

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою «Облік і аудит»
(назва освітньої програми)

на тему: «ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВИХ
РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «КОНСАЛТІНГ ЛЕЙН»»
(назва теми)

Виконавець:

студентка факультету менеджменту, обліку та
інформаційних технологій
Діденко Валерія Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Бойко Ольга Станіславівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. В умовах запровадження ринкових відносин досить важливим є той факт, що рівень ефективності діяльності будь-якого підприємства характеризують фінансові результати, одержані внаслідок господарювання, якими можуть бути як прибутки, так і збитки. Фінансовий результат – це інтегрований показник, який формується в процесі порівняння доходів від реалізованих об'єктів діяльності підприємства і витрат на їх створення. Наразі майже половина вітчизняних суб'єктів господарювання є збитковими і для того, щоб вижити в умовах жорсткої конкуренції підприємства вимушені вдаватися до аналізу чинників, які мають вплив на фінансовий результат, управляти, враховувати та прогнозувати їх. Для прийняття ефективних управлінських рішень необхідна достовірна інформація про результати діяльності, сформована з урахуванням специфіки господарювання підприємства та його організаційної структури.

Для ухвалення ефективних управлінських рішень потрібна достовірна інформація про результати діяльності, сформована з урахуванням специфіки господарювання підприємств та їхньої організаційної структури.

Насамперед це стосується об'єктивної інформації щодо витрат і доходів як визначальних складових фінансових результатів. У процесі реформування системи бухгалтерського обліку в Україні зазнали істотних змін методологічні засади формування, обліку й відображення у звітності фінансових результатів звітного періоду з орієнтацією на концептуальні основи і принципи визнання доходів та витрат.

Визначення поняття «фінансові результати» - це важлива наукова проблема. Ця категорія займає центральне місце в увазі вчених, які досліджують не лише бухгалтерський облік та контроль, а й інших економічних дисциплін. Питаннями обліку та контролю фінансових результатів займалися такі вітчизняні економісти, як: М. Білик, Ф. Бутинець, С. Голов, Н. Гудзь, А. Загородній, Г. Кірейцев, Є. Мних, Г. Москалюк, Л. Нападовська, В. Сопко, В. Швець та інші.

Проте все ще залишається низка протиріч та суперечностей, що зумовлює актуальність дослідження.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є вивчення теоретичних і практичних положень обліку і контролю фінансових результатів підприємства, аналіз їх формування на прикладі досліджуваного підприємства, та надання пропозицій щодо удосконалення механізму обліку фінансових результатів на підприємстві.

Для досягнення поставленої мети мають бути вирішені наступні **завдання**:

- дослідити теоретичні підходи до визначення категорії фінансові результати;
- розглянути підходи до класифікації фінансових результатів підприємства;
- визначити порядок відображення фінансових результатів в обліку та звітності;
- охарактеризувати діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «Консалтинг Лейн»;

- провести дослідження практики ведення обліку фінансових результатів діяльності підприємства;
- навести шляхи удосконалення обліку фінансових результатів;
- дослідити систему внутрішнього контролю фінансових результатів ТОВ «Консалтинг Лейн»
- проаналізувати ефективність використання ресурсів досліджуваного підприємства шляхом аналізу фінансових результатів та надати рекомендації щодо їх удосконалення.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є процес забезпечення оперативною інформацією про господарські операції з обліку та контролю фінансових результатів. Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень обліку, контролю та аналізу фінансових результатів у ТОВ «Консалтинг Лейн».

Методи дослідження. Для досягнення мети та вирішення завдань, що поставлені у кваліфікаційній роботі були використані загальнонаукові та спеціальні методи дослідження: історичний та діалектичний метод (для визначення сутності фінансових результатів), індукція та дедукція (для визначення економічних принципів та методики обліку фінансових результатів); порівняння та аналіз (для розрахунку економічних показників діяльності підприємства); синтез (для узагальнення розрізнених аспектів методики обліку та аналізу фінансових результатів); аналітичні розрахунки; конструктивний метод - для групування пропозицій щодо обліку фінансових результатів.

Інформаційна база дослідження. Джерелами для вирішення завдань в кваліфікаційній роботі слугували: Податковий кодекс України, постанови та розпорядження Кабінету Міністрів України, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти фінансової звітності, праці вітчизняних та зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій, періодичних видань, електронні ресурси мережі Інтернет, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, фінансова звітність ТОВ «Консалтинг Лейн».

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (43 найменування) та 15-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 69 сторінок. Основний зміст викладено на 63 сторінках. Робота містить 12 таблиць, 4 рисунки.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «**Теоретичні основи обліку фінансових результатів діяльності підприємства**» розглянуто економічну сутність і класифікацію фінансових результатів підприємства, визначено проблемні питання обліку доходів, витрат та фінансових результатів.

У другому розділі «**Діюча практика обліку фінансових результатів на прикладі ТОВ «Консалтинг Лейн»**» наведено організаційно-економічну характеристику підприємства, досліджено особливості відображення доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «Консалтинг Лейн».

У третьому розділі «**Контроль та аналіз фінансових результатів у ТОВ «Консалтинг Лейн»**» проведено аналіз доходів, витрат та фінансових результатів підприємства за 2019-2020 роки, досліджено методику контролю фінансових

результатів та наведено шляхи удосконалення обліку і контролю фінансових результатів ТОВ «Консалтинг Лейн».

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження можна зробити наступні висновки:

1. Дослідивши праці науковців-економістів відносно визначення категорії «фінансові результати» було з'ясовано, що єдиної думки немає, але фінансові результати варто визначати як результат господарської діяльності, що складає різницю між доходами та витратами підприємства за умови вирахування податків, який визначають за звітний період і в цілому або за видами діяльності та узагальнюють у вигляді прибутку або збитку. Аналіз нормативної бази України показує, що детальне формулювання поняття фінансового результату взагалі відсутнє. Замість нього розкривається сутність таких економічних категорій як «прибуток» та «збиток».

2. В національній практиці ведення обліку існує досить багато класифікаційних критеріїв щодо фінансових результатів. Проте підходи до класифікації фінансових результатів за різними ознаками містять суперечливі моменти, навіть на законодавчому рівні, зокрема, на практиці існує певна невідповідність між ознаками видів діяльності, доходів, витрат та формування фінансових результатів. Тобто у нинішніх умовах проблемним залишається питання щодо неузгодженості класифікації видів діяльності та субрахунків обліку доходів, витрат та фінансових результатів, на яких вони формуються.

3. В нормативних документах відсутній єдиний підхід до класифікації загальновиробничих витрат на змінні та постійні та порядок визначення нормальної потужності підприємства. Також викликає дискусії відносно встановлення найбільш цільних причинно-наслідкових зв'язків між витратами та їх чинником з метою розподілу та включення до собівартості розширення можливостей вибору бази розподілу загальновиробничих витрат як в межах підприємства, так і серед його окремих структурних підрозділів та встановлення альтернативи віднесення загальновиробничих витрат до постійних та змінних.

4. Дослідження практики обліку в кваліфікаційній роботі виконане з даним Товариства з обмеженою відповідальністю «Консалтинг Лейн» - є міжнародного аутсорсингового контакт-центру та веб-студії, який надає повний комплекс послуг аутсорсингового кол-центру для українських і зарубіжних партнерів з різних сфер бізнесу. Підприємство є платником податку на прибуток на загальних засадах. При розрахунку податку на прибуток ТОВ «Консалтинг Лейн» керується спрощеннями, які можуть застосовувати малі підприємства та не застосовує коригування бухгалтерського прибутку на податкові різниці. Свідоцтво платника ПДВ відсутнє. Підприємство складає бухгалтерську, статистичну та іншу звітність за результатами своєї діяльності і представляє її у встановленому порядку й терміни, що визначаються законодавством України.

5. Аналізуючи тип фінансової стійкості підприємства ми дійшли висновку, що даному підприємству як і у 2019 р. так і у 2020 р. притаманний перший тип фінансової стійкості, тобто абсолютна стійкість. На кожен гривню власного

капіталу припадало 74, 2 коп позикового, а у 2020 році ступінь залежності підприємства від позикових коштів зменшився до 68,4 коп. У структурі активів ТОВ «Консалтинг Лейн» спостерігається тенденція до зміни у бік зменшення необоротних активів. Аналіз показників платоспроможності ТОВ «Консалтинг Лейн» показав, що підприємство у 2019-2020 роках мало достатню кількість грошових коштів і могло покрити поточні зобов'язання на 95,5% у 2019 році та на 96,6 % у 2020 році.

У підприємства за період, що досліджувався загальні доходи збільшилися на 4430,7 тис. грн, або на 14,49%. Найбільшу питому вагу у структурі доходів підприємства займає чистий дохід від реалізації послуг: у 2019 році складає 97,6%, а у 2020 році 95,4% від загальної суми доходів. Собівартість реалізованих послуг збільшилась на 4294,3 тис. грн, або на 18,4%. 84,2% від загальних витрат підприємства складає собівартість реалізованих послуг. Порівнявши темпи збільшення витрат з темпами збільшення доходів, ми дійшли висновку, що темпи збільшення доходів випереджають темпи збільшення витрат на 1,4%. Але темп збільшення собівартості реалізованих послуг випереджає темп збільшення чистого доходу на 6,1%, що негативно відображається на показнику валового прибутку та рентабельності продажу від основної операційної діяльності, яка зменшилась у 2020 році на 0,043.

У ТОВ «Консалтинг Лейн» за 2020 рік прибуток від операційної діяльності збільшився на 511,9 тис. грн, або на 60,7%, прибуток до оподаткування збільшився на 520,5 тис. грн, або на 61,8 %, чистий прибуток збільшився на 426,8 тис грн., або на 61,8 %.

6. За результатами проведеного дослідження ми можемо зробити висновок, що в цілому облік доходів, витрат і фінансових результатів в цілому відповідає діючому законодавству, але існують певні проблеми.

По-перше, у підприємства немає затвердженої облікової політики, в якій затверджено вибір конкретних методів щодо відображення вартісної оцінки певних об'єктів обліку, оскільки вони прямо впливають на кінцеве визначення фінансових результатів. Тому підприємству варто негайно розробити та затвердити Положення про облікову політику.

По-друге, у Положенні про облікову політику має бути зазначено перелік та форми первинних документів, що використовуються на підприємстві для обліку доходів, витрат і фінансових результатів, оскільки для них безпосередньо не затвержені типові форми документів.

По-третє, При відображенні доходу від реалізації ТОВ «Консалтинг Лейн» не розмежовує послуги, які надаються в межах договору одному клієнту. Такий підхід не дає можливості визначати прибутковість кожного окремого виду послуг. Тому ми рекомендуємо підприємству задля підвищення конкурентоздатності на зовнішньому ринку провести розподілення окремих видів послуг по укладеним договорам. Також варто деталізувати доходи на підприємстві з введенням субрахунків четвертого порядку до рахунку 703 «Дохід від реалізації послуг».

По-четверте, для обліку виробничих витрат не використовуються рахунки 23 «Виробництво» та 91 «Загальновиробничі витрати». Всі виробничі витрати відносяться одразу на рахунок 903 «Собівартість реалізованих послуг», що

спричиняє викривлення витрат, фінансових результатів та порушення принципу відповідності доходів та витрат, якого необхідно дотримуватися. Тому ми рекомендуємо підприємству використовувати рахунок 23 «Виробництво» для відображення прямих виробничих витрат та рахунок 91 «Загальновиробничі витрати» для відображення накладних виробничих витрат з подальшим їх розподіленням між видами наданих послуг.

По-п'яте для задоволення потреб користувачів облікової інформації різних рівнів управління, яким необхідно визначати та обліковувати собівартість та доходи від реалізації за місцями виникнення доходу (підрозділами), групами та видами наданих послуг, а також категоріями покупців не достатньо узагальненої інформації про доходи та собівартість реалізованих послуг, яка відображається на рахунках 703 та 903. Виходячи з цього, запропоновано вести облік доходів, витрат та фінансового результату від реалізації продукції з використанням аналітичних субрахунків з метою управління.

Деталізація субрахунку 791 «Результат операційної діяльності» за субрахунками першого, другого, третього та четвертого порядків дає можливість визначити найбільш прибуткові види наданих послуг і вилучити з виробництва (або скоротити обсяг) малорентабельні. Визначення фінансового результату ТОВ «Консалтинг Лейн» доцільно здійснювати в системі обліку за сегментами відповідальності.

Також при відображенні інших операційних доходів та витрат доцільно використовувати субрахунки, передбачені Інструкцією про застосування Плану рахунків.

Практичне значення проведеного дослідження та використання науково-практичних розробок і рекомендацій з удосконалення організації обліку фінансових результатів на підприємстві дасть змогу підвищити оперативність, якість інформації та ефективність прийняття управлінських рішень.

АНОТАЦІЯ

Діденко В.О. «Особливості обліку і контролю фінансових результатів на прикладі ТОВ «Консалтинг Лейн»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра зі спеціальності «071 «Облік і оподаткування» за освітньою програмою «Облік і аудит» –
(шифр та назва спеціальності) (назва освітньої програми)

Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2021.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та контролю фінансових результатів діяльності підприємства, методика та організація обліку і внутрішнього контролю у ТОВ «Консалтинг Лейн».

Проаналізовано економічну сутність дефініції «фінансові результати», визначено класифікацію фінансових результатів, проблемні питання обліку доходів, витрат та фінансових результатів, практику відображення інформації про доходи, витрати та фінансові результати в ТОВ «Консалтинг Лейн», проведено аналіз фінансово-економічної діяльності підприємства, визначено шляхи удосконалення обліку та контролю.

Запропоновано розробити облікову політику, використовувати аналітичні субрахунки до рахунку 703, використовувати рахунки 23 «Виробництво» та 91 «Загальновиробничі

витрати», підвищити оперативність оформлення та обробки інформації, посилити систему контролю за фінансовими результатами.

Ключові слова: фінансові результати, доходи, витрати, прибуток, рентабельність, облік, контроль.

ANNOTATION

Didenko V. «Features of accounting and control of income summary by the example of Consulting Lane LTD»

Qualifying work on obtaining a bachelor's degree in the specialty

071 «Accounting and Taxation» for the educational program «Accounting and Audit». –
(code and name of the specialty) (title of the educational program)

Odessa National Economics University. – Odessa, 2021.

The work deals with the theoretical aspects of accounting and control of income and income summary, methodology and organization of accounting and internal control at Consulting Lane LTD.

Author analysis the economic essence of the definition of "income summary", determines the classification of income summaries, problematic issues of accounting for income, expenses and financial results, the practice of displaying information on income, expenses and financial results in Consulting Lane LTD, analyzes financial and economic activities of the enterprise, identifies ways to improve accounting and control.

It was proposed to develop accounting policies, to use analytical subaccounts for the account 703, to use accounts 23 “Work in process” and 91 “Factory overheads” to increase the level of processing and processing of information, to strengthen system of control

Keywords: income summary, revenues, expenses, profit, profitability accounting, control