

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування «Облік, аудит і
оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»
(назва магістерської програми)
на тему: «Доходи, витрати і фінансові результати торгового підприємства:
облік та внутрішній контроль на прикладі ТОВ «ВІВАЛ-ТРЕЙД»
(назва теми)

Виконавець:

студентка обліково-економічного факультету

Залищук Тетяна Миколаївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Черкашина Тетяна Володимирівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Актуальність теми полягає в тому що:

- по-перше, на сьогоднішній день існує велика кількість підприємств, які знаходяться у кризовому стані, що обумовлено значними витратами і невмінням правильно їх оптимізувати;
- по-друге, більшість українських підприємств забезпечені дуже зношеними основними фондами, що призводить до суттєвого зростання собівартості і в підсумку до втрати клієнтів та зменшення доходу;
- по-третє, в умовах нестабільної економічної ситуації, більшість підприємств стикається з проблемами значного зростання витрат, тому дуже важливо вміти правильно ними управляти, для забезпечення позитивних фінансових результатів.

Мета дослідження є дослідження теоретичних і практичних питань обліку доходів, витрат і фінансових результатів торгового підприємства та аналіз їх формування, розкриття особливостей системи їх внутрішнього контролю та формулювання пропозицій щодо удосконалення механізму обліку.

Завдання дослідження:

- визначення економічної сутності і класифікації доходів, витрат і фінансових результатів підприємства і їх значення у розвитку та діяльності підприємства;
- дослідження специфіки формування та обліку доходів, витрат і фінансових результатів торгового підприємства;
- проведення порівняльної характеристики обліку доходів та витрат згідно П(С)БО та МСФЗ;
- дослідження загальної організаційно-економічної характеристики ТОВ «ВІВАЛ-ТРЕЙД»;
- оцінка діючої системи обліку доходів, витрат і фінансових результатів підприємства;
- визначення особливостей бухгалтерського обліку доходів, витрат і фінансових результатів в умовах автоматизації;
- економіко – математичне моделювання ефективності діяльності;
- визначення мети, завдань та джерел контролю доходів, витрат і фінансових результатів;
- оцінка системи внутрішнього контролю доходів, витрат і фінансових результатів;
- проведення аналізу формування доходів, витрат і фінансових результатів на підприємстві;
- виявлення шляхів удосконалення обліку формування доходів, витрат і фінансових результатів з метою управління.

Об'єкт дослідження є господарська діяльність ТОВ «ВІВАЛ-ТРЕЙД» в частині обліку доходів, витрат і фінансових результатів.

Предмет дослідження є процес організації обліку та контролю доходів, витрат і фінансових результатів торгового підприємства.

Методи дослідження. В процесі дослідження були використані як загальнонаукові так і специфічні методи.

Інформаційна база дослідження. Законодавчі та нормативні акти, що регламентують облік і аналіз доходів, витрат і фінансових результатів діяльності, а також матеріали періодичних та спеціалізованих видань, науково-практичних конференцій, дані первинного, аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку та ін.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (79 найменувань) та 41-о додатку. Загальний обсяг роботи становить 120 сторінок. Основний зміст викладено на 109 сторінках. Робота містить 33 таблиці, 11 рисунків.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано 2 статті:

– Залищук Т. М. Порівняльна характеристика обліку доходів та витрат згідно П(с)БО та МСФЗ [Текст] / Т. М. Залищук // Тези доповідей III Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – С. 99 - 101.;

– Залищук Т. М. Особливості аналізу фінансових результатів торгового підприємства на прикладі ТОВ «ВІВАЛ-ТРЕЙД» [Текст] / Т. М. Залищук // Тези доповідей студентської конференції, присвяченої 70-річчю обліково-економічного факультету та 50-річчю кафедри бухгалтерського обліку та аудиту. Актуальні проблеми обліку, контролю та економічного аналізу в Україні. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – С. 180 – 183.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «**Теоретичні основи обліку доходів, витрат і фінансових результатів торгового підприємства**» розглянуто теоретичні аспекти обліку та специфіка формування доходів, витрат і фінансових результатів торгового підприємства та проведено порівняльну характеристику обліку доходів та витрат згідно вітчизняних та міжнародних стандартів.

У другому розділі «**Особливості обліку доходів, витрат і фінансових результатів на прикладі ТОВ «ВІВАЛ-ТРЕЙД»**» проаналізовано основні показники діяльності підприємства, динаміку та структуру формування доходів, витрат і фінансових результатів. Розглянуто особливості автоматизації бухгалтерського обліку доходів, витрат і фінансових результатів. Проведено економіко – математичне моделювання ефективності діяльності підприємства.

У третьому розділі «**Контроль, аналіз та напрями удосконалення обліку доходів, витрат і фінансових результатів на підприємстві**» запропоновано розширити діючий Наказ про облікову політику з метою використання оптимальних методів та процедур, продовжити впровадження автоматизації обліку для скорочення трудомісткості робіт, запровадити службу внутрішнього контролю, розширити класифікацію доходів та витрат підприємства, з метою проведення їх комплексного аналізу. Розглянуто шляхи удосконалення системи внутрішнього контролю на підприємстві.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. Доходи, витрати і фінансові результати є одними із найскладніших та суперечливих економічних категорій, які є предметом багатьох дискусій як українських, так і зарубіжних вчених.

2. Відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку доходи діяльності торговельних підприємств відображаються на рахунках 70, 71, 72, 73 та 74. Витрати діяльності торговельних підприємств у свою чергу відображаються на рахунках 92, 93, 94, 95, 96 та 97. Основними первинними документами для відображення доходів і витрат є акти, видатковий (прибутковий) касовий ордер, виписка банку та інші.

Для обліку та узагальнення інформації про фінансові результати в розрізі окремих видів діяльності призначено рахунок 79 «Фінансові результати».

3. Порівняння вітчизняних стандартів із міжнародними, говорить про те, що їх потрібно значно доопрацювати, розширивши тлумачення багатьох положень, що в свою чергу дасть можливість значно наблизити національні стандарти до міжнародних, що стане вагомим кроком у розвитку національної економіки.

4. На підставі аналізу загальної оцінки економічного стану підприємства, можна зробити висновок, що ефективність його діяльності у 2016 році порівняно з 2014 та 2015 роками значно зросла, це підтверджується позитивною динамікою таких показників як чистий дохід, коефіцієнт оборотності товарів.

5. ТОВ «ВІВАЛ-ТРЕЙД» відноситься до малих підприємств, які складають і подають фінансову звітність за формою №1-м та 2-м, і відповідно статей доходів та витрат у них не багато. Основними джерелами формування чистого доходу підприємства є надходження від реалізації товарів та від надання послуг по перевезенню вантажу. Одночасно з відображення доходу від реалізації товарів відбувається списання їх собівартості. Так як на підприємстві був відкритий депозитний рахунок у банку, тому до складу фінансових доходів відносились відсотки, одержані по депозитному рахунку.

До адміністративних витрат на ТОВ «ВІВАЛ-ТРЕЙД» належать: РКО банку, нарахування витрат за послуги зв'язку, заробітна плата, відрахування до фондів на заробітну плату, витрати за послуги зв'язку. До витрат на збут на підприємстві відносять витрати по договору ЦПХ щодо просування компанії в мережі інтернет та витрати на оренду складського приміщення. До інших витрат операційної діяльності на підприємстві відносять витрати на введення жорсткого диску в експлуатацію.

6. Невід'ємною частиною удосконалення системи бухгалтерського обліку на підприємстві є автоматизація. На досліджуваному підприємстві ТОВ «ВІВАЛ-ТРЕЙД» використовують програму «1С: Бухгалтерія» для ведення первинного обліку та «М.Е.Дос» для подання в електронному вигляді звітності до контролюючих органів.

7. В ході проведення моделювання ефективності діяльності ТОВ «ВІВАЛ-ТРЕЙД», було виявлено прямий зв'язок між чистою рентабельністю продажів та коефіцієнтом проміжної ліквідності, а також прямий зв'язок з коефіцієнтом оборотності запасів. Тобто зростання даних факторів призводить до збільшення

чистої рентабельності продажів. В свою чергу, між витрати на 1 грн обсягу продукції та чистою рентабельністю продажів існує обернена залежність.

8. У сучасних умовах господарювання, з метою впровадження ефективної системи внутрішнього контролю, необхідно розробити методику організації внутрішнього контролю, забезпечити певною мірою автоматизацію даного процесу та головне, постійно підвищувати кваліфікацію працівників, з метою проведення якісного та ефективного внутрішнього контролю.

9. Оцінюючи стан бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю ТОВ «ВІВАЛ-ТРЕЙД» можна зробити висновок, що бухгалтерський облік, в цілому, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», вимогам П(с)БО та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

10. Провівши комплексний аналіз доходів, витрат, фінансових результатів, було виявлено, що у 2016 році порівняно з 2015 та 2015 ефективність діяльності підприємства значно покращилась.

11. Одним із незначних недоліків у обліку на досліджуваному підприємстві є те, що діючий Наказ про облікову політику є незначним за обсягом і не враховує багатьох питань стосовно організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Деталізація Наказу має стратегічне значення для ефективної роботи підприємства, адже не тільки зменшує трудомісткість складання фінансової звітності, але і забезпечує використання оптимальних методів та процедур із метою отримання очікуваних результатів фінансової діяльності підприємства.

На ТОВ «ВІВАЛ-ТРЕЙД» нарахування винагороди за договором цивільно-правового характеру здійснюють в кореспонденції з рахунком 661 «Розрахунки за заробітною платою». Але, враховуючи, що дані витрати не відносяться до заробітної плати, доцільніше їх здійснювати в кореспонденції з рахунком 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Одним з недоліків у обліку доходів, витрат і фінансових результатів на підприємстві є той факт, що не до всіх доходів та витрат застосовують ідентифікацію у вигляді віднесення до тієї чи іншої статті. Деталізація по відповідним статтям дозволить швидше орієнтуватися у доходах та витратах, розуміти до чого відноситься певна сума, значно спростить роботу в програмі, прискорить пошук необхідної інформації.

Також на підприємстві у програмі 1С: Бухгалтерія не застосовують регламенту операцію «Розрахунки по податку на прибуток» і тим самим не використовують рахунок 98 «Податок на прибуток». Це значно посилює імовірність здійснити помилку при розрахунку податку.

Таким чином, провівши комплексне дослідження доходів, витрат і фінансових результатів на підставі різноманітних літературних джерел та даних безпосередньо досліджуваного підприємства, можна зробити висновок, що дане питання є дуже актуальним у наш час. Адже доходи, витрати і фінансові результати є основними критеріями оцінки фінансового стану підприємства.

АНОТАЦІЯ

Залищук Т.М., «Доходи, витрати і фінансові результати торгового підприємства: облік та внутрішній контроль на прикладі ТОВ «ВІВАЛ-ТРЕЙД».
(прізвище та ініціали студента) *(назва кваліфікаційної роботи)*
 кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою «Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»,
 Одеський національний економічний університет
 м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – є господарська діяльність ТОВ «ВІВАЛ-ТРЕЙД» в частині обліку доходів, витрат і фінансових результатів.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та специфіка формування доходів, витрат і фінансових результатів торгового підприємства та проведено порівняльну характеристику обліку доходів та витрат згідно вітчизняних та міжнародних стандартів.

Проаналізовано основні показники діяльності підприємства, динаміку та структуру формування доходів, витрат і фінансових результатів. Проведено економіко – математичне моделювання ефективності діяльності підприємства. Розглянуто шляхи удосконалення системи внутрішнього контролю на підприємстві.

Запропоновано розширити діючий Наказ про облікову політику з метою використання оптимальних методів та процедур, продовжити впровадження автоматизації обліку для скорочення трудомісткості робіт, запровадити службу внутрішнього контролю, розширити класифікацію доходів та витрат підприємства, з метою проведення їх комплексного аналізу.

Ключові слова: доходи, витрати, фінансові результати, прибуток, торгове підприємство.

ANNOTATION

Zalyshchuk, T.M. «Income, expenses and financial results of a trading enterprise: accounting and internal control on the example of LLC. «VIVAL-TRADE».
(students surname and initials) *(work title)*
 thesis for Master degree in specialty «071 «Accounting and taxation» under the program
«Accounting, audit and taxation in the management of business activity»,
 Odessa National Economic University
 Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters. Object of study - economic activity of LLC. «VIVAL-TRADE» in terms of income, expenses and financial results.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of the accounting and specificity of the formation of incomes, expenses and financial results of a trading enterprise are considered in the paper, and a comparative characteristic of income and expenses accounting according to national and international standards.

The main indicators of enterprise activity, dynamics and structure of income, expenses and financial results formation are analyzed. The economical - mathematical modeling of the activity of the enterprise is carried out. The ways of improvement of internal control system at the enterprise are considered.

It is proposed to expand the existing Order on accounting policies for the purpose of using the best methods and procedures, to continue the introduction of automation of accounting to reduce the complexity of work, to introduce the service of internal control, to expand the classification of income and expenses of the enterprise, in order to conduct a comprehensive analysis.

Keywords: income, expenses, financial results, profit, trading company