

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту  
(найменування кафедри)

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри  
Д.е.н., проф. Лоханова Н.О.

(підпис)  
“ \_\_\_ ” травня 2019 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня бакалавр**  
зі спеціальності 6.030509 Облік і аудит  
(шифр та найменування спеціальності)  
за освітньою програмою Облік і аудит  
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік і аудит фінансових результатів діяльності підприємства  
(на прикладі ТОВ «Геомар»)»

**Виконавець:**

студент Обліково-економічного факультету  
Євчук Наталія Андріївна  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник:**

к.е.н., доцент  
(науковий ступінь, вчене звання)  
Подвальна Наталія Едуардівна  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Одеса 2019**

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП.....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....</b>	<b>5</b>
1.1. Економічна сутність та структура фінансового результату.....	5
1.2. Облік доходів підприємства за видами діяльності.....	8
1.3. Облік витрат підприємства за видами діяльності.....	14
1.4. Синтетичний та аналітичний облік фінансових результатів.....	19
<b>РОЗДІЛ 2 ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ І АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА НА ТОВ «ГЕОМАР».....</b>	<b>25</b>
2.1. Особливості обліку і документальне оформлення доходів і витрат на ТОВ «Геомар».....	25
2.2. Особливості обліку фінансових результатів діяльності підприємства.....	46
2.3. Теорія і практика аудиту фінансових результатів підприємства.....	49
<b>РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «ГЕОМАР».....</b>	<b>54</b>
3.1. Аналіз доходів та витрат діяльності підприємства.....	54
3.2. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.....	57
3.3. Аналіз рентабельності ТОВ «Геомар».....	60
<b>ВИСНОВКИ.....</b>	<b>65</b>
<b>Список використаних джерел.....</b>	<b>67</b>

Додатки

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Процес діяльності ще з давніх часів залишається невід’ємною частиною життя суспільства. Кожна людина займається чи то виробництвом товарів, чи то наданням послуг, чи то іншим видом діяльності. Основна мета, яка спонукає людину до праці – це задоволення власних потреб. Але можна виокремити певну категорію людей, такі як підприємці, які за мету мають отримання прибутку.

Для того, щоб визначити величину прибутку, необхідно звернути увагу на такий показник як фінансовий результат. Він показує ефективність виробничої, фінансової та інвестиційної діяльності підприємства. Отримання виручки від реалізації виготовленої продукції чи наданих послуг ще не означає отримання прибутку, адже необхідно провести ряд розрахунків, останнім етапом яких буде зіставлення виручки та витрат на виробництво та збут продукції.

Фінансовий результат відіграє важливу роль в ході прийняття управлінського рішення: допомагає правильно розподілити прибуток, виявити проблеми у діяльності підприємства, визначити напрями, які потребують додаткового фінансування.

Таким чином, питання обліку фінансових результатів є досить актуальним і вже давно займає важливе місце у працях багатьох науковців. Наприклад, такі вітчизняні вчені як Білуха М.Т., Дем’яненко М.Я., Гайдуцький П.І., Гарасим П.М., Пушкарь М.С., Саблук П.Т., Швець В.Г., Шпичак О.М. розглядали проблемні питання з обліку фінансових результатів. Бутинець Ф.Ф., Голов С.Ф., Єфименко В., Зубілевич С.Я., Петрик О.А., Редько О.Ю., Сопко В.В займаються вивченням аудиту формування результату підприємства.

**Мета і завдання.** Метою кваліфікаційної роботи є вивчення сутності фінансового результату, його основних складових та етапів формування, аналіз фінансових результатів досліджуваного підприємства, виявлення факторів, які

безпосередньо впливають на його формування та вироблення рекомендацій щодо покращення обліку на ТОВ «Геомар».

Основними завданнями кваліфікаційної роботи є:

- визначення сутності фінансового результату та історичні передумови виникнення цього терміну;
- розгляд методичних підходів до визнання та класифікації доходів, витрат, фінансових результатів підприємства;
- виявлення місця та ролі фінансового результату у складі об'єкту бухгалтерського обліку;
- проведення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства;
- визначення напрямів удосконалення організації обліку і контролю за формуванням та відображенням фінансових результатів у звітності підприємств;
- вивчення порядку документального оформлення операцій з визнання доходів та витрат.

**Предмет та об'єкт.** Об'єктом дослідження є організація бухгалтерського обліку та способи відображення у звітності і визначення фінансових результатів діяльності підприємств.

Предметом дослідження є сукупність методологічних підходів та методичних положень щодо бухгалтерського обліку, звітності та аудиту фінансових результатів, діяльність підприємства ТОВ «Геомар».

**Методи дослідження.** При дослідженні цієї теми було використано загальнонаукові методи, такі як: аналіз та синтез, статистичне порівняння, узагальнення, дедукція та індукція, математичний метод.

**Інформаційна база дослідження.** Інформаційною базою для написання кваліфікаційної роботи стали перш за все нормативно-правові та законодавчі акти України, навчальні посібники та статті українських та зарубіжних вчених, статистична та інша інформація з всесвітньої мережі Інтернет, а також фінансова звітність та первинні документи досліджуваного підприємства.

## ВИСНОВКИ

Перехід до ринкової економіки сприяє розвитку системи бухгалтерського обліку. Вона є основним джерелом інформації про господарську діяльність підприємства.

Ведення бухгалтерського обліку регламентовано Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та Національними положеннями. Основною метою обліку є визначення фінансового результату підприємства.

Фінансовий результат – це прибуток або збиток, який отримує господарюючий суб'єкт унаслідок своєї діяльності. Як бачимо, поняття фінансового результату тісно пов'язане з поняттями прибутків та збитків; вважається, що прибуток є синонімом фінансового результату.

Фінансовий результат (прибуток) характеризує не весь дохід, отриманий у процесі господарської діяльності, а тільки ту частину доходу, що звільнена від понесених витрат на здійснення цієї діяльності. Тобто у кількісному вираженні прибуток є залишковим показником, що представляє собою різницю між сукупним доходом і сукупними витратами в процесі здійснення підприємницької діяльності.

Інформація про фінансовий результат підприємства відображається у фінансових звітах підприємства та є загальнодоступною інформацією для визначення рівня ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства і головним джерелом інформації для потенційних партнерів.

Для покращення та підвищення ефективності обліку фінансових результатів доцільним вважається:

- по-перше, розширити перелік класифікаційних ознак, які дадуть змогу розробити систему та механізми управління окремими складовими фінансових результатів для управління рівнем фінансових результатів у короткостроковій та довгостроковій перспективах;

– по-друге, розробити спеціальні реєстри – аналітичні відомості про фінансові результати для узагальнення облікової інформації з метою задоволення інформаційних потреб різних користувачів.

У результаті наукового дослідження та критичного розгляду основних аспектів та проблем обліку фінансових результатів зроблено такі висновки:

1. Фінансовий результат – це показник, який дає загальну оцінку діяльності підприємства. На ТОВ «Геомар» фінансовий результат позитивний, що свідчить про отримання прибутку у даному звітному періоді. Це насамперед може свідчити про ефективне використання усіх видів задіяних ресурсів: і трудових, і матеріальних, і фінансових, але якщо порівняти значення прибутку з минулими роками, то можна зазначити, що прибуток має тенденцію до зменшення.
2. Для удосконалення процесу діяльності необхідно правильно організовувати контроль та облік за ресурсами. На ТОВ «Геомар» бухгалтерський облік ведеться за допомогою комп'ютерної програми «1С: Бухгалтерія 7.7». Контроль за рівнем відповідності реєстрів обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації, передбаченого цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства покладається на Шиліну Л.В., директора підприємства.
3. Кожне підприємство прагне отримати якомога більше прибутку. Для цього необхідно оптимізувати адміністративні витрати, інші операційні витрати та особливу увагу приділити витратам, які не відносяться до операційної діяльності підприємства. Також доцільно збільшити дохід від основного виду діяльності, знайти нових перспективних контрагентів.

Аналіз фінансових результатів необхідний, перш за все, для знаходження факторів, які мають найбільший вплив на формування прибутку. Також розрахунок фінансового результату сприяє виявленню резервів збільшення прибутку і, відповідно, розроблення заходів для їх використання.

### Список використаних джерел

1. Безверхий К.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) : Практичний посібник. Київ : Центр навчальної літератури, 2015. 226 с.
2. Бець М.В. Планування рентабельності виробництва. Економіка України. 2014. № 2. С. 87-90.
3. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. Київ: Ліра, 2014. 402 с.
4. Борисенко С.О. Порівняльна характеристика П(С)БО 15 «Дохід» та МСБО 18 «Виручка». *Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції*: Матеріали IV Міжнародної науково-практичної конференції. Херсон: Грінь Д.С., 2016. С. 29-32.
5. Бутинець Т.А. Контроль внутрішньогосподарський чи внутрішній? *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*: міжнародний збірник наукових праць. Житомир: ЖДТУ, 2009. С. 5-17.
6. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник. Житомир: «Рута», 2008. 912 с.
7. Верига Ю. А. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва: Навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2014. 264 с.
8. Волкова Н.А., Волчек Р.М., Гайдаєнко О.М. та ін. Економічний аналіз: Навч. посібник. Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2015. 312 с.
9. Волкова Н.А., Подвальна Н.Е. Організація та методика економічного аналізу: Навч. посібник. Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013. 267 с.
10. Голов С.Ф., Костюченко В.М., Кравченко І.Ю., Ямборко Г.А. Фінансовий облік: Підручник. Київ: Лібра, 2014. 976 с.
11. Грабовецький Б.Є. Економічний аналіз: Навчальний посібник. Київ: Центр навчальної літератури, 2009. 256 с.

12. Дерій В. Проблеми обліку витрат і доходів підприємства та перспективи їх вирішення в Україні. Бухгалтерський облік і аудит. 2008. № 4. С. 7 – 11.
13. Дрозд І. К. Аудит фінансових результатів: теоретико-методологічний аспект : Навчальний посібник. Київ: Сова, 2013. 207 с.
14. Економічний аналіз. Навч. посібник / За ред. акад. НАНУ, проф. М.Г. Чумаченка. Київ: КНЕУ, 2003. 556 с.
15. Єфимова О. В. Фінансовий аналіз: сучасний інструментарій для прийняття економічних рішень: Підручник. Київ: Омега-Л, 2014. 351 с.
16. Ковальов В. В. Корпоративні фінанси й облік: поняття, алгоритми, показники: Підручник. Київ: Проспект, 2014. 768 с.
17. Ковальчук С.В. Фінанси: навч. посіб. Львів: Новий світ, 2013. 568 с.
18. Коцюба В.А., Грещак О.М. Економічний аналіз: Практикум. Київ: Знання, 2007. 255 с.
19. Кривицька О.Р. Сутність прибутку як економічної категорії: еволюційний підхід та сучасне бачення. Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. 2011. № 7. С. 69-83.
20. Кручок С. Г. Оцінка фінансового стану підприємств. Фінанси України. 2009. № 8. С. 10-20.
21. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч. посіб. Київ: Каравела, 2012. 568 с.
22. Купалова Г.І. Теорія економічного аналізу: Навч. посіб. Київ: Знання, 2008. 639 с.
23. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Підручник для вузів. Київ: Центр навчальної літератури, 2009. 670 с.
24. Ловінська Л.Г. Концепція фінансових результатів в системі бухгалтерського обліку підприємства. Фінанси України. 2013. №11. С. 58-65.
25. Лоханова Н.О. Фінансовий облік-2: Навчальний посібник. Одеса: ОНЕУ, 2016. 452 с.



26. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік (частина I): Навч. посібник. Одеса: ОНЕУ, 2013. 462 с.
27. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік (частина II): Навч. посібник. Одеса: ОНЕУ, 2013. 324 с.
28. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник. Київ: Алерта, 2011. 1042 с.
29. Осмяченко В.О. Інформаційні системи і технології в обліку: підручник. Київ: КНТЕУ, 2013. 158с.
30. Папинова О. П(С)БО 17: Що робити? Баланс. 2002. №5. С. 43-48.
31. Плаксієнко В.Я., Дацій О.І. Методика визначення фінансових результатів та відображення їх в обліку. Облік і фінанси АПК. 2005. №3. С. 23-28.
32. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р.: із змінами та доповненнями від 08.02.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11> (дата звернення: 15.01.2019).
33. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 р. (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 11.01.2019).
34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України №290 від 29.11.99 р. (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення: 15.01.2019).
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України №318 від 31.12.1999р. (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення: 18.01.2019).
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Наказ Міністерства фінансів України №353 від 28.12.2000р. (зі змінами та

- доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01> (дата звернення: 18.01.2019).
37. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. URL: <https://dtkk.com.ua/show/2cid039.html> (дата звернення: 09.01.2019).
38. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо зменшення податкового тиску на платників податків: Закон України № 655-VIII від 17.07.2015 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/655-19> (дата звернення: 11.01.2019).
39. Про затвердження Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”: Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013р. URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 15.01.2019).
40. Романькова О. М. Організація обліку: навч. посіб. Київ: ДДМА, 2016. 116 с.
41. Румянцев М.В. Економічний аналіз і моделювання господарської діяльності підприємства: Навчальний посібник. Донецьк: ДонНТУ, 2013. 296 с.
42. Савицька Г. В. Аналіз господарської діяльності підприємства: підручник. Київ: Інфра, 2013. 352 с.
43. Серпенінова Ю. С. Бухгалтерський облік : Навч. посіб. Харків: Університетська книга, 2015. 336 с.
44. Соколов Я. В. Основи теорії бухгалтерського обліку: підручник. Москва: Фінанси і статистика, 2009. 496 с.
45. Сурніна К.С. Удосконалення обліку і аналізу фінансових результатів: проблеми теорії та практики: дис. кандидата екон. наук : 08.06.04. Луганськ, 2010. 229 с.
46. Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструменту ефективності діяльності. Монографія. / за редакцією к.е.н., доц. Волкової Н.А. Одеса.: ОНЕУ, 2012. 292 с.

47. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз: Навчальний посібник. Львів: «Новий Світ – 2000», 2008. 344 с.
48. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. Київ: Алеута, 2006. 704 с.
49. Толкачева Н. А. Фінансовий менеджмент: курс лекцій. Київ: Директ-Медіа, 2014. 144 с.
50. Тринька Л. Я. Економічний аналіз: навчально-методичний посібник. Київ: Алерта, 2013. 568 с.
51. Усач Б.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Навчальний посібник. Київ: Знання, 2004. 301 с.
52. Уткіна Н.В. Економічний зміст фінансових результатів діяльності підприємства: історичний аспект. Формування ринкових відносин в Україні. 2014. №11. С. 133-137.
53. Ширягіна О. Є. Прибуток підприємства: історичний аспект. Формування ринкових відносин в Україні. 2015. № 12. С. 156-160.
54. Шиян Д.В., Строченко Н.І. Фінансовий аналіз: Навч. посібн. Київ: Видавництво А.С.К., 2003. 240 с.
55. Янок Д.А. Облік та аудит фінансових результатів в умовах стандартизації звітності. Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки». 2005. №3. С. 23-27.

# Додатки