: Роль публічної звітності, зокрема в контексті корпоративної соціальної відповідальності (CSR), також є важливою темою. Як організації повинні висвітлювати інформацію про свої доходи для забезпечення довіри з боку інвесторів, споживачів та інших зацікавлених сторін? Це питання є частиною дискусій в наукових працях, зокрема щодо необхідності розкриття додаткової інформації в фінансових звітах.

Загалом, наукові роботи на тему обліку та аудиту доходів намагаються розглядати ці проблеми з різних точок зору, що дозволяє знайти нові підходи до вдосконалення процесів обліку та аудиту, зокрема з урахуванням сучасних викликів та змін у економічному середовищі.

## РОЗДІЛ 2

### СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

#### **2.1. Загальна характеристика та формування облікової політики підприємства в частині доходів**

ТОВ «Інтайм» – одна з провідних логістичних компаній України, яка спеціалізується на перевезенні вантажів різних обсягів по всій території країни. Компанія надає послуги з доставки товарів як для юридичних, так і для фізичних осіб. Особливістю діяльності компанії є тісна співпраця з інтернет-магазинами, розташованими як на території України, так і за її межами, що дозволяє забезпечувати швидку і надійну доставку товарів кінцевим споживачам.

Ключовою метою діяльності ТОВ «Інтайм» є організація перевезень вантажів різної величини – від дрібних пакетів до великогабаритних товарів. Кожна відправка реєструється в автоматизованій системі управління, що дозволяє клієнтам відслідковувати статус посилки на будь-якому етапі доставки через офіційний сайт компанії (<https://intime.check-track.com>).

Ця система сприяє прозорості операцій і підвищенню довіри клієнтів до компанії. Завдяки широкій мережі відділень, які розташовані у великих містах та малих населених пунктах, компанія забезпечує швидке покриття всієї території України.

Доходи ТОВ «Інтайм» формуються переважно за рахунок таких видів послуг:

1. Перевезення вантажів – основна стаття доходів, яка включає в себе транспортування як дрібних посилок, так і великих вантажів.

2. Супутні послуги – упаковка вантажів, зберігання товарів на складах, кур'єрська доставка.

3. Міжнародна доставка – організація перевезень товарів з-за кордону та в інші країни.

Компанія дотримується принципу прозорості у формуванні тарифів, що дозволяє клієнтам заздалегідь оцінювати вартість послуг через калькулятори на сайті або у відділеннях.

Формування облікової політики підприємства щодо доходів відбувається з урахуванням вимог як регламенту бухгалтерського обліку, прийнятого в Україні (П(С)БО), так і стандартів міжнародного рівня для фінансової звітності (МСФЗ). Головні складові облікової політики включають:

- Визнання доходів. Доходи визнаються на дату виконання послуги, тобто після фактичного завершення доставки вантажу. Це відповідає принципу нарахування та співставності доходів і витрат.

- Документальне оформлення. Доходи підтверджуються товарно-транспортними накладними, актами виконаних робіт та іншими супровідними документами.

- Класифікація доходів. У бухгалтерському обліку доходи класифікуються за видами наданих послуг, що дає змогу глибоко досліджувати результативність роботи окремих підрозділів компанії.

Використання автоматизованих інформаційних систем, які інтегровані з CRM і бухгалтерськими програмами, дозволяє значно спростувати процес обліку доходів. Це забезпечує своєчасне визнання та реєстрацію фінансових результатів діяльності, а також підвищує точність і швидкість формування фінансової звітності.

Таким чином, облікова політика ТОВ «Інтайм» у частині доходів спрямована на забезпечення прозорості, достовірності та відповідності вимогам законодавства. Це створює міцну основу для подальшого розвитку компанії та підвищення її конкурентоспроможності на ринку логістичних послуг.

Логістична компанія ТОВ «Інтайм» характеризується широкою географією діяльності, що включає великі міста, обласні центри, а також віддалені регіони України. Такий масштаб забезпечується через розгалужену мережу відділень, транспортну інфраструктуру та високий рівень автоматизації внутрішніх процесів.

Основні напрямки діяльності компанії, які безпосередньо впливають на формування доходів:

Внутрішні перевезення: забезпечують переважну частку виручки компанії. Це включає як доставку малих посилок, так і перевезення великогабаритних вантажів.

Інтернет-торгівля: у зв'язку зі стрімким зростанням популярності електронної комерції, значну частку доходів компанії формує доставка замовлень з онлайн-магазинів. Це підкреслює важливість співпраці з платформами електронної комерції.

Складування та логістичний аутсорсинг: компанія пропонує клієнтам зберігання товарів на своїх складах, що сприяє додатковому джерелу доходів.

Крім цього, ТОВ «Інтайм» активно розширює спектр своїх послуг, інтегруючи кур'єрські рішення для кінцевого клієнта (доставка «до дверей») та зручні сервіси для бізнесу (наприклад, корпоративне обслуговування з індивідуальними тарифами).

Для компанії важливим є правильне та своєчасне відображення доходів у бухгалтерському обліку. Основними принципами визнання доходів є:

Принцип нарахування: дохід визнається у тому періоді, коли послуга була фактично виконана. Наприклад, якщо вантаж доставлений клієнту 20 січня, дохід буде відображено у фінансовій звітності за січень.

Принцип завершеності операції: дохід визнається лише тоді, коли всі загрози та вигоди, пов'язані з перевезенням, передані клієнту.

Контроль над виконанням послуг: через автоматизовану систему відстеження посилок, компанія має можливість підтверджувати кожен етап виконання замовлення, що підвищує точність обліку доходів.

### Документальне підтвердження доходів

Для формування облікових записів використовується стандартний набір документів, що включає:

Товарно-транспортні накладні (ТТН): підтверджують факт передачі вантажу до перевезення.

Акти виконаних послуг: складаються після завершення доставки вантажу. Касові документи та квитанції: забезпечують облік оплати послуг клієнтами. Всі зазначені документи наявні як у друкованому, так і в цифровому форматі, що спрощує їх обробку та архівування.

### Використання інформаційних технологій в управлінні доходами

ТОВ «Інтайм» активно застосовує сучасні ІТ-рішення, які не лише сприяють підвищенню операційної ефективності, але й оптимізують процеси обліку доходів. До ключових технологічних інструментів компанії належать:

Система трекінгу посилок: забезпечує клієнтам можливість у реальному часі відстежувати місцезнаходження свого відправлення. Це не лише підвищує довіру клієнтів, а й спрощує внутрішній облік операцій.

Автоматизовані бухгалтерські системи: дозволяють оперативно формувати фінансову звітність, вести облік доходів за окремими підрозділами та послугами.

CRM-система: використовується для управління взаємовідносинами з клієнтами, аналізу доходів за сегментами та прогнозування майбутніх фінансових показників.

Структура доходів ТОВ «Інтайм» свідчить про залежність компанії від ключових бізнес-напрямків, таких як перевезення вантажів та послуги, пов'язані з електронною комерцією. Водночас, наявність додаткових джерел доходів, таких як міжнародна доставка та складування, дозволяє диверсифікувати фінансові потоки.

Умовно доходи компанії можна поділити на такі категорії:

Доходи від перевезень – 70% загальної виручки.

Складські послуги та логістичний аутсорсинг – 15%.

Міжнародні перевезення – 10%.

Додаткові послуги (упаковка, кур'єрська доставка тощо) – 5%.

Виклики у формуванні доходів. Незважаючи на успішність діяльності, компанія стикається з низкою викликів, що впливають на облік доходів:

Коливання попиту: сезонні зміни у попиті на послуги доставки, зокрема під час святкових періодів. Інфляційні ризики: зміни у тарифах на паливо та інші ресурси, що впливають на собівартість послуг. Конкуренція: необхідність зниження тарифів для збереження конкурентоспроможності, що може вплинути на загальний обсяг доходів.

Отже, формування облікової політики ТОВ «Інтайм» у частині доходів є важливим компонентом загальної стратегії управління компанією. Завдяки прозорій системі обліку, використанню сучасних технологій та орієнтації на потреби клієнтів, підприємство забезпечує стабільний фінансовий розвиток та створює умови для подальшого зростання. Це дозволяє не лише утримувати лідерські позиції на ринку, але й адаптуватися до нових викликів та змін у логістичній галузі.

Розглянемо основні економічні показники в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Динаміка фінансових результатів ТОВ «Інтайм» в 2021 – 2023 рр., тис. грн.

| Показники                                                      | Рік        |            |            | Абсолютний приріст (відхилення), +,– |             | Відносний приріст (відхилення), % |             |             |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|--------------------------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                | 2021       | 2022       | 2023       | 2022 / 2021                          | 2023 / 2022 | 2022 / 2021                       | 2023 / 2022 | 2023 / 2021 |
| 1                                                              | 2          | 3          | 4          | 5                                    | 6           | 7                                 | 8           | 9           |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 16 902 857 | 20 843 502 | 23 687 034 | 3 940 645                            | 2 843 532   | 23,31                             | 13,64       | 40,14       |

Продовження табл.2.1

| 1                                                                      | 2          | 3          | 4          | 5         | 6         | 7       | 8          | 9       |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|---------|------------|---------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)           | 12 877 086 | 16 441 004 | 19 276 532 | 3 563 918 | 2 835 528 | 27,68   | 17,25      | 49,7    |
| Валовий прибуток (збиток)                                              | 4 025 771  | 4 402 498  | 4 410 502  | 376 727   | 8 004     | 9,36    | 0,18       | 9,56    |
| Інші операційні доходи                                                 | 166 643    | 202 834    | 696 168    | 36 191    | 493 334   | 21,72   | 243,22     | 317,76  |
| Адміністративні витрати                                                | 1 469 141  | 1 923 703  | 1 673 172  | 454 562   | - 250 531 | 30,94   | - 13,02    | 13,89   |
| Витрати на збут                                                        | 416 263    | 561 844    | 439 130    | 145 581   | - 122 714 | 34,97   | - 21,84    | 5,49    |
| Інші операційні витрати                                                | 768 703    | 508 590    | 463 951    | - 260 113 | - 44 639  | - 33,84 | - 8,78     | - 39,64 |
| Кінцевий фінансовий показник операційної діяльності: прибуток (збиток) | 1 538 307  | 1 611 195  | 2 530 417  | 72 888    | 919 222   | 4,74    | 57,05      | 64,49   |
| Інші фінансові доходи                                                  | 687 882    | 1 814 806  | 1 138 698  | 1 126 924 | - 676 108 | 163,83  | - 37,26    | 65,54   |
| Фінансові витрати                                                      | 533 590    | 630 813    | 887 690    | 97 223    | 256 877   | 18,22   | 40,72      | 66,36   |
| Інші витрати                                                           | 602 457    | 255        | 391 073    | - 602 202 | 390 818   | - 99,96 | 153 261,96 | - 35,09 |
| Дооподатковий прибуток (збиток)                                        | 1 090 142  | 2 794 933  | 2 390 352  | 1 704 791 | - 404 581 | 156,38  | - 14,48    | 119,27  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                                  | 98 850     | 194 613    | 254 392    | 95 763    | 59 779    | 96,88   | 30,72      | 157,35  |
| Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)                         | 991 292    | 2 600 320  | 2 135 960  | 1 609 028 | - 464 360 | 162,32  | - 17,86    | 115,47  |

У 2021 році ТОВ «Інтайм» досягло виручки в обсязі 16 902 857 тис. грн. До кінця досліджуваного періоду (2023 рік) цей показник зріс до 23 687 034 тис. грн., що на 40,14% більше порівняно з початковим рівнем. Така позитивна динаміка свідчить про здатність компанії адаптуватися до складних економічних умов, ефективно використовувати свої конкурентні переваги та задовольняти потреби цільової аудиторії. Це, в свою чергу, забезпечує наявність достатніх фінансових ресурсів для покриття змінних і постійних

витрат, заохочення персоналу, виконання фінансових зобов'язань і реалізації оперативних та стратегічних цілей. Разом з тим, аналіз темпів зростання доходів і витрат вказує на певне зниження ефективності господарської діяльності: чистий дохід зріс на 40,14%, у той час як собівартість — на 49,7% за період 2021–2023 років. Для забезпечення вищої прибутковості бажано досягти зворотної ситуації, що дозволить формувати значніший фінансовий результат.

Валовий прибуток підприємства за 2023 рік становив 4 410 502 тис. грн., перевищивши відповідний показник 2021 року (4 025 771 тис. грн.), що свідчить про ефективність щоденних операційних процесів і створення доданої вартості працівниками компанії. Завдяки цьому формуються додаткові фінансові ресурси, які можуть бути спрямовані на покриття адміністративних, збутових і фінансових витрат. Менеджмент компанії продемонстрував ефективне управління операційною діяльністю, про що свідчить зростання прибутку від операційної діяльності на 64,49%. Це забезпечує підприємству фінансову стабільність, зокрема здатність покривати зобов'язання та генерувати чистий прибуток. Збільшення цього показника на 115,47% свідчить про зміцнення капіталу власників і здатність підприємства стабільно функціонувати на ринку в довгостроковій перспективі.

Позитивна динаміка показника ТОВ «Інтайм» (приріст 115,47%) говорить про здатність нарощувати обсяг залученого капіталу власників і стійко функціонувати протягом тривалого періоду часу на ринку.

Динаміка доходів ТОВ «Інтайм» в 2021 – 2023 рр., тис. грн. див.табл.2.2.

У 2021–2023 роках ТОВ «Інтайм» продемонструвало позитивну динаміку основних джерел доходу. Зокрема, продажі (продукції, товарів, послуг) принесли на 40,14% більше чистого доходу; інші операційні доходи збільшились на 317,76%, а інші фінансові доходи — на 65,54%.

Таблиця 2.2

Динаміка доходів ТОВ «Інтайм» в 2021 – 2023 рр., тис. грн.

| Показники                                                      | Рік        |            |            | Абсолютний приріст (відхилення), +, – |             | Відносний приріст (відхилення), % |             |             |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|---------------------------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                | 2021       | 2022       | 2023       | 2022 / 2021                           | 2023 / 2022 | 2022 / 2021                       | 2023 / 2022 | 2023 / 2021 |
| 1                                                              | 2          | 3          | 4          | 5                                     | 6           | 7                                 | 8           | 9           |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 16902 857  | 20843 502  | 23687 034  | 3940 645                              | 284353 2    | 23,31                             | 13,64       | 40,14       |
| Інші операційні доходи                                         | 166 643    | 202 834    | 696 168    | 36 191                                | 493334      | 21,72                             | 243,22      | 317,7 6     |
| Інші фінансові доходи                                          | 687 882    | 1 814 806  | 1 138 698  | 1 126 924                             | - 676108    | 163,8 3                           | - 3726      | 65,54       |
| Всього доходів                                                 | 17 757 382 | 22 861 142 | 25 521 900 | 5 103 760                             | 266075 8    | 28,74                             | 11,64       | 43,73       |

Фінансовий результат діяльності підприємства є ключовим показником, що відображає його здатність генерувати додану вартість і забезпечувати стабільні позиції на ринку завдяки ефективним бізнес-процесам. Чистий прибуток підприємства формується під впливом як внутрішніх управлінських рішень, так і зовнішніх факторів, які впливають на господарську діяльність протягом досліджуваного періоду. У 2021 році чистий прибуток ТОВ «Інтайм» становив 991 292 тис. грн.

## 2.2. Документування операцій з обліку доходів

Процес документування операцій з обліку доходів є важливим елементом фінансового управління ТОВ «Інтайм». Відповідність оформлення документів вимогам чинного законодавства України та міжнародним

стандартам забезпечує точність облікових записів, достовірність фінансової звітності та прозорість фінансової діяльності підприємства.

Документування операцій з обліку доходів у ТОВ «Інтайм» здійснюється на основі таких принципів:

2. Оперативність – оформлення документів виконується одразу після завершення операції, що дозволяє вчасно реєструвати доходи.
3. Достовірність – дані, внесені до документів, повинні відповідати фактичним обсягам наданих послуг та укладеним договорам.
4. Прозорість – документи містять всю необхідну інформацію, що дозволяє перевірити коректність розрахунків.
5. Стандартизованість – використання уніфікованих форм документів, затверджених внутрішніми положеннями компанії та чинним законодавством.

Для обліку доходів від надання логістичних послуг у ТОВ «Інтайм» використовуються такі основні документи:

**6. Товарно-транспортна накладна (ТТН)**

- Використовується для підтвердження факту передачі вантажу для перевезення.
- Містить дані про відправника, отримувача, тип вантажу, маршрут перевезення, а також інформацію про вартість послуги.
- Є основним документом для реєстрації доходів від перевезення вантажів.

**2. Квитанція про оплату**

- Підтверджує факт оплати послуг клієнтом.
- Видається клієнту у разі оплати готівкою або формується в електронному вигляді при безготівкових розрахунках.
- Слугує доказом виконання зобов'язань клієнтом перед компанією.

**7. Акт фактично виконаних робіт (наданих послуг)**

- Складається після завершення перевезення або іншої послуги, наданої компанією.

- Є підтвердженням факту надання послуги та її обсягу.
- Підписується обома сторонами: виконавцем (ТОВ «Інтайм») і замовником послуги.

#### **8. Договір надання послуг**

- Оформлюється при укладанні довгострокових домовленостей з клієнтами (зокрема, корпоративними).
- Регламентує умови співпраці, тарифи, порядок здійснення оплати та відповідальність сторін.

#### **9. Виписка з банківського рахунку**

- Використовується для підтвердження надходження безготівкових платежів.
- Застосовується для документування операцій з корпоративними клієнтами та оплат через онлайн-банкінг.

Для узагальнення інформації було складено графік документообігу ТОВ «ІН-ТАЙМ» див. в Додаток В.

Процес документування операцій з доходами включає наступні етапи:

1. Реєстрація замовлення – Кожне замовлення вноситься до автоматизованої системи управління, де генерується унікальний номер відправлення. На цьому етапі фіксуються основні дані про вантаж, маршрут та клієнта.
2. Оформлення первинних документів – Для кожного замовлення оформлюється ТТН, яка супроводжує вантаж на всіх етапах перевезення. У разі оплати послуги клієнту видається квитанція.
3. Виконання послуги та складання акта виконаних робіт. Після доставки вантажу отримувачу складається акт виконаних послуг, який підтверджує факт завершення перевезення. Для корпоративних клієнтів цей документ є обов'язковим елементом обліку.
4. Формування звітності. На основі оформлених документів інформація про доходи вноситься до бухгалтерських систем. Дані систематизуються за видами послуг, регіонами та клієнтами.

5. Архівування документів, Усі документи, які виникають внаслідок операцій з доходами, зберігаються як у паперовій, так і в електронній формі. Це забезпечує можливість їх швидкого пошуку у разі потреби перевірки.

ТОВ «Інтайм» активно впроваджує електронний документообіг, що значно спрощує процеси оформлення та зберігання документів. Основні переваги електронного документообігу:

- Швидкість: автоматизовані системи дозволяють генерувати документи миттєво після завершення операції.
- Доступність: клієнти мають можливість отримувати електронні копії документів через особистий кабінет або електронну пошту.
- Економія ресурсів: зниження витрат на друк та зберігання паперових документів.

Документування операцій з доходів виконує не лише облікову функцію, а й є важливим інструментом внутрішнього контролю та аудиту. Усі документи перевіряються на коректність, відповідність даним автоматизованої системи та реальним фінансовим операціям. Це дозволяє мінімізувати ризики шахрайства, помилок в обліку та втрат доходів.

Для наочності документування операцій з обліку доходів у ТОВ «Інтайм» нижче подано приклади основних форм документів, що використовуються у процесі обліку. Приклад товарно-транспортної накладної (ТТН) див. в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Приклад реквізитів товарно-транспортної накладної (ТТН)

| Поле            | Приклад заповнення   |
|-----------------|----------------------|
| 1               | 2                    |
| Номер накладної | 000123456            |
| Дата оформлення | 25.01.2025           |
| Відправник      | ТОВ «ЕлектроСила»    |
| Отримувач       | Іванов Іван Іванович |

Продовження табл.2.3

| 1                             | 2                     |
|-------------------------------|-----------------------|
| Маршрут                       | Київ – Львів          |
| Тип вантажу                   | Електроніка (ноутбук) |
| Вага вантажу                  | 2 кг                  |
| Вартість перевезення          | 250 грн               |
| Дата доставки                 | 27.01.2025            |
| Підпис відправника/отримувача | Підпис є              |

Товарно-транспортна накладна є основним документом для підтвердження факту передачі вантажу до перевезення. Аналіз цієї таблиці дозволяє зробити такі висновки:

1. ТТН містить всі необхідні реквізити для документування операції, такі як дані про відправника, отримувача, маршрут, тип вантажу, вартість послуг та інше.
2. Цей документ забезпечує контроль за перевезенням на кожному етапі, що дозволяє уникати суперечок між клієнтом та компанією.
3. ТТН виконує функцію як операційного документа для перевезення, так і бухгалтерського документа для обліку доходів.

Приклад акта виконаних послуг див. в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

#### Приклад реквізитів акта виконаних послуг

| Поле                      | Приклад заповнення                 |
|---------------------------|------------------------------------|
| Номер акта                | 2025-01-045                        |
| Дата складання            | 27.01.2025                         |
| Замовник                  | ТОВ «ЕлектроСила»                  |
| Виконавець                | ТОВ «Інтайм»                       |
| Перелік виконаних послуг  | Перевезення вантажу (Київ – Львів) |
| Вартість послуг           | 250 грн                            |
| Підпис уповноважених осіб | Підписи                            |

Акт виконаних послуг підтверджує факт завершення перевезення чи іншої наданої послуги. Висновки:

1. Акт виконаних послуг є юридично значущим документом, що підтверджує виконання умов договору між замовником та виконавцем.

2. Наявність цього документа гарантує прозорість операцій та забезпечує основу для визнання доходу в бухгалтерському обліку.

3. Документ є обов'язковим для корпоративних клієнтів, оскільки він використовується для подальших розрахунків і фінансової звітності.

Приклад квитанції про оплату див. в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Приклад реквізитів квитанції про оплату

| Поле                | Приклад заповнення            |
|---------------------|-------------------------------|
| Номер квитанції     | 125478963                     |
| Дата                | 25.01.2025                    |
| Сума                | 250 грн                       |
| Спосіб оплати       | Готівка                       |
| Призначення платежу | Оплата за перевезення вантажу |
| Підпис касира       | Є                             |

Квитанція про оплату є основним підтвердженням здійснення платежу клієнтом. Висновки:

1. Квитанція підтверджує факт оплати послуг і може бути видана як у паперовій, так і в електронній формі.

2. Документ є необхідним для підтвердження фінансової операції, особливо у разі виникнення спірних ситуацій.

3. Використання електронних квитанцій знижує операційні витрати компанії, пов'язані з друком і зберіганням паперових документів.

Далі розглянемо таблицю з типовими бухгалтерськими проведеннями. Див.табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Типові бухгалтерські проведення для обліку доходів

| № | Господарська операція                               | Дебет                             | Кредит                            |
|---|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | Відображено дохід від реалізації логістичних послуг | 361 «Розрахунки з клієнтами»      | 703 «Дохід від реалізації послуг» |
| 2 | Визнано податкове зобов'язання з ПДВ                | 703 «Дохід від реалізації послуг» | 641 «Розрахунки з бюджетом (ПДВ)» |

Продовження табл.2.6

| № | Господарська операція                                  | Дебет                             | Кредит                       |
|---|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| 3 | Надходження оплати від клієнта на банківський рахунок  | 311 «Рахунки в банках»            | 361 «Розрахунки з клієнтами» |
| 4 | Надходження готівкової оплати за послуги               | 301 «Каса»                        | 361 «Розрахунки з клієнтами» |
| 5 | Відображення фінансового результату (закриття доходів) | 703 «Дохід від реалізації послуг» | 79 «Фінансовий результат»    |

ТОВ «Інтайм» активно використовує сучасні програмні рішення для автоматизації процесу обліку доходів, обробки документації та формування звітності. Нижче подано огляд основних програм, які використовуються компанією.

Програмне забезпечення для обліку доходів в табл. 2.7.

ТОВ «Інтайм» використовує сучасні програмні рішення для автоматизації облікових процесів. Висновки:

Використання таких програм, як MASTER: Бухгалтерія, CRM-системи та трекінгових платформ, дозволяє автоматизувати облік доходів, зменшуючи ризик людських помилок. Інтеграція систем дає змогу отримувати актуальні дані в реальному часі, що сприяє підвищенню ефективності фінансового контролю.

Таблиця 2.7

#### Програмне забезпечення для обліку доходів

| Назва програми                                | Функціональність                                                                                                        |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MASTER: Бухгалтерія                           | - Автоматизація бухгалтерського обліку доходів. - Формування фінансових звітів. - Облік витрат.                         |
| CRM-система                                   | - Управління замовленнями клієнтів. - Відстеження платежів та взаємодії з клієнтами. - Інтеграція з системами доставки. |
| Система трекінгу                              | - Відстеження посилок у реальному часі. - Генерація ТТН. - Контроль виконання замовлень.                                |
| Програми онлайн-банкінгу                      | - Відстеження надходжень від клієнтів. - Обробка безготівкових платежів.                                                |
| Електронний документообіг (М.Е.Дос, Дія.Sign) | - Оформлення електронних актів. - Підписання договорів в електронному вигляді. - Архівування документації.              |

Інтеграція систем дає змогу отримувати актуальні дані в реальному часі, що сприяє підвищенню ефективності фінансового контролю.

Програми забезпечують легкість у формуванні звітності, оптимізуючи процеси бухгалтерського обліку.

Приклад інтеграції систем представлена в табл.2.8.

Таблиця 2.8

Приклад інтеграції систем

| Компоненти інтеграції           | Функціонал                                                                                  |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| Система трекінгу + CRM          | Дані про виконані замовлення автоматично синхронізуються для формування актів та накладних. |
| MASTER: Бухгалтерія + банкінг   | Автоматичне оброблення платежів клієнтів та звірка даних для бухгалтерського обліку.        |
| CRM + електронний документообіг | Збереження підписаних документів у системі CRM для подальшого аналізу та архівування.       |

Інтеграція різних компонентів програмного забезпечення є важливим фактором у підвищенні операційної ефективності. Взаємодія між CRM, трекінговою системою та бухгалтерським обліком забезпечує точність і своєчасність реєстрації доходів/

Така інтеграція дозволяє автоматично генерувати документи, такі як ТТН, акти виконаних послуг і квитанції, що значно скорочує час на оформлення документації. Об'єднання даних із різних систем створює єдину інформаційну базу, що полегшує аналіз доходів та ефективність роботи окремих підрозділів.

Отже, застосування сучасного програмного забезпечення в поєднанні з коректним оформленням первинних документів дозволяє ТОВ «Інтайм» забезпечувати точність обліку доходів, швидкість обробки замовлень та прозорість фінансової звітності. Це сприяє підвищенню ефективності діяльності компанії та збереженню високого рівня довіри клієнтів.

### **2.3. Особливості аналітичного і синтетичного обліку доходів діяльності**

Облік доходів у ТОВ «Інтайм» здійснюється відповідно до принципів внутрішніх положень з бухгалтерського обліку (П(С)БО) і включає синтетичний та аналітичний рівні. Кожен із рівнів має свої особливості та забезпечує точність і деталізацію облікових даних.

Синтетичний облік доходів у ТОВ «Інтайм» ведеться на рахунку №70 «Доходи від реалізації», відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку. Цей рахунок відображає загальний обсяг доходів від основної діяльності підприємства.

Особливості синтетичного обліку доходів:

1. Загальний характер даних – рахунок №70 акумулює інформацію про всі доходи компанії без деталізації за конкретними операціями.
2. Кореспонденція рахунків – дохід визнається записом:  
Дт 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» – Кт 70 «Доходи від реалізації».
3. Фінансовий результат – наприкінці звітного періоду рахунок №70 закривається з перенесенням даних на рахунок №79 «Фінансові результати».

Аналітичний облік доходів забезпечує деталізацію інформації про доходи за різними критеріями. У ТОВ «Інтайм» аналітичний облік ведеться за такими напрямками :

1. За видами послуг:
  - Внутрішні перевезення.
  - Міжнародні перевезення.
  - Кур'єрські послуги.
  - Складські послуги.
2. За регіонами діяльності:
  - Облік доходів за областями чи населеними пунктами, що дозволяє оцінювати ефективність роботи відділень у різних регіонах.

3. За клієнтами:
  - Поділ на корпоративних клієнтів і фізичних осіб.
4. За періодами:
  - Щомісячний, квартальний або річний облік для складання проміжної та підсумкової звітності.

Оскільки, кожне підприємство може отримувати доходи від різних видів своєї діяльності, тому за субрахунком 703 проводиться деталізація (розподіл) відображення різних видів доходів від надання послуг.

Тому кожне підприємство на базі загально затвердженого плану рахунків розробляє та затверджує робочий план рахунків. Даний документ обов'язково додається додатком до наказу про облікову політику підприємства.

Під час проведеного нами аналізу складання (формування) робочих планів рахунків різними підприємствами в Україні, можна зробити висновок, що головні бухгалтера, в більшості випадків, проводять розподіл аналітичного обліку доходів реалізації з урахуванням виконаних робіт за кодами КВЕД.

Крім того в ТОВ «Інтайм» облік доходів ведуть не тільки в розрізі за КВЕД, але й в розрізі своїх клієнтів (приватні та бізнес клієнти). Таким чином, в розрізі рахунку 703 ТОВ «Інтайм» має наступні субрахунки див. табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Аналітичний облік 703 у ТОВ «Інтайм»

| № | Код субрахунку | Назва субрахунку                                 | Опис                                                                                                                     |
|---|----------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2              | 3                                                | 4                                                                                                                        |
| 1 | 703.1          | Доставка посилок (вантажів) з інтернет-магазинів | Облік наданих послуг з доставки товарів, посилок, вантажу та документації від інтернет-магазинів.                        |
| 2 | 703.2          | Письмова кореспонденція                          | Облік відправлення письмової кореспонденції приватними та бізнес-клієнтами, включаючи державні установи через «Прозоро». |

Продовження табл. 2.9

| 1     | 2       | 3                                                      | 4                                                                                                          |
|-------|---------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3     | 703.3   | Грошові перекази                                       | Облік послуг грошових переказів, особливо у регіонах з обмеженим доступом до банківських установ.          |
| 4     | 703.4   | Експрес-доставка й кур'єрські послуги                  | Послуги прискореної доставки за запитом клієнта, популярні серед бізнес-клієнтів.                          |
| 5     | 703.5   | Транспортування посилок (вантажу) та друкованих видань | Облік пересилання речей до тимчасово переміщених осіб, міжнародної доставки, передплати друкованих видань. |
| 6     | 703.6   | Фінансові послуги                                      | Поповнення та зняття коштів з банківських карток, обмін валют відповідно до ліцензії НБУ.                  |
| 7     | 703.7   | Торгівельна діяльність                                 | Облік діяльності з постачання та збуту активів, енергопостачання, оренди, комерційного посередництва.      |
| 8     | 703.8   | Зберігання вантажу                                     | Облік тимчасового зберігання вантажів бізнес-клієнтів на складах ТОВ «Інтайм».                             |
| 9     | 703.9   | Міжнародна доставка                                    | Облік доходів від міжнародної доставки, розподілений на такі аналітичні рахунки:                           |
| 9.1   | 703.91  | Міжнародна доставка для приватних клієнтів             | Доставка відправлень приватним особам, зокрема вимушеним переселенцям за кордон.                           |
| 9.2   | 703.92  | Міжнародна доставка для бізнес-клієнтів                | Доставка вантажів для бізнесу, розподілена за додатковими субрахунками:                                    |
| 9.2.1 | 703.921 | Глобальна доставка                                     | Швидка доставка за мінімальною вартістю.                                                                   |
| 9.2.2 | 703.922 | Глобальна доставка економ                              | Економічна доставка до 30 кг у країни Європи.                                                              |
| 9.2.3 | 703.923 | MAX                                                    | Доставка великогабаритних вантажів.                                                                        |
| 9.2.4 | 703.924 | AIR FREIGHT                                            | Авіаційна доставка вантажів з усього світу.                                                                |
| 9.2.5 | 703.925 | ROAD FREIGHT                                           | Автомобільні перевезення по Європі.                                                                        |
| 9.2.6 | 703.926 | RAILWAY FREIGHT                                        | Залізничні перевезення з Китаю.                                                                            |
| 9.3   | 703.93  | Міжнародна доставка з інтернет-магазинів               | Доставка товарів із AliExpress, США, Великобританії та Польщі.                                             |
| 9.4   | 703.94  | Міжнародна авіа експрес-доставка                       | Швидка авіаційна доставка для бізнес-клієнтів.                                                             |

Аналітичний облік доходів ТОВ «Інтайм» веде в розрізі журналу № 6. Форма якого затверджена наказом Мінфіну № 356 [24]. Журнал № 6 складається кожного місяця, на підставі даних первинного обліку, які є підтвердженням для проведення запису. Даний журнал розкриває аналітичну інформацію за рахунками бухгалтерського обліку: 70, 71, 72, 73, 74, 76, 79. В другому розділі журналу «Аналітичні дані про доходи» розкривається аналітична інформація за зазначеними рахунками. Згідно наказу № 356 журнал складається за кредитовими оборотами рахунків.

Для ведення синтетичного та аналітичного обліку в ТОВ «Інтайм» використовується MASTER: Бухгалтерія. Це забезпечує:

- Автоматизацію кореспонденції рахунків.
- Формування звітів за аналітичними розрізами (види послуг, регіони, клієнти).
- Мінімізацію помилок у процесі обліку.

Таке поєднання дозволяє не лише контролювати загальний фінансовий результат, а й проводити детальний аналіз ефективності роботи компанії/ Це забезпечує:

1. Автоматизацію кореспонденції рахунків.
2. Формування звітів за аналітичними розрізами (види послуг, регіони, клієнти).
3. Мінімізацію помилок у процесі обліку.

Отже, особливості аналітичного та синтетичного обліку доходів у ТОВ «Інтайм» полягають у поєднанні загального обліку за рахунком №70 із деталізацією за видами діяльності, регіонами, клієнтами та іншими критеріями. Такий підхід дозволяє не лише контролювати загальний фінансовий результат, а й проводити детальний аналіз ефективності роботи компанії.

## **2.4. Показники доходів у фінансовій звітності підприємства**

Фінансова звітність є основним джерелом інформації про доходи підприємства, що дозволяє оцінювати його фінансовий стан, прибутковість та ефективність діяльності. У ТОВ «Інтайм» доходи знаходять своє відображення у Звіті про фінансові результати (Форма №2), що складається відповідно до вимог П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», Наказ № 58.

## Основні показники доходів у фінансовій звітності

### 1. Дохід (виручка) від реалізації

– Відображається у статті «Доходи підприємства від основної операційної діяльності (реалізація товарів, робіт, послуг)».

– Формується шляхом вирахування з загальної суми доходу:

– Непрямих податків (ПДВ, акцизний податок).

– Знижок клієнтам.

– Суми повернених товарів.

### 2. Собівартість реалізованих послуг

– Відображається окремо та дозволяє визначити валовий прибуток підприємства.

– Для ТОВ «Інтайм» собівартість включає витрати на транспортування, оренду складів, паливо, оплату праці працівників тощо.

### 3. Валовий прибуток

– Обчислюється як різниця між чистим доходом і собівартістю реалізованих послуг.

– Показує базовий фінансовий результат до врахування інших операційних доходів і витрат.

### 4. Інші операційні доходи

– Включають доходи від додаткових послуг, таких як пакування, зберігання вантажів або кур'єрська доставка.

### 5. Фінансовий результат (чистий прибуток)

– Відображається як кінцевий підсумок діяльності за звітний період.

– Включає всі доходи та витрати підприємства, включно з операційними, фінансовими та іншими.

Структура відображення доходів у Звіті про фінансові результати див. табл. 2.10.

Таблиця 2.10

## Структура відображення доходів у Звіті про фінансові результати

| Рядок звіту | Показник                               | Значення для ТОВ «Інтайм»                               |
|-------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 2000        | Чистий дохід від реалізації            | Загальний обсяг доходів після вирахування ПДВ і знижок. |
| 2050        | Собівартість реалізованих послуг       | Усі витрати, пов'язані з доставкою та логістикою.       |
| 2090        | Валовий прибуток                       | Різниця між чистим доходом і собівартістю.              |
| 2120        | Інші операційні доходи                 | Доходи від супутніх послуг.                             |
| 2350        | Чистий фінансовий результат (прибуток) | Остаточний показник діяльності.                         |

Наступним звітним документом в якому відображається інформація щодо формування доходу від реалізації є Примітки до фінансової звітності (ПФЗ). В ПФЗ обов'язково надається інформація щодо облікової політики УГП в розрізі:

- отриманих їх доходів з обов'язковим зазначенням ступені виконаних робіт;
- розподілу доходів за окремими групами доходів;
- отриманих доходів на підставі бартерних контрактів за окремими групами доходів;
- отримання доходів на підставі бартерних контрактів з пов'язаними сторонами.

Таким чином, проаналізувавши затверджену облікову політику ТОВ «Інтайм» можна зробити наступні висновки:

- до звичайних операцій ТОВ «Інтайм» слід відносити послуги з проведення доставки та експрес-доставки відправлень, посилок, вантажу та документації;
- до окремого звіту про сукупні доходи ТОВ «Інтайм» відносять сукупні доходи внаслідок звичайної операційної діяльності формується у вигляді чистого доходу від реалізації робіт та послуг;
- отримання всіх інших доходів заносять до інших операційних доходів;

- відображення чистого доходу та інших операційних доходів на підставі МСФЗ 15 відображають в звіті про сукупні доходи УГП;
- лише за сумою ціни угод ТОВ «Інтайм» проводиться визнання чистого доходу.

Основним документом звітності в податковому обліку щодо отриманого доходу та чистого фінансового результату є Декларація з прибутку підприємства (ДПП). Слід зазначити, що під час зміни норми діючого законодавства форма ДПП – оновлюється.

Під час складання ДПП користуються наступними загальними правилами:

- ДПП заповнюється в гривневому еквіваленті (копійки не проставляють) і не підлягають округленню до тис. грн. на відміну від фінансової звітності;
- за паперовою версією ДПП за порожніми клітинками (відсутня наявна інформація) потрібно зробити прокреслення. А за електронною версією ДПП в місцях де відсутня інформація – місце залишаємо не заповненим;
- до ДПП обов'язково потрібно додавати всі додатки, які були зазначені в декларації. Крім того, до ДПП, як його окремий додаток, додають всі форми фінансової звітності.
- згідно п. 48.3 та п. 48.4 ПКУ ДПП за обов'язковими реквізитами потрібно заповнити всю інформацію. Без їх заповнення ДПП є недійсною;
- ДПП заповнюється тільки державною мовою.

Отже, показники доходів у фінансовій звітності ТОВ «Інтайм» відображають ключові аспекти економічної діяльності компанії. Чітка структура Звіту про фінансові результати дозволяє керівництву аналізувати фінансовий стан, виявляти проблемні зони та приймати стратегічні рішення для покращення результатів. Ретельний облік доходів і витрат гарантує прозорість фінансової звітності, що є важливим як для внутрішнього контролю, так і для зовнішніх користувачів.

## **РОЗДІЛ 3**

### **АУДИТ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ТА ОСОБЛИВОСТІ ЇХ КОНТРОЛЮ**

#### **3.1. Організаційні аспекти аудиту доходів**

Аудит доходів підприємства є ключовим елементом у забезпеченні ефективності його фінансової діяльності, прозорості обліку та виявленні можливих порушень. Для ТОВ «Інтайм», яке функціонує у сфері логістичних послуг, організація аудиту доходів вимагає врахування галузевих особливостей, зокрема специфіки співпраці з фізичними та юридичними особами, включаючи інтернет-магазини.

Основна мета аудиту доходів – підтвердження достовірності обліку доходів, забезпечення відповідності їх відображення у фінансовій звітності вимогам чинного законодавства та аналіз ефективності системи контролю доходів підприємства.

Основні завдання аудиту доходів включають:

1. Перевірку відповідності облікової політики підприємства вимогам законодавства та стандартам бухгалтерського обліку.
2. Аналіз джерел доходів, їхньої структури та правильності класифікації у фінансовій звітності.
3. Виявлення ризиків втрат доходів через недоотримання платежів, помилки в обліку або недоліки в системі внутрішнього контролю.
4. Оцінку повноти та своєчасності розрахунків із клієнтами.
5. Надання рекомендацій щодо вдосконалення процесів обліку та управління доходами.

## Етапи організації аудиту доходів у ТОВ «Інтайм»

### 1. Підготовчий етап

На цьому етапі аудитор повинен вивчити специфіку діяльності підприємства, зокрема:

- джерела доходів компанії;
- структуру доходів за напрямками діяльності (перевезення вантажів, експрес-доставка, спеціальні умови для інтернет-магазинів);
- організацію бухгалтерського обліку доходів;
- облікову політику підприємства щодо визнання та відображення доходів.

Також здійснюється збір інформації про клієнтську базу підприємства, укладені договори, графіки оплат і характер співпраці з ключовими партнерами, включаючи інтернет-магазини.

Результатом підготовчого етапу є складання плану аудиту, в якому визначаються об'єкти, обсяг і методи перевірки.

### 2. Аналіз облікової політики щодо доходів

Аудитор проводить оцінку облікової політики ТОВ «Інтайм», перевіряючи:

- відповідність методики визнання доходів вимогам законодавства;
- класифікацію доходів за напрямками діяльності;
- порядок обліку доходів від разових послуг і довгострокових контрактів;
- дотримання принципів обачності, відповідності та нарахування.

Значна увага приділяється правилам визнання доходів від основної діяльності підприємства – надання логістичних послуг.

### 3. Перевірка первинної документації

Цей етап включає перевірку таких документів, як:

- договори на надання послуг;
- накладні, товарно-транспортні накладні (ТТН);
- рахунки-фактури;

- акти виконаних робіт;
- банківські виписки, що підтверджують отримання платежів.

Аудитор аналізує відповідність первинних документів реальним господарським операціям, повноту відображення доходів у бухгалтерському обліку, а також наявність усіх необхідних реквізитів.

#### 4. Перевірка розрахунків із клієнтами

Оскільки ключовими джерелами доходів є юридичні та фізичні особи, які користуються послугами компанії, особливу увагу слід приділити:

- правильності виставлення рахунків;
- своєчасності та повноті розрахунків;
- наявності дебіторської заборгованості, її обсягу та причин утворення;
- системі роботи з проблемною заборгованістю.

Важливим аспектом є аналіз розрахунків із інтернет-магазинами, оскільки співпраця з ними забезпечує значну частку доходів.

#### 5. Оцінка системи внутрішнього контролю

Для ефективного управління доходами необхідно перевірити:

- процедури обліку доходів;
- механізми перевірки первинної документації;
- порядок звірки розрахунків із клієнтами;
- наявність контрольних заходів для запобігання помилкам і шахрайству.

Оцінка внутрішнього контролю дозволяє виявити слабкі місця у системі управління доходами та запропонувати заходи для їх усунення.

#### 6. Аналіз доходів за видами діяльності

З метою виявлення джерел найбільшого доходу проводиться аналіз структури доходів підприємства. Аудитор оцінює, які саме послуги приносять основний дохід, та визначає потенційні можливості для збільшення прибутку.

## 7. Підготовка аудиторського висновку

На завершальному етапі аудитор складає звіт, у якому висвітлює результати перевірки. У висновку зазначаються:

- достовірність і прозорість обліку доходів;
- виявлені порушення та ризики;
- рекомендації щодо вдосконалення облікових процесів і системи контролю.

### Особливості аудиту доходів у ТОВ «Інтайм»

У зв'язку з логістичною специфікою діяльності компанії, аудит доходів повинен враховувати:

1. Велику кількість клієнтів, які здійснюють одноразові та довгострокові замовлення.
2. Співпрацю з інтернет-магазинами, яка супроводжується великою кількістю операцій.
3. Швидкий оборот документів та оплат у сфері доставки вантажів.
4. Необхідність чіткого контролю за дебіторською заборгованістю.

Аудит доходів дозволяє підприємству мінімізувати фінансові ризики, підвищити прозорість обліку та покращити фінансову стійкість.

Аудит доходів ТОВ «Інтайм» повинен враховувати галузеві ризики, пов'язані з логістичною діяльністю, зокрема ризики, пов'язані з недоотриманням доходів через несвоєчасну оплату клієнтів, помилки в обліку доходів, а також ризики шахрайства. Окрім того, враховуючи високу конкурентність у галузі логістики, аудит доходів має допомогти підприємству виявити резерви для оптимізації роботи та підвищення рентабельності.

Під час аудиту доходів підприємства аудитори застосовують різноманітні методи та інструменти, які дають змогу провести глибоку оцінку стану обліку, виявити недоліки та сформулювати рекомендації для оптимізації відповідних процесів.

### 1. Інспектування

Цей метод передбачає перевірку первинної документації, яка підтверджує доходи підприємства. У ТОВ «Інтайм» це можуть бути:

- товарно-транспортні накладні;
- договори із клієнтами;
- рахунки-фактури та акти виконаних робіт;
- документи, що підтверджують надходження коштів на рахунки підприємства.

Інспектування допомагає виявити факти несвоєчасного відображення доходів або помилки в документах.

## 2. Аналітичні процедури

Аудитори проводять порівняльний аналіз доходів за попередні періоди, оцінюють зміни у структурі доходів, аналізують динаміку показників. Наприклад, у ТОВ «Інтайм» можна проаналізувати:

- обсяги доходів від перевезення вантажів за окремими регіонами;
- доходи від співпраці з інтернет-магазинами в динаміці;
- середній дохід на одну послугу.

Це дозволяє виявити аномальні відхилення, які можуть свідчити про проблеми в обліку або помилки в системі управління.

## 3. Перевірка на відповідність нормам

Аудитор оцінює, чи відповідає облік доходів підприємства вимогам державних стандартів фінансового обліку (П(С)БО) або світових вимог до фінансової звітності (МСФЗ), залежно від обраної системи обліку. У ТОВ «Інтайм» особливу увагу варто приділити правилам визнання доходів за принципом нарахування.

## 4. Тестування внутрішнього контролю

Під час аудиту доходів проводиться перевірка ефективності внутрішніх процедур, що контролюють облік доходів. Наприклад:

- чи ведеться своєчасна звірка розрахунків із клієнтами;
- чи контролюється дебіторська заборгованість;

– чи затверджуються договори із клієнтами на відповідних рівнях управління.

Слабкість системи внутрішнього контролю може стати причиною втрат доходів або недоотримання прибутку.

#### 5. Вибіркові перевірки

Оскільки ТОВ «Інтайм» здійснює велику кількість операцій, неможливо перевірити всі документи за звітний період. Тому аудитори використовують вибіркові перевірки, орієнтуючись на найбільш значущі або ризикові операції.

За підсумками аудиту доходів ТОВ «Інтайм» аудитор складає звіт, який включає:

- Оцінку достовірності обліку доходів, зокрема відповідність облікової політики вимогам чинного законодавства.
- Висновки про ефективність системи внутрішнього контролю за доходами.
- Аналіз дебіторської заборгованості: обсяги, терміни прострочення, проблемні клієнти.
- Виявлені порушення у відображенні доходів: затримки у відображенні, невірна класифікація, помилки в документації.
- Рекомендації щодо вдосконалення облікових процесів та системи внутрішнього контролю.

Для оптимізації роботи та зменшення ризику людських помилок доцільно впровадити сучасні програми для автоматизованого обліку доходів. Це дозволить ефективно контролювати документообіг, зменшити час на обробку інформації та забезпечити оперативність у прийнятті управлінських рішень.

Удосконалення роботи з дебіторською заборгованістю. Компанії варто посилити контроль за своєчасністю розрахунків із клієнтами, впровадити систему штрафів за затримки у платежах, а також регулярну звітність про стан дебіторської заборгованості.

Регулярні внутрішні перевірки. ТОВ «Інтайм» може запровадити практику регулярного внутрішнього аудиту доходів, який дозволить оперативно виявляти порушення та коригувати процеси.

Підвищення кваліфікації персоналу. Навчання працівників бухгалтерії, фінансового відділу та співробітників, які працюють із клієнтами, сприятиме покращенню якості обліку та зниженню ризиків помилок.

Співпраця з аудиторами. Проведення періодичного зовнішнього аудиту дозволить отримати об'єктивну оцінку стану обліку доходів і дотримання законодавства.

Таким чином, ефективна організація аудиту доходів у ТОВ «Інтайм» забезпечує прозорість фінансової діяльності, мінімізує ризики фінансових втрат та сприяє підвищенню загальної ефективності управління підприємством.

### **3.2. Методика аудиту доходів від реалізації послуг підприємства**

Підходи до аудиту доходів від реалізації передбачають послідовне виконання ряду процедур, спрямованих на підтвердження достовірності відображення доходів у бухгалтерському обліку, оцінку ефективності внутрішнього контролю та виявлення можливих порушень у фінансовій діяльності. Для ТОВ «Інтайм», як підприємства, що працює у сфері логістики, ключовим аспектом є аудит доходів від перевезення вантажів, експрес-доставки та співпраці з інтернет-магазинами.

Основні техніки аудиту доходів від реалізації послуг

#### **1. Підготовчий етап**

На цьому етапі аудитор:

1. Отримує загальну інформацію про діяльність підприємства, структуру доходів, основних клієнтів та напрямки послуг.

2. Вивчає облікову політику підприємства, зокрема:
  - порядок визнання доходів;
  - класифікацію доходів за видами послуг;
  - використання рахунків бухгалтерського обліку.
3. Оцінює систему внутрішнього контролю підприємства, яка забезпечує достовірність обліку доходів.

## 2. Перевірка первинної документації

Аудитор аналізує документи, що підтверджують доходи підприємства, зокрема:

- договори із клієнтами;
- товарно-транспортні накладні (ТТН);
- рахунки-фактури;
- акти виконаних послуг;
- банківські виписки про оплату послуг.

Типи первинної документації для аудиту доходів ТОВ «Інтайм» представлено в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Типи первинної документації для аудиту доходів ТОВ «Інтайм»

| Документ                     | Призначення                                 | Ключові аспекти перевірки                           |
|------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Договори з клієнтами         | Фіксують умови співпраці та вартість послуг | Наявність підписів, печаток, узгодженість умов      |
| Товарно-транспортні накладні | Підтверджують факт перевезення вантажу      | Відповідність даних обліку та фактичних послуг      |
| Акти виконаних послуг        | Підтверджують факт надання послуг           | Наявність усіх реквізитів, узгодженість з договором |
| Банківські виписки           | Підтверджують отримання доходів             | Відповідність сум у виписках даним обліку           |

Отже, аналіз первинної документації, наведеної в таблиці, демонструє важливість її детальної перевірки для забезпечення достовірного обліку доходів. Зокрема, договори з клієнтами та товарно-транспортні накладні є основою для обґрунтування доходів, а банківські виписки підтверджують

фактичне отримання грошових коштів. Чіткий контроль за цими документами дозволяє мінімізувати ризики помилок в обліку та уникнути фінансових втрат.

3. Перевірка правильності відображення доходів у бухгалтерському обліку

На цьому етапі аудитор:

- оцінює відповідність доходів, відображених у бухгалтерському обліку, фактично отриманим коштам;
- перевіряє коректність використання рахунків бухгалтерського обліку, наприклад рахунку 70 «Доходи від реалізації».

4. Аналітичні процедури

Аудитор проводить аналіз доходів у динаміці, порівнюючи їх із попередніми періодами, плановими показниками та галузевими стандартами.

Схема 1. Аналітична модель перевірки доходів підприємства

Доходи в поточному періоді

- Порівняння з попереднім періодом
- Аналіз відхилень (збільшення/зменшення)
- Виявлення причин (зміна клієнтської бази, тарифів тощо)

5. Завершальний етап

На завершальному етапі аудитор складає висновок, який містить:

- оцінку достовірності доходів;
- виявлені помилки або недоліки;
- рекомендації щодо вдосконалення обліку доходів.

### **3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи з обліку та аудиту доходів підприємства**

Обліково-інформаційна система є ключовим елементом управління фінансовою діяльністю підприємства, оскільки вона забезпечує своєчасне та

достовірне відображення доходів, на основі яких приймаються стратегічні рішення. Удосконалення цієї системи на ТОВ «Інтайм» сприятиме не лише зниженню ризику помилок і підвищенню ефективності облікових процесів, а й створенню конкурентних переваг на ринку логістичних послуг.

Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи:

#### 1. Впровадження сучасних інформаційних технологій

Автоматизація процесів обліку доходів за допомогою сучасних програмних продуктів, таких як MASTER: Бухгалтерія, IT-Enterprise, SAP Business One або інших логістичних систем управління, дозволить:

- зменшити трудомісткість процесів обліку;
- забезпечити швидкий доступ до аналітичної інформації;
- автоматично генерувати звіти про доходи.

Приклад функціональних можливостей системи:

- автоматичне створення первинних документів (рахунки-фактури, акти виконаних послуг);
- інтеграція з банківськими системами для обліку платежів;
- контроль дебіторської заборгованості в режимі реального часу.

#### Схема 1. Процес автоматизації обліку доходів

Замовлення клієнта → Система управління замовленнями → Облік доходів у системі ПЗ → Формування звітності → Контроль надходжень

#### 2. Оптимізація документообігу

Перехід на електронний документообіг забезпечить:

- скорочення часу на обробку документів;
- зниження витрат на паперовий документообіг;
- мінімізацію помилок під час створення та обробки документів.

Важливим етапом є інтеграція системи обліку із зовнішніми сервісами, такими як «М.Е.Дос» або «Дія.Бізнес», для обміну електронними документами з клієнтами.

### 3. Вдосконалення управління дебіторською заборгованістю

Для підвищення ефективності обліку дебіторської заборгованості рекомендується:

1. Впровадити автоматизовані інструменти контролю за платежами (нарахування штрафів, нагадування про прострочені платежі).
2. Використовувати звітність у реальному часі для оцінки стану розрахунків із клієнтами.
3. Проводити регулярний аналіз причин виникнення заборгованості та визначати способи її мінімізації.

Шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості подано в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

#### Шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості

| Напрямок удосконалення                     | Очікуваний результат                           |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Автоматичне нагадування про оплату         | Зменшення кількості прострочених платежів      |
| Регулярний моніторинг стану заборгованості | Оперативне виявлення проблемних клієнтів       |
| Встановлення системи штрафів               | Стимулювання своєчасної оплати з боку клієнтів |

### 4. Інтеграція облікових систем з іншими підрозділами

Для підвищення прозорості обліку та забезпечення оперативного обміну інформацією необхідно інтегрувати облікову систему з іншими підрозділами підприємства:

- логістичним відділом (для контролю виконаних замовлень);
- відділом продажів (для контролю умов договорів);
- фінансовим відділом (для моніторингу платежів).

Інтеграція дозволить усунути дублювання інформації, забезпечить її єдність і зменшить ризики помилок.

### 5. Покращення внутрішнього контролю

Ефективна система внутрішнього контролю є основою для достовірного обліку доходів. Для цього необхідно:

- створити регламент роботи з обліком доходів;
- впровадити систему перевірки відповідності первинної документації встановленим стандартам;
- проводити регулярний внутрішній аудит із аналізом ключових ризиків.

Рекомендації щодо вдосконалення внутрішнього контролю див. в табл.

### 3.3.

Таблиця 3.3

#### Рекомендації щодо вдосконалення внутрішнього контролю

| Рекомендація                               | Результат                                               |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Проведення регулярного внутрішнього аудиту | Виявлення помилок та шахрайства у фінансовій діяльності |
| Затвердження чітких процедур обліку        | Уніфікація процесів і зменшення ймовірності помилок     |
| Моніторинг ключових ризиків                | Попередження втрат через неналежний контроль            |

#### 6. Навчання та підвищення кваліфікації персоналу

Для забезпечення високого рівня облікових процесів необхідно регулярно проводити навчання працівників. Це включає:

- курси підвищення кваліфікації для бухгалтерів та фінансистів;
- ознайомлення персоналу з новими обліковими програмами та стандартами звітності;
- навчання працівників основам внутрішнього контролю.

Очікувані результати впровадження змін

Вдосконалення обліково-інформаційної системи дозволить:

1. Підвищити достовірність та оперативність обліку доходів.
2. Зменшити кількість помилок у документації.
3. Забезпечити своєчасність надходження коштів від клієнтів.
4. Оптимізувати фінансові потоки та поліпшити управлінські рішення.
5. Створити конкурентні переваги для ТОВ «Інтайм» у сфері логістичних послуг.

Таким чином, запропоновані напрями вдосконалення сприятимуть не лише підвищенню ефективності облікових процесів, але й загальному зростанню фінансової стабільності та конкурентоспроможності підприємства

Далі розглянемо позитивні та негативні наслідки впровадження даних заходів.

Позитивні сторони впровадження запропонованих заходів див. табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Позитивні сторони впровадження запропонованих заходів

| Заходи                                 | Позитивні наслідки                                                         | Результат                                                        |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Автоматизація облікових процесів       | Зниження ризику помилок, прискорення ведення обліку.                       | Підвищення ефективності роботи бухгалтерії.                      |
| Електронний документообіг              | Зменшення витрат на папір, швидкий обмін документами.                      | Зниження операційних витрат, покращення комунікації з клієнтами. |
| Інтеграція облікових систем            | Прозорість процесів, усунення дублювання даних.                            | Оптимізація управління доходами.                                 |
| Управління дебіторською заборгованістю | Зменшення прострочених платежів, покращення грошового потоку.              | Забезпечення фінансової стабільності.                            |
| Навчання персоналу                     | Зростання професійної компетенції працівників, зниження кількості помилок. | Поліпшення якості облікових процесів.                            |

Позитивні наслідки впровадження запропонованих заходів сприяють підвищенню ефективності облікових процесів, зменшенню витрат і поліпшенню управлінських рішень. Завдяки автоматизації, електронному документообігу та інтеграції систем, підприємство може забезпечити прозорість фінансової звітності та оптимізувати роботу з клієнтами. Окрім того, навчання персоналу дозволяє підвищити професійний рівень співробітників, що зменшує кількість помилок у роботі. Загалом позитивні аспекти значно переважають, особливо у довгостроковій перспективі.

Негативні сторони впровадження запропонованих заходів представлено в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

## Негативні сторони впровадження запропонованих заходів

| Заходи                                 | Негативні наслідки                                                                         | Ризики                                                                          |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Автоматизація облікових процесів       | Високі витрати на програмне забезпечення та технічне обладнання.                           | Можливість перевищення бюджету.                                                 |
| Автоматизація облікових процесів       | Високі витрати на програмне забезпечення та технічне обладнання.                           | Можливість перевищення бюджету.                                                 |
| Електронний документообіг              | Складність налаштування, потреба в адаптації персоналу.                                    | Тимчасові збої або труднощі у впровадженні.                                     |
| Інтеграція облікових систем            | Тривалість процесу налаштування, потреба в заміні застарілого обладнання.                  | Затримки у роботі через паралельне ведення старої та нової систем.              |
| Управління дебіторською заборгованістю | Конфлікти з клієнтами через посилення контролю, додаткові витрати на аналіз бази клієнтів. | Втрата довіри клієнтів, якщо контроль викликає незадоволення.                   |
| Навчання персоналу                     | Додаткові витрати на навчання, тимчасове відволікання працівників від основних обов'язків. | Можливість недостатнього засвоєння матеріалу або потреба у повторному навчанні. |

Отже, негативні сторони впровадження заходів зумовлені переважно високими початковими витратами та організаційними складнощами. Серед основних ризиків – можливість затримок у впровадженні, технічні проблеми та опір персоналу до змін. Проте більшість із цих ризиків є тимчасовими та можуть бути мінімізовані за рахунок ретельного планування, поступового навчання співробітників і використання якісного програмного забезпечення. Загалом, навіть за наявності певних витрат і ризиків, очікувані вигоди від впровадження заходів виправдовують початкові труднощі.

Запропоновані заходи щодо вдосконалення обліково-інформаційної системи на ТОВ «Інтайм» мають значний потенціал для підвищення ефективності обліку доходів та фінансового управління підприємством. Однак реалізація цих заходів потребує значних фінансових, часових і організаційних ресурсів. Для мінімізації негативних сторін необхідно:

- чітко планувати впровадження автоматизації;
- проводити поступове навчання персоналу;

- створити резерви для покриття витрат на модернізацію системи.

Успішна реалізація запропонованих заходів дозволить досягти високої якості облікових процесів, зміцнити конкурентні позиції підприємства та забезпечити його стабільний розвиток у майбутньому.

## ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній магістерській роботі здійснено теоретичне узагальнення і розв'язання науково-практичного завдання визначення організації та методики обліку та аудиту доходів від реалізації послуг підприємства.

1. Встановлено, що відповідно до облікової політики ТОВ «Інтайм» підприємство проводить відображення доходів відповідно до національних та міжнародно визнаних правил складання фінансових звітів (НП(С)БО 15 та МСФЗ 15). Під час складання контракту (оголошення вартості в експрес- накладній) проводиться оцінювання вантажу (посилки) і визначається у вигляді зобов'язання, яке обов'язково потрібно виконати. ТОВ «Інтайм» визнає дохід лише у разі задоволення зобов'язань по відношенню до сторони, яка замовила послугу.

2. За обліковою політикою підприємства, звітність про фінансовий стан та бухгалтерський облік доходів і витрат здійснюються на основі: Концептуальних рамок підготовки та подання фінансової звітності, Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами», національних і міжнародних стандартів обліку..

3. Встановлено, що визнавання доходів ТОВ «Інтайм» проводиться за принципом нарахування і має відображення за фінансовою звітністю під час його виникнення і дата зарахування чи сплата грошей не мають ніякого впливу.

4. Для відображення в обліку доходу від реалізації підприємство в Наказі про облікову політику проводить розробку робочого плану рахунків бухгалтерського обліку, в якому зазначає (розкриває) та затверджує робочий план рахунків своєї організації з урахуванням особливості діяльності підприємства. В даному наказі повинно бути зазначено, що облік від реалізації робіт та послуг повинен відображатись за рахунком 703. За умови, що виконання робіт та послуг є основною діяльністю підприємства,

то за зазначеним рахунком УГП повинен провести його розподіл за субрахунками для проведення подальшого аналітичного обліку доходів.

Встановлено документи на підставі яких «НП» проводить та відображає в обліку дохід від реалізації послуг в розрізі бізнес клієнтів та приватних клієнтів.

6. Досліджено, що в розрізі рахунку 703 «НП» має наступні субрахунки, які затверджені в обліковій політиці підприємства: 7031 «Доставка посилок (вантажів) з інтернет – магазинів», 7032 «Письмова кореспонденція», 7033 «Грошові перекази», 7034 «Експрес-доставка й кур'єрські послуги», 7035 «Транспортування посилок (вантажу) та друкованих видань», 7036 «Фінансові послуги», 7037 «Торгівельна діяльність», 7038 «Зберігання вантажу», 7039 «Міжнародна доставка».

Проведене дослідження методики аудиту доходів та напрямів вдосконалення обліково-інформаційної системи підприємства дозволило визначити кілька ключових аспектів, що мають вирішальне значення для забезпечення фінансової стабільності та конкурентоспроможності ТОВ «Інтайм»:

1. Аудит доходів як інструмент покращення управління. Ретельний аудит доходів від реалізації послуг дозволяє не лише підтвердити достовірність фінансової звітності, але й виявити недоліки в облікових процесах, внутрішньому контролі та документації. Методика аудиту включає інспектування, аналітичні процедури, перевірку на відповідність стандартам і тестування внутрішніх систем контролю, що забезпечує всебічний підхід до аналізу доходів підприємства.

2. Значення автоматизації обліку. Впровадження автоматизованих систем обліку є ключовим напрямом для вдосконалення управління доходами. Це дозволяє мінімізувати помилки в облікових операціях, прискорити процеси документообігу та поліпшити взаємодію між підрозділами компанії.

3. Інтеграція обліково-інформаційної системи. Об'єднання клієнтської бази, управління замовленнями та бухгалтерського обліку в єдину інформаційну систему сприятиме покращенню моніторингу доходів, підвищенню оперативності прийняття рішень і зниженню ризиків втрат.

4. Ефективне управління дебіторською заборгованістю. Підвищення контролю за дебіторською заборгованістю та впровадження автоматичних нагадувань про оплату допоможуть зменшити ризики прострочення платежів і забезпечать своєчасне надходження коштів.

5. Роль внутрішнього контролю та навчання персоналу. Система внутрішнього контролю та регулярне підвищення кваліфікації співробітників є важливими елементами забезпечення прозорості та надійності облікових процесів.

6. Вплив вдосконалення обліково-інформаційної системи на конкурентоспроможність. Удосконалення обліково-інформаційної системи дозволяє не лише знизити ризики помилок, а й підвищити ефективність обліку доходів, що сприяє зміцненню позицій підприємства на ринку логістичних послуг.

Таким чином, запропоновані заходи щодо вдосконалення методики аудиту доходів і системи обліку ТОВ «Інтайм» спрямовані на підвищення точності обліку, поліпшення внутрішнього контролю та оптимізацію управління фінансовими потоками, що позитивно вплине на стійкість і розвиток підприємства.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Костенко І. М. Аналіз проблем обліку доходів підприємств в Україні // Фінансовий менеджмент: науковий журнал. 2020. № 4.
2. Яковлева О. С. Аудит доходів: проблеми та перспективи розвитку // Науковий вісник НЛТУ України. 2021. Т. 31, № 1.
3. Білик О. В. Теорія бухгалтерського обліку. Київ : Центр навч. літ., 2021. 252 с.
4. Герасименко О. В., Коваленко І. В. Бухгалтерський облік: теорія і практика. Київ : Центр навч. літ., 2020. 352 с.
5. Державна служба статистики України: офіційний сайт. URL: [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua) (дата звернення: 01.10.2024).
6. Соловійова М. О. Дохід як об'єкт бухгалтерського обліку: теоретичні аспекти // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». 2020.
7. Дудко М. С. Фінансовий облік. Дніпро : НМетАУ, 2020. 578 с.
8. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 01.12.2024).
9. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 01.12.2024).
10. Іванов О. О. Основи фінансового обліку. Ірпінь : Державний податковий університет, 2022. С. 205.
11. Кравченко А. П. Класифікація доходів підприємств: сучасний підхід // Економіка і управління: науковий журнал. 2021. № 2.
12. Ковальчук О. М. Управлінський облік. Харків, 2021.

13. Кодекс етики професійних бухгалтерів (IFAC).  
URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IESBA-Code-of-Ethics-2018.pdf> (дата звернення: 01.12.2024).
14. МСА 500 «Аудиторські докази».  
URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-International-Auditing-Standards-2019.pdf> (дата звернення: 01.12.2024).
15. МСА 540 «Аудит облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів». URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-International-Auditing-Standards-2019.pdf> (дата звернення: 01.12.2024).
16. МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності».  
URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-International-Auditing-Standards-2019.pdf> (дата звернення: 01.12.2024).
17. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).  
URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/> (дата звернення: 01.12.2024).
18. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку: затверджені наказом Міністерства фінансів України. Мінфін України, 2018.
19. Сидоренко Л. М., Шевчук Т. В. Облік доходів підприємств: навчальний посібник. Львів : Вид-во ЛНУ ім. Івана Франка, 2019.
20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід».  
URL: <http://www.minfin.gov.ua/news/view/p-sbo-15-dohid?category=publications> (дата звернення: 01.12.2024).
21. Гончарук О. М., Кравченко Л. В. Підручник з бухгалтерського обліку. Київ : КНЕУ, 2020.
22. Петренко Н. В. Проблеми обліку доходів у сучасних умовах // Вісник економіки транспорту і промисловості. 2022. № 3.
23. Бондаренко Т. В. Сучасні тенденції в обліку доходів: виклики та рішення // Економічний вісник університету: науковий журнал. 2021.
24. Шевченко Т. В. Аудит підприємницької діяльності. Київ, 2023.

25. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> (дата звернення: 08.01.2024).

26. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 10.01.2024).

27. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: Постанова КМУ від 28.02.2000 р. № 419. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-п#Text> (дата звернення: 01.12.2023).

28. Міністерство фінансів України. Наказ № 635 від 27.06.2013 р. «Про затвердження Методичних рекомендацій з обліку доходів і витрат» // Офіційний вісник України. 2013. № 63. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/v0635201-13> (дата звернення: 21.11.2024).

29. Верховна Рада України. Закон України № 2210-III від 11.01.2001 р. «Про захист економічної конкуренції» // Відомості Верховної Ради України. 2001. № 12. Ст. 64. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2210-14> (дата звернення: 20.11.2024).

30. Лень В. С. Організація бухгалтерського обліку : навч. посіб. Чернігів : НУ «Чернігівська політехніка», 2021. 664 с.

31. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Кутчак Ю. М. Фінансовий облік II: навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2023. 370 с.

32. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Мусійченко О. Г. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2024. 280 с.

33. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Подмешальська Ю. В., Чакалова Н. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2022. 516 с.

34. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Організація бухгалтерського процесу на підприємстві : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2021. 200 с.

35. Меліхова Т. О., Грушевий С. С. Удосконалення документування обліку та контролю собівартості готової продукції з метою підвищення якості організації обліку // Агросвіт. 2023. № 21. С. 64–70.

36. Меліхова Т. О., Люсін В. С. Удосконалення бухгалтерського обліку та внутрішнього аудиту доходів від реалізації продукції для підвищення ефективності податкового планування на підприємстві // Інвестиції: практика та досвід. 2022. № 23. С. 39–46.

37. Меліхова Т. О., Подмешальська Ю., Богма Н. О. Удосконалення первинного та аналітичного обліку, внутрішнього аудиту розрахунків з покупцями та замовниками в системі контролю з урахуванням різних видів економічної діяльності для прийняття управлінських рішень // Інвестиції: практика та досвід. 2024. № 1. С. 33–39.

38. Подмешальська Ю. В. Управлінський облік : навч. посіб. Запоріжжя : ЗНУ, 2023. 151 с.

39. Прокопенко А. Ю., Подмешальська Ю. В. Удосконалення обліку та аудит доходів від реалізації готової продукції в умовах використання інформаційних систем обліку // Агросвіт. 2021. № 1. С. 53–67.

40. Пустовий Д. В., Синиця Ю. С. Нормативно-правове регулювання обліку доходів від реалізації продукції та їх економічна сутність // Сучасні перспективи розвитку обліку, фінансів, економіки, управління, права та інженерії: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Запоріжжя, 5–6 грудня 2024 р.). Запоріжжя : ЗНУ, 2024.

41. Пустовий Д. В., Синиця Ю. С., Мусійченко О. Г. Удосконалення методики аудиту доходів від реалізації з метою запобігання порушень при податковому контролі // Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління. 2024. № 16.

URL: <https://reicst.com.ua/pmt/article/view/2024-16-09-06/2024-16-09-06> (дата звернення: 11.10.2024).

42. Бухгалтерський облік, аналіз, контроль і оподаткування: стан, проблеми та перспективи розвитку: матеріали XIX Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених / [відповід. за вип. : проф. Герасименко Т. О.]. Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2024. 332 с.

43. Куцик П. О., Маркус О. В., Садовська І. Б. Роль професійного судження у застосуванні єдиної моделі обліку оренди за МСФЗ (IFRS) «Оренда» // Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Економічні науки. 2021. № 63. С. 5–10.

44. Орлов І. Організація бухгалтерського обліку в умовах цифровізації економіки. 2022.  
URL: <https://dspace.kmf.uz.ua/jspui/handle/123456789/2444> (дата звернення: 01.10.2024).

45. Безручук С. Л., Грабчук І. Л. Основні концепції впливу цифровізації на якість бухгалтерського обліку. 2021.  
URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/7985> (дата звернення: 20.11.2024).

46. Чабанюк О. М., Лобода Н. О. Бухгалтерський облік: у схемах і таблицях : навч. посіб. Київ : АЛЕРТА, 2023. 212 с.

47. Сучасні тенденції розвитку економіки та обліку: наукові горизонти. Всеукраїнська науково-практична конференція, 21 березня 2024 року: Збірник тез доповідей. Луцьк : ДВНЗ «ДонНТУ», 2024. 253 с.

48. Кузнєцова А. Я., Чмерук Г. Г. Аналіз фінансових відносин суб'єктів господарювання з погляду їх електронної взаємодії // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Серія : Економічні науки. 2020. № 6. С. 137–144.

49. Купріна Н. М., Ступницька Т. М., Величко О. М. Особливості фінансового аналізу найбільш важливих груп активів в системі управління

діяльністю підприємства // Економіка харчової промисловості. 2022. Т. 14, Вип. 2. С. 58–67.

50. Wingreen S. C., Kavanagh D., Ennis J. P., Miscione G. Sources of cryptocurrency value systems: the case of Bitcoin // International Journal of Electronic Commerce. 2020. Vol. 24. No. 4. P. 474–496.

# ДОДАТКИ

## Підходи авторів до визначення поняття доходу

| Автор          | Визначення доходу                                                                                                               | Джерело      |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Іванов О.О.    | Дохід – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов’язань, що веде до зростання капіталу. | [10, с. 155] |
| Петров В.В.    | Дохід підприємства є результатом його основної діяльності, що виражається в грошовому еквіваленті та має економічний ефект      | [26, с.45]   |
| Сидоренко Л.М. | Дохід – це сукупність економічних вигод, отриманих підприємством, за винятком повернення витрат та капіталовкладень             | [30, с.27]   |
| Кравченко Н.О. | Вартісне вираження доходу є показником ефективності діяльності підприємства на ринку і стимулом для розвитку.                   | [14, с.35]   |
| Мельник Т.П.   | Дохід – це надходження економічних вигод, які сприяють покращенню фінансового стану підприємства.                               | [15, с.64]   |
| Білик О.В.     | Дохід підприємства – це грошові надходження, отримані внаслідок реалізації продукції, послуг або активів.                       | [3, с.47]    |
| Дудко М.С.     | Доходи відображають результат діяльності підприємства та свідчать про його стабільність та ефективність.                        | [7, с.87]    |
| Романов І.І.   | Дохід – це приріст економічної вигоди, що надходить у вигляді грошових коштів, товарів або послуг.                              | [29, с.62]   |
| Шевченко Т.В.  | Дохід – це економічна вигода, яку підприємство отримує в результаті успішної діяльності на ринку товарів та послуг.             | [32, с.56]   |
| Ковальчук О.М. | Поняття доходу охоплює всі види надходжень, отриманих підприємством у процесі основної та додаткової діяльності.                | [12, с.96]   |

Класифікація доходів підприємства у бухгалтерському обліку  
за групами згідно з П(С)БО 15 «Дохід» [25]

|                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Рах.№70 «Доходи від реалізації», пункт 13 П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», Ф.№2, код рядка 010        | 701 «Дохід від реалізації готової продукції»<br>702 «Дохід від реалізації товарів»<br>703 «Дохід від реалізації робіт. Послуг»<br>704 «Вирахування з доходу»<br>705 «Перестраховування»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Рах.№71 «Інший операційний дохід», пункт 21 П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», ф.№2, код рядка 060      | 710 «Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю»<br>711 «Дохід від куплі-продажу іноземної валюти»<br>712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів»<br>713 «Дохід від операційної оренди активів»<br>714 «Дохід від операційної курсової різниці»<br>715 «Одержані штрафи, пені, неустойки»<br>716 «Відшкодування раніше списаних активів»<br>717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості»<br>718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів»<br>719 «Інші доходи від операційної діяльності» |
| Рах.№72 «Дохід від участі в капіталі», пункт 26 П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», ф. №2, код рядка 110 | 721 «Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства»<br>722 «Дохід від спільної діяльності»<br>723 «Дохід від інвестицій в дочірні підприємства»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Рах.№73 «Інші фінансові доходи», пункт 27 П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», ф.№2, код рядка 120        | 731 «Дивіденди одержані»<br>732 «Відсотки одержані»<br>733 «Інші доходи від фінансових операцій»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Рах.№74 «Інші доходи», пункт 28 П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», ф.№2, код рядка 130                  | 740 «Дохід від зміни вартості фінансових інструментів»<br>«Дохід від реалізації фінансових інвестицій»<br>742 «Дохід від відновлення корисності активів»<br>743 знято<br>744 «Дохід від неопераційної курсової різниці»<br>745 «Дохід від безоплатно одержаних активів»                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Рах. №76 «Страхові платежі»                                                                                    | За видами страхування                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Рах.№79 «Фінансові результати»                                                                                 | 791 «Результат операційної діяльності»<br>792 «Результат фінансових операцій»<br>793 «Результат іншої діяльності»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

## Додаток В

Графік документообігу  
ТОВ «ІН-ТАЙМ»

| № | Назва документа                      | Створення документа |            |                                            | Перевірка документа                                  |                                                                                                  | Передача в архів постійного зберігання |                               |
|---|--------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
|   |                                      | к-ть примірників    | виконавець | час виконання                              | виконавець                                           | час виконання                                                                                    | коли передається до архіву             | скільки зберігається в архіві |
| 1 | 2                                    | 3                   | 4          | 5                                          | 6                                                    | 7                                                                                                | 8                                      | 9                             |
| 1 | Товарно-транспортна накладна (ТТН)   | 1                   | Бухгалтер  | За день до завантаження автомобіля товаром | Перший отримувач експедитор, другий отримувач товару | Експедитор під час завантаження товару, другий отримувач при прийманні товару на складі покупця. | По закінченню фінансового року         | 3 роки                        |
| 2 | Квитанція про оплату                 | 1                   | Касир      | В момент проведення оплати                 | Касир                                                | В момент проведення операції                                                                     | По закінченню фінансового року         | 3 роки                        |
| 3 | Акт виконаних робіт (наданих послуг) | 2                   | Бухгалтер  | У день завершення надання послуг           | Бухгалтер                                            | У день завершення надання послуг                                                                 | По закінченню фінансового року         | 3 роки                        |
| 4 | Договір надання послуг               | 2                   | Юрист      | До початку виконання послуг                | Надавач послуг, замовник, юрист                      | До моменту фактичного надання послуг                                                             | По закінченню фінансового року         | 3 роки                        |
| 5 | Виписка з банківського рахунку       | 1                   | Бухгалтер  | У день проведення операції                 | Бухгалтер                                            | У день проведення операції                                                                       | По закінченню фінансового року         | 3 роки                        |

## Додаток Д

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25  
«Спрощена фінансова звітність»  
(пункт 4 розділу І)

**Фінансова звітність  
малого підприємства**

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю  
«ІНТАЙМ»  
Територія: Солом'янський  
Організаційно-правова  
форма господарювання: Товариство з обмеженою  
відповідальністю  
Вид економічної діяльності: Інша допоміжна діяльність у сфері  
транспорту  
Середня кількість працівників, осіб: 60  
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком  
Адреса, телефон : 01054, м. Київ, вул. Тургенєвська, 55

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ<sup>1</sup>

за КОПФГ

за КВЕД

## КОДИ

|                      |    |    |
|----------------------|----|----|
| 2023                 | 01 | 01 |
| 32061200             |    |    |
| UA800000000000980793 |    |    |
| 240                  |    |    |
| 52.29                |    |    |

**1. Баланс  
на 31 грудня 2022 р.  
Форма № 1-м**

Код за ДКУД

1801006

| Актив                             | Код рядка   | На початок<br>звітнього року | На кінець<br>звітнього<br>періоду |
|-----------------------------------|-------------|------------------------------|-----------------------------------|
| 1                                 | 2           | 3                            | 4                                 |
| <b>I. Необоротні активи</b>       |             |                              |                                   |
| Нематеріальні активи              | 1000        | 104 440                      | 76 808                            |
| Первісна вартість                 | 1001        | 105486                       | 78654                             |
| Накопичена амортизація            | 1002        | (1 046)                      | (1 846)                           |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005        | 1 544 921                    | 1 660 949                         |
| Основні засоби:                   | 1010        | 6 171 683                    | 6 840 742                         |
| первісна вартість                 | 1011        | 6 182 963                    | 6 984 222                         |
| знос                              | 1012        | (11 280)                     | (143 480)                         |
| Інші фінансові інвестиції         | 1020        | 314 176                      | 3 564 861                         |
| Відстрочені податкові активи      | 1030        | 142 680                      | 128 083                           |
| Інші необоротні активи            | 1090        | 27 591                       | 47 748                            |
| <b>Усього за розділом I</b>       | <b>1095</b> | <b>8 305 491</b>             | <b>12 319 191</b>                 |
| <b>II. Оборотні активи</b>        |             |                              |                                   |
| Запаси                            | 1100        | 236 988                      | 422 156                           |
| Виробничі запаси                  | 1101        | 224 395                      | 417 390                           |
| Товари                            | 1104        | 12 593                       | 4 766                             |

|                                                                         |             |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|
| Поточні біологічні активи                                               | 1110        |            |            |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги                   | 1125        | 704 235    | 968 844    |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами                         | 1130        | 100 979    | 146 103    |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                   | 1135        | 24 360     | 48 136     |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        |            |            |
| Дебіторська заборгованість з нарахований доходів                        |             | 809 390    | 588 549    |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | 2 473 319  | 502 922    |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160        | 0          | 73 263     |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165        | 827 839    | 673 522    |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170        | 15 526     | 11 952     |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 0          | 282        |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | 5 192 636  | 3 435 729  |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> |            |            |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | 13 498 127 | 15 754 920 |

| Пасив                                                                       | Код<br>рядка | На початок звітної<br>року | На кінець<br>звітної<br>періоду |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------------|
| 1                                                                           | 2            | 3                          | 4                               |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                   |              |                            |                                 |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                            | 1400         | 4 654                      | 4 654                           |
| Додатковий капітал                                                          | 1410         | 27 301                     | 27 301                          |
| Резервний капітал                                                           | 1415         |                            |                                 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                 | 1420         | 4 459 269                  | 6 484 117                       |
| Неоплачений капітал                                                         | 1425         | ( )                        | ( )                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                 | <b>1495</b>  | 4 491 224                  | 6 516 072                       |
| Довгострокові кредити банків                                                | <b>1510</b>  | 1 456 288                  | 1 454 745                       |
| Інші довгострокові зобов'язання                                             | <b>1515</b>  | 2 441 012                  | 2 332 885                       |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b> | <b>1595</b>  | 3 897 300                  | 3 787 630                       |
| <b>III. Поточні зобов'язання</b>                                            |              |                            |                                 |
| Короткострокові кредити банків                                              | 1600         | 0                          | 76 000                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями      | 1610         | 2 554 797                  | 2 368 731                       |
| товари, роботи, послуги                                                     | 1615         | 1 037 757                  | 1 259 484                       |
| розрахунками з бюджетом                                                     | 1620         | 484 647                    | 570 842                         |
| у тому числі з податку на прибуток                                          | 1621         |                            |                                 |
| розрахунками зі страхування                                                 | 1625         | 77 886                     | 77 644                          |
| розрахунками з оплати праці                                                 | 1630         | 380 300                    | 419 219                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                  | 1635         | 46 774                     | 49 736                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками            | 1640         | 10 000                     | 6 500                           |
| Поточні забезпечення                                                        | 1660         | 390 237                    | 435 264                         |
| Доходи майбутніх періодів                                                   | 1665         |                            |                                 |

|                                                                                                          |             |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | 127 205    | 187 798    |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | 5 109 603  | 5 451 218  |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> |            |            |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b> | 13 498 127 | 15 754 920 |

## 2. Звіт про фінансові результати за рік 2022 р.

Форма № 2-м  
Код за ДКУД

1801007

| Стаття                                                         | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|----------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                              | 2            | 3                 | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000         | 23 687 034        | 20 843 502                                       |
| Інші операційні доходи                                         | 2120         | 696 168           | 202 834                                          |
| Інші доходи                                                    | 2240         | 1 138 698         | 1 814 806                                        |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)                              | 2280         | 25 521 900        | 22 861 142                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050         | 19 276 532        | 16 441 004                                       |
| Адміністративні витрати                                        | 2 130        | 1 673 172         | 1 923 703                                        |
| Витрати на збут                                                | 2 150        | 439 130           | 561 844                                          |
| Інші операційні витрати                                        | 2180         | 463 951           | 508 590                                          |
| Інші витрати                                                   | 2270         | 391 073           | 255                                              |
| Фінансові витрати                                              | 2250         | 887 690           | 630 813                                          |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)                             | 2285         | 23 131 548        | 20 066 209                                       |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)            | 2290         | 2 390 352         | 2 794 933                                        |
| Податок на прибуток                                            | 2300         | 254 392           | 194 613                                          |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)                         | 2350         | 2 135 960         | 2 600 320                                        |

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Первинні документи

ВИКОНАВЕЦЬ:

ТОВ "Інтайм Логістикс"  
ЄДРПОУ 32061200

Адреса: м. Чернігів, вул. Шевченка, 95, офіс 203  
р/р UA973510050000026002123135202  
тел. 063-145-35-29

ЗАМОВНИК:

ТОВ «Едельвейс»  
ЄДРПОУ 12345678

Адреса: м. Чернігів, вул. Белова, 37  
р/р UA8539856220000026001512335775  
тел. 0462-681-984

АКТ № 16

прийому-передачі виконаних робіт (наданих послуг)

Ми, що нижче підписалися, представник Виконавця і представник Замовника, уклали цей акт про те, що Виконавець виконав послуги з міжнародної доставки згідно договору № 56 від 27.01.2025 р.

| №      | Назва роботи (послуги) | Од.<br>вим. | Кіль-ть | Ціна    | Сума    |
|--------|------------------------|-------------|---------|---------|---------|
| 1      | Доставка посилки       | 1           | 1       | 6000,00 | 6000,00 |
| 2      | Грошовий переказ       | 1           | 1       | 300,00  | 300,00  |
| Разом: |                        |             |         |         | 6300,00 |

Всього робіт надано на суму (прописом): *Шість тисяч триста гривень 00 коп.*

Роботи виконані повністю, сторони претензій одна до одної не мають.  
Акт складено у 2-х екземплярах, п одному для Виконавця та Замовника.

Роботу здав  
від ВИКОНАВЦЯ:

Директор: /Янченко М.В.

Роботу прийняв  
від ЗАМОВНИКА:

Директор: /Джум В.С.

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 1  
від 1 травня 2024 р.

0410001

Одержано банком

Платник **ТОВ "Інтайм Логістикс"**

Код 

32061200

Банк платника  
СУМА

код банку

ДЕБЕТ рах.№

АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" У  
М. КИЄВІ 

300335

|                                       |           |
|---------------------------------------|-----------|
| UA9735100500<br>0002600212313<br>5202 | 12 000.00 |
|                                       |           |
| UA3732047800<br>0002603992490<br>0367 |           |

Отримувач **ТОВ «Енера Вінниця»**  
Код 

41835359

 КРЕДИТ рах.№  
код банку

Банк отримувача  
**ПАТ «АБ Укргазбанк»**

320478

Сума словами  
Дванадцять тисяч гривень 00 коп.

Призначення платежу

Оплата за послуги міжнародної доставки, рахунок № ТУ-040301/130797/1  
від 30.04.2024 р. (дог.№040301) за квітень 2024р.

Проведено банком

М.П. Підписи \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Підпис банку



**Постачальник** ТОВ "Інтайм Логістикс"  
ЄДРПОУ 32061200  
Р/р UA973510050000026002123135202  
в АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" У М. КИЄВІ МФО 300335  
Адреса м. Чернігів, вул. Шевченка, 95, офіс 203  
тел + 044 384 369 58

**Платник** ТОВ «Енера Вінниця»

**Замовлення** ТУ-040301/130797/1

**Рахунок-фактура № ТУ-040301/130797/1**  
**від "30" квітня 2024 р.**

| № | Найменування        | Од. вим. | Кількість | Ціна без ПДВ        | Сума без ПДВ |
|---|---------------------|----------|-----------|---------------------|--------------|
| 1 | Міжнародна доставка | послуга  | 1         | 20 000              | 20 000       |
|   |                     |          |           | <b>Сума без ПДВ</b> | 20 000       |
|   |                     |          |           | <b>ПДВ</b>          |              |
|   |                     |          |           | <b>Всього з ПДВ</b> | 20 000       |

**Всього на суму**  
Двадцять тисяч грн 00 коп  
**без ПДВ**

Виписав(ла) \_\_\_\_\_

Заявка на надання транспортних послуг

№ ТУ-040301 від «30» квітня 2024 р.

до договору № 040301 від 29.04. 2024  
м. Київ

**ТОВ «Енера Вінниця»**, іменоване далі «Замовник», в особі директора Іванюка М.І., що діє на підставі Статуту з однієї сторони, **ТОВ «Інтайм Логістикс»**, іменоване далі «Перевізник», в особі Янченко М.В., який діє на підставі Статуту, з іншого боку, підписали цей заявку про наступне.

За умовами цієї заявки і за дорученням Замовника, Перевізник зобов'язується доставити ввірений йому вантаж до пункту призначення і видати його уповноваженій на одержання вантажу особі. А Замовник зобов'язується оплатити Перевізнику за перевезення вантажу в розмірі, терміни та в порядку, встановленої в цій заявці

1.Умови перевезення:

|                                                                                                         |                                |                                                                                                                             |                     |                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1.1. Адреса завантаження (конт. особа, тел.)<br>м. Чернігів, вул. Белова, 37, Анатолій, +380 958 358 22 |                                | 1.2. Адреса розвантаження (конт. особа, тел.)<br>Польща, м. Варшава, вул. Маршалківська, 55, Ян Ковальські, +48 512 345 678 |                     |                                                               |
| 1.3. час подачі<br>09:00                                                                                | 1.4. Дата подачі<br>05.05.2024 | 1.5. термін доставки<br>До 07.05.2025                                                                                       |                     |                                                               |
|                                                                                                         |                                |                                                                                                                             |                     |                                                               |
| 1.6. найменування товару<br>Мебель                                                                      | 1.7. Маса, тонн<br>1           |                                                                                                                             | 1.8. Об'єм, м3<br>5 | 1.13. Упаковка<br>Дерев'яні ящики                             |
| 1.9. Необхідний тип автотранспорту<br>Фургон вантажний                                                  |                                | 1.10. особливі умови<br>Температурний режим не потрібний                                                                    |                     | 1.11. додаткові умови<br>Без простоїв та затримок на маршруті |
| MAN TGS, CA1234HT<br>1.12. Марка, держ. номер тягача                                                    |                                |                                                                                                                             |                     |                                                               |
| Schmitz, BI5678OP<br>1.13. Марка, держ. номер напівпричепа                                              |                                |                                                                                                                             |                     |                                                               |
| 1.14. . Дані водія (П.І.Б., телефон) Іванов Сергій Миколайович, +380 977 123 456                        |                                |                                                                                                                             |                     |                                                               |

2. Форма та умови оплати вказаний в п.2 Заявки, оригінали документів Рахунок, Акт, Податкова накладна, разом з СМР, або ТТН з відміткою про прийом та здачу вантажу, Перевізник зобов'язаний надати протягом 10 календарних днів з моменту вивантаження автомобіля
3. У своїй діяльності сторони керуються положеннями цієї Заявки та законодавством України.
4. Підписуючи цю заявку Перевізник зобов'язується подати під навантаження рухомий склад технічно справний, придатний для перевезення даного виду вантажу і прибути на вивантаження строго в зазначений термін за вказаною в заявці або СМР адресою.
5. Представник Перевізника зобов'язаний особисто бути присутнім на завантаження / розвантаження, перевіряти кількість місць, цілісність упаковки вантажу, в будь-яких спірних ситуаціях зв'язуватися з Замовником і робити відповідні відмітки в ТТН. Перевізник зобов'язується забезпечити мобільний зв'язок з водієм на час здійснення перевезення вантажу по даній Заявці.
6. Перевізник несе повну матеріальну відповідальність за збереження вантажу з моменту завантаження до моменту здачі вантажу вантажоодержувачу. У разі пошкодження вантажу, шкода відшкодовується за рахунком ТОВ «Інтайм Логістикс». Перевізник зобов'язаний зупинятися тільки на стоянках, що охороняються.
7. Додаткові витрати пов'язані з перевезенням вантажу без згоди Замовника відшкодовуватись не

будуть.

8. Обов'язковим для Перевізника при відправці документів на оплату є вказівка маршруту згідно ТТН, СМР, номерних знаків, марки автомобіля.

9. Перед відправкою оригіналів документів, правильність їх оформлення потрібно узгодити з менеджером ТОВ «Інтайм Логістикс».

10. При відмові Замовника завантажувати транспортний засіб Перевізника прибулого під завантаження Замовник виплачує Перевізнику пеню в розмірі 100 Євро.

11. За неподання рухомого складу під навантаження, вивантаження, митне оформлення в обумовлений термін Перевізник сплачує Замовнику неустойку у вигляді штрафу в розмірі 100 Євро за добу.

12. При наднормативний просте транспортного засобу Перевізника, Замовник зобов'язаний сплатити Перевізнику простий з розрахунку 100 Євро / За кожен добу за межами території України, та 50 Євро понаднормативного простою на території України.

13. Штрафні санкції сплачуються перевізнику шляхом перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок, при наявності відміток про просте з печаткою та підписом відповідальної особи в листі простою

14. Сторони домовилися, що нормативний простій автомобіля на завантаження / митне оформлення складає - 48 год; на розвантаження / митне оформлення складає - 48 год; Вихідні не враховуються у разі прибуття авто менше, ніж за 48 годин до початку вихідних

15. Заявка вважається дійсним з моменту його підписання обома сторонами. Копія факсиміле Заявки вважається як оригінал, особа то, що підписала є уповноваженим представником компанії, і має право підпису

16. За порушення нейтралітету із замовником штраф 500 Євро

#### Замовник

#### Перевізник

|                                                                                             |                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| ТОВ «Енера Вінниця»                                                                         | ТОВ «Інтайм Логістикс»                                                                      |
| ЄДРПОУ 58569588                                                                             | ЄДРПОУ 32061200                                                                             |
| Поштова адреса : м. Чернігів, вул. Белова, 37                                               | Поштова адреса : м. Чернігів, вул. Шевченка, 95, офіс 203                                   |
| р/р 26006010009930 Філія ПАТ<br>«УніКредит Банку» у м. Києві МФО 300744,<br>ЄДРПОУ 35899741 | р/р 26006010008870 Філія ПАТ<br>«УніКредит Банку» у м. Києві МФО 300744,<br>ЄДРПОУ 35899741 |
| тел/факс: (044) 4990037                                                                     | тел/факс: (044) 5880044<br>intime@ukr.net                                                   |

\_\_\_\_\_/ Іванюк М.І /  
М.П.

\_\_\_\_\_/ Янченко М.В. /  
М.П.

**ДОГОВІР № 01/04-ЛП**  
**на надання логістичних послуг**

м. Київ

"01" квітня 2025 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНТАЙМ", ідентифікаційний код 32061200, що зареєстроване за адресою: 01054, м. Київ, вул. Тургенєвська, буд. 55, в особі директора Ковальчука Сергія Івановича, який діє на підставі Статуту, надалі іменується "Виконавець", з однієї сторони, та

ТОВ "ТехноТрейд Плюс", ідентифікаційний код 41234567, що зареєстроване за адресою: 02160, м. Київ, вул. Сім'ї Сосніних, буд. 17, оф. 204, в особі директора Шевченко Олени Вікторівни, яка діє на підставі Статуту, надалі іменується "Замовник", з іншої сторони, разом – "Сторони", уклали цей Договір про наступне:

**1. Предмет договору**

1.1. Виконавець зобов'язується надати Замовнику логістичні послуги з доставки товарів по території України, а Замовник зобов'язується оплатити такі послуги згідно з умовами цього Договору.

**2. Порядок надання послуг**

2.1. Послуги надаються на підставі заявок Замовника.

2.2. У кожній заявці зазначаються: адреса відправлення, адреса доставки, характеристики вантажу, бажані строки.

**3. Вартість послуг та порядок розрахунків**

3.1. Орієнтовна вартість послуг складає 10 000,00 грн (десять тисяч гривень 00 копійок) на місяць.

3.2. Розрахунки здійснюються на підставі виставлених Виконавцем актів наданих послуг та рахунків-фактур.

3.3. Замовник зобов'язується здійснити оплату протягом 5 (п'яти) банківських днів з дати отримання рахунку.

**4. Строк дії договору**

4.1. Цей Договір набирає чинності з моменту підписання та діє до 31 грудня 2025 року.

4.2. Дія договору може бути продовжена за згодою сторін шляхом укладання додаткової угоди.



**ВИПІСКА БАНКУ**

Банк: АТ "УкрСервісБанк"

МФО: 300001

Рахунок отримувача: UA123456789000000000000000000001

Отримувач: ТОВ "ІНТАЙМ"

Дата виписки: 01 квітня 2025 р.

| № з/п | Дата операції | Найменування контрагента | Призначення платежу                           | Сума, грн | Дебет/Кредит |
|-------|---------------|--------------------------|-----------------------------------------------|-----------|--------------|
| 1     | 01.04.2025    | ТОВ "Техно Трейд Плюс"   | Оплата за логістичні послуги за березень 2025 | 10 000.00 | Дебет        |
| 2     | 01.04.2025    | ТОВ "Офіс Плюс"          | Оплата за канцелярські товари                 | 1 250.00  | Кредит       |
| 3     | 01.04.2025    | ПрАТ "Укртелеком"        | Оплата за послуги зв'язку                     | 780.00    | Кредит       |

Виписку сформовано бухгалтером ТОВ "ІНТАЙМ"

Підпис: \_\_\_\_\_

М.П.

Постачальник ТОВ "ІНТАЙМ"

Адреса м. Київ, вул. Тургенєвська, 55

Р/рахунок UA12345678900000000000000001

в АТ "УкрСервісБанк"

МФО 300001

ЄДРПОУ 32061200

Тел./ф. 044 258 59 48

НАКЛАДНА

N

15

від

"01" квітня 2025 р.

Покупець

ТОВ "ТехноТрейд Плюс", ЄДРПОУ 41234567, 02160, м. Київ, вул. Сім'ї Сосніних, 17, оф. 204

назва, адреса

Підстава

Рахунок №15 від 31.03.2025

№ договору, наряду тощо

| N                                                              | Найменування товару     | Одиниця виміру | Кількість | Ціна  | Сума        |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------|-----------|-------|-------------|
| 1                                                              | Картонна упаковка 60х40 | шт             | 20        | 25.00 | 500.00      |
| 2                                                              | Стрейч-плівка           | рул            | 5         | 80.00 | 400.00      |
| 3                                                              | Скотч пакувальний       | шт             | 10        | 22.50 | 225.00      |
| Всього без ПДВ (прописом)<br>Дві тисячі одна гривня 00 копійок |                         |                | Всього    |       | 1125.00 грн |

Місце складання м. Київ, вул. Тургенєвська, 55

Відвантажив(ла): Ковальчук С.І.      Отримав(ла): Шевченко О.В.

Додаток 4  
до Положення про ведення касових операцій у національній  
валюті в Україні  
(пункт 33 розділу III)

Типова форма N КО-3

ТОВ "ІНТАЙМ"  
(найменування підприємства/установи/організації)

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та  
організацій України - 32061200

**Журнал**  
**реєстрації прибуткових і видаткових касових документів**  
2025 року

За цим зразком друкувати всі сторінки журналу.

Таблиця 1

| №<br>з/п | Прибутковий/видатковий документ |         | Надійшло (витрачено) грошей              |                                | Примітки                                                                                                   |
|----------|---------------------------------|---------|------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |                                 |         | на заробітну плату,<br>премії, стипендії | на відрядження та<br>інші цілі |                                                                                                            |
|          | дата                            | номер   |                                          |                                |                                                                                                            |
| 1        | 2                               | 3       | 4                                        | 5                              | 6                                                                                                          |
| 1        | Залишок на                      | -       | -                                        | -                              | -                                                                                                          |
|          |                                 | -       | -                                        | -                              | -                                                                                                          |
| 2        | 02.02.2025                      | ПКО № 1 | -                                        | 3500.00                        | Прибутковий касовий ордер № 1<br>— отримано готівку з банку на<br>відрядження                              |
| 3        | 03.02.2025                      | ПКО № 2 | -                                        | 14000.00                       | Прибутковий касовий ордер № 2<br>— отримано виручку від<br>реалізації товарів                              |
| 4        | 04.02.2025                      | ПКО № 3 | -                                        | 150.00                         | Прибутковий касовий ордер № 3<br>— повернення Ковалем О.С.<br>підзвітних коштів, виданих на<br>відрядження |
|          | Разом                           |         | -                                        | 17650.00                       | X                                                                                                          |

Додаток 7  
до Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні  
(пункт 11.1 глави 11)

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНА НАКЛАДНА  
№ 15 "01" квітня 2025 року

Форма № 1-ТН

Місце складання м.Київ

|                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                    |                              |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Автомобіль                                                                                 | <u>MAN TGS 18.440, AA1234KP</u><br>(марка, модель, тип, реєстраційний номер)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    | Причіп/напівпричіп           | <u>Schmitz SKO 24, BB5678HT</u><br>(марка, модель, тип, реєстраційний номер) |                                                                                                                                                                                                                    | Вид перевезень<br>Міжміські                                                                                                                                                                                                                           |
| Автомобільний перевізник                                                                   | <u>ТОВ "ІН-ТАЙМ", ЄДРПОУ 32061200</u><br>(повне найменування (прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності), код платника податків згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України або податковий номер (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта громадянина України (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті))                |                    |                              |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    | Водій<br><u>Іваненко Сергій Петрович, посвідчення № KB123456</u><br>(прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності), номер посвідчення водія) |
| Вантажовідправник                                                                          | <u>ТОВ "ПІВДЕНЬАГРОПРОМТРАНС" . ЄДРПОУ: 32061200</u><br>(повне найменування (прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності), код платника податків згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України або податковий номер (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта громадянина України (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті)) |                    |                              |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Вантажоодержувач                                                                           | <u>ТОВ "АГРОТРЕЙД ЛТД" ЄДРПОУ 40256789</u><br>(повне найменування, (прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності), код платника податків згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України або податковий номер (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта громадянина України (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті))          |                    |                              |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Пункт навантаження                                                                         | м. Київ, вул. Промислова, 3<br>(місцезнаходження)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                    | Пункт розвантаження          | м. Львів, вул. Сім'ї Сосніних, 17<br>(місцезнаходження)                      |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| кількість місць                                                                            | 10 (десять)<br>(словами)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | масою<br>брутто, т | 5(п`ять)<br>(словами)        | отримав водій/експедитор                                                     | Петренко Іван Сергійович, ПІН 51252524<br>(прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності), посада, підпис) |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Відомості про транспортний засіб<br>(автомобіль/автопоїзд/комбінований транспортний засіб) | <u>13,6 м</u><br>(довжина, м)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    | <u>2,45 м</u><br>(ширина, м) | <u>2,70 м</u><br>(висота, м)                                                 | <u>25</u><br>(загальна вага/маса з вантажем та маса брутто, т)                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Усього відпущено на загальну суму                                                          | Тринадцять тисяч п'ятсот гривень 00 копійок, з ПДВ<br>(словами, з урахуванням ПДВ)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                    |                              | у тому числі ПДВ 2 250,00 грн                                                |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                       |

ВІДОМОСТІ ПРО ВАНТАЖ

| № з/п   | Найменування вантажу (туші, напівтуші, четвертини, відруби, шматки м'яса)* / номер контейнера; клас небезпечних речовин, до якого віднесено вантаж, у разі перевезення небезпечних вантажів | Ідентифікаційний номер тварини від якої отримано сировину* | Вид тварини* | Температурний режим транспортування** | Одиниця вимірювання | Кількість місць | Ціна без ПДВ за одиницю, грн | Загальна сума з ПДВ, грн | Вид пакування | Документи з вантажем | Маса брутто, т |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------|---------------------|-----------------|------------------------------|--------------------------|---------------|----------------------|----------------|
| 1       | 2                                                                                                                                                                                           | 3                                                          | 4            |                                       | 5                   | 6               | 7                            | 8                        | 9             | 10                   | 11             |
| 1       | Упаковка                                                                                                                                                                                    |                                                            |              |                                       | Шт.                 | 10              | 11250,00                     | 13500,00                 | скринька      | Накладна №15         | 5              |
|         |                                                                                                                                                                                             |                                                            |              |                                       |                     |                 |                              |                          |               |                      |                |
| Усього: |                                                                                                                                                                                             |                                                            |              |                                       |                     |                 |                              |                          |               |                      |                |

Здав (відповідальна особа вантажовідправника)

Петров Іван Васильович, комірник  
(прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), посада, підпис)

Прийняв (відповідальна особа вантажоодержувача)

Коваленко Олег Миколайович, менеджер зі складу  
(прізвище (за наявності), власне ім'я та по батькові (за наявності), посада, підпис)

ВАНТАЖНО-РОЗВАНТАЖУВАЛЬНІ ОПЕРАЦІЇ

| Операція      | Маса брутто, т | Час (год хв) |         |         | Підпис відповідальної особи |
|---------------|----------------|--------------|---------|---------|-----------------------------|
|               |                | прибуття     | вибуття | простою |                             |
| 1             | 2              | 3            | 4       | 5       | 6                           |
| Завантаження  | 5              |              | 09:30   |         |                             |
| Розвантаження | 5              | 17:15        |         |         |                             |

\* відомості заповнюються у разі перевезення туш, напівтуш, четвертин, відрубів, шматків м'яса.

\*\* відомості заповнюються у разі перевезення харчових продуктів, які потребують дотримання температурного режиму.

**Горошко В.В.,**

*студентка Навчально-наукового інституту бізнес-освіти імені  
Анатолія ПОРУЧНИКА, 2 курсу, спец. 071 «Облік і оподаткування»,  
Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана,  
Науковий керівник – Шигун М.М., – професор.*

## **ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Організація і методика обліку та аудиту доходів є важливими аспектами управління фінансовою діяльністю суб'єкта господарювання. У сучасних умовах бізнесу, де конкуренція постійно зростає, а вимоги до звітності стають дедалі суворішими, правильний облік і аудит доходів набувають особливого значення. Доходи формують фінансову основу підприємства, і їх належне обліковування забезпечує фінансову стабільність і розвиток.

Питання організації та методики обліку і аудиту доходів розглядалося в дослідженнях багатьох вчених, зокрема, Тітаренко В.В., Гевлич Л., Кривенко Т., Руденко М.В., Кравченко О.О., Ткаль Я.С., Мельник Т.В. та інші. Зважаючи на їх доробок, питання і сьогодні до кінця не вивчене. У цій сфері є багато проблем, які виявляються як на теоретичному, так і на практичному рівні.

Так, однією з основних проблем є недостатня однозначність у визначенні моменту визнання доходу. Різні вчені, зокрема Буряк Т.В. зазначає що відсутність єдиного підходу до визнання доходів може призводити до спотворення фінансової інформації та впливати на прийняття управлінських рішень [1].

Іншою проблемою, що наголошується авторами, є нерегулярність облікових процедур і неефективність системи внутрішнього контролю. Наприклад, дослідження, проведені Онищенком А.В. і Петриком О.А., виявили, що багато підприємств не дотримуються встановлених процедур обліку, що може призводити до втрати частини доходів або виникнення

випадків шахрайства. Це підкреслює необхідність розробки детальніших внутрішніх політик, які б регламентували порядок обліку доходів, а також посилили контроль над ними.

На практиці не лише безпосередня методологія обліку, а й інструменти, що використовуються для його автоматизації, потребують переосмислення. Багато підприємств все ще покладаються на застарілі бухгалтерські системи, які не відповідають сучасним вимогам. Це ускладнює виявлення та виправлення помилок, а також істотно ускладнює процедури аудиту. Оновлення програмного забезпечення для ведення обліку може стати одним із рішень, оскільки сучасні бухгалтерські системи здатні автоматизувати багато процесів, зменшуючи ймовірність помилок.

Крім того, важливою проблемою, яка часто залишається поза увагою, є недостатня увага до аспектів управлінського обліку доходів. Багато підприємств не враховують потенційні зміни в умовах ринку, що може впливати на їхню рентабельність. Забезпечення якісного управлінського обліку дозволить підприємствам адаптуватися до змін, прогнозувати доходи та оцінювати фінансові ризики [3].

З метою подолання зазначених проблем необхідно вжити комплексних заходів. Перш за все, варто розробити та впровадити єдині методологічні підходи до обліку доходів, які базувалися б на міжнародних стандартах. Це дозволить створити брошуру або посібник, в якому будуть описані рекомендації по обліку доходів, а також кращі практики з інших країн.

На другому етапі слід запровадити автоматизовані системи обліку, які здатні забезпечити покращений контроль за фінансовими потоками. Використання сучасних інформаційних технологій не лише полегшить процес ведення обліку, але й підвищить точність та швидкість отриманої інформації.

Крім того, підприємствам слід звернути увагу на управлінський облік, що може значно поліпшити розуміння доходів у контексті їхніх основних бізнес-процесів. Стратегії аналізу доходів, включаючи сегментацію за продуктами, ринками та каналами розподілу, дозволять компаніям краще

усвідомлювати, які напрями діяльності найбільш прибуткові, а які — ні. Це дозволить розробити більш ефективну цінову політику та маркетингові стратегії, адаптуючи їх до змін на ринку [2].

Таким чином, якість обліку доходів, є критично важливою для забезпечення фінансового становища суб'єкта господарювання. Заходи, спрямовані на поліпшення організації цих процесів — від удосконалення методичних підходів до впровадження автоматизації і вивчення особливостей управлінського обліку відносно доходів — можуть суттєво підвищити ефективність бізнесу, покращити управлінську інформацію і, відповідно, сприяти сталому розвитку підприємства в умовах сучасного економічного середовища. Врахування всіх цих аспектів дозволить суттєво зменшити ризики, пов'язані з обліком доходів, та забезпечить підприємству конкурентоспроможність на ринку.

### ***Список використаних джерел***

1. Буряк Т.В. Особливості відображення доходів в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. *Економічний простір*. 2022. №182. С.95-108.
2. Руденко М.В., Кравченко О.О., Ткаль Я.С., Мельник Т.В. Удосконалення обліку доходів виробничих підприємств: прикладні аспекти. *Фінансовий простір*. 2021. №4. С.163-171.
3. Татар М.С., Ванярха Г.М. Облік і аудит доходів і витрат підприємств в умовах глобальних викликів. *Часопис економічних реформ*. 2020. №4. С.67-75.