

МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

ОБЛІК І АУДИТ ВИТРАТ ПІДРИЄМСТВА

Виконавець Гончарук Д.С.

Керівник Масалітіна В.В.

Київ 2018

# ПРОБЛЕМАТИКА СУТНОСТІ ТА КЛАСИФІКАЦІЇ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА У СИСТЕМІ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

## СУТНІСТЬ ВИТРАТ

### 1 ПІДХІД

базується на розумінні господарського життя з позицій трудової теорії вартості, яка передбачає взаємодію у процесі виробництва трьох основних факторів (робочої сили, предметів праці та засобів праці) з відповідною інтерпретацією поняття вартості, її складових і структури

### 2 ПІДХІД

базується на ресурсному розумінні природи господарства, передбачаючи обмеженість всіх видів ресурсів та альтернативність варіантів їх застосування

## Витрати

виробництво

збут

постачання

утримання апарату управління

маркетингові дослідження

різні потреби підприємства

# ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА

Назва	Ким і коли затверджений	Сутність документа
Податковий кодекс України	Від 04.12.2010 р. із змінами і доповненнями	Визначає правові засади регулювання, організації, складання звітності за податками, зборами і платежами
Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг	Видання 2015 року	Регулює питання аудиту та аудиторських послуг, планування, документування, процедури, складання аудиторських висновків тощо. МСА є обов'язковими до використання в Україні.
Про аудиторську діяльність: закон України	Від 14.09.2006 №140–V із змінами	Визначає організаційні засади аудиторської діяльності в Україні.
Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: закон України	Від 16 липня 1999 р. №996–XIV ВР із змінами	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання бухгалтерської звітності.
Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ МФУ	Від 11.08.1999 р. №89 із змінами і доповненнями	Визначає порядок визнання та формування витрат у системі обліку.

# ХАРАКТЕРИСТИКА ПП «АВТО-СЕРВІС»

## Основні засади облікової політики ПП «АВТО-СЕРВІС»

№ з/п	Елемент облікової політики	Сутність облікової політики
1	Форма ведення обліку	Жуурнальна, частково автоматизована
2	Звітний період	Календарний рік
3	Проміжний звітний період	Місяць, квартал
3	Метод амортизації основних засобів і нематеріальних активів	Прямолінійний метод.
4	Метод оцінки запасів	Придбані запаси - за первісною вартістю При вибутті запасів – ФІФО
5	Виплата заробітної плати	Не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує 16 календарних днів

## Структура витрат ПП «АВТО-СЕРВІС» у 2017 році

Стаття витрат	Всього, грн	Структура витрат, %
Матеріальні витрати	1915764,80	56,3
Витрати на оплату праці	497817,00	14,6
Відрахування на соціальні заходи	109519,74	3,2
Амортизація	400248,00	11,8
Інші операційні витрати	481548,10	14,1
Всього	3404897,64	100,0

# СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ПІДПРИЄМСТВІ

84 «Витрати операційної діяльності»

841 «Матеріальні витрати»

842 «Витрати на оплату праці»

843 «Відрахування на соціальні заходи»

844 «Амортизація»

845 «Інші операційні витрати»

846 «Собівартість реалізованих товарів (послуг)»

## Журнал реєстрації господарських операцій обліку витрат на ПП «АВТО-СЕРВІС» (витяг)

Зміст господарської операції	Документ	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		ДТ	КТ	
Витрачено бензин на перевезення	Акт списання бензину	841	203	1805
Витрачено шини на ремонт автомобіля	Акт списання шин	841	207	2600
Нарахована заробітна плата водіям підприємства	РПВ	842	661	21560,00
Нарахована заробітна плата адміністрації	РПВ	842	661	14520,00
Нараховано ЄСВ на заробітну плату адміністрації	РПВ	843	651	3194,40
Нараховано амортизацію на автомобіль	ОЗ-16	844	131	8232,00

# РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ ВИТРАТ НА ПП «АВТО-СЕРВІС»

Показник 1	Результати аудиту 2	Примітки 3
План рахунків бухгалтерського обліку	Застосовується План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва (Спрощений План рахунків)	Відповідає ПСБО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»
Фінансова звітність	Складаються форми Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма №1-м) і Звіту про фінансові результати (форма №2-м). Термін складання – 1 рік.	
Облікова політика	Наявний наказ про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку	
Рахунок обліку витрат	84 рахунок Субрахунки 841-846	Власна методика підприємства
Метод списання запасів	ФІФО	Відповідає ПСБО 9 «Витрати»
Аудит матеріальних витрат	Порушення первинного документування витрат на придбання матеріалів за авансовими звітами Не підписані окремі первинні документи Не вчасно оформляються первинні документи	Порушення Порядку складання Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт (наказ Мініна від 28.09.2015 р. №841 із змінами від 19.04.2016 р.)
Аудит витрат на оплату праці	Оформлення працівників за цивільно-правовими договорами на період більше 3 місяців Нарахування зарплати у межах мінімальної суми При обчисленні суми середньої зарплати для виплати відпусток наявні порушення законодавства	Порушення Цивільного кодексу та КЗпП, закону «Про відпустки», Порядку обчислення середньої заробітної плати (Постанова КМУ №100 від 08 лютого 1995 р.)
Аудит відрахувань на соціальні заходи	Порушення вимог оформлення Звіту по ЄСВ (Д4) у місяцях оформлення відпусток Лікарняні у 2017 році не нараховувалися	Порушення Закону України від 8 липня 2010 року №2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» зі змінами
Аудит відрахувань на соціальні заходи	Порушення вимог оформлення Звіту по ЄСВ (Д4) у місяцях оформлення відпусток Лікарняні у 2017 році не нараховувалися	Порушення Закону України від 8 липня 2010 року №2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» зі змінами
Аудит амортизації основних засобів	Порушень не виявлено Амортизація нараховується за прямолінійним методом	Відповідає ПСБО 7 «Основні засоби»
Аудит інших операційних витрат	Відсутність підтверджувальних документів на витрати за стоянку автомобілів за кордоном	Порушення вимог «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» (у редакції від 26.05.2017 р.)

# ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ВИТРАТ НА МАЛИХ АВТОТРАНСПОРТНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

Форми обліку	Регістри обліку	Форми звітності
<b>НПСБО 1</b>		
Загальна форма	Журнал 5 (5а) Облік витрат	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Ф.2
<b>Методичні рекомендації №422</b>		
Проста форма	Проста форма бухгалтерського обліку передбачає використання Журналу обліку господарських операцій	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства Ф.2-м Звіт про фінансові результати
Спрощена форма	Відомість 5-м Розділ 1. Облік витрат Розділ 2. Облік витрат на виробництво Оборотно-сальдова відомість	
<b>Методичні рекомендації №720</b>		
Форма обліку без застосування подвійного запису	Журнал 4-мс обліку витрат Відомість 4.1-мс обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів	Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства Ф.2-мс Звіт про фінансові результати
<b>За МСФЗ для МСП</b>		
За Міжнародними стандартами	Не регламентується	Єдиний звіт про сукупний дохід або дві форми: звіт про прибутки та збитки і звіт про сукупний дохід

# МОДЕЛЬ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ВИТРАТ НА МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВАХ АВТОМОБІЛЬНОГО ТРАНСПОРТУ

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ВИТРАТ

ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ВИТРАТ

Мета: надання об'єктивної інформації про витрати підприємства для складання звітності

Складові забезпечення:

- первинні документи
- реєстри обліку
- нормативи визнання, утворення і розподілу витрат
- оборотно-сальдові відомості

Результат:  
фінансова звітність

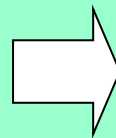
АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ВИТРАТ

Мета: ефективне управління витратами, контроль собівартості, збереження конкурентних позицій на ринку, стратегічне управління

Складові забезпечення:

- концепція управління витратами
- система показників контролю витрат
- вартісний аналіз
- аналітичні звіти тощо

Результат:  
система внутрішнього контролю витрат







# ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ АВТОПІДПРИЄМСТВА ЩОДО ВИТРАТ

Визначення типу технологічного процесу	⇒	<ul style="list-style-type: none"> <li>– за технологічним принципом</li> <li>– за предметним принципом</li> </ul>
Вибір об'єкта обліку виробничих витрат	⇒	- вид послуги
Вибір напрямку класифікації витрат за економічним змістом	⇒	<ul style="list-style-type: none"> <li>– за економічними елементами</li> <li>– за статтями калькуляції</li> </ul>
Вибір методу обліку витрат	⇒	<ul style="list-style-type: none"> <li>– нормативний</li> <li>– за замовленнями</li> </ul>
Вибір методу оцінки запасів	⇒	<ul style="list-style-type: none"> <li>– ФІФО</li> <li>– середньозваженої вартості</li> </ul>
Вибір методу контролю використання запасів	⇒	<ul style="list-style-type: none"> <li>– облік відхилень</li> <li>– інвентаризація</li> <li>– розподіл за партіями</li> </ul>
Вибір системи оплати праці	⇒	<ul style="list-style-type: none"> <li>– почасово-преміальна</li> <li>– відрядно-преміальна</li> <li>– бригадна</li> </ul>

## ПРОГНОЗНІ ВИТРАТИ ПП «АВТО-СЕРВІС» НА ПЕРІОД ДО 2020 РОКУ

2018 рік

$$Y_t = 2935431,77 + 429855,23 * 2 = 3795142,23 \text{ грн}$$

2019 рік

$$Y_t = 2935431,77 + 429855,23 * 3 = 4224997,46 \text{ грн}$$

2020 рік

$$Y_t = 2935431,77 + 429855,23 * 4 = 4654852,69 \text{ грн}$$



## ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

- наведено **варіанти обліку витрат на малих автотранспортних підприємствах України в залежності від форми обліку, стандартів звітності та системи оподаткування**

- **забезпечення контролю витрат має складатися з двох частин: облікового та аналітичного**, так як різна мета, складові та результати контролю.

- для організації внутрішнього контролю витрат також пропонуємо розглянути **розроблену методичну модель внутрішнього контролю витрат для малих підприємств**. Модель включає такі блоки: об'єкти контролю витрат, джерела інформації, облікові документи, методичні прийоми контролю та методичні прийоми узагальнення і реалізації результатів контролю витрат.

- пропонуємо використовувати **програму «ІС:Підприємство 8.3 Управління автотранспортом. Стандарт для України»**.

- розроблено **пропозиції з удосконалення облікової політики у частині обліку витрат**