

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

Кафедра Обліку та аудиту

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

Лоханова Н.О.

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**ВИПУСКНА РОБОТА**

**на здобуття освітнього ступеня бакалавра**

зі спеціальності **облік та аудит**

за темою:

«Облік та контроль доходів, витрат і фінансових результатів (на прикладі ТОВ

«Рошен Де Люкс»)»

**Виконавець**

студент **Обліково-економічного**  
факультету

**Короленко Максим Вікторович**

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Д.е.н., професор**

(науковий ступінь, вчене звання)

**Лоханова Наталія Олексіївна**

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Одеса 2016**

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ</b> .....	5
1.1. Економічна сутність і класифікація доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства.....	5
1.2. Синтетичний і аналітичний облік доходів витрат і фінансових результатів.....	15
1.3. Порівняльна характеристика обліку доходів та витрат згідно П(С)БО та МСФЗ.....	22
<b>РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ</b> .....	29
2.1. Загальна характеристика підприємства.....	29
2.2. Особливості і порядок обліку доходів, витрат та фінансових результатів на прикладі ТОВ «Рошен Де Люкс».....	33
2.3. Проблеми обліку операцій доходів, витрат і фінансових результатів та шляхи їх вирішення.....	37
<b>РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ДОХОДІВ, ВИТРАТ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА ОПЕРАЦІЙ ПОВ'ЯЗАНИХ З НИМИ</b> .....	41
3.1. Мета, завдання та джерела контролю доходів, витрат і фінансових результатів та пов'язаних з ними операцій.....	41
3.2. Оцінка системи внутрішнього контролю доходів, витрат і фінансових результатів на підприємстві та напрямки удосконалення.....	47
3.3. Аудиторська перевірка стану операцій з доходами, витратами та фінансовими результатами на підприємстві.....	51
3.4. Аналіз доходів, витрат та фінансових результатів на прикладі ТОВ «Рошен Де Люкс».....	56
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	69
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	71
<b>ДОДАТКИ</b> .....	74

## ВСТУП

Фінансовий стан підприємства характеризується розміщенням його коштів та джерел їх утворення. Фінансовий стан підприємства — це забезпеченість власними обіговими коштами, стан нормованих запасів товарно-матеріальних цінностей, стан та динаміка дебіторської і кредиторської заборгованості, оборотність коштів, платоспроможність та інші підсумки фінансово-господарської діяльності підприємства, що дозволяють дати оцінку досягнутим результатам, зробити висновки про рівень фінансово-економічного стану та про наявність нереалізованих внутрішньогосподарських резервів.

Підсумком господарської діяльності будь-якого комерційного підприємства є фінансовий результат – прибуток або збиток.

Прибуток підприємства являє собою підсумок його господарської діяльності та є джерелом його життєдіяльності. Величина прибутку залежить від росту обсягу реалізації, від зниження собівартості та якості реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг.

Однак, для досягнення максимальних розмірів прибутку, підприємство повинно забезпечити ефективне управління фінансовими результатами господарської діяльності.

Бухгалтерський облік є функцією управління підприємства.

У бухгалтерському обліку одночасно поєднуються три види управлінських робіт, завдяки чому він виконує три самостійні функції: інформаційну, контрольну та аналітичну. Без даних бухгалтерського обліку неможливо дати об'єктивну оцінку стану і результатам господарської діяльності підприємства.

На бухгалтерський облік покладено завдання з поліпшення інформаційного забезпечення управління і контролю за збереженням власності та зміцненням фінансового стану підприємства, підвищенням ефективності діяльності та зменшенням ризику втрати коштів через непередумані дії.

Саме тому тема випускної роботи «Облік та контроль доходів, витрат і фінансових результатів» є досить актуальною.

Метою даної роботи є дослідження обліку та контролю доходів, витрат та фінансових результатів підприємства в сучасних економічних умовах в Україні.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

- розкрити економічну сутність фінансових результатів діяльності та їх формування;
- розглянути облік доходів підприємства;
- розглянути облік витрат підприємства;
- розглянути облік фінансових результатів діяльності;
- розкрити звітність фінансових результатів;
- розглянути контроль та аудит з обліку доходів, витрат та фінансових результатів;
- провести аналіз обліку доходів, витрат та фінансових результатів.

Предметом дослідження є фінансові результати від господарської діяльності базового підприємства.

Об'єктом дослідження є оптове торгівельне підприємство ТОВ "Рошен Де Люкс".

## ВИСНОВКИ

У ринкових умовах існує потреба в об'єктивній інформації про стан господарської діяльності підприємства, а особливо про доходи, витрати та результати його діяльності. Економічною категорією, яка узагальнює діяльність підприємства є його фінансові результати. Вони можуть виступати у вигляді прибутків (коли доходи перевищують витрати), або збитків (коли витрати є більшими ніж доходи).

У цій роботі ми дослідили облік, контроль, аудит та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів в умовах здійснення діяльності з оптової торгівлі, на матеріалах ТОВ «Рошен Де Люкс».

Метою діяльності підприємства є отримання прибутку шляхом здійснення господарської діяльності. Предметом діяльності Товариства є:

- оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами;
- оптова торгівля кавою, чаєм, какао та прянощами;
- оптова торгівля іншими продуктами харчування;
- дослідження кон'юктури ринку та виявлення суспільної думки: вивчення потенційних можливостей ринку, попиту та потреб споживачів з метою поліпшення збуту та розробленням нових видів продукції, включаючи статистичний аналіз результатів, вивчення суспільної думки щодо політичних, економічних та суспільних питань, а також статистичний аналіз результатів та інше.

Майно Товариства становлять виробничі та невиробничі фонди, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі підприємства .

Бухгалтерія на підприємстві має власну схему підпорядкування. Так, головному бухгалтеру на підприємстві підпорядковуються: заступник головного бухгалтера, бухгалтер та касир. Бухгалтер у свою чергу координує роботу підприємства з начальником торгового відділу, юристом, системним адміністратором, програмістом, помічником керівника та начальником відділу логістики.

У процесі своєї виробничої діяльності ТОВ «Рошен Де Люкс» проводить безліч фінансово-господарських операцій і постійно несе витрати, пов'язані з їх проведенням.

У фінансовому обліку ТОВ «Рошен Де Люкс» витрати групуються за такими напрямками:

- Рахунок 92 «Адміністративні витрати»;
- Рахунок 93 «Витрати на збут»;
- Рахунок 94 «Інші операційні витрати».

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

У фінансовому обліку ТОВ «Рошен Де Люкс» доходи групуються за такими напрямками:

Рахунок 70 «Доход від реалізації товарів, робіт послуг», до якого робочим планом рахунків передбачені наступні субрахунки:

- 702 «Доход від реалізації товарів»;
- 703 «Доход від реалізації робіт та послуг»;
- 704 «Перерахування доходів у випадку зміни суми компенсації товарів (робіт, послуг)».

Для обліку фінансових результатів від звичайної діяльності і надзвичайних подій ТОВ «Рошен Де Люкс» як і всі інші підприємства використовує рахунок 79 «Фінансові результати».

На даному підприємстві існує проблема стосовно того, що підприємство не створює резерв сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю, тобто дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за первісною вартістю. Це призводить до завищення валюти балансу. Нарахування резерву сумнівних боргів відображається у складі інших операційних витрат. Формуючи цю суму, підприємство може свідомо впливати на величину прибутку звітного періоду, і на загальну фінансову картину роботи підприємства за звітний період

На підприємстві ТОВ «Рошен Де Люкс» не існує відокремленого підрозділу служби внутрішнього контролю, а функції внутрішнього контролю здійснюються

окремими працівниками в межах їх повноважень. Ризик контролю на підприємстві має досить низький рівень, тому довіра до системи внутрішнього контролю відповідно є середньою.

Для удосконалення організації внутрішнього контролю на підприємстві ТОВ «Рошен Де Люкс», необхідно розробити підприємством положень та стандартів внутрішнього контролю, організація внутрішнього контролю повинна здійснюватися у порядку з врахуванням потреб управлінського персоналу, організація процесу попереднього контролю повинна проводитися на основі інформаційної інтеграції підсистем управління – планування, обліку, аналізу, контролю, з використанням автоматизованих інформаційних систем і технологій.

Аудит підприємства ТОВ «Рошен Де Люкс» показав, що підприємство має чітко виражену організаційну структуру. Фінансовий результат відображений в звіті та розрахований аудитором співпадає, тому відхилення фінансового результату дорівнює нулю. В цілому аналізуючи «Звіт про фінансовий результат» можливо дати позитивну оцінку діяльності підприємства.

Провівши аналіз доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «Рошен Де Люкс» можна зробити висновок, що з метою підвищення виручки від реалізації підприємство необхідно змінити структуру випуску таким чином, щоб найбільшу питому вагу у структурі реалізації продукції займала продукція, яка користується найбільшим попитом. Підприємству необхідно нарощувати обсяги реалізації за рахунок зменшення залишків нереалізованої продукції, а також за рахунок недопущення організаційних, технічних, економічних збоїв у роботі підприємства. Також підприємству необхідно нарощувати величину операційного прибутку шляхом зменшення постійних витрат на підприємстві.

Отже, за результатами роботи ТОВ «Рошен Де Люкс» рекомендовано удосконалити систему автоматизації обліково-аналітичних робіт в управлінні доходів, витрат та фінансових результатів, а також провести енергійну маркетингову політику для збереження своїх позицій на ринку; удосконалити методико-організаційні основи фінансового та управлінського обліку доходів, витрат та фінансових результатів, а також їх контролю.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 18 «Дохід» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_025](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_025)
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art\\_id=92410&cat\\_id=92408](http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&cat_id=92408)
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 3 «Звіт про фінансові результати»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87 (Положення втратило чинність на підставі Наказу Міністерства фінансів) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0397-99>



8. Податковий кодекс України: від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
9. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: Закон України від 12.05.2011 р. № 3332-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=3332-17>
10. Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту Підручник. - Вища школа Київ 2011. - 320с.
11. Бондар М. І. Звітність підприємства: навч. посіб. / М. І. Бондар. – К.: ЦУЛ, 2015.– 570 с.
12. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Посібник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів – Житомир: ПП «Рута», 2011. – 726 с.
13. Голов С.Ф., Костюченко В.М., Кравченко І.Ю., Ямборко Г.А. Фінансовий облік: Підручник – К.: Лібра, 2005.- 976 с.
14. Завгородній В.П., Савченко В.Я. Бухгалтерський облік, контроль і аудит в умовах ринка.-2-е вид. К.: Фірма "ДІ-КСІ", 2010.-832с.
15. Іфтемічук В. С., Григорьев В. А. та ін.. Генеза ринкової економіки (політекономія, мікроекономіка, макроекономіка, економічний аналіз, економіка підприємства, менеджмент, маркетинг, фінанси, банки, інвестиції, біржова діяльність): терміни, поняття, персоналії – К. : Магнолія плюс, 2010. – 688 с.
16. Ковальчук О. В. Удосконалення методики обліку фінансових результатів. Інвестиції: практика та досвід. – 2009. – № 7. – 48 с
17. Меренкова Л.О. Управління витратами підприємства в ринковій економіці: Харківський державний економічний університет. – Харків, 2008 – 20 с
18. Мочерний В.С. (відп. ред.) та ін. .Економічна енциклопедія : у трьох томах. – К.: Видавничий центр “Академія”, 2009. – 864 с.
19. Мочерний С. В. Економічний словник-довідник – К.: Феміна, 1995 – 324с

20. Нападовська Л.В. Управлінський облік: Монографія. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2009. – 450 с
21. Ніколаєва В. П. Класифікація доходів з операційної діяльності підприємства / Економіка АПК. – 2011. – № 10. – С. 91-95.
22. Павлюк В.В. Контроль і ревізія. Навчальний посібник рекомендовано МОН України, К: ЦУЛ, 2011. – с.196
23. Серпенінова Ю. С. Бухгалтерський облік: загальна теорія : навч. посіб. / Ю. С. Серпенінова, С. М. Гольцова, І. О. Макаренко; за заг. ред. Ю. С. Серпенінової. – Суми : Університетська книга, 2015. – 336 с
24. Селезньов О. В., Ольховікова О. Л., Гик О. В. та ін.. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2006 року / Переклад з англійської мови. – К.: ТОВ «СТАТУС», 2012. – 1152 с.
25. Уткіна Н. В. Економічний зміст фінансових результатів діяльності підприємства: історичний аспект / Формування ринкових відносин в Україні. – 2010. №11. – 253 с
26. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку: підручник/ В. Г. Швець. – 4-те вид., перероблено і доповнено – К. : Знання, 2015. – 572 с.
27. Актуальні проблеми обліку аналізу та аудиту в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ea.donntu.edu.ua:8080/jspui/bitstream/123456789/11763/1/конферен.2012.pdf>
28. Conceptual Framework Financial Reporting 2010 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.aasb.com.au/admin/file/content102/c3/Oct\\_2010\\_AP\\_9.3\\_Conceptual\\_Framework\\_Financial\\_Reporting\\_2010.pdf](http://www.aasb.com.au/admin/file/content102/c3/Oct_2010_AP_9.3_Conceptual_Framework_Financial_Reporting_2010.pdf)