

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

Кафедра економічного аналізу
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
«Аналіз бізнес-процесів у підприємстві»
(назва освітньої програми)

на тему: «Обліково-аналітичні аспекти управління власним
капіталом (на прикладі ПАТ «ПлазмаТек»)»
(назва теми)

Виконавець:

студент факультету менеджменту, обліку та
інформаційних технологій

Вербецька Анастасія Олександрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

Кандидат економічних наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Чернишова Людмила Вікторівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2019

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми Власний капітал відіграє ведучу роль у створенні та розвитку підприємства. Для прийняття обґрунтованих та виважених управлінських рішень, керівникам потрібна повна та достовірна інформація про фінансово-майновий стан їх підприємства. Основним джерелом, де акумулюється та систематизується необхідна інформація, є бухгалтерський облік та фінансова звітність. Тому на сьогодні, для підприємств виняткове значення мають вдосконалення методики обліку власного капіталу та відображення цієї інформації у фінансовій звітності.

Фінансово стійке підприємство не лише використовує власні фінансові ресурси для вирішення поточних завдань, але й має переваги в залученні інвестицій, одержанні кредитів, виборі постачальників і споживачів.

Мета дослідження є дослідження та розробка теоретичних положень щодо практичних рекомендацій стосовно удосконалення методики та організації обліку і аналізу власного капіталу.

Завдання дослідження:

- дослідити сутність економічної категорії «капітал» та його складові;
- розкрити теоретичні та практичні аспекти обліку, аналізу та аудиту власного капіталу;
- визначити особливості ведення систему обліку аудиту власного капіталу на досліджуваному підприємстві;
- провести економічний аналіз ефективності формування та використання власного капіталу та його структури;
- розробити пропозиції щодо мобілізації виявлених резервів та прийняття управлінських рішень для підвищення ефективності функціонування власного капіталу.

Об'єкт дослідження процес обліку, аудиту та аналізу власного капіталу підприємства.

Предмет дослідження сукупність теоретичних, методичних і практичних положень, пов'язаних з бухгалтерським обліком, аудитом та аналізом власного капіталу на підприємстві.

Методи дослідження Використано такі методи аналіз і синтез, індукція і дедукція, спостереження, порівняння, вимірювання, абстрактно-логічний метод, метод причинно-наслідкового зв'язку, обробка даних та графічний метод. Також були використані методи фінансового аналізу, такі як горизонтальний та вертикальний аналіз, трендовий аналіз, аналіз відношення показників, факторний аналіз. Пошук резервів ефективності власного капіталу було досягнуто за рахунок економіко-математичного методу – кореляційно-регресивного аналізу.

Інформаційна база дослідження Для дослідження теми використовували законодавчі, нормативні документи, інструкції, методичні рекомендації,

національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, збірники наукових праць, монографії, підручники, навчальні посібники, інформація з періодичних видань фахівців теоретичного та практичного обліку, аудиту та аналізу власного капіталу. Також використовувались ресурси мережі Інтернет для отримання актуальної інформації щодо особливостей обліку капіталу.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (62 найменувань) та 15-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 99 сторінок. Основний зміст викладено на 79 сторінках. Робота містить 16 таблиць, 12 рисунків.

Публікації.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «*Теоретичні аспекти визначення капіталу*» надано визначення поняття та сутність категорії «власний капітал». Охарактеризовано структуру власного капіталу та його складові, висвітлено особливості відображення власного капіталу у звітності підприємства

У другому розділі «*Теоретичні аспекти обліку та аудиту власного капіталу на прикладі ПрАТ «ПлазмаТек»*» представлена характеристика досліджуваного підприємства, розглянута практика діючого обліку та аудиту стосовно капіталу, надано рекомендації.

У третьому розділі «*Аналіз ефективності використання власного капіталу на підприємстві ПрАТ «ПлазмаТек»*» висвітлено теоретичні та практичні питання аналізу власного капіталу. Проведено аналіз за видами капіталу в цілому по підприємству та економіко-математичне моделювання рентабельності власного капіталу.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

– що серед вчених і досі не існує єдиної думки щодо поняття «власний капітал». Дослідивши різні підходи щодо визначення поняття, ми вважаємо, що капітал — це така фінансова вартість засобів підприємства, що йому належать на правах власності та які підприємство використовує для формування своїх активів;

– до складу власного капіталу входить: зареєстрований (пайовий) капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений, а також вилучений капітал;

– фінансова звітність в Україні складається відповідно до НПСБО. Головним джерелом інформації, що характеризує фінансово-майновий стан суб'єкта господарювання, є форма №1 «Баланс», форма №2 «Звіт про фінансові результати», форма №4 «Звіт про власний капітал» та форма №5 «Примітки до фінансової звітності».

Для дослідження обліку, аудиту та аналізу власного капіталу було обрано ПрАТ «ПлазмаТек», основний напрямок діяльності якого виготовлення

зварювальних електродів та виробів із дроту. Компанія займає більше третини ринку зварювальних електродів, виробничий випуск складає понад 4000 тон в місяць. Вся їх продукція проходить контроль якості й відповідає міжнародним сертифікатам ISO-9001.

На підприємстві бухгалтерський облік власного капіталу та його структурних елементів ведеться згідно законодавчої бази та на основі Наказу про облікову політику. Облік на підприємстві ведеться без значних відхилень, та є автоматизованим завдяки використанню таких програм 1С-Бухгалтерія 8.2, М.Е.Дос та внутрішньої програми «ПлазмІС». Для ведення обліку власного капіталу підприємство використовує 4 клас рахунків, що передбачений планом рахунків.

Провівши аналіз системи ведення аудиту на підприємстві варто зазначити, що ПрАТ «ПлазмаТек» користується послугами сертифікованих аудиторських фірм для проведення аудиту фінансової звітності підприємства.

Провівши аналіз показників фінансової звітності бачимо, що розмір зареєстрованого капіталу та резервного за аналізований період не змінюється.

Додатковий капітал на підприємстві взагалі відсутній. Спостерігається зменшення рівня рентабельності всіх видів капіталів, та рентабельності продажу. Також на підприємстві спостерігається зменшення чистого прибутку.

Позитивним моментом є збільшення розміру нерозподіленого прибутку та збільшення чистого доходу.

Тому визначення джерел формування власного капіталу дасть можливість достовірно розрахувати фінансові можливості підприємства і надасть змогу для прийняття ефективних управлінських рішень. Політика формування власного капіталу акціонерного підприємства – це частина загальної його фінансової стратегії, що полягає у забезпеченні найбільш ефективних форм і умов формування власного капіталу як із внутрішніх, так і з зовнішніх джерел відповідно до потреб розвитку товариства.

Можна виділити основні напрямками підвищення ефективності обліку власного капіталу підприємства:

- керівникам підприємства варто обирати компромісний підхід для фінансування активів суб'єкта господарювання;

- для аналізу фінансово-майнового стану варто враховувати інтенсивність використання основного капіталу, що є показником ефективності роботи підприємства;

- при виборі облікової політики варто враховувати, що фінансування підприємства лише за рахунок власного капіталу не завжди вигідне;

- удосконалення обліку власного капіталу для відображення його у звітності;

- укласти договір страхування на випадок недоотримання прибутку, що мінімізує фінансові ризики при формуванні капіталу підприємства;

- внести зміни у Наказ про облікову політику щодо складових власного капіталу та співвідношення складових елементів капіталу.

Запровадити систему внутрішньої звітності про капітал., яка буде включати більш ширші дані про кожен вид капіталу, що дасть змогу, відповідно,

розрахувати більшу кількість показників порівняно з регламентованою фінансовою звітністю.

Аналіз праць науковців підтверджує, що ефективне функціонування підприємств ґрунтується на правильно обраній та сформованій структурі капіталу. Зниження частки власного капіталу спричинює погіршення кредитоспроможності підприємства і негативно впливає на ринкову вартість суб'єкта господарювання.

Одним із найскладніших завдань, які здійснюються у процесі прийняття рішень щодо організації обліку власного капіталу є вибір оптимізаційної структури власного капіталу, яка передбачає оптимальне співвідношення власних і залучених джерел підприємства. Фінансовий стан підприємства вважається найкращим, якщо у його структурі перевищує частка власного оборотного капіталу.

АНОТАЦІЯ

Вербецька А. О. «Обліково-аналітичні аспекти управління власним капіталом (на прикладі ПрАТ «ПлазмаТек»)».

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності

071 «Облік і оподаткування»

(шифр та назва спеціальності)

за освітньою програмою «Аналіз бізнес-процесів у підприємстві».

(назва освітньої програми)

Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2019.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку, аудиту та аналізу власного капіталу; охарактеризовано особливості відображення власного капіталу у фінансовій звітності; напрями удосконалення організаційно-методичних питань щодо обліку, аудиту та аналізу власного капіталу.

Проаналізовано законодавче регулювання власного капіталу, методику формування капіталу на підприємстві та особливості ведення бухгалтерського обліку капіталу

Запропоновано напрями удосконалення системи обліку, аудиту та аналізу власного капіталу. Рекомендується внести зміни до Наказу про облікову політику щодо статей власного капіталу, удосконалити бухгалтерську звітність із обліку власного капіталу.

Ключові слова: власний капітал, облік, аудит, аналіз, рентабельність, статутний капітал, оборотність, виробничий леверидж.

ANNOTATION

Verbetska A. «Accounting and analytical aspects of equity capital management (for example, PJSC «PlazmaTech»)».

Qualifying work on obtaining a bachelor's degree in the specialty «Accounting and taxation»

(code and name of the specialty)

for the educational program «Analysis of business processes in entrepreneurship».

(title of the educational program)

Odessa National Economics University.– Odessa, 2019.

The work deals with the theoretical aspects accounting, audit and analysis of equity capital; peculiarities of reflection of equity capital in financial statements; directions of improvement of organizational and methodical issues of accounting, audit and analysis of equity capital are characterized.

Author analysis legislative regulation of own capital, methods of formation of enterprise capital and peculiarities of capital accounting/ The directions of improving the system of accounting, audit and analysis of equity capital are proposed. It is recommended to make changes to the Order on accounting policy in respect of equity capital items, to improve accounting reporting on equity capital accounting.

Keywords: own capital, accounting, audit, analysis, profitability, authorized capital, turnover, production leverage.