

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік та оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

**на тему: «Облік і контроль доходів, витрат і фінансових результатів:
діючий стан і напрямки удосконалення (на прикладі ТОВ «Альфа Ойл»)»**
(назва теми)

Виконавець:

студентка групи М-1 факультету ЦЗФН
Дорош Олена Володимирівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

Д.е.н., проф.
(науковий ступінь, вчене звання)
Лоханова Наталія Олексіївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми зумовлена тим, що основною метою підприємства в умовах ринку стає одержання максимального прибутку при мінімальних витратах з паралельним підвищенням якості обслуговування споживачів. Засобом досягнення цієї мети є максимізація товарообігу, доходу підприємства та оптимізація витрат обігу.

Метою будь-якої підприємницької діяльності є одержання прибутку. Прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. Звідси отримання доходів прямо пропорційно впливає на суму отриманого прибутку, тобто на досягнення основної мети підприємництва. Тому всі об'єкти підприємницької діяльності прагнуть одержати якнайкращі результати за цими показниками.

Але, незважаючи на значну увагу науковців, умови визнання доходу, що застосовуються в Україні, мають низку недоліків та проблемних питань і тому потребують подальшого дослідження та вдосконалення.

Методологічною основою дослідження виступили загальнонаукові та спеціальні методи пізнання. Для аналізу концепцій визначення фінансових результатів та облікового забезпечення формування показників звітності про фінансові результати використано методи систематизації та теоретичного узагальнення. Дослідження організаційно-методичних засад бухгалтерського обліку операцій з формування фінансових результатів здійснено із застосуванням методів причинно-наслідкового зв'язку та узагальнення. Застосування методів моделювання та групування дозволило розробити напрями удосконалення звітності про фінансові результати в частині змістовного наповнення показників та формату звітності.

За допомогою статистичних методів, методів спостереження та порівняння проведено дослідження методичних засад економічного аналізу операцій з формування фінансових результатів.

Мета дослідження Метою дипломної роботи є обґрунтування теоретичних положень і розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення фінансового обліку та контролю доходів, витрат і фінансових результатів як складових інформаційної системи підприємства.

Завдання дослідження:

Відповідно до мети у дипломній роботі поставлені та підлягають розв'язанню наступні завдання:

- аналіз сучасних підходів до визначення сутності доходів, витрат і фінансових результатів з позицій різних наук;
- дослідження нормативно-правового регулювання та огляд спеціальної літератури з обліку доходів, витрат і фінансових результатів;
- удосконалення методики та організації фінансового обліку доходів, витрат і фінансових результатів, порядку їх відображення у фінансовій звітності;
- дослідження методики бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів у ТОВ «АЛЬФА ОЙЛ»;

– визначення та обґрунтування напрямків удосконалення методики обліку та внутрішнього контролю доходів, витрат в фінансових результатах у ТОВ «АЛЬФА ОЙЛ»;

– розробка інформаційно-матричної моделі фінансового обліку доходів, витрат і фінансових результатів.

- провести моделювання витрат операційної діяльності.

Об'єкт дослідження Об'єктом дослідження є процес обліку доходів, витрат та формування звітності про фінансові результати торговельного підприємства ТОВ «АЛЬФА ОЙЛ».

Предмет дослідження Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних засад обліку доходів, витрат та фінансових результатів для формування звітності про фінансові результати підприємств.

Методи дослідження Магістерська робота була проведена із застосуванням діалектичного підходу до вивчення сучасного стану обліку, а також аудиту операційних витрат. В межах цього методу було використано два базових методи - індукція та дедукція. Задля вирішення завдань визначених у магістерській роботі використовувались такі методи: при вивченні теорії і практики ведення обліку виробничих витрат - абстрактно-логічний; загальнонаукові методи аналізу та синтезу, групування, порівняння; для дослідження факторів впливу на витрати та оптимізації розміру витрат - аналіз і синтез, економіко-математичне моделювання; методи зведення і групування, вибіркового - для дослідження методики аудиту виробничих витрат.

Інформаційна база дослідження Інформаційною базою дослідження стали праці вітчизняних та зарубіжних вчених з проблемних питань теорії та практики бухгалтерського обліку і економічного аналізу доходів, витрат та фінансових результатів, формування звітності про фінансові результати, нормативно-правові акти, матеріали науково-практичних конференцій, довідкові видання, статистичні дані, інтернет-ресурси, результати власних спостережень.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (104 найменувань) та 21-го додатку. Загальний обсяг роботи становить 116 сторінок. Основний зміст викладено на 123 сторінках. Робота містить 29 таблиць, 42 рисунків.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра подано до публікації 1 статтю: «Особливості формування собівартості перевезень на автотранспортних підприємствах // м.Одеса, 2019 р..

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі розглянуто сутність, класифікація, визнання та види витрат та собівартості, опис первинної документації при здійсненні операцій з дебіторами, а також досліджено сучасну проблематику обліку витрат, що висвітлюється науковцями.

У другому розділі надано економічну характеристику досліджуваного підприємства, проаналізовано його фінансовий стан, розглянуто особливості обліку

витрат операційної діяльності на підприємстві, що досліджується, вивчено методичні основи внутрішнього контролю витрат, встановлено недоліки в обліку, а також сформовано рекомендації щодо вдосконалення діючої обліково та контрольної систем на ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ».

У третьому розділі надано загальну оцінку динаміки витрат підприємства та здійснено аналіз їхніх окремих статей, аналітичну оцінку впливу витрат на беззбиткову діяльність та сформульовано рекомендації щодо зменшення та оптимізації витрат на ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ».

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних питань, критичної оцінки діючої практики обліку та контролю доходів, витрат та фінансових результатів на підприємстві ТОВ «АЛЬФА ОЙЛ» було зроблено аналіз сучасних підходів до визначення сутності доходів, витрат і фінансових результатів з позицій різних наук.

У першому розділі роботи досліджено нормативно-правове регулювання та проведено огляд спеціальної літератури з обліку доходів, витрат та фінансових результатів.

Шляхом порівняння П(С)БО та міжнародних стандартів з обліку і відображення у звітності доходів та витрат зроблено такі загальні висновки:

- окремі положення П(С)БО повторюють правила МСФЗ;
- певні вимоги П(С)БО не виділені окремо в міжнародних стандартах, але знаходяться в їх рамках і зумовлені національними особливостями економічних відносин;
- деякі положення, які розкриті в МСФЗ, відсутні в П(С)БО і запропоновані до визначення.

Організація фінансового обліку доходів, витрат і фінансових результатів є частиною організаційної структури управління підприємством. Її сутність можна трактувати по-різному, але при розгляді співвідношення організації бухгалтерського обліку й облікової політики більш ємним поняттям слід вважати організацію обліку, складовими елементами якої є організаційні, технологічні та методичні рішення.

Розвиток вітчизняної практики фінансового обліку доходів, витрат і фінансових результатів свідчить про його недостатню спрямованість на запити користувачів бухгалтерської інформації. При цьому, з метою підвищення інформативності обліку доцільно здійснити ряд заходів, а саме:

- запровадити класифікацію доходів та фінансових результатів залежно від джерел їх формування: від реалізації, зміни цін, операцій володіння й від інших операцій;
- розмежувати доходи, витрати і фінансові результати за видами операційної, фінансової й інвестиційної діяльності, що передбачає перейменування відповідних субрахунків рахунку 79 "Фінансові результати"

та уточнення складу субрахунків доходів і витрат за вказаними видами діяльності;

– здійснити деталізацію інформації про доходи, витрати та фінансові результати в межах аналітичного обліку за видами чи галузями діяльності, видами продукції, центрами відповідальності, каналами реалізації.

З метою застосування релевантного підходу до обчислення фінансових результатів необхідно передбачити у Звіті про фінансові результати відповідне групування статей, яке відповідає класифікації доходів і фінансових результатів залежно від джерел їх формування, а саме: від реалізації, зміни цін, володіння активами та від інших операцій.

У другому розділу роботи досліджено методика бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «АЛЬФА ОЙЛ». Для документального оформлення кожного виду доходу або витрат на підприємстві існує графік документообігу та певний перелік документів. Існуюча на підприємстві автоматизована система обробки облікової інформації про доходи, витрати і фінансові результати на бази програмного забезпечення 1С: Підприємство 8.2 "Управління торговим підприємством", дозволяє забезпечити належну деталізацію доходів і витрат з метою визначення фінансового результату, сприяє запровадженню системи нормативного обліку витрат з урахуванням відхилень від запланованих параметрів діяльності, дозволяє ефективно здійснювати процедури внутрішнього контролю фінансових результатів.

Застосування розробленої нами бухгалтерської інформаційно-матричної моделі обліку доходів, витрат і фінансових результатів забезпечить порівняння доходів і витрат за центрами відповідальності та дасть змогу оцінити їх вклад у формування прибутку підприємства, дозволить спроектувати інформаційні потоки підприємства про доходи, витрати й фінансові результати, підвищить об'єктивність прийнятих на їх основі управлінських рішень.

У третьому розділу роботи детально розглянуто задачі та джерела контролю доходів, витрат та фінансових результатів. Сформовано, задачі та джерела інформації, що можуть бути використані під час перевірки.

Внутрішній контроль будучи функцією управління виступає засобом двостороннього зв'язку між об'єктами управління і органом управління, інформуючи про дійсний стан об'єкта і фактичне виконання управлінських рішень.

У роботі розроблено методика тестування системи внутрішнього контролю підприємства. Середовище контролю ТОВ «АЛЬФА ОЙЛ» виникає під впливом як внутрішніх, так і зовнішніх факторів. За результатами дослідження зроблено пропозиції щодо удосконалення системи внутрішнього контролю. Система внутрішнього контролю повинна бути органічно вбудована в систему управління, бути гнучкою і мобільною, як і сам малий бізнес. На наш погляд, оцінку і організацію контрольної діяльності у підприємств малого бізнесу доцільно здійснювати за такими п'яти складовим (компонентам) системи внутрішнього контролю: організаційній устрій і розподіл відповідальності і повноважень співробітників; кадрова політика підприємства; організація управлінського обліку (контролю); організація бухгалтерського обліку (контролю); організація зберігання майна, інформації та документації.

За результатами дослідження рекомендована форма положення про відділ внутрішнього контролю підприємства.

В рамках дослідження контролю доходів, витрат і фінансових результатів зроблено аналіз фінансової діяльності та стійкості ТОВ «АЛЬФА ОЙЛ» за результатами якого зроблено висновки про фінансовий стан підприємства, та можливі напрямки його покращення.

АНОТАЦІЯ

Дорош О.В. «Облік і контроль доходів, витрат і фінансових результатів: діючий стан і напрямки удосконалення на прикладі ТОВ «АЛЬФА ОЙЛ»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою професійного спрямування «Облік, аудит та оподаткування підприємницької діяльності»,

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2019 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процес обліку доходів, витрат і фінансових результатів підприємства ТОВ "АЛЬФА ОЙЛ".

У роботі розглядаються теоретичні основи обліку та контролю доходів, витрат та фінансових результатів підприємства; методи оцінки внутрішнього контролю доходів, витрат та фінансових результатів, узагальнено зарубіжний досвід у цій сфері, зроблено аналіз основних економічних показників діяльності підприємства.

Розроблена бухгалтерська інформаційно-матрична модель обліку доходів, витрат і фінансових результатів, яка забезпечує порівняння доходів і витрат за центрами відповідальності та дає змогу оцінити їх вклад у формування прибутку підприємства, дозволяє спроектувати інформаційні потоки підприємства тощо.

Пропонуються основні напрями удосконалення системи контролю доходів, витрат і фінансових результатів, зокрема обґрунтовано складові системи внутрішнього контролю, розроблено методику тестування оцінки системи внутрішнього контролю та рекомендована форма положення про відділ внутрішнього контролю.

Ключові слова: доходи, витрати, фінансові результати, облік, контроль, аналіз, інформаційно-матрична модель.

ANNOTATION

Dorosh Olena «Accounting and control of income, expenses and financial results: current status and directions of improvement exemplified by LLC «ALFA OIL»

Qualification work for a master's degree in discipline

071 «Accounting and Taxation» under the master's program of professional direction

«Accounting, Auditing and Taxation of Entrepreneurship»,

Odessa National Economic University

Odessa, 2019

The Master's qualification work consists of three sections. The object of the study is the process of accounting of the income, expenses and financial results of the company LLC «ALFA OIL». The theoretical bases of accounting and control of income, expenses and financial results of the enterprise are considered in the work; methods of assessment of internal control of revenues, expenses and financial results, generalized foreign experience in this field, analysis of the main economic indicators of the enterprise was carried out.

The accounting information – matrix model of accounting of income, expenses and financial results is developed, which provides comparison of incomes and expenses by responsibility centers, and allows to estimate their contribution to formation of profit of the enterprise, allows to design information flows of the enterprise, etc.

The basic directions of improvement of the system of control of income, expenses and financial results are offered, in particular the constituents of the system of internal control are substantiated, the method of testing the evaluation of the system of internal control and recommended form of the regulation on the department of internal control are developed.

Key words: revenues, expenses, financial results, accounting, control, analysis, information-matrix model