

**Міністерство освіти і науки України
Поліський національний університет
Кафедра бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту**

Кваліфікаційна робота
на правах рукопису

МЕЛЬНИЧЕНКО ІЛЛЯ СЕРГІЙОВИЧ

УДК 657.658

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

**ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ
ПОСЛУГ ПІДПРИЄМСТВ З НАДАННЯ АВТОТРАНСПОРТНИХ ПОСЛУГ**

Спеціальність 071 – облік і оподаткування

Подається на здобуття освітнього ступеня магістр

Кваліфікаційна робота містить результати власних досліджень. Використання
ідей, результатів і тестів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

_____ Ілля МЕЛЬНИЧЕНКО

Науковий керівник
Ярмолюк Олена Феліксівна
кандидат економічних наук, доцент

Житомир – 2023

Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту
Поліського національного університету

Рецензент: _____

(місце роботи, посада, підпис і прізвище та ініціали)

Висновок комісії за результатами попереднього захисту:

_____ допустити до захисту _____

Голова комісії _____ Тетяна ГАЙДУЧОК _____

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Висновок кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту за
результатами попереднього захисту:

_____ допустити до захисту _____

Протокол засідання кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та
аудиту № ____ від __ грудня 2023 року

В.о. завідувача кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Наталія МАЛЮГА _____

(підпис)

«__» грудня 2023 р.

Результати захисту кваліфікаційної роботи

Студент МЕЛЬНИЧЕНКО Ілля Сергійович захистила кваліфікаційну роботу з
оцінкою за шкалою _____ ECTS, сума балів _____ за
національною шкалою з оцінкою _____

Секретар ЕК _____

(підпис)

Ганна МАЙДУДА

(прізвище та ініціали)

Анотація

Мельниченко І.С. Організація обліку та аналізу доходів від реалізації послуг підприємств з надання автотранспортних послуг. – Рукопис.

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістр за спеціальністю 071 – облік і оподаткування. – Поліський національний університет Міністерства освіти і науки України, Житомир. 2023.

У кваліфікаційній розглядаються методи та підходи до обліку доходів від надання транспортних послуг, а також розробка рекомендацій щодо оптимізації цього процесу.

Дана кваліфікаційна робота містить важливі рекомендації щодо удосконалення облікового процесу формування інформаційних ресурсів для управління доходами від реалізації послуг автотранспортних підприємств, які базуються на кращих практиках та сприяють оптимальному контролю та ефективному управлінню фінансовою діяльністю даної галузі.

Особливості організації обліку, аналізу та аудиту доходів від надання послуг автотранспортного підприємства, що були розглянуті, важливі для забезпечення точності та достовірності фінансової звітності. Рекомендація щодо відкриття рахунків аналітичного обліку до рахунку 70 «Доходи від реалізації» субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» відображає системний підхід до управління обліком доходів, що сприятиме покращенню ефективності фінансового управління.

Такі рекомендації є унікальним та цінним внеском у розвиток облікових процесів аналізу доходів від надання послуг автотранспортних підприємств та заслуговують на увагу спеціалістів цієї галузі.

Ключові слова: дохід від надання послуг, автотранспортне підприємств, облік, аналіз, система управління.

Abstract

Melnychenko I. Organization of accounting and analysis of revenues from the implementation of the services of enterprises providing motor transport services. - Manuscript.

Qualification work for obtaining a master's degree in specialty 071 - accounting and taxation. – Polis National University of the Ministry of Education and Science of Ukraine, Zhytomyr. 2023.

The qualification examines methods and approaches to accounting for revenues from the provision of transport services, as well as the development of recommendations for optimizing this process.

This qualification work contains important recommendations for improving the accounting process of forming information resources for the management of revenues from the implementation of services of motor transport enterprises, which are based on best practices and contribute to optimal control and effective management of the financial activities of this industry.

Features of the organization of accounting, analysis and audit of revenues from the provision of services of the motor vehicle enterprise, which were considered, are important for ensuring the accuracy and reliability of financial reporting. The recommendation to open analytical accounting accounts to account 70 "Revenues from sales" of subaccount 703 "Income from sales of works and services" reflects a systematic approach to revenue accounting management, which will contribute to improving the efficiency of financial management.

Such recommendations are a unique and valuable contribution to the development of accounting processes for the analysis of revenues from the provision of services of motor transport enterprises and deserve the attention of specialists in this field.

Key words: income from the provision of services, motor transport enterprises, accounting, analysis, management system.

ЗМІСТ

ВСТУП	6
РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ ПІДПРИЄМСТВ	9
1.1. Економічний зміст доходів від реалізації послуг	9
1.2. Організація обліку та аналізу доходів від реалізації послуг	12
1.3. Характеристика та аналіз господарської діяльності підприємств з надання автотранспортних послуг	16
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І АНАЛІЗ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ ПІДПРИЄМСТВ	21
2.1. Завдання і роль системи обліку і аналізу доходів від реалізації послуг на підприємстві	21
2.2. Облік доходів від реалізації послуг на підприємстві	24
2.3. Аналіз наявності та руху доходів від реалізації послуг на підприємстві	27
ВИСНОВКИ	33
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	35
ДОДАТКИ	39

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Завершальним етапом господарської діяльності підприємства є реалізація готової продукції та надання послуг. Цей процес відображає суспільну корисність виробленого продукту, його відповідність побажанням покупців, замовників та вимогам ринку. Шляхом порівняння доходів і витрат підприємство визначає свій фінансовий результат. Реалізація продукції та послуг є головним джерелом доходів не лише для підприємства, а й формує прибуткову частину бюджету держави як об'єкт оподаткування. Організація обліку реалізації продукції стає критично важливою, оскільки правильне визначення фінансового результату діяльності підприємства залежить від якості обліку.

Інформація про доходи підприємства має велику цінність у системі обліку: вона є швидкоплинною та багатогранною. Таке відображення інформації постійно розвивається та вдосконалюється у зв'язку з постійним удосконаленням комп'ютерної техніки, методології та організації бухгалтерського обліку, як основного джерела інформації щодо доходів підприємства.

Прозорий та систематичний облік реалізації продукції та послуг дозволяє підприємству ефективно контролювати фінансові операції, визначати доходи, витрати, а також керувати оподаткуванням та плануванням прибутків. Таким чином, облік реалізації продукції є важливим інструментом у фінансовому управлінні підприємства, який сприяє досягненню більш прозорого та ефективного управління фінансами.

Мета і завдання дослідження. Мета кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні теоретичних та розробці науково-практичних рекомендацій спрямованих на удосконалення організації обліку та аналізу доходів від реалізації послуг. Це є важливою передумовою для підвищення ефективності процесів управління на підприємствах України.

Для досягнення мети у кваліфікаційній роботі поставлено та вирішено наступні **завдання:**

- розкрити економічну сутність доходів від реалізації послуг;
- дослідити організацію обліку та аналізу доходів від реалізації послуг;
- провести аналіз господарської діяльності підприємств з надання автомобільних послуг;
- визначити завдання і роль системи обліку доходів від реалізації послуг;
- розглянути порядок ведення обліку доходів від реалізації послуг на підприємствах з надання автомобільних послуг;
- провести аналіз доходів від реалізації послуг на підприємстві.

Об’єктом дослідження є господарські операції, пов’язані з обліком і аналізом доходів від реалізації послуг на підприємствах з надання автомобільних послуг.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти обліку та аналізу доходів від реалізації послуг на підприємствах з надання автомобільних послуг.

Методи дослідження. В процесі проведеного дослідження було використано наступні методи: діалектичний та абстрактно-логічний методи для узагальнення результатів аналізу доходів від реалізації послуг; метод порівняння для аналізу кількісних та якісних показників господарської діяльності підприємства; монографічний метод для дослідження організації обліку та аналізу доходів від реалізації послуг на конкретному прикладі підприємства та ін.

Інформаційна база дослідження. Основу інформаційної бази дослідження склали законодавчі та нормативні документи України, положення і стандарти бухгалтерського обліку; праці вітчизняних та іноземних вчених з питань обліку та аналізу. Водночас, для отримання практичної інформації для дослідження були використані первинні документи, форми статистичної, фінансової та податкової звітності, які були отримані безпосередньо на досліджуваному підприємстві.

Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, що їх реалізація на практиці допоможе поліпшити методологію та організацію обліку

доходів від реалізації послуг на підприємствах з надання автомобільних послуг. Впровадження результатів дослідження дозволить підвищити оперативність та аналітичність облікової інформації, розуміння фінансової звітності підприємства та зміцнити контроль за формуванням і динамікою доходів від реалізації послуг відповідно до законодавчих вимог, статуту та облікової політики на підприємствах з надання автомобільних послуг.

Структура кваліфікаційної роботи включає вступ, два розділи, висновки та список використаних джерел (36 джерел). Загальний обсяг роботи складає 39 сторінок. У роботі міститься 6 рисунків, 6 таблиць та 5 додатків.

РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ ПІДПРИЄМСТВ

1.1. Економічний зміст доходів від реалізації послуг

На сьогоднішньому етапі розвитку кожне підприємство, незалежно від форми власності, типу або розміру, прагне досягти максимальної економічної вигоди через фінансову діяльність і максимізацію прибутку. Ця мета стала основною для існування будь-якого підприємства чи організації, як відмінність від цілей, що ставилися перед господарськими суб'єктами в минулому, коли акцент робився на виробництві продукції. Основним чинником зростання прибутковості підприємства є збільшення його доходів [28].

Дохід – це певна грошова сума, отримана підприємством в результаті виробництва і реалізації товарів чи послуг за певний період часу. У категорії доходів відображається результативність господарської діяльності, вибору стратегічних і тактичних рішень. Критерії визнання доходів підприємством узагальнено на рис. 1.1.

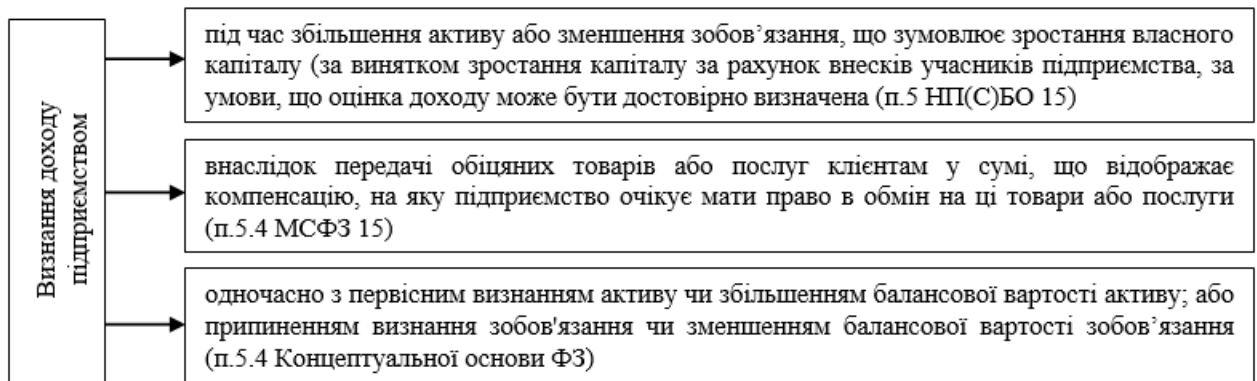


Рис. 1.1. Критерії визнання доходів підприємством

Джерело: узагальнено автором за [20]

Основою для класифікації доходів є їх розподілення в залежності від виду діяльності, що призводить до формування відповідних доходів. За цією характеристикою зазвичай розрізняють доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства (рис. 1.2) [20; 27].

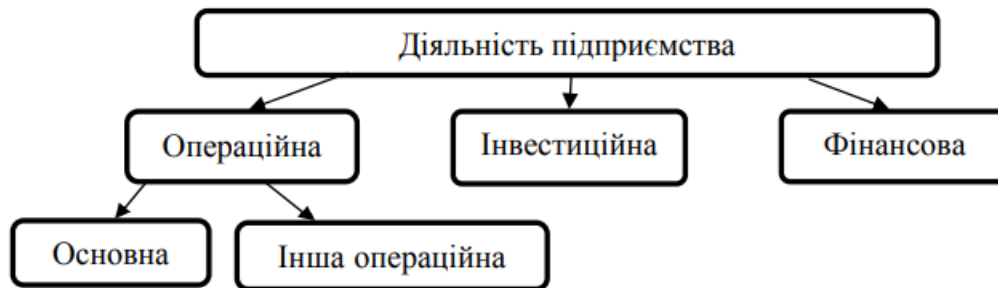


Рис. 1.2. Класифікація діяльності підприємства

Джерело: узагальнено автором за [20; 27]

На підприємстві дохід є джерелом подальшої діяльності, який покриває витрати виробництва, забезпечує фінансові ресурси для оплати праці працівників та державних податків, що є важливим для життєдіяльності всіх зацікавлених сторін. Поняття доходу широко використовується в системі обліково-аналітичного забезпечення підприємства. Модель взаємозв'язку між виручкою, доходом та прибутком відповідно до вимог чинного законодавства узагальнено на рис. 1.3 [18].

Доходи включаються до облікового процесу на підставі принципу нарахування та відповідності доходів і витрат. Згідно з цим принципом для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи визначаються на момент їх виникнення (а не на момент отримання або сплати грошових коштів) і відображаються в бухгалтерському обліку у тому періоді, до якого вони належать [27].



Рис. 1.3 Модель взаємозв'язку між виручкою, доходом та прибутком відповідно до вимог чинного законодавства

Джерело: узагальнено автором за [27]

З погляду бухгалтерського обліку доходи підприємства класифікуються за умовами їх визнання у фінансовій звітності на наступні категорії: доходи звітного періоду (тобто доходи, що підлягали одержанню та були отримані у звітному періоді; доходи, що підлягали одержанню, але не отримані у звітному періоді) та доходи майбутніх періодів (тобто доходи, які не підлягали отриманню у звітному періоді) [21]. На рис. 1.3 нами показано види доходів та їх відображення у фінансовій звітності.

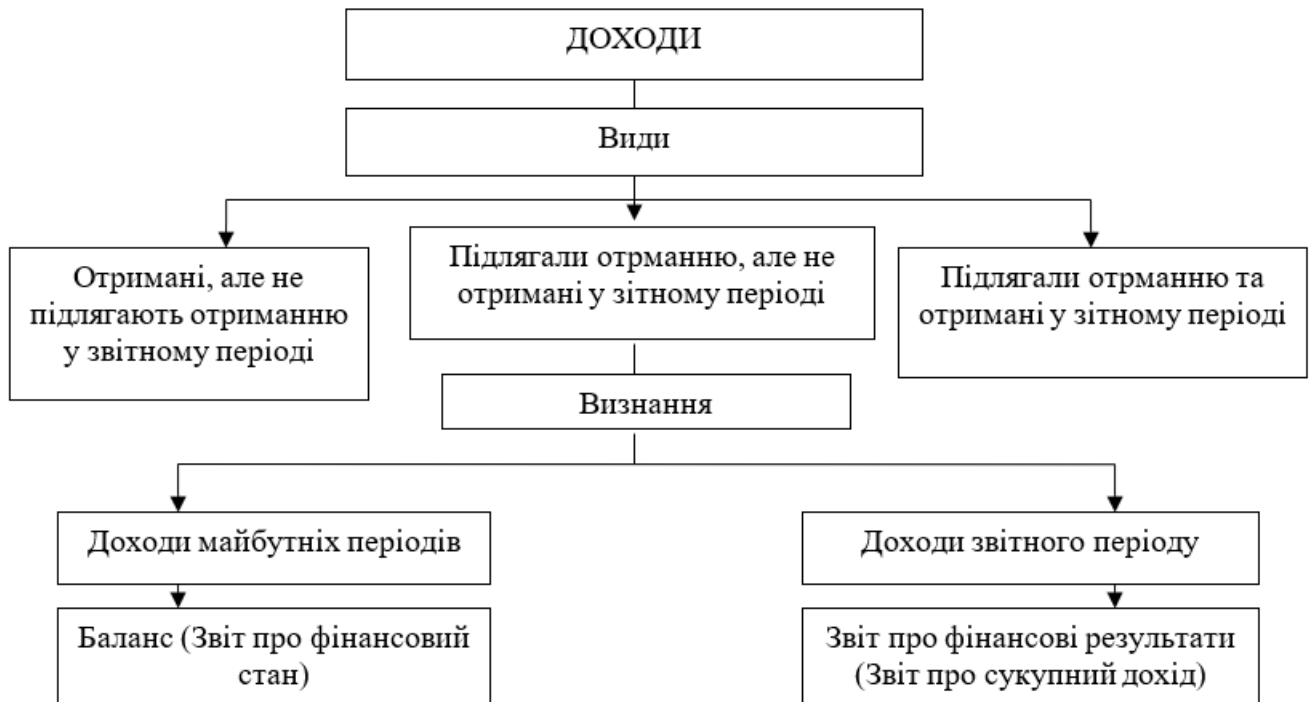


Рис. 1.3. Визнання та відображення доходів у фінансовій звітності підприємства

Джерело: узагальнено автором за [21]

Отже, економічна суть доходів полягає в генерації прибутку та відшкодуванні витрат, пов'язаних з веденням діяльності. Це означає, що доходи є результатом продажу товарів або послуг, які компенсують витрати на виробництво, збут та управління. Одночасно доходи сприяють збільшенню власного капіталу підприємства та можуть бути використані для розвитку бізнесу. Отже, економічна сутність доходів полягає в їх ролі в генерації прибутку та управління фінансовою діяльністю підприємства.

1.2. Організація обліку та аналізу доходів від реалізації послуг

Ефективне формування доходів, їх аналіз та контроль за їх реалізацією є ключовим умовою в умовах ринкових відносин. Особливості обліку доходів на

підприємстві залежать від правильного визначення та достовірної їх оцінки, а також від належного та повного документування та вчасного відображення їх в облікових регістрах. Крім того, важливо вчасно отримувати достовірну інформацію про доходи.

Наразі організація обліку доходів є критичним аспектом управління підприємством, оскільки від точного та своєчасного відображення цих показників залежить фінансовий результат підприємства, його подальше функціонування, конкурентоспроможність та розвиток. Бухгалтерський облік має забезпечити інформацію не лише про загальну суму доходів, але й систематизувати цю інформацію за видами діяльності, щоб мати можливість оцінити ефективність виробництва конкретних видів продукції, робіт та послуг.

Класифікація доходів на основі бухгалтерського підходу дозволяє належним чином відобразити доходи відповідно до вимог бухгалтерського обліку у фінансовій звітності, тоді як управлінський підхід надає можливість систематизувати інформацію для прийняття та реалізації управлінських рішень з питань доходів. Узагальнена класифікація доходів підприємства представлена в табл. 1.1.

Основна суть доходів розкривається під час аналізу їх класифікаційних ознак, впорядкування яких є важливим напрямком удосконалення обліку. Зазвичай, класифікація доходів підприємства ґрунтується на цілях використання інформації про доходи: для обліку, контролю, планування, управління, оподаткування. Ми вважаємо за доцільне базувати класифікацію доходів підприємства на бухгалтерському і управлінському підходах.

Підприємство є центральною ланкою на всіх етапах економічного розвитку. Воно відповідає за виробництво продукції та прямий зв'язок працівника з засобами виробництва. Підприємство самостійно керує своєю діяльністю, розпоряджається продукцією й отриманим прибутком після сплати податків і інших обов'язкових виплат. Основна мета будь-якої підприємницької діяльності полягає в отриманні максимального прибутку, який безпосередньо залежить від рівня отримуваних

доходів. Отже, незалежно від галузі, форми власності та інших факторів, доходи підприємства мають вирішальне значення.

Таблиця 1.1

Класифікація доходів підприємства

Напрямок використання	Ознака класифікації	Вид доходу
Бухгалтерський підхід		
Для обліку	За видами діяльності	Доходи операційної, фінансової, інвестиційної діяльності
	За видами продукції	Виходячи з товарної групи
	За ринками збуту	За географічними сегментами
	За віднесенням до звітних періодів	Доходи минулих періодів, поточні доходи, доходи майбутніх періодів
	За валютою отримання доходу	Монетарні, немонетарні
	За формою розрахунку	Загальний дохід, чистий дохід
	За напрямками використання активів	Відсотки, дивіденди, роялті
Для оподаткування		Доходи, які враховуються для розрахунку оподаткованого прибутку і такі, які не враховуються
Управлінський підхід		
Для прогнозування і планування	За можливістю планування	Планові, позапланові
	За ступенем узагальнення	Доходи підприємства, центрів відповідальності
	За впливом інфляційних процесів	З високим, середнім та низьким ризиком знецінення вартості
	За можливістю передбачення	Звичайні, надзвичайні
Для прийняття управлінських рішень	За впливом управлінських рішень	Релевантні, нерелевантні
	За регулярністю отримання	Систематичні, разові
	За можливістю вибору	Альтернативні, імперативні
	За ступенем регулювання	Контрольовані, неконтрольовані
	За ступенем ризику отримання	Із суттєвим ризиком, з низьким ризиком
Для контролю	За центрами відповідальності	За центрами прибутку, за центрами доходу

Джерело: узагальнено автором за [11]

Для автотранспортних підприємств, бухгалтерський облік відображає фінансово-господарську діяльність, управління наявністю та рухом транспортних

засобів, а також процес надання послуг. Це створює потужну інформаційну систему для вирішення потреб системи управління.

Особливості автотранспортних підприємств вимагають адаптації й упорядкування системи бухгалтерського обліку для підвищення якості інформації, яку вона генерує. Основні завдання бухгалтерського обліку на автотранспортному підприємстві узагальнено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Завдання бухгалтерського обліку на автотранспортному підприємстві

№ з/п	Завдання бухгалтерського обліку цілому	Завдання бухгалтерського обліку на автотранспортному підприємстві
1	Збереження майна власника	– підвищення економічної ефективності використання матеріально-технічної бази автотранспортних підприємств; – поліпшення структури автотранспортного парку підприємства
2	Визначення (квантифікація) фінансового результату	– забезпечення формування собівартості автотранспортних послуг та її врахування при визначенні (квантифікації) фінансового результату
3	Передача інформації про фінансовий стан та результативність діяльності підприємства	– формування інформаційної бази управління автотранспортним підприємством як суб'єктом господарювання сфери послуг та автомобільним транспортом як галуззю народного господарства

Джерело: узагальнено автором за [3]

Організація обліку на автотранспортному підприємстві та врахування вищезазначених завдань дозволить забезпечити якісне і повне задоволення потреб народного господарства та населення як споживачів послуг автотранспорту. Це, в свою чергу, потребує вдосконалення системи управління автотранспортними підприємствами (у тому числі через впровадження функцій планування, організації, мотивації та контролю за доходами від реалізації послуг) та удосконалення методології бухгалтерського обліку, зокрема в частині доходів автотранспортних підприємств.

1.3. Характеристика та аналіз господарської діяльності підприємств з надання автотранспортних послуг

ПАТ «Житомирське АТП-11854» – це компанія, яка має великий досвід у перевезенні вантажів в Європу та в Україні. Підприємство прагне надати високоякісні транспортні послуги з контролем доставки на кожному етапі, щоб забезпечити точність та своєчасність доставки. Мета діяльності ПАТ «Житомирське АТП-11854» – створення сучасної та надійної системи перевезення відповідно до світових стандартів. Підприємство обговорює індивідуальні потреби кожного клієнта, щоб забезпечити високоякісний сервіс за доступними цінами.

ПАТ «Житомирське АТП-11854» є транспортною компанією яка спеціалізується на перевезенні вантажів з України в Європу, а так само перевезеннями по Україні .

Володіючи 30 річним досвідом роботи на ринку транспортних послуг підприємство надає послуги з транспортування вантажів, а також дозволяє надати клієнтові контроль над доставкою вантажу на кожному етапі перевезення . Точність і пунктуальність доставки забезпечують гарантію високого рівня обслуговування, якого гідний клієнт.

ПАТ «Житомирське АТП- 11854 » основною своєю метою вважає створення сучасної на рівні світових стандартів системи перевезення вантажів , головними якостями якої є професіоналізм , надійність і безпека. Наші менеджери завжди готові обговорити з кожним клієнтом його індивідуальні транспортні потреби та надати йому гарантований високоякісний сервіс. ПАТ «Житомирське АТП- 11854 » пропонує своїм клієнтам низькі ціни на спектр надаваних послуг , при підтримці високого рівня обслуговування.

Динаміка активів ПАТ “Житомирське АТП 11854” за 2020-2022 роки наведена в табл. 1.3. Під час аналізу основних показників економічного потенціалу ПАТ "Житомирське АТП 11854"

Таблиця 1.3

Динаміка активів ПАТ “Житомирське АТП 11854” за 2020-2022 рр.

Показники	Роки			Відхилення 2022 р. від			
	2020	2021	2022	2020 р.		2020 р.	
				абс. тис,грн,	відн. %	абс. тис,грн,	відн. %
Нематеріальні активи	3572,9	3545,4	3948,7	375,8	10,52	403,3	11,38
Необоротні активи	3581,5	3545,4	3948,7	367,2	10,25	403,3	11,38
Запаси	493,8	268,2	315,8	-178,0	-36,05	47,6	17,75
Дебіторська заборгованість за товари і послуги	971,3	1294,7	1043,9	72,6	7,47	-250,8	-19,37
Інша поточна дебіторська заборгованість	149,1	101,2	189,3	40,2	26,96	88,1	87,06
Гроші та їх еквіваленти	686,2	302,3	628,3	-57,9	-8,44	326,0	107,84
Інші оборотні активи	69,2	14,7	66,8	-2,4	-3,47	52,1	354,42
Оборотні активи	2369,8	1981,1	2244,1	-125,7	-5,30	263,0	13,28
Активи	5951,3	5526,5	6192,8	241,5	4,06	666,3	12,06

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності ПАТ “Житомирське АТП 11854”

виявлено, загальна сума активів у 2022 році збільшилась на 241.5 тис. грн. (4.06 %) порівняно з 2020 роком, та на 666.3 тис. грн. (12.06 %) порівняно з 2021 роком, досягнувши 6192.8 тис. грн.

Це зростання стало можливим завдяки збільшенню необоротних активів на 367.2 тис. грн. (10.25 %) за останні три роки, та на 403.3 тис. грн. (11.38 %) порівняно з 2021 роком. У цій категорії найбільше зросла сума нематеріальних активів — зростання склало 375.8 тис. грн. (10.52 %) протягом 2020-2022 років, та 403.3 тис. грн. (11.38 %) протягом останніх двох років. У той же час вартість інших необоротних активів зменшилася на -8.6 тис. грн. (-100.00 %) протягом 2020-2022 років.

Аналіз пасивів ПАТ “Житомирське АТП 11854” за 2020-2022 роки узагальнено в табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Динаміка пасивів ПАТ “Житомирське АТП 11854” за 2020-2022 рр.

Показники	Роки			Відхилення 2022 р. від			
	2020	2021	2022	2020 р.		2020 р.	
				абс. тис. грн	відн. %	абс. тис. грн	відн. %
Зареєстрований капітал	810,9	810,9	810,9	0,0	0,00	0,0	0,00
Капітал у дооцінках	80,0	80,0	80,0	0,0	0,00	0,0	0,00
Додатковий капітал	3039,2	3039,2	3039,2	0,0	0,00	0,0	0,00
Резервний капітал	374,6	395,5	1124,9	750,3	200,29	729,4	184,42
Власний капітал	4304,7	4325,6	5055,0	750,3	17,43	729,4	16,86
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	571,0	443,9	218,0	-353,0	-61,82	-225,9	-50,89
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	254,0	272,9	405,3	151,3	-59,57	132,4	-48,52
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	39,6	42,6	48,4	8,8	22,22	5,8	13,62
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	251,1	217,7	209,2	-41,9	16,69	-8,5	3,9
Інші поточні зобов'язання	523,1	223,8	256,9	-266,2	-50,89	33,1	14,79
Поточні зобов'язання	1638,8	1200,9	1137,8	-501,0	-30,57	-63,1	5,25
Пасив	5951,3	5526,5	6192,8	241,5	4,06	666,3	12,06

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності ПАТ “Житомирське АТП 11854”

На основі аналізу показників джерел фінансування ресурсів ПАТ "Житомирське АТП 11854" можна зробити наступні висновки. Загальна сума пасивів у 2022 році склала 6192.8 тис. грн., що є збільшенням на 241.5 тис. грн. (4.06 %) порівняно з 2020 роком і на 666.3 тис. грн. (12.06 %) порівняно з 2021 роком. Це зростання стало можливим завдяки збільшенню власного капіталу підприємства на 750.3 тис. грн. (17.43 %) за останні три роки та на 729.4 тис. грн. (16.86 %) порівняно

з 2021 роком. Найбільше збільшення серед складових власного капіталу спостерігалось у резервному капіталі, який зріс на 750.3 тис. грн. (200.29 %) за 2020-2022 роки та на 729.4 тис. грн. (184.42 %) за останні два роки.

Також зміну загальної суми пасивів вплинуло скорочення обсягу поточних зобов'язань та забезпечень. Їх вартість у 2022 році становила 1137.8 тис. грн. і зменшилася протягом аналізованого періоду на -501.0 тис. грн. (-30.57 %) та на -63.1 тис. грн. (5.25 %) за останні два роки. Найбільше збільшення поточних зобов'язань за розрахунками зі страхування спостерігалось на 8.8 тис. грн. (22.22 %), в той час як поточна кредиторська заборгованість перед бюджетом зменшилася на 151.3 тис. грн. (-59.57 %) за 2020-2022 роки та на 132.4 тис. грн. (-48.52 %) за 2021-2022 роки.

Порівняно з цим спостерігалась тенденція до зменшення показника поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на -353.0 тис. грн. (-61.82 %), поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці на -41.9 тис. грн. (16.69 %) та інших поточних зобов'язань на -266.2 тис. грн. (-50.89 %).

Публічне акціонерне товариство "Житомирське АТП 11854" (ПАТ «Житомирське АТП-11854») є підприємством з українським корінням, яке спеціалізується у сфері автотранспортних послуг. Розташоване в місті Житомир, воно надає пасажирські та вантажні перевезення на території України.

ПАТ «Житомирське АТП-11854» володіє великим автопарком, який включає вантажні та пасажирські автобуси, вантажівки і спеціалізовану техніку для перевезення вантажів. Компанії також може надавати послуги з технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів.

ПАТ «Житомирське АТП-11854» має широку клієнтську базу, включаючи як корпоративних, так і індивідуальних клієнтів. Вони можуть бути залежні від компанії для забезпечення їхніх потреб у перевезеннях.

Компанія також займається регулярним плануванням маршрутів, підтриманням відповідності стандартам безпеки та екологічним нормам, а також оптимізацією витрат для покращення ефективності діяльності.

В цілому, ПАТ «Житомирське АТП-11854» є важливим учасником транспортного ринку, працюючи над задоволенням потреб клієнтів у перевезеннях та забезпеченням високої якості послуг

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І АНАЛІЗ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ ПІДПРИЄМСТВ

2.1. Завдання і роль системи обліку і аналізу доходів від реалізації послуг на підприємстві

Система обліку доходів від реалізації послуг на підприємстві відіграє важливу роль у фінансовому управлінні та прийнятті стратегічних рішень. Її завданням є точне фіксування та аналіз отриманих доходів від послуг, наданих клієнтам, що дозволяє приймати обґрунтовані управлінські рішення та контролювати фінансовий стан підприємства. Роль системи обліку доходів полягає в забезпеченні:

1. Визначення суми доходів, одержаних від реалізації послуг.
2. Системи обліку дає можливість проводити аналіз доходів за різними періодами, порівнювати результати та визначати тенденції у розвитку підприємства.
3. Система обліку дозволяє здійснювати планування і прогнозування доходів, що створює можливість раціонального використання ресурсів та розвитку підприємства.
4. Система обліку формує фінансові звіти, які використовуються для внутрішнього управління підприємством та представлення інформації зацікавленим сторонам.

Отже, система обліку доходів є важливим елементом фінансового управління, який дозволяє ефективно контролювати та оптимізувати фінансовий стан підприємства.

Система аналізу доходів від реалізації послуг на підприємстві відіграє важливу роль у фінансовому управлінні та прийнятті обґрунтованих управлінських рішень. Головне завдання системи аналізу полягає в глибокому вивченні, оцінці та інтерпретації отриманих доходів для забезпечення ефективного управління

фінансовою діяльністю підприємства. Роль системи аналізу доходів включає наступні аспекти:

1) допомагає визначити, наскільки ефективно підприємство генерує доходи від наданих послуг і як це порівнюється з поставленими цілями та з конкурентами на ринку;

2) допомагає виявляти фактори, які можуть вплинути на доходи підприємства, такі як зміни в економічному середовищі, зміна у вимогах клієнтів та конкурентний тиск.

3) дозволяє формувати прогнози та плани розвитку на основі історичних даних та трендів, що сприяє раціональному використанню ресурсів та розвитку підприємства.

4) на основі аналізу доходів управлінський персонал може приймати обґрунтовані рішення, спрямовані на оптимізацію виробничої діяльності, розробку нових послуг та стратегічне планування.

Отже, система аналізу доходів грає ключову роль у фінансовому управлінні, допомагаючи підприємству ефективно управляти фінансовою діяльністю та досягати своїх стратегічних цілей.

Система економічних показників для аналізу доходів підприємства містить в собі як абсолютні вартісні показники, такі як: доходи підприємства, собівартість реалізації, рентабельність продажів, активи, капітал та зобов'язання, так і відносні показники: динаміка доходів та показники інтенсивності процесів (коефіцієнти доходності, рентабельності).

Основним вимогам до інформації є її корисність для користувачів. Також ведення бухгалтерського обліку та економічного аналізу повинно відповідати принципам, зображеним на рис. 2.1 [31].



Рис. 2.1. Принципи обліку доходів підприємства відповідно до вимог чинного законодавства

Джерело: узагальнено автором за [сук]

Отже, система обліку і аналізу доходів від реалізації є взаємопов'язаною і складається з ряду взаємодіючих елементів. По-перше, це включає в себе реєстрацію всіх доходів від реалізації, яка відбувається через бухгалтерський облік. Далі накопичена інформація підлягає аналізу за допомогою економічних і фінансових методів для визначення проведення різних показників, таких як рентабельність, відносна динаміка доходів, витрати та інші економічні значення. Ці дані відображаються в звітах та аналітичних матеріалах, які використовуються для управлінських рішень та планування стратегій підприємства.

Таким чином, система обліку і аналізу доходів від реалізації є інтегрованою системою, яка надає глибокий уявлення про фінансове становище підприємства та допомагає у прийнятті управлінських рішень.

2.2. Облік доходів від реалізації послуг на підприємстві

Основною складовою та фундаментом бухгалтерського обліку в ПАТ «Житомирське АТП-11854» є перший запис господарських операцій. Оскільки облікова інформація, яка надходить має бути надійною, повною та своєчасною, то первинні документи, як її носії, повинні бути представлені на високому рівні.

Взаємовідносини ПАТ «Житомирське АТП-11854» з клієнтами (замовниками) пов'язані з укладанням договорів про надання послуг. У таких договорах фіксуються зобов'язання ПАТ «Житомирське АТП-11854» як виконавця щодо обсягів і термінів надання послуг, а також зобов'язання замовника щодо прийняття послуг. Одмінна увага в договорах приділяється ціні послуг, термінам виконання, умовам оплати, оскільки ці положення договору є важливими й необхідними для вирішення можливих спорів у позасудовому порядку.

Одним з найважливіших етапів господарської діяльності ПАТ «Житомирське АТП-11854» є реалізація наданих послуг, яка завершує процес обігу капіталу. Цей етап визначає суспільну корисність виробленої продукції, її відповідність вимогам покупців, замовників або ринку. Шляхом порівняння доходів і витрат підприємство обчислює фінансовий результат.

У ринковій економіці підприємства потребують раціонального та економічно обґрунтованого планування діяльності, стратегії збільшення доходів підприємства, аналізу та оцінки отриманих результатів. Однією з ключових складових фінансової політики підприємства є стратегія максимізації дохідності.

Наказ про облікову політику має бути детальним щодо процесу ведення обліку доходів і фінансових результатів, що стосуються різних видів діяльності підприємства. У цьому документі обов'язково мають бути відображені питання щодо організації обліку доходів і фінансових результатів, які належать до методології обліку (рис. 2.2).

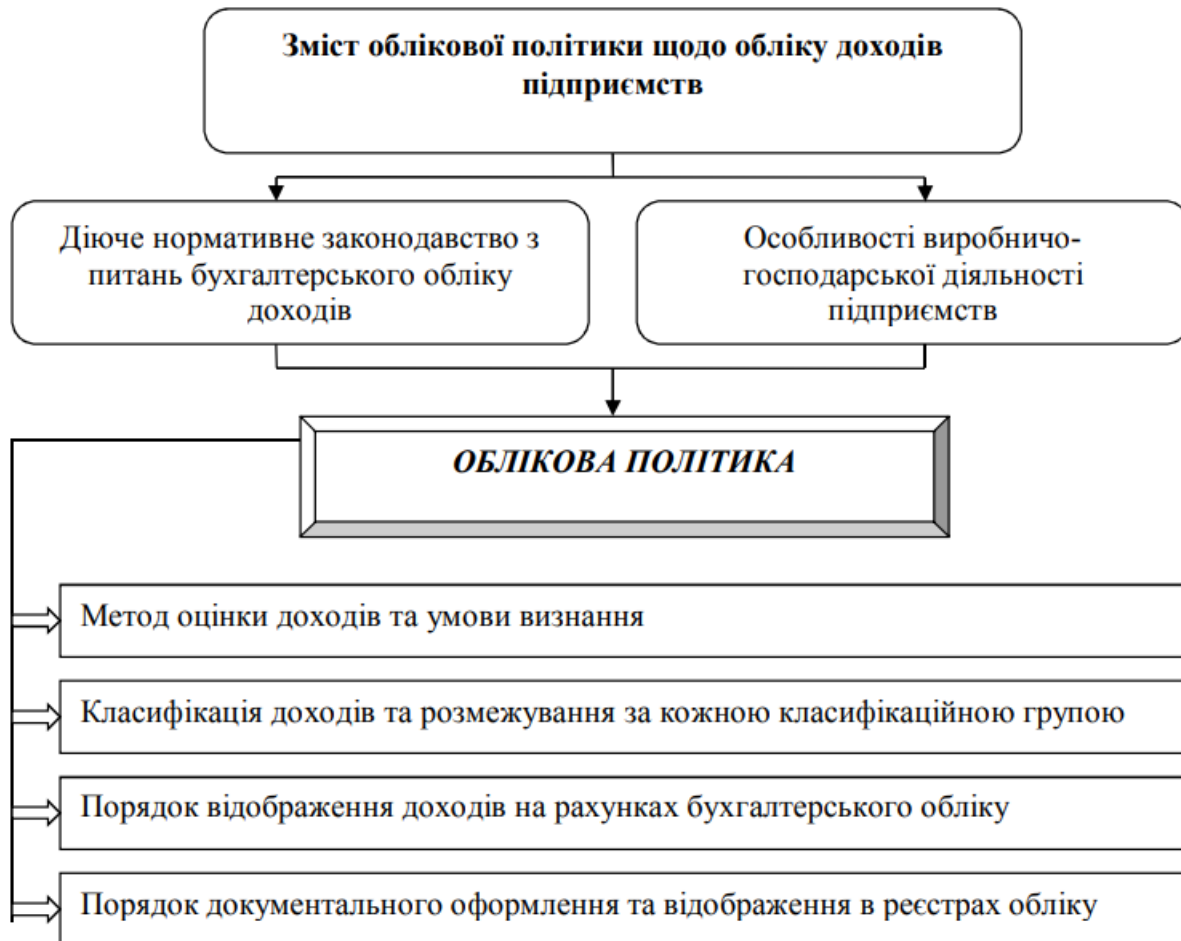


Рис. 2.2. Зміст облікової політики щодо обліку доходів підприємств

Джерело: узагальнено автором за [2]

Таким чином, головним визначальним фактором у виборі методу обліку згідно елементів облікової політики для кожного підприємства є виключно економічна

ефективність, оскільки від обраних методів обліку залежить не тільки об'єктивність та точність інформації у фінансовій звітності, а й рівень чистого прибутку.

ПАТ «Житомирське АТП-11854» веде бухгалтерський облік доходів від реалізації за кожним об'єктом за відповідними групами. Для узагальнення інформації про дохід, отриманий від надання послуг ПАТ «Житомирське АТП-11854», використовується рахунок 70 «Доходи від реалізації», субрахунок 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг». За кредитом цього субрахунку відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом – належна сума непрямих податків (акцизного збору, ПДВ та інших), які списуються при закритті на рахунок 79 «Фінансові результати» [9].

На цьому етапі розвитку ПАТ "Житомирське АТП-11854" важливою характеристикою для ефективного функціонування є показник фінансових результатів. Зростання цього показника створює фундамент для самофінансування діяльності підприємства і визначає можливість подальшого розвитку шляхом розширення виробництва, оновлення основних фондів та впровадження нових технологій. У таких умовах роль обліку доходів, витрат та фінансових результатів операційної діяльності набуває зростаючого значення. Саме показники операційної діяльності є вихідною точкою для визначення кінцевого фінансового результату.

Діяльність ПАТ "Житомирське АТП-11854" пов'язана з залученням необхідних ресурсів для надання послуг з перевезень дітей по відповідних маршрутах та пасажирських перевезень. Отримання достовірної інформації про надання послуг перевезення та про отриманий дохід від їх реалізації неможливе без належної номенклатури аналітичних рахунків з обліку доходів.

Рекомендується розширити аналітичний облік доходів від реалізації послуг у ПП "РІМ-Богдан", оскільки дослідження показали, що він майже не ведеться. З метою деталізації інформації з обліку доходів рекомендується створити наступні аналітичні рахунки до рахунку 70 «Доходи від реалізації» та субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»:

1. 703/1 «Дохід від реалізації послуг по перевезенню дітей за відповідними маршрутами»;

2. 703/2 «Дохід від реалізації послуг по пасажирських перевезеннях».

Таким чином, для об'єктивного визначення фінансових результатів операційної діяльності у частині валового прибутку або збитку, доцільно розглянути відкриття відповідних аналітичних рахунків до рахунку 90 "Собівартість реалізації" та субрахунку 903 "Собівартість реалізованих робіт і послуг", наприклад 9031, 9032.

Зокрема, такі аналітичні рахунки можуть допомогти відслідковувати витрати на реалізовані послуги та роботи з перевезення дітей за відповідними маршрутами і пасажирських перевезень, що забезпечить більш точний облік собівартості і, відповідно, фінансових результатів діяльності.

Найсуттєвішою умовою успішної діяльності ПАТ "Житомирське АТП-11854" є створення оптимального доходу у таких розмірах, що дозволить покрити поточні витрати, сплатити податки та отримати прибуток, що в свою чергу сприятиме зростанню підприємства. Ефективне керування фінансовими результатами є ключовим для підприємства, оскільки показники фінансових результатів відображають загальну продуктивність у всіх сферах діяльності. Вони є основою для економічного розвитку підприємства і забезпечення його фінансових відносин з усіма учасниками господарського процесу.

2.3. Аналіз наявності та руху доходів від реалізації послуг на підприємстві

Аналіз доходів підприємства важливий для оцінки його роботи, оскільки доходи мають безпосередній вплив на фінансовий результат. Цей аналіз допомагає виявити можливості збільшення доходів та скорочення витрат, що сприяє покращенню фінансового стану підприємства.

Аналіз доходів і витрат підприємства включає наступні завдання:

- оцінка виконання плану, динаміки та структури доходів та витрат;
- вивчення впливу різних факторів на доходи та витрати підприємства.
- оцінка впливу цих факторів на прибуток від фінансової, інвестиційної та надзвичайної діяльності.
- виявлення резервів для збільшення доходів та зменшення витрат.
- розробка конкретних заходів для використання встановлених резервів.

Динаміка активів ПАТ "Житомирське АТП 11854" за 2020-2022 роки наведена в табл. 2.1.

За результатами аналізу фінансових результатів діяльності ПАТ "Житомирське АТП 11854" за 2020-2022 роки можна зробити наступні висновки. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в 2022 році складав 14907.5 тис. грн., що на 1207.2 тис. грн. більше порівняно з 2020 роком і на 1984.7 тис. грн. більше ніж в 2021 році. В той же час собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) зросла за останні три роки на 943.5 тис. грн. і дорівнювала 13879.3 тис. грн. Впродовж 2021-2022 років підвищення цього показника склало 1484.2 тис. грн.

Це призвело до отримання в 2022 році валового прибутку в сумі 1028.2 тис. грн., що на 263.7 тис. грн. (34.49 %) більше за валовий фінансовий результат ПАТ "Житомирське АТП 11854" в 2020 році. А за останні два роки валовий прибуток виріс на 500.5 тис. грн. (94.85 %).

В 2022 році за результатами операційної діяльності ПАТ "Житомирське АТП 11854" мало прибуток у розмірі 1020.8 тис. грн. При порівнянні його з показником 2020 року виявляється поліпшення операційного фінансового результату на 228.1 тис. грн. (28.78 %), а порівнюючи з 2021 роком - зростання було на рівні 625.0 тис. грн. (157.91 %).

Таблиця 2.1

Динаміка фінансових результатів ПАТ "Житомирське АТП 11854" за 2020-2022 роки

Показники	Роки			Відхилення 2022 р. від			
	2020	2021	2022	2020 р.		2020 р.	
				абс. тис. грн	відн. %	абс. тис. грн	відн. %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	13700,3	12922,8	14907,5	1207,2	8,81	1984,7	15,36
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	12935,8	12395,1	13879,3	943,5	7,29	1484,2	11,97
Валовий прибуток (збиток)	764,5	527,7	1028,2	263,7	34,49	500,5	94,85
Інші операційні доходи	2317,7	2460,3	2246,5	-71,2	-3,07	-213,8	-8,69
Інші операційні витрати	2289,5	2592,2	2253,9	-35,6	-1,55	-338,3	-13,05
Фінансовий результат від операційної діяльності	792,7	395,8	1020,8	228,1	28,78	625,0	157,91
Інші доходи	0,0	0,0	3,1	3,1	-	3,1	-
Інші витрати	23,4	17,4	2,0	-21,4	-91,45	-15,4	-88,51
Фінансовий результат до оподаткування	769,3	378,4	1021,9	252,6	32,84	643,5	170,06
Витрати з податку на прибуток	138,4	68,1	183,9	45,5	32,88	115,8	170,04
Чистий прибуток (збиток)	630,9	310,3	838,0	207,1	32,83	527,7	170,06

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності ПАТ "Житомирське АТП 11854"

Наочно динаміка фінансових результатів за 2020-2022 роки представлена на рис. 2.3.

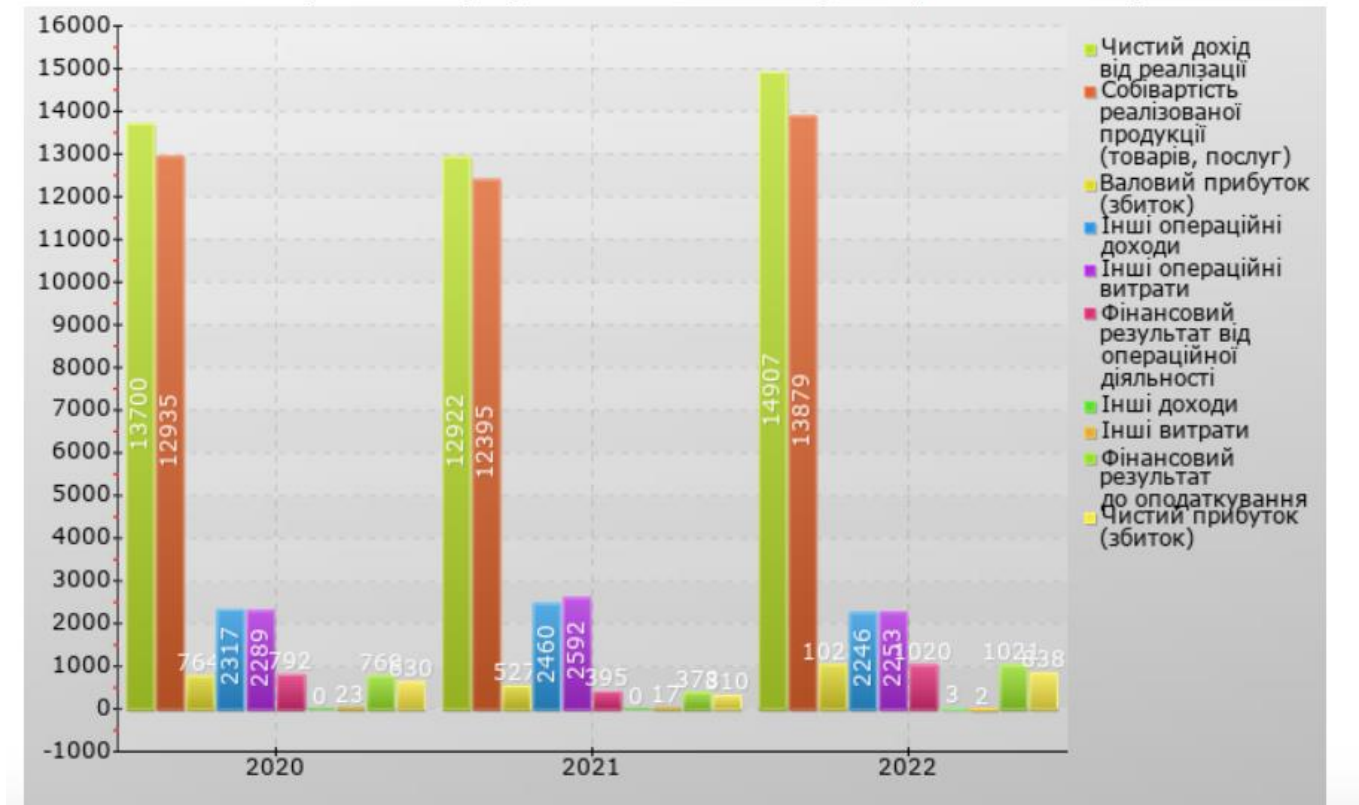


Рис. 2.3. Динаміка фінансових результатів ПАТ "Житомирське АТП 11854" за 2020-2022 рр.

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності ПАТ "Житомирське АТП 11854"

На зміну фінансового результату від операційної діяльності найбільше вплинуло зменшення суми інших операційних витрат. Вона скоротилась протягом 2020-2022 років на -35.6 тис. грн. (-1.55 %), а за останні два роки, що аналізуються, падіння склало -338.3 тис. грн. (-13.05 %). Також за період, що аналізується, зменшилась сума інших операційних доходів на -71.2 тис. грн. (-3.07 %).

Фінансовим результатом до оподаткування ПАТ "Житомирське АТП 11854" в 2022 був прибуток на суму 1021.9 тис. грн. За останні три роки він підвищився на 252.6 тис. грн. (32.84 %), а за 2021-2022 роки - зріс на 643.5 тис. грн. (170.06 %). Найбільший вплив на цей показник мало зменшення суми інших витрат. Вона

скоротилась протягом 2020-2022 років на -21.4 тис. грн. (-91.45 %), а за останні два роки, що аналізуються, падіння склало -15.4 тис. грн. (-88.51 %). Разом з тим на фінансові результати в 2020-2022 роках позитивно вплинула зміна інших доходів на 3.1 тис. грн.

Виплати податку на прибуток зменшили суму чистого прибутку ПАТ "Житомирське АТП 11854" в 2022 році до 838.0 тис. грн. Це на 207.1 тис. грн. (32.83 %) більше, ніж в 2020 році та на 527.7 тис. грн. (170.06 %) більше, ніж в 2021 році.

ПАТ "Житомирське АТП 11854" здійснює різні види діяльності, від яких отримує відповідні доходи. Проведемо аналіз динаміки доходів ТОВ «Центр профілактичної медицини» за 2015-2017 рр. (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Аналіз динаміки доходів ПАТ "Житомирське АТП 11854" за 2020-2022 рр.

тис. грн

Показник	Роки			Відхилення 2022 р. до 2020 р.	
	2020	2021	2022	+/-	% (раз)
Виробництво дерев'яної тари	3918,0	2608,3	2775,4	-1142,6	70,8
Діяльність вантажного автомобільного транспорту	5399,2	5718,5	6743,3	1344,1	124,9
Інший пасажирський наземний транспорт	4256,3	4360,4	5087,2	830,9	119,5
Неспеціалізована оптова торгівля	390,1	2,5		-390,1	0,0
Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів	119,1	233,1	301,5	182,4	У 2,5 р.
Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	1732,2	2030,3	2083,8	351,6	120,3

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності ПАТ "Житомирське АТП 11854"

Проведемо аналіз динаміки доходів ПАТ "Житомирське АТП 11854" за 2020-2022 роки. За 2020-2022 роки доходи від виробництва дерев'яної тари зменшилися на 1142.6 тис. грн, що становить 70.8% в порівнянні з 2020 роком. Це свідчить про

відносно низьку ефективність цього виду діяльності. За період 2020-2022 років доходи від діяльності вантажного автомобільного транспорту зросли на 1344.1 тис. грн, що становить 124.9% в порівнянні з 2020 роком. Це говорить про успішний розвиток даного напрямку діяльності. Що стосується доходів від іншого пасажирського наземного транспорту, то вони збільшилися на 830.9 тис. грн, що становить 119.5% в порівнянні з 2020 роком. Це свідчить про позитивну динаміку в цьому сегменті діяльності.

Доходи від технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів зросли на 182.4 тис. грн, або 152.9% за весь період, доходи від надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна зросли на 351.6 тис. грн, що становить 120.3% в порівнянні з 2020 роком.

Загальною тенденцією можна вважати позитивний ріст доходів в більшості сегментів діяльності компанії. Однак, є деякі сегменти, де доходи зменшилися, такі як виробництво дерев'яної тари. Отже, підприємство може скористатися цим аналізом для того, щоб розробити стратегії для підвищення ефективності в таких сегментах, а також зосередити увагу на успішних напрямках для подальшого росту.

Таким чином, фінансові результати діяльності ПАТ "Житомирське АТП 11854" протягом 2020-2022 років можна оцінити позитивно. В 2022 році підприємство отримало чистий прибуток, сума якого зростає протягом всього періоду, що аналізується.

ВИСНОВКИ

Дослідивши організацію системи обліку та аналізу при формуванні інформаційних ресурсів для управління доходами від надання послуг в автотранспортних підприємствах можна зробити наступні висновки:

Доходи мають вирішальне значення для підприємств незалежно від форми власності, виду діяльності чи інших факторів. Загалом можна сказати, що дохід залежить від обсягів продажів, рівня розвитку та старанності працівників та їх керівників, а також від зовнішніх умов. Дохід підприємства є одним з ключових показників, який відображає його фінансове становище та основну мету діяльності.

Облік доходів від надання послуг є ключовим для успішної діяльності автотранспортних підприємств, оскільки відіграє вирішальну роль у формуванні фінансових результатів та у прийнятті ефективних управлінських рішень. Необхідно ретельно визначити та встановити ключові показники доходів від надання послуг, що дозволить забезпечити об'єктивне та вичерпне управління доходами.

Точність і повнота обліку доходів від надання послуг є ключовими для ефективного управління фінансами підприємства. Для досягнення цієї мети необхідно вести облік кожного виду доходу, що отримується від надання послуг, а також враховувати всі можливі джерела прибутку.

ПАТ «Житомирське АТП-11854» володіє великим автопарком, який включає вантажні та пасажирські автобуси, вантажівки і спеціалізовану техніку для перевезення вантажів. Компанії також може надавати послуги з технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів. ПАТ «Житомирське АТП-11854» має широку клієнтську базу, включаючи як корпоративних, так і індивідуальних клієнтів. Вони можуть бути залежні від компанії для забезпечення їхніх потреб у перевезеннях. Підприємство також займається регулярним плануванням маршрутів, підтриманням відповідності стандартам безпеки та

екологічним нормам, а також оптимізацією витрат для покращення ефективності діяльності.

В цілому, ПАТ «Житомирське АТП-11854» є важливим учасником транспортного ринку, працюючи над задоволенням потреб клієнтів у перевезеннях та забезпеченням високої якості послуг.

Система управління доходами є важливою складовою загальної системи управління ПАТ «Житомирське АТП-11854». Успішність будь-якої системи управління на пряму залежить від точного, повного та своєчасного надходження інформації. Якщо діяльність підприємства різноманітна та охоплює операційну, інвестиційну та фінансову сфери, то якісна інформація набуває ще більшого значення для прийняття управлінських рішень в сфері формування і розподілу прибутку.

Для обліку доходів від реалізації продукції використовуються різні первинні документи, окремою категорією яких є товарно-транспортні накладні, рахунки-фактури, договори про закупівлю послуг, видаткові накладні та акти здачі-прийняття робіт (надання послуг). Створення відповідних документів для реалізації продукції (робіт, послуг) залежить від їх виду та напрямків реалізації.

Створення системи облікової інформації для управління доходами від реалізації в ПАТ «Житомирське АТП-11854» це взаємопов'язані дані, що включають бухгалтерський та управлінський облік, облікову політику, організацію обліку на підприємстві та управлінську звітність. Ця система утворює сукупність показників для оцінки витрат, собівартості та утворення фінансових результатів з метою прийняття оптимальних управлінських рішень.

Постійне удосконалення системи обліку та управління доходами є критичною для досягнення успіху підприємства. Так, за допомогою аналізу даних і звітності про доходи необхідно виявити можливі області для оптимізації та вдосконалення процесів. Це може включати виявлення нових джерел доходів, покращення процесів взаємодії з клієнтами, або вдосконалення системи обліку та контролю.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алєйнікова Н. М. Особливості організації управління доходами на виробничому підприємстві. URL: <http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream.pdf>
2. Бекрєньова А.О. Облікова політика щодо доходів підприємства. URL: http://www.rusnauka.com/3_ANR_2012/Economics/7_99242.doc.htm
3. Борисейко Ю.В. Перевірка доходів підприємства: особливості організації аудиту. *Вісник Запорізького національного університету*. 2012. №1(13). с. 92-96
4. Бровко О.Т. Проблеми обліку доходів підприємства та перспективи їх вирішення. URL: <http://www.kpi.kharkov.ua/archive.pdf>
5. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський управлінський облік: підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів. Житомир : Рута, 2005. 480 с.
6. Грицак Н.Ю. Організація бухгалтерського обліку на автотранспортному підприємстві. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/364/1/144.pdf>
7. Дерій В. Місце рахунків витрат і доходів підприємств у планах рахунків бухгалтерського обліку. *Галицький економічний вісник*. 2011. №1(30). с.133(143)
8. Дмитренко О.М., Мельниченко І.С. Система обліку та аудиту доходів від надання послуг на підприємстві. *Роль бухгалтерського обліку, аудиту та податкової політики у розбудові незалежної України на шляху до Європейського Союзу* : зб. праць учасників II Міжнар. наук.-практ. конф. (9-10 листоп. 2023 р.). Житомир : Поліський національний університет, 2023. С. 225-228.
9. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ М-ва фінансів України від 30 листоп. 1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>

10. Зарва Ю. Ю. Проблеми обліку доходів і витрат вітчизняних підприємств. URL: www.rusnauka.com/14_ENXXI_2014/Economics/7_169017.doc.htm
11. Кононова І. В. Теоретичні основи економічного змісту категорії "дохід підприємства". URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/eui_2013_1_31.pdf
12. Майданевич Ю.П. Методика аудиту доходів і наряду його вдосконалення. *Вісник ЖДТУ*. 2012. № 3. С.16-19
13. Мельник Т. С. Використання матричних моделей в стратегічному плануванні та управлінні пасажирським залізничним комплексом. URL: <http://www.nbuv.gov.ua>
14. Мельниченко І.С., Петрук Р.О. Економічна сутність доходів підприємства. *Актуальні проблеми економіки, обліку, фінансів та права в умовах сучасних викликів: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Кременчук, 18 грудня 2023 р.): Кременчук: ЦФЕНД, 2023. С. 56-59.*
15. Методичні рекомендації з формування собівартості перевезень (робіт, послуг) на транспорті Наказ, Рекомендації, Міністерство транспорту України N 65, 05.02.2001. URL: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1040.644.0>
16. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності Наказ Міністерства фінансів України 28 березня 2013 року № 433. URL: http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MethodRek/metod_fin_otch_433.aspx
17. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства Наказ Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 р. № 635. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13052.html.
18. Міжнародний стандарт обліку 18 «Дохід» IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012: URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_025
19. Міронова Н.М. Доходи: облік за міжнародними та національними стандартами. URL: http://www.rusnauka.com/12_KPSN_2013/Economics/7_134749.doc.htm

20. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : наказ М-ва фінансів України від 29 лист. 1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>
21. Ніколаєва В. П. Класифікація доходів з операційної діяльності підприємства. *Економіка АПК*. 2009. № 10. С. 91-95.
22. Податковий кодекс України від 02 груд. 2010 р. № 2755 / Верх. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
23. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : наказ М-ва фінансів України від 24 травн. 1995 р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>
24. Про інвентаризацію активів та зобов'язань : Положення від 02 верес. 2014 р. №879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>
25. Порядок подання фінансової звітності : постанова Кабінету Міністрів України від 28 лют. 2000 р. № 419. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/KP000419>
26. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21 груд. 2017 р. № 2258. / Верх. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>
27. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 лип. 1999 р. № 996. / Верх. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
28. Реслер М.В., Агафонова В.В. Організація бухгалтерського обліку витрат та доходів підприємства. URL: <http://dspace.s.msu.edu.ua:8080/bitstream/123456789/2713/1/n21-250-257.pdf>
29. Семенець А.О. Проблеми обліку і аудиту доходів підприємства та шляхи їх вирішення. URL: http://www.rusnauka.com/11_NPE_2012/Economics/7_107957.doc.htm

30. Станівчук Д.В. Важливість здійснення внутрішньогосподарського контролю доходів і фінансових результатів. URL: http://www.rusnauka.com/10_DN_2012/Economics/7_106684.doc.htm
31. Сук Л.К., Сук П.Л.. Фінансовий облік. навч. посіб. Київ: Знання-Прес, 2012. 647 с.
32. Фірко Н. Б. Економічна суть та класифікація доходів підприємства: теоретичний аспект. URL: <http://masters.donntu.org/2013/iem/tihonovskaya/library/article3.pdf>
33. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: підруч. Київ : Центр навчальної літератури, 2010. 574с.
34. Цал-Цалко Ю. С. Стан та розвиток економічного потенціалу аграрного і промислового секторів економіки: монограф. Житомир: ПП „Рута”, 2009. 209 с.
35. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством. Держава та регіон : наук.-виробн. журнал. Сер.: Економіка та підприємництво. Запоріжжя : Вид-во Класичного приватного університету. 2009. № 7. С. 221-225.
36. Яковенко В.Я. Інформаційні ресурси: навч. посіб. Донецьк: Дон Ну, 2005. 202с.

ДОДАТКИ