

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Центр післядипломної освіти _____
(повна назва факультету)
Кафедра економіки, організації та обліку в АПК
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)
к.е.н., доц. Кузіна Р.В. _____
(прізвище та ініціали)
« ____ » _____ 2015 року

Дипломна робота
_____ спеціаліст _____
(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми
Обліково-аналітичне забезпечення формування
фінансових результатів в системі управління
підприємством
(на прикладі ТОВ « КЛІН-СЕРВІС)

Виконав: слухач 2 курсу, групи 202
спеціальності 7. 0305901 Облік і аудит
(шифр і назва спеціальності)

Горикіна О.С. _____
(прізвище та ініціали)

Керівник ст.викл. Безнесюк Я.М. _____
Науковий консультант

к.е.н., доц. Кузіна Р.В. _____
(прізвище та ініціали)

Рецензент Чипкун В.В. _____
(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2015 року

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СУТНОСТІ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	6
1.1. Економічна сутність фінансових результатів	6
1.2. Нормативне забезпечення обліку фінансових результатів.....	16
1.3 Роль управління фінансовим результатом в діяльності підприємства	24
РОЗДІЛ ІІ. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ОБЛІКУ НА ТОВ «КЛІН –СЕРВІС».....	33
2.1. Економічна характеристика господарської діяльності ТОВ «КЛІН- СЕРВІС».....	33
2.2. Аналіз діяльності ТОВ «КЛІН-СЕРВІС».....	42
2.3. Стан обліку фінансових результатів на ТОВ «КЛІН-СЕРВІС »....	48
РОЗДІЛ ІІІ. НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ.....	61
3.1 Методика аудиту фінансових результатів на ТОВ«КЛІН-СЕРВІС».....	61
3.2. Впровадження системи внутрішнього аудиту на ТОВ «КЛІН-СЕРВІС».....	69
3.3. Шляхи управління фінансовим результатом на ТОВ «КЛІН-СЕРВІС».....	82
ВИСНОВКИ.....	92
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	96
ДОДАТКИ.....	101

ВСТУП

Актуальність теми. В сучасних економічних умовах бюджетні надходження в країні залежить від результатів діяльності суб'єктів господарювання. Саме тому раціонально організована система оподаткування повинна стимулювати господарську і підприємницьку діяльність, має бути простою і зрозумілою, забезпечувати ефективність процесу стягнення податків.

Реформування бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу в ринкових умовах зумовлює зростання вимог до повноти й якості облікового та контрольного забезпечення процесу управління діяльністю суб'єктів господарювання. При цьому важливого значення набувають дослідження організаційно-методичних аспектів обліку, аудиту та аналізу фінансово-господарської діяльності загалом та деяких її складових.

Функціонування кожного суб'єкта господарювання можливе лише за наявності достовірної й об'єктивної інформації про фактичні результати його діяльності. Тому питання здійснення бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу доходів і результатів діяльності, податкових розрахунків з метою обчислення доходів і витрат та контролю за їх формуванням і відображенням у звітності підприємств є досить актуальним і досліджуються як науковцями, так і практиками.

Вивчення наукових праць вітчизняних і зарубіжних авторів свідчить про те, що дискусії, пов'язані з вирішенням організаційно-методичних проблем обліку, аналізу та аудиту доходів і результатів діяльності підприємств, усе ще тривають. Важливість дослідження та вирішення цих питань зумовили вибір теми дослідження та доводять її актуальність.

Мета і завдання дослідження Метою роботи є вивчення теоретичних основ сутності, класифікації та системи управління доходами та витратами підприємства, проведення економічного аналізу діяльності підприємства та розробка рекомендацій щодо усунення недоліків та вдосконалення системи обліку, аудиту та управління фінансовим результатом підприємства.

Для досягнення визначеної мети в процесі були вирішені наступні завдання:

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність вирішення наступних завдань:

- розглянути поняття та сутність категорії прибутку в процесі розвитку економічної думки;
- вивчити нормативно-правове забезпечення щодо регулювання обліку і аудиту фінансових результатів;
- вивчити об'єкт дослідження на основі інформації річної фінансової, статистичної звітності та даних обліку підприємства;
- дослідити практичні основи систематизації в бухгалтерському обліку інформації та методологію визначення доходів, витрат та формування фінансових результатів на підприємстві;
- встановити за допомогою аудиту достовірність повноти відображення та правильності визначення доходів і формування фінансових результатів;
- надати конкретні рекомендації щодо вдосконалення облікового процесу та обліку формування фінансових результатів;

Об'єктом дослідження є господарська діяльність ТОВ «КЛІН-СЕРВІС» в частині операцій, які пов'язані з формуванням фінансових результатів підприємства.

Предметом дослідження є система обліку та контролю фінансових результатів на підприємстві

Методи дослідження. Методологічною основою роботи стали діалектичний метод пізнання та системний підхід до аналізу економічних явищ та процесів, що дало можливість комплексно провести дослідження проблеми формування доходів, витрат та фінансових результатів. У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи пізнання: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання аналізу та синтезу, історичного і логічного

підходів, узагальнення, а також методи економічного аналізу, моделювання.

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативно-правові акти з питань формування прибутку підприємства, звітні дані Держкомстату України, податкова і фінансова звітність підприємства ТОВ «КЛІН-СЕРВІС», наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, матеріали науково-практичних конференцій, професійних періодичних видань.

ВИСНОВКИ

У дипломній роботі зроблено теоретичне узагальнення сутності категорії фінансового результату з економічної та бухгалтерської точки зору, наведена класифікація даного поняття з урахуванням інформаційних потреб користувачів та видів діяльності підприємства та наведено вирішення завдань, що полягають у розробці практичних рекомендацій щодо методики визначення та заходів підвищення прибутку. Розглянуто ефективність функціонування підприємства, наведені пропозиції щодо вдосконалення системи формування облікової інформації, стабілізації фінансового стану та посилення конкурентних позицій підприємства на ринку.

На основі узагальнення матеріалів дослідження одержані наступні наукові та практичні результати роботи відповідно до поставлених завдань.

Аналіз основних показників виробничо-господарської діяльності ТОВ «КЛІН-СЕРВІС» показав, що на протязі звітного періоду спостерігається скорочення обсягу реалізованих робіт та послуг у 2014 році на 20,11% у порівнянні з 2012 роком. Також середньооблікова чисельність працівників знизилась на 16 осіб, як наслідок, зменшився фонд оплати праці. В той же час, спостерігаємо зростання середньої заробітної плати на одного робітника. Скорочення працівників, є вимушеним кроком в умовах кризи.

Не зважаючи на це підприємство збільшило вартість основних фондів шляхом придбання власного приміщення.

У 2014 році обсяг збитку по відношенню до 2012 року зменшився з 412 тисяч до 6 тисяч, що свідчить про вихід підприємства з кризового становища. У зв'язку із зменшенням обсягів виробництва при значному збільшенні вартості основних фондів цілком об'єктивно зменшився показник фондівіддачі на підприємстві на 48,47% по відношенню до 2012 року. В цілому динаміка показників підприємства показує позитивну тенденцію розвитку підприємства не зважаючи на недоліки у окремих аспектах його діяльності.

До основної діяльності ТОВ «КЛІН-СЕРВІС» окрім торгівлі побутовою хімією є надання послуг з обслуговування підприємств. Однак, найбільший дохід ТОВ «КЛІН-СЕРВІС» отримує від продажу товарів, але протягом 2012-2014 років зменшується. Доход від надання послуг за аналізованій період збільшується, що свідчить про перерозподіл структури доходу підприємства. Отже, загальна характеристика підприємства формує враження, що незважаючи на збитковість, в цілому, підприємство поступово розвивається і успішно намагається зміцнювати свої позиції. З метою поглибленого вивчення стану підприємства доцільно провести економічний аналіз його діяльності.

За результатами проведеного аналізу фінансового стану підприємства можна зробити висновки, що підприємство має позитивну тенденцію щодо покращення фінансових результатів в формі значного зменшення збитків. Окрім цього підприємство інвестує в будівництво основних фондів, розширення асортименту товару та послуг.

На підприємстві ТОВ «КЛІН-СЕРВІС» рахунок 70 "Доходи від реалізації" для розмежування доходів від основної діяльності має наступні субрахунки: 702 «Дохід від реалізації товарів», 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» від наданих послуг; 704 «Вирахування з доходу». Первинний облік формування доходів і витрат діяльності відповідає всім правилам та нормам оформлення господарських операцій, використання рахунків для обліку господарських операцій не має в основному відхилень з Планом рахунків бухгалтерського обліку.

В цілому облік фінансових результатів на підприємстві відповідає чинному законодавству, однак не удосконалено аналітичний облік. Також виникли зауваження є окремі питання які потребують ретельного контролю стосовно зарахування в дохід оплат за відвантажені товари та надані послуги якому слід приділити увагу при проведенні аудиту.

Здійснивши формальну, документальну, арифметичну та аналітичну перевірку обліку доходів і фінансових результатів та відображення їх у фінансовій звітності можна зробити наступні висновки:

- господарсько-фінансова діяльність здійснюється відповідно до чинного законодавства України та видам діяльності передбаченим Статутом;
- ведення бухгалтерського обліку відповідає установленому наказу про облікову політику підприємства;
- в ході формальної перевірки було встановлено, що фінансова звітність даного підприємства відповідає вимогам надання і складання фінансової звітності в Україні.

В ході перевірки з'ясовано декілька порушень, які вплинули на розмір бази оподаткування, а саме витрати за транспортування основних засобів списано до витрат періоду, а не включено до первісної вартості, також з'ясовано факт нарахування амортизації на основні засоби невиробничого призначення, а також включення витрат, по яких відсутній первинний документ, а також перерахування благодійної допомоги та включення до витрат у розмірі більше, ніж 4% прибутку, отриманому в попередньому році. В цілому виявлені порушення тягнуть донарахування з податку на прибуток в розмірі 21050,73 грн, та можливі штрафні санкції в розмірі 5262,63 грн.

Враховуючи виявлені порушення надо наступні рекомендації:

- впровадити систему внутрішнього контролю, яка була б спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, повноти і точності облікової документації та включала б адміністративний та бухгалтерський контроль;
- для збільшення інформативності з метою проведення аналітичних досліджень доцільним буде відкриття аналітичних рахунків до рахунків щодо відображення доходів від реалізації робіт, послуг та їх собівартості за окремими видами;
- удосконалити облік знижок з метою можливості прийняття оперативних управлінських рішень.

На підприємстві керівником було запропоновано зняти з реалізації один вид продукції, який, згідно даних обліку є збитковим. Ми вважаємо, що для аналізу ефективності реалізації продукції за групами товарів доцільно використовувати метод обчислення собівартості директ-костинг, який дозволяє вирішувати проблеми визначення раціональної структури продаж, яка забезпечує підприємству досягненню запланованого фінансового результату.

Слід зауважити, що рішення, яке мало бути прийнято керівництвом було б неправильним і нераціональним для підприємства. Підприємство могло недоотримати прибуток в розмірі 65450 грн. Таким чином, проведений нами аналіз дозволів заощадити приблизно 65 тис.грн.

Таким чином підприємству рекомендовано:

- удосконалити систему аналітичного обліку;
- налагодити оперативний облік;
- впровадити систему внутрішнього контролю;
- постійно аналізувати вірогідність банкрутства з метою прийняття своєчасних заходів щодо запобігання;
- використовувати метод неповної собівартості «директ-костинг» при прийнятті рішень стосовно оптимізації асортименту.

Запропоновані заходи сприятимуть запобіганню штрафних санкцій, перекрученню даних фінансової інформації та прийняттю ефективних управлінських рішень.

В подальшій фінансово-господарській діяльності ТОВ «КЛІН-СЕРВІС» варто підтримувати позитивну тенденцію підвищення чистого прибутку, нарощувати виробничий потенціал з метою збільшення прибутку від операційної діяльності за рахунок активізації стабільного процесу господарської діяльності, активізації маркетингової діяльності з метою визначення нових каналів надання будівельних робіт.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України // Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.
2. Господарський кодекс України від 16.01.03 р. № 436-IУ. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.
3. Закон України „Про аудиторську діяльність”, Постанова ВРУ №3125-XII від 22.04.93 р.(із змінами та доповненнями).
4. Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, від 16.07.99 р. (із змінами та доповненнями).
5. Інструкція „Про затвердження плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції з його застосування” Наказ МФУ від 30.11.99. № 291 (із змінами та доповненнями).
6. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „ Загальні вимоги до фінансової звітності” затверджене наказом МФУ України від 07.02.2013р. № 73.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 „Дохід” Наказ МФУ від 29.11.99 р. №290, із змінами і доповненнями.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 „Витрати” Наказ МФУ від 31.12.99 р. №318, із змінами і доповненнями.
9. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. Наказ МФУ від 24.05.95 р. № 88.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 „Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва” Наказ МФУ від 25.02.2000 р. №318 (в редакції наказу Мінфіну України від 24.01.11р. № 25).
11. Методичні рекомендації по заповненню форм фінансової звітності, затверджені наказом МФУ від 28.03. 2013р. № 433.
12. Аудит: Застосування міжнародних стандартів аудиту в аудиторській практиці України. – К.: ТОВ "ІАМЦ АУ "СТАТУС", 2005. – 172 с.

13. Бабо А. Прибыль / А. Бабо; пер. с фр. Е.П. Островской; общ. ред. В.И. Кузнецова. – [4-е изд. испр.]. – М.: Издательская группа «Прогресс» «Универс», 1993. – 175 с.
14. Базілінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія і практика: навч. посіб. для студентів вищих навч. закл. / Базілінська О.Я. – К.: Центр навчальної літератури, 2009. – 328 с.
15. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. - К.: “Знання”, КОО, 2000. – 348 с.
16. Білик Т.О. Теоертичні аспекти прибутку // Формування ринкових відносин в Україні. – 2005. – №8. – С. 8-10.
17. Блонська В.І. Вдосконалення формування та використання прибутку підприємств. // Наук. вісник НЛТУ України. – 2008. – № 18.1. – С. 122–128.
18. Бланк И.А. Управление прибылью. – 3-е изд., перераб. и доп. – К.: Ника-Центр, 2007. – 768 с.
19. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2005. – 656 с.
20. Борисов А.Б. Большой экономический словарь /А.Б. Борисов. – М.: Книжный мир, 2001. – 895 с.
21. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» /за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – [5-тевид., доп.і перероб.] – Ж.: ПП “Рута”, 2003. – 726 с.
22. Верхоглядова Н.І. Зміст та значення прибутку як головної рушійної сили ринкової економіки / Верхоглядова Н.І., Ільїна С.Б., Шило В.П. // Економічний простір. – 2008. – № 18. – С. 237-245.
23. Власова Н.О. Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі: монографія / Н.О. Власова, І.Ю. Мелушова. – Харків. Харківський державний університет харчування і торгівлі, 2008. – 259 с.
24. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства: автореф. Дис. а здобуття ступеня канд. екон. наук: спец.

- 08.00.04 – економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності, 2009. Електронний ресурс] / О.О. Вороніна. – Харків, – Режим доступу: <http://disser.org.ua/file23976.html>.
25. Гадзевич О.І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств: навч. посібн. / Гадзевич О.І. – К.: Кондор, 2007. – 180 с.
 26. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: Практичний посібник – К.: Лібра, 2001. – 540 с.
 27. Економічний словник-довідник /За ред. С.М. Мочерного. – К.: «Феміна», 1995. – 368 с.
 28. Костенко Г.Д., Підгора Є.О. Економічний аналіз і діагностика стану сучасного підприємства: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 268 с.
 29. Костенко О.М. Формування прибутку в організаційно-правових формах господарювання // Економіка АПК. – 2008. – №2 – с. 74-76.
 30. Кулаковська Л. П. Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: Навчальний посібник – 3-є вид. – К.: Каравела, 2006. – 223 с.
 31. Кузик Н.П. Методичні процедури впровадження внутрішнього контролю в управлінні підприємством // Економіка АПК. – 2008. - №10. – С. 91-95.
 32. Кучеренко Т. Є. Методологія формування фінансових результатів у сучасних умовах / Т. Є. Кучеренко // Облік і фінанси АПК. – 2007. – № 11-12. – С. 163-167.
 33. Кучеркова С.О. Сутність прибутку та методика визначення фінансового результату діяльності підприємств //Економіка АПК. – 2011. – №5 – С. 78-84.
 34. Литвин Б.М. Фінансовий аналіз: навч. посібн. /Б.М.Литвин, М.В.Стельмах. – К.: «Хай-Тек Прес», 2008. – 336 с.
 35. Мазаракі А. А. Економіка торговельного підприємства: підручник для вузів / А. А.Мазаракі під ред. проф. Н. М. Ушакової]. – К.: Хрещатик, 1999. – 800 с.

36. Малюга Н.М. Прибуток як економічна категорія та об'єкт бухгалтерського обліку / Н. М. Малюга // Вісник ЖДТУ. – 2010. – № 2(28). – С. 119-130.
37. Макконнелл К. Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика // К. Р. Макконнелл, С. Л. Брю: Пер. с 14-го англ. изд. – М.: ИНФРА-М, 2004. – XXXVI, 972 с.
38. Мікроекономіка: Підручник /За ред. В.Д. Базилевича. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2008. – 679 с.
39. Мултанівська Т. Аудит у схемах і таблицях /Т. Мултанівська, М. Горяєва; ред. Я. Кавторєва. – Харків : Фактор, 2009. – 336 с.
40. Нападовська Л.В. Управлінський облік: монографія /Л.В. Нападовська. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2012. – 450 с.
41. Никитин С., Глазова Е. Прибыль: теоретические и практические подходы / С. Никитин // Мировая экономика и международные отношения . – 2002. – № 5. – С. 20-27.
42. Павлишенко М. М. Прибуток: його суть і механізм формування в умовах ринкової економіки / М. М. Павлишенко, Р. М. Горинь // Науковий вісник НЛТУУ : Збірник науково- технічних праць. – Львів: НЛТУ. – 2005, вип. 15.5. – С. 321-330.
43. Пан І.А., Мацюра С.І., Масляков В.Є. Діагностика факторів зростання прибутковості та реалізація умов активізації їх дій на підприємстві. //Вісник Криворізького економічного університету КНЕУ. – 2010. – № 3 (23). – С. 53-60.
44. Парасий-Виргуненко И. Современный инструментарий экономического анализа в системе стратегических исследований // Бухгалтерский учет и аудит. – 2008. – № 9 – С. 30-39.
45. Пігуль Н.Г. Управління прибутком підприємства. // Збірник науково-технічних праць Національного лісотехнічного університету України №7, 2009. – С. 53-58.

46. Плаксієнко В.Я., Дадій О.І. Методика визначення фінансових результатів та відображення їх а обліку // Облік і фінанси в АПК. – 2015. – № 2 – С. 16-19.
47. Подольська В.О. Фінансовий аналіз: навч. посібн. / В.О. Подольська, О.В. Яріш – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 488 с.
48. Покропивний С.Ф. Економіка підприємства: Підручник. /С.Ф. Покропивний – [2-ге вид. перероб та доп.]. – К.: КНЕУ, 2001. – 352 с.
49. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения // Соч. – М.: Политиздат, 1955. Наукові праці КНТУ. Економічні науки, 2010, вип. 17. – 324 с.
50. Садовников О.А. Шляхи вдосконалення організації і методики аудиту обліку доходів за видами діяльності в умовах національних та міжнародних стандартів // Аудитор України. – 2014. - №21 – С. 29-32.
51. Самуэльсон П.А. Экономика: [учебн.] / П. А. Самуэльсон ; пер. с англ. – Севастополь: Издательство «Ахтиар», 1995. – 384 с.
52. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / Смит А. – М., 1935. – 112 с.
53. Сопко В.В., Шило В.П., Верхоглядова Н.І., Ільїна С.Б., Брадул О.М. Організація і методика проведення аудиту: Навчально-практичний посібник. - К.: ВД “Професіонал”, 2006. – 362 с.
54. Цибок О.В., Загорський О.М. Прибуток у господарській діяльності підприємницьких структур // Формування ринкових відносин в Україні. – 2014. – № 3. – С. 136-140.
55. Чацкис Е.Д. Толковый словарь финансово-бухгалтерских терминов и понятий / Е.Д. Часкис – Д.: Сталкер, 1996. – 320 с.
56. Чередніченко Ю.В. Організація обліку та аналізу з метою забезпечення ефективного управління // Актуальні проблеми економіки. – 2012. - №1(79) – С. 215-217.
57. Шипіна С.Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об’єкта бухгалтерського обліку / Вісник ЖДТУ №1 (59), 2012. – С. 229-232.