

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

Кафедра бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
за освітньою програмою Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності
на тему: «Звітність підприємств: особливості складання та її аналіз (на прикладі
ТОВ «Телекарт-Прилад»)»

Виконавець:

студентка факультету менеджменту,
обліку та інформаційних технологій
б1 групи

Тонгобаш Тетяна Дмитрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

канд. екон. наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Москалюк Ганна Олександрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми: на сьогоднішній день формування звітності на підставі бухгалтерських даних є невід'ємною умовою функціонування будь-якого підприємства, оскільки містить всю необхідну інформацію щодо його ефективності діяльності. Точна, своєчасна та повна інформація щодо фінансово-господарської діяльності підприємства є необхідною не тільки для власників компаній щодо прийняття ефективних управлінських рішень, а і для інших зацікавлених користувачів: для інвесторів виступає джерелом визначення вкладання коштів шляхом вивчення позиції підприємства на ринку; для державних органів є основою для здійснення контролю шляхом проведення перевірки відповідності показників звітності із чинними нормативно-правовими документами; для покупців є важливим оцінка обсягів реалізації; для постачальників інструментом отримання інформації щодо наявності фінансових ресурсів для оплати замовлень та інші.

Мета дослідження: розкриття сутності та змісту поняття звітності, а також розробка пропозицій та рекомендацій щодо застосування показників звітності, що приведе до прийняття ефективних управлінських рішень.

Завдання дослідження:

- розкрити економічну сутність звітності, його склад та структуру;
- розглянути нормативне регулювання та вплив міжнародних стандартів на формування звітності;
- висвітлити особливості складання звітності на досліджуваному підприємстві ТОВ «Телекарт-Прилад»;
- виявити проблемні питання та можливі шляхи удосконалення формування звітності на аналізованому товаристві;
- здійснити аналіз основних показників ТОВ «Телекарт-Прилад» та розробити модель процесів, що забезпечують підвищення ефективності діяльності ТОВ «Телекарт-Прилад»
- розглянути теоретичні й практичні основи аудиту звітності досліджуваного підприємства та запропонувати рекомендацій щодо покращення системи контролю на підприємстві.

Об'єкт дослідження: механізм інформаційного забезпечення особливості складання та аналізу звітності на підприємстві.

Предмет дослідження: сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних засад обліку, аналізу та аудиту на підприємстві.

Методи дослідження: для визначення сутності звітності був застосований історичний та діалектичний метод; для визначення загальних тенденцій розвитку формування звітності, її аналізу та контролю – методи індукції та дедукції; методи співставлення, порівняння та спостереження для зіставлення даних фінансової звітності підприємства у динаміці років; для визначення показників звітності у системі бухгалтерського обліку – системний підхід.

Інформаційна база дослідження: при написанні кваліфікаційної роботи були розглянуті наукові роботи вітчизняних та зарубіжних вчених, статті періодичних видань, тези та доповіді конференцій, національні та міжнародні положення

(стандарти) бухгалтерського обліку, Податковий Кодекс України, накази Міністерства фінансів України та Державного комітету статистик, первинні документи, а також внутрішня та зовнішня звітність досліджуваного підприємства.

Структура та обсяг роботи: кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (57 найменувань) та 18 додатків. Загальний обсяг роботи становить 92 сторінки. Основний зміст викладено на 73 сторінках. Робота містить 18 таблиць, 4 рисунки.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі *«Теоретичні аспекти складання звітності підприємств»* досліджено теоретичні питання формування звітності; розглянуто склад та структуру звітності підприємств; вивчено нормативне регулювання звітності підприємств; висвітлено вплив міжнародних стандартів на формування звітності в Україні.

У другому розділі *«Особливості складання звітності на підприємстві ТОВ «Телекарт-Прилад»* проаналізовано особливості організації виробничо-господарської діяльності товариства; досліджено особливості складання звітності на підприємстві ТОВ «Телекарт-Прилад»; виявлено проблемні питання та запропоновано напрямки вдосконалення складання звітності на досліджуваному підприємстві.

У третьому розділі *«Аналіз та аудит звітності підприємства ТОВ «Телекарт-Прилад»* здійснено аналіз основних показників звітності досліджуваного підприємства, розроблено економіко-математичну модель процесів, що забезпечують підвищення ефективності діяльності підприємства ТОВ «Телекарт-Прилад», вивчено теоретичні та практичні основи аудиту звітності на підприємстві; розроблено рекомендації щодо покращення системи контролю ТОВ «Телекарт-Прилад».

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. Звітність підприємств є основним джерелом інформації для зовнішніх та внутрішніх користувачів, оскільки містить повні та точні показники щодо результатів фінансово-господарської діяльності підприємства. Виявлено, що є багато підходів та ознак щодо класифікації звітності. Звітність можна поділити на зовнішню (фінансову, податкову та статистичну) та внутрішню – управлінську звітність.

2. Під час аналізу підприємства ТОВ «Телекарт-Прилад» було встановлено, що бухгалтерський облік ведеться відповідно до вимог та наказів діючого законодавства. Заповнює підприємство 5 форм фінансової звітності. Усі необхідні податкові та статистичні звітності формуються досліджуваним підприємством. Незважаючи на значимість ведення управлінської звітності, на підприємстві ТОВ «Телекарт-Прилад» внутрішня звітність формується не системно, не у повному обсязі, щоб якісно задовільнити топ-менеджмент та інших внутрішніх користувачів. Рекомендується під час складання Звіту про управління включати не лише фінансову інформацію, а й

нефінансову. Цим зміниться формальне відношення до його формування, якісно розшириться інформація, що відображається щорічно.

3. Пропонується ТОВ «Телекарт-Прилад» обов'язки формування статистичної та податкової звітності передати заступнику головного бухгалтера, що приведе до оптимізації його великого навантаження та дасть можливість зосередитися на фінансовій звітності та інших важливих аспектах діяльності підприємства.

4. Рекомендується переглянути облікову політику: оновити її дані та надати більш детальну інформацію щодо об'єктів бухгалтерського обліку. Затвердити графік документообігу, що забезпечить раціональне, а головне, своєчасне ведення обліку та формування звітності.

5. Запропоновано ТОВ «Телекарт-Прилад» більш детально розкривати статті бухгалтерського обліку у Примітках, наприклад, розкриття статті забезпечення на виплату відпусток працівникам; оскільки підприємство займається виробництвом продукції, то варто розкрити інформацію у статті готова продукція; на підприємстві є багато ліцензій, патентів та інших нематеріальних активів, тому слід висвітлити капітальні інвестиції на придбання нематеріальних активів.

6. Аналізованому товариству рекомендується запровадити форму внутрішнього звіту «Звіт про прибутки та покриття збитків», використання якого дозволить внутрішнім користувачам отримати повну інформацію про використання компанією чистого прибутку або збитку, отриманого джерелом покриття. Для безперервного функціонування підприємства необхідно мати ресурси в достатньому обсязі, тому ТОВ «Телекарт-Прилад» рекомендується формувати окремо по видам продукції щоквартально звітність «Кошторис прямих витрат на матеріали» для планування придбання матеріалів.

7. При аналізі операційних витрат було визначено їх зростання в цілому по підприємству, яке обумовлене значним збільшенням матеріальних витрат. Підприємству рекомендується знижувати матеріальні витрати до належного рівня, оскільки оптимізація витрат дозволить підприємству знизити витрати пов'язані з операційною діяльністю. Це можна зробити за рахунок пошуку інших постачальників з більш дешевими цінами на матеріали, при цьому не втрачаючи якості, а також намагатися зменшити відходи та брак у виробництві за допомогою впровадження нових технологій, впровадження нового обладнання, підвищення кваліфікації працівників, введення мотиваційних заходів для працівників.

8. Аналіз ТОВ «Телекарт-Прилад» протягом досліджуваного періоду показав, що баланс не є абсолютно ліквідним, оскільки спостерігається нестача абсолютно ліквідних активів для покриття найбільш термінових зобов'язань. Підприємству необхідно якомога швидше прийняти необхідні заходи для підвищення ліквідності: збільшити величину найбільш ліквідних активів, оскільки підприємство завжди повинно мати вільний залишок коштів на рахунках, інакше в майбутньому це може негативно вплинути на фінансовий стан; проводити контроль щодо вчасної оплати покупців за отриману продукцію.

9. При оцінці рівня платоспроможності підприємства було виявлено, що на даний час підприємство є достатньо платоспроможним, але є ризики, що дебіторська заборгованість є неповерненою. Для підвищення рівня платоспроможності

підприємству необхідно прискорити погашення дебіторської заборгованості, акумулювати на рахунках грошові кошти, які необхідні для покриття поточних зобов'язань, не допускати простроченої кредиторської заборгованості, що призводить до зростання фінансових витрат.

10. На ТОВ «Телекарт-Прилад» спостерігається зниження фінансової стійкості в звітному 2021 році. Тому підприємству рекомендується збільшувати власний капітал в частині нерозподіленого прибутку шляхом розвитку основної діяльності, а також впровадження інших видів діяльності. оцінити роботу служби маркетингу для прискорення реалізації продукції та забезпечення оплати за продукцію отриману клієнтами.

11. За результатами аудиту було надано оцінку стану внутрішнього контролю. Визначено, що на ТОВ «Телекарт-Прилад» здійснюється внутрішній контроль, але на підприємстві немає власної сформованої служби внутрішнього контролю підприємства. Рекомендовано автоматизувати цей процес та чітко прописати методику проведення внутрішнього контролю.

АНОТАЦІЯ

Тонгобаш Т. Д. «Звітність підприємств: особливості складання та її аналіз (на прикладі ТОВ «Телекарт-Прилад»)»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньою програмою «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності».

Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2022.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти щодо економічної сутності звітності підприємств, особливості її формування та питання проведення зовнішнього та внутрішнього контролю. Проаналізовано організація обліку підприємства, систему контролю, фінансово-господарський стан ТОВ «Телекарт-Прилад», динаміку, складу, структуру основних показників формування звітності на досліджуваному товаристві. Запропоновано шляхи удосконалення складання звітності базового підприємства, за допомогою яких підприємство ТОВ «Телекарт-Прилад» зможе організувати ефективну систему ведення облікових, контрольних та аналітичних операцій щодо формування звітності.

Ключові слова: звітність, контроль, аналіз, ефективність використання, управлінські рішення, користувачі.

ANNOTATION

Tonhobash T. Reporting of enterprises: peculiarities of compilation and its analysis (based on the example of "Telecart-Prilad", LLC)

Thesis for Master degree in specialty 071 «Accounting and Taxation» under the master`s program «Accounting, auditing and taxation of business activities». – Odessa National Economics University.– Odessa, 2022.

The paper examines theoretical aspects regarding the economic essence of enterprise reporting, features of its formation, and issues of external and internal control. The accounting organization of the enterprise, the control system, the financial and economic condition of LLC "Telekart-Prylad", the dynamics, composition, and structure of the main indicators of reporting at the company under study were analyzed. Ways of improving the reporting of the base enterprise are proposed, with the help of which the company "Telekart-Prylad" LLC will be able to organize an effective system of conducting accounting, control and analytical operations regarding the formation of reports.

Keywords: reporting, control, analysis, efficiency of use, management decisions, users.