

**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)
за магістерською програмою професійного спрямування
Аналіз бізнес-процесів в системі управління
(назва магістерської програми)

на тему: «Обліково-аналітичне забезпечення та аудит фінансових результатів діяльності підприємства (на прикладі ТОВ «Белнет»)»
(назва теми)

Виконавець:

студентка 64 гр., ОЕФ

Гречкосій Вікторія Василівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Волчек Руслан Миколайович

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Прибуток є основним критерієм ефективності господарської діяльності суб'єктів господарювання, від величини отриманого оподаткованого прибутку залежить сума надходжень до бюджету у вигляді податку на прибуток підприємства. Однак в умовах економічної, соціальної нестабільності, політичної невизначеності, отримання запланованої величини прибутку ускладнено. Це спонукає управлінський персонал підприємств до пошуку нової моделі управління прибутком, в основі якої постає удосконалення обліку, аудиту та аналізу доходів та витрат. Адже діяльність підприємств, що направлена на задоволення потреб населення у телекомунікаційних послугах, допомагає переборювати наслідки економічного ризику та створює визначені гарантії для подальшого існування підприємства.

Проблема удосконалення обліку фінансових результатів останніми роками – одна з найбільш дискутованих у сфері фінансового менеджменту. Об'єктивна необхідність обґрунтування організації та методології обліку доходів та витрат багато в чому визначає можливість ефективного функціонування підприємства у майбутньому. Але процес вдосконалення ще триває, що потребує подальших наукових досліджень.

Порядок формування фінансових результатів залежить значною мірою від специфіки процесу виробництва та виду діяльності. Телекомунікації в Україні – одна з найрозвинутіших і найбільш інноваційно-орієнтованих галузей економіки, головними цілями якої є забезпечення інтересів кожного споживача й українського суспільства у цілому, створення високорозвинутої інформаційно-телекомунікаційної інфраструктури. Тому доцільним є комплексне дослідження формування доходів та витрат як визначальних складових визначення фінансового результату в розрізі видів економічної діяльності та удосконалення організаційно-методичних засад обліку і аналізу формування цих складових для прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо вибору альтернативних варіантів виконання робіт та надання послуг.

Мета і завдання дослідження. Метою магістерської дипломної роботи є узагальнення теоретико-методичних засад та формулювання практичних рекомендацій з удосконалення обліку та аналізу формування і використання фінансових результатів діяльності підприємств інтернет-провайдерів.

Відповідно до мети в дипломній роботі поставлено такі завдання:

- дослідити сутність поняття «фінансовий результат» на основі узагальнення–сучасних концепцій управління ефективністю діяльності підприємств;
- здійснити класифікацію доходів та витрат підприємств, й сформуванню інформаційну базу задля визначення критеріїв щодо ефективності управління процесами формування та використання фінансових результатів;
- виокремити дискусійні питання в межах обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємства;

- розкрити методика обліку доходів, витрат та прибутку підприємств інтернет-провайдерів на рахунках бухгалтерського обліку та згідно із нормами обліку для цілей оподаткування на підприємстві;

- вивчити основні засади методики аудиту доходів, витрат і фінансових результатів на ТОВ «Белнет»;

- дослідити стан обліку під час проведення аудиторських процедур формування фінансових результатів на досліджуваному підприємстві;

- провести структурно-динамічний аналіз формування фінансових результатів на досліджуваному підприємстві;

- побудувати економіко-математичну модель, яка дозволить виявити основні складові, що забезпечують генерування прибутку на ТОВ «Белнет»;

- надати рекомендації щодо вибору варіантів стратегічних змін у діяльності підприємства інтернет-провайдера, задля збереження його конкурентоспроможності у займаному сегменті ринку.

Об'єктом дослідження є процес обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності ТОВ «Белнет».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та методичних засад, пов'язаних із застосуванням обліково-аналітичного забезпечення та аудиту ефективності управління фінансовими результатами діяльності підприємства.

Методи дослідження. Для досягнення мети дипломної роботи в процесі дослідження організації й методики бухгалтерського обліку та аудиту операцій з обліку фінансових результатів на ТОВ «Белнет» застосовувався комплекс загальнонаукових методів. Були використані методи індукції, дедукції – при дослідженні теоретичних питань бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів; аналізу і синтезу – для виявлення спільних та відмінних рис у наукових підходах до обліку доходів та витрат; спостереження та порівняння – для визначення стану обліку господарських операцій на ТОВ «Белнет»; аналіз коефіцієнтів – для формування критеріїв оцінювання ефективності виробничо-фінансової діяльності підприємств інтернет-провайдерів; інструментарій економіко-статистичного аналізу, а саме, регресійний аналіз – для побудови стохастичної моделі, яка дозволила виявити основні складові, що забезпечують генерування прибутку на ТОВ «Белнет».

Інформаційною базою дослідження стали законодавчі та нормативні документи України, Національні стандарти бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, аудиту та аналізу, спеціалізовані періодичні видання, навчальні посібники, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. Практичну інформацію для дослідження нами було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ТОВ «Белнет», зокрема використовувались накази керівництва, службові записки, первинні документи, облікові реєстри та форми фінансової звітності.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами написання магістерської дипломної роботи було надруковано статті та тези:

1. «Порівняльний аналіз визнання доходів та витрат за будівельними

контрактами згідно з національними та міжнародними стандартами». Тези доповідей V Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 70-річчю обліково-економічного факультету ОНЕУ. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – 164 с.

2. «Особливості управління прибутком підприємств енергетичної галузі». Актуальні проблеми теорії і практики бухгалтерського обліку, аудиту, аналізу й оподаткування в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку: матеріали міжнар. наук.-практ. конф. 14 грудня 2016 р., (ПДАТУ, м. Кам'янець- Подільський). – Тернопіль : Крок, 2016. – 247 с.

3. «Особливості обліку процесу реалізації згідно з міжнародною практикою». Тези доповідей V Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 70-річчю обліково-економічного факультету ОНЕУ. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – 164 с.

Повний обсяг роботи – 123 ст.; кількість ілюстрацій – 12; кількість таблиць 34; кількість найменувань у списку використаних джерел – 59; кількість додатків – 30.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ПІДПРИЄМСТВА

Кінцевою метою та головним стимулом діяльності будь-якого суб'єкта господарювання є прибуток, який є основним показником ефективності функціонування підприємства. Дослідження категорії та розкриття значення прибутку на мікрорівні дало змогу запропонувати авторське визначення поняття прибутку – це позитивний, узагальнюючий кінцевий результат діяльності суб'єкта господарювання, що характеризує ефективність вкладеного капіталу (власного та залученого) у виробництво продукції (робіт, послуг) з метою подальшого його нарощування та функціонування підприємства як окремої інституційної одиниці для задоволення потреб власників, найманих працівників та держави.

Порівнявши критерії визнання доходів за П(С)БО 15 «Дохід» та ПКУ, було виявлено існування деяких розбіжностей. На нашу думку, найбільш повною та прийнятною є класифікація, встановлена П(С)БО 15 «Дохід».

Особливу увагу приділено дискусійним питанням в межах обліково-аналітичних аспектів управління фінансовими результатами діяльності підприємств інтернет-провайдерів. На нашу думку, підприємства, які вперше вирішили перейти на міжнародні стандарти, можуть зіткнутися з цілою низкою проблемних питань, а саме: відсутність кваліфікованих фахівців; виникнення додаткових витрат на впровадження міжнародних стандартів; необхідність у зборі додаткової інформації. Разом з тим, перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності має багато позитивних моментів, зокрема: можливість отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень; забезпечення порівнянності звітності з іншими організаціями, незалежно від того, резидентом якої країни вони є і на якій території здійснюють господарську діяльність; можливість залучення іноземних інвестицій і позик.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ТОВ «БЄЛНЕТ»

Міжнародна практика більш детально демонструє порядок визнання доходів та витрат. Тому, вважаємо, що доцільно при розробці як національних положень бухгалтерського обліку, так і при формуванні положень облікової політики підприємства використовувати прийоми та способи облікового відображення господарських операцій, прописані в міжнародних стандартах.

Грунтовне дослідження організації обліку доходів, витрат та фінансових результатів дозволило відмежувати особливості формування фінансових результатів на підприємствах інтернет-провайдерів.

На ТОВ «Белнет» при наданні послуг споживачами сплачується одноразова плата за підключення до телекомунікаційної мережі та щомісячна абонплата згідно рахунків на оплату, виставлених бухгалтерією. За послуги покупці сплачують шляхом перерахування коштів на поточний рахунок у банку. Підтвердженням здійснення оплати за реалізовані послуги є виписка банку по розрахунковому рахунку підприємства. В кінці кожного місяця виставляється та підписується з обох сторін акт надання послуг. Також в програмі «1С:Бухгалтерії 8.3 для України» виписується податкова накладна, яка вивантажується через «медову стиковку» в програму «М.Е.Дос», де відправляється на реєстрацію. Факт списання товарів та запасів зі складу підтверджується видатковою накладною та актом списання відповідно.

В результаті дослідження методики аудиту операцій з обліку доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «Белнет» були виявлені окремі відхилення, а саме: відсутність Наказу про облікову політику підприємства, невідповідність дат в актах-рахунках від ПАТ «Одесаобленерго» дійсності, що може призвести до втрати податкового кредиту з даним контрагентом.

РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ НА ТОВ «БЄЛНЕТ»

Використовуючи річну фінансову звітність ТОВ «Белнет» за 2015-2016 роки був здійснений структурно-динамічний аналіз, який показав, що в 2016 році порівняно з 2015 роком підприємство отримало прибуток від основної операційної діяльності; збільшилася частка собівартості в чистому доході. Вище зазначена тенденція свідчить про збільшення витратного механізму на підприємстві.

Аналіз впливу чинників на прибуток від основної операційної діяльності свідчить про те, що у 2015-2016 роках ефективність виробничо-комерційної діяльності на підприємстві суттєво покращилась.

Аналіз показників рентабельності показав, що на підприємстві в 2016 році зменшилася віддача від сум вкладених коштів у виробництво та реалізацію послуг. Рентабельність сукупного капіталу знизилася на 3,05%. Допустиме зниження було допущене негативним впливом таких факторів, як оборотність операційного капіталу, рентабельності продаж та долі операційного капіталу в його загальній

сумі. Наслідком стало повільніша оборотність операційного капіталу та зниження рентабельності продажу на 1,26%.

При побудові економіко-математичної моделі, було встановлено, що подовження виробничого циклу обумовлює затримку процесу трансформації ресурсів у розрахунки, вивільненню коштів з яких перешкоджає криза неплатежів споживачів. У такий спосіб формується додаткова потреба у залученні коштів кредиторів. Поступово зростання кредиторської заборгованості набирає масштабів. Це уповільнює її оборотність настільки, що збільшення операційного циклу стає менш інтенсивним. Так розпочинається скорочення фінансового циклу, яке, з огляду на провокуючі його причини, вважається негативним процесом.

ВИСНОВКИ

На основі узагальнення отриманих автором результатів зроблено такі висновки:

1) Дослідження суті фінансових результатів у сфері економічної теорії, бухгалтерського обліку та фінансів підприємств свідчать про неостаточну визначеність цього поняття. З огляду на неоднозначне трактування поняття «прибуток», вважаємо, що прибутку – це позитивний, узагальнюючий кінцевий результат діяльності суб'єкта господарювання, що характеризує ефективність вкладеного капіталу (власного та залученого) у виробництво продукції (робіт, послуг) з метою подальшого його нарощування та функціонування підприємства як окремої інституційної одиниці для задоволення потреб власників, найманих працівників та держави.

2) Детальний розгляд порядку визнання доходу за П(С)БО 15 «Дохід» довели абсолютну ідентичність вимог цих двох нормативних документів. Поряд з цим, порівнявши критерії визнання доходів за П(С)БО 15 «Дохід» та ПКУ, було виявлено існування деяких розбіжностей. На нашу думку, найбільш повною та прийнятною є класифікація, встановлена П(С)БО 15 «Дохід».

3) Дуже актуальним й дискусійним постає питання щодо доцільності складання фінансової звітності за МСФЗ малими вітчизняними підприємствами. На нашу думку, підприємства, які вперше вирішили перейти на міжнародні стандарти, можуть зіткнутися з цілою низкою проблемних питань. Разом з тим, перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності має багато позитивних моментів, зокрема: можливість отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень; забезпечення порівнянності звітності з іншими організаціями, незалежно від того, резидентом якої країни вони є і на якій території здійснюють господарську діяльність; можливість залучення іноземних інвестицій і позик, а також виходу на зарубіжні ринки; престижність, тощо.

4) Міжнародна практика більш детально демонструє порядок визнання доходів та витрат. Тому, вважаємо, що доцільно при розробці як національних положень бухгалтерського обліку, так і при формуванні положень облікової політики підприємства використовувати прийоми та способи облікового відображення господарських операцій, прописані в міжнародних стандартах.

б) В результаті дослідження методики аудиту операцій з обліку доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «Белнет» були виявлені окремі відхилення, а саме: відсутність Наказу про облікову політику підприємства, невідповідність дат в актах-рахунках від ПАТ «Одесаобленерго» дійсності, що може призвести до втрати податкового кредиту з даним контрагентом.

7) За результатами проведеного дослідження дебіторської заборгованості за виконані роботи та надані послуги пропонується удосконалити методичний підхід до обліку дебіторської заборгованості як інструменту покращення фінансового стану в умовах інфляції. Для цього, вважаємо, ТОВ «Белнет» потрібно:

- використовувати метод нарахування резерву сумнівних боргів на підставі класифікації дебіторської заборгованості за роботи, послуги по строкам непогашення (до 3-х місяців, до 6-и місяців, до 12-и місяців);

- створювати резерв сумнівних боргів за результатами інвентаризації дебіторської заборгованості за роботи та послуги в кінці року перед складанням звітності, а використовувати його протягом звітного року.

8) Використовуючи річну фінансову звітність ТОВ «Белнет» за 2015-2016 роки був здійснений структурно-динамічний аналіз, який показав, що в 2016 році порівняно з 2015 роком підприємство отримало прибуток від основної операційної діяльності, збільшилася частка собівартості в чистому доході. Вище зазначена тенденція свідчить про збільшення витратного механізму на підприємстві.

Рентабельність сукупного капіталу знизилася на 3,05%. Допустиме зниження було допущене негативним впливом таких факторів, як оборотність операційного капіталу, рентабельності продаж та долі операційного капіталу в його загальній сумі. Наслідком стало повільніша оборотність операційного капіталу та зниження рентабельності продажу на 1,26%.

При побудові економіко-математичної моделі, було встановлено, що подовження виробничого циклу обумовлює затримку процесу трансформації ресурсів у розрахунки, вивільненню коштів з яких перешкоджає криза неплатежів споживачів. У такий спосіб формується додаткова потреба у залученні коштів кредиторів. Поступово зростання кредиторської заборгованості набирає масштабів. Це уповільнює її оборотність настільки, що збільшення операційного циклу стає менш інтенсивним. Так розпочинається скорочення фінансового циклу, яке, з огляду на провокуючі його причини, вважається негативним процесом.

З метою підвищення ефективності функціонування підприємств інтернет-провайдерів рекомендовано:

- зменшити закупку таких видів запасів, які є на складі і пролежуються довгі роки, а зекономлені кошти витратити на погашення кредиторської заборгованості;

- покращити систему моніторингу за залишками на складі та знайти ринки збуту залежаних покупних запасів, для цього необхідно ввести в штат комірника;

Оптимізація окремих статей витрат на збут у комплексі із іншими заходами, які запропоновані нами з метою обрання варіантів стратегічної альтернативи розвитку ТОВ «Белнет» дозволить поліпшити ефективність господарювання на досліджуваному підприємстві.

АНОТАЦІЯ

Гречкосій В.В., «Обліково-аналітичне забезпечення та аудит фінансових результатів діяльності підприємства(на прикладі ТОВ «Белнет»)»
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою «Аналіз бізнес-процесів в системі управління»,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процес обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності ТОВ «Белнет».

У роботі розглядаються теоретичні основи обліку фінансових результатів, методика та організація обліку та аудиту формування і використання фінансових результатів на ТОВ «Белнет».

Проаналізовано формування фінансових результатів на досліджуваному підприємстві та побудовано економіко-математичну модель, яка дозволяє виявити основні складові, що забезпечують генерування прибутку на ТОВ «Белнет».

Запропоновано впровадити різні пакети послуг та тарифних планів із об'єднанням послуг голосової телефонії, доступу до всесвітньої мережі Інтернет та телебачення; зменшити закупівлю таких видів запасів, які перебувають на складі довгі роки, а заощаджені кошти витратити на погашення кредиторської заборгованості; покращити систему моніторингу за залишками на складі та знайти ринки збуту для залежаних покупних запасів. Для цього необхідно ввести в штат комірника.

Ключові слова: дохід, витрати, фінансовий результат, облік, аналіз.

ANNOTATION

Hrechkosii V. «Accounting and analytical support and audit of financial results of the enterprise activity (for example, LLC «Belnet»)»
thesis for Master degree in specialty «Accounting and Taxation»
under the program «Analysis of business processes in the management system»,
Odessa National Economic University
Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters. Object of study the process of accounting and analytical management of financial results of LLC «Belnet».

Diploma thesis deals with theoretical aspects of accounting of financial results, methodology and organization of accounting and auditing of the formation and use of financial results of LLC «Belnet». The analysis of financial results formation on the investigated enterprise was carried out and an economical-mathematical model was developed which allows revealing the main components that provide profit generation of LLC «Belnet».

It is proposed to introduce different service packages and tariff plans with the combination of voice telephony services, access to the World Wide Web and television; to reduce the purchase of such stocks that are in stock for many years, and save money to spend on repayment of accounts payable; to improve the monitoring system for inventory balances and to find markets for significant purchases. To do this, you must enter the storekeeper's staff.

Keywords: income, expenses, financial result, accounting, analysis.