

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(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
Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік та аудит фінансових результатів на підприємствах оптової торгівлі (на прикладі ТОВ «ТД-НК Енергомаш»)»
(назва теми)

Виконавець:

Студентка обліково-економічного факультету
Звенигородська Марія Миколаївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Москалюк Ганна Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми магістерської роботи полягає в тому, що головною метою діяльності кожного господарюючого суб'єкта є одержання та максимізація прибутку. Тому необхідно більш ретельно та кваліфіковано підходити до формування його складових – доходів та витрат, детально вивчаючи та аналізуючи фактори, під впливом яких формується фінансовий результат, досліджувати динаміку, тенденції, резерви, що впливають на ефективність діяльності підприємства.

Мета дослідження – обґрунтування теоретичних, науково-методичних та практичних аспектів чинної системи обліку й аналізу фінансових результатів підприємств та розробка науково обґрунтованих рекомендацій з удосконалення організації та методики обліку і аналізу фінансових результатів із урахуванням вимог вітчизняних і міжнародних стандартів, а також передового досвіду.

Завдання дослідження:

- описати економічну сутність фінансового результату та систему показників, що його характеризують;
- дослідити документальне оформлення та особливості обліку фінансових результатів на досліджуваному підприємстві;
- проаналізувати особливості фінансової та податкової звітності торговельного підприємства;
- запропонувати оптимальні шляхи покращення обліку фінансових результатів на досліджуваному підприємстві;
- обґрунтувати подальші рекомендації та пропозиції щодо подальшого обліку фінансових результатів ТОВ «ТД-НК Енергомаш»

Об'єкт дослідження є бухгалтерський облік, аудит, аналіз та методика визначення й відображення у звітності фінансових результатів діяльності підприємств.

Предмет дослідження є сукупність теоретичних питань, загальних принципів, методичних і практичних аспектів, пов'язаних з формуванням і реалізацією ефективного обліку та аудиту фінансових результатів на ТОВ «ТД-НК Енергомаш».

Методи дослідження

- Індукція та дедукція (для визначення економічних принципів та методик обліку фінансових результатів).
- Порівняння та аналіз (для розрахунку економічних показників діяльності підприємства).
- Синтез (для узагальнення розрізнених аспектів методики обліку та аналізу фінансових результатів) тощо.

Інформаційна база дослідження є методологія та загальнонаукові принципи проведення комплексних досліджень. Використано концепції, положення та висновки, які містяться в наукових публікаціях вітчизняних та зарубіжних фахівців з проблем обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів на торговельних підприємствах, а також нормативно-законодавчі акти, інструкції, національні

положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які стосуються питань організації бухгалтерського обліку і проведення аудиту фінансових результатів в оптовій торгівлі та фінансового аналізу.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (57 найменувань) та 25-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 77 сторінок. Основний зміст викладено на 70 сторінках. Робота містить 11 таблиць, 2 рисунки.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано 2 праці: «Деякі проблемні аспекти обліку фінансових результатів на сучасному підприємстві» та «Дискусійні аспекти аналізу фінансових результатів підприємства» // Збірник тез доповідей підсумкової студентської конференції обліково-економічного факультету «Актуальні проблеми обліку, контролю та економічного аналізу в Україні» (квітень 2017 року).

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Теоретичні аспекти обліку фінансових результатів на підприємстві оптової торгівлі»** розглянута економічна сутність фінансового результату та систему показників, що його характеризують, детально розглянули класифікацію фінансових результатів підприємницької діяльності та особливості фінансової та податкової звітності торговельних підприємств, було здійснене порівняння обліку фінансових результатів за П(С)БО та МСФЗ.

У другому розділі **«Практичні аспекти обліку фінансових результатів на ТОВ «ТД-НК Енергомаш»»** проаналізовано основні показники діяльності та надана характеристика досліджуваного підприємства його форма обліку, система оподаткування, звітність та організаційна структура, розглянуто документальне оформлення та особливості обліку фінансових результатів на ТОВ «ТД-НК Енергомаш», також встановлені основні недоліки та напрямки вдосконалення діючої системи обліку на досліджуваному підприємстві.

У третьому розділі **«Особливості аудиту, аналізу та моделювання фінансових результатів на торговельному підприємстві»** запропоновано за результатами проведеного аналізу показників оцінки кількісного рівня дослідження фінансових результатів та критеріїв оцінки кризи прибутковості ТОВ «ТД-НК Енергомаш» використання найбільш дешевих та ефективних видів реклами, впровадження енергозберігаючих технологій, сумісництво професій адміністративного персоналу, рекомендовано провадити зростання об'ємів реалізації товарів шляхом перегляду цінової політики та асортименту товарів, використання новітніх маркетингових досліджень, тощо. Також, у цьому розділі ми визначили мету, завдання та джерела аудиту, методикау аудиторської перевірки фінансових результатів та було здійснено кореляційно-регресійне моделювання фінансових результатів.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. Проведене порівняння національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку (П(С)БО) 15 «Дохід» та міжнародного стандарту фінансової звітності (МСФЗ) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» дозволило зробити висновки, що МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» набагато детальніше розглядає поняття. Але, слід зауважити, що такого поняття як «дохід» у П(С)БО 15 не розглядається, на відміну від МСФЗ 15.

2. Аналіз основних показників діяльності досліджуваного підприємства ТОВ «ТД-НК Енергомаш» показав, що ситуація на підприємстві покращилась у 2016 році у порівнянні з 2015 роком виручка від реалізації зросла на 5,7 млн. грн, а у порівнянні з 2014 зросла майже на 2,2 млн. грн. Прибуток від основної операційної діяльності у 2016 році помітно збільшився у порівнянні з 2015-2014 роками. Аналіз критеріїв кризи ліквідності ТОВ «ТД-НК Енергомаш» показав, що коефіцієнт автономності протягом досліджуваних періодів майже не змінювався коливально, і був трішки нижче рекомендованого значення (> 0.5), що свідчить про не достатній рівень його незалежності від зовнішніх джерел його фінансування. Підприємству рекомендовано:

- оптимізувати та зменшити операційні витрати шляхом використання найбільш дешевих та ефективних видів реклами, використання енергозберігаючих технологій при опаленні, освітленні, водопостачанні будівель адміністративного призначення;
- посилити контроль за зберіганням та матеріалів з метою запобігання крадіжок та нерационального використання;
- впровадити зростання об'ємів реалізації товарів (перегляд цінової політики та асортименту товарів, використання новітніх маркетингових досліджень, інструментів) тощо.

3. У роботі досліджуваному підприємству запропоновано самостійно розробляти додаткові субрахунки та аналітичні рахунки, виходячи зі специфіки діяльності, конкретних потреб, завдань управління і контролю. Доцільним є відкриття таких субрахунків: 70211 – для реєстрації доходів від торгівлі оптом (з вітчизняними покупцями); 70212 – для реєстрації доходів від торгівлі оптом (на експорт). Також, доцільним є введення відповідних аналітичних рахунків до рахунку 791 «Результат операційної діяльності»: 7911 «Результат операційної (основної) діяльності»; 7912 «Результат іншої операційної діяльності».

4. Важливо зауважити, що на досліджуваному підприємстві не сформований наказ про облікову політику. Тому рекомендуємо підприємству його сформувати. Треба зазначити, що умовності, які виникають при визначенні фінансових результатів діяльності підприємств є наслідком прийнятої підприємством облікової політики, зокрема в таких питаннях, як визнання доходів, застосування різних методів амортизації основних засобів, оцінки виробничих запасів, застосування різних баз розподілу загальноновиробничих витрат та інше.

5. В результаті складення аудитором Анкети середовища контролю підприємства ТОВ «ТД-НК Енергомаш», вдалося визначити, що на підприємстві

існує служба внутрішнього контролю, але з'ясувалося, що на підприємстві не проводять планові інвентаризації. Контроль не здійснюється на всіх ділянках бухгалтерського обліку, арифметична перевірка правильності бухгалтерських засобів, документообороту та звірка звітів перевіряється частково, тобто не в повному обсязі. Інвентаризація коштів у касі також не проводиться.

6. За результатами кореляційно-регресійного моделювання рівняння регресії має наступний вигляд: $y = 96,38 - 96,99 x_1 - 0,13 x_2 + 0,71 x_3$.

ТОВ «ТД-НК Енергомаш» рекомендовано:

- зменшувати втрати на тару та упаковку, практикувати матеріальне стимулювання;
- використання найбільш дешевих та ефективних видів реклами, впровадження енергозберігаючих технологій, сумісництво професій адміністративного персоналу, тощо;
- недопускання необґрунтованого збільшення дебіторської заборгованості за рахунок співпраці лише з надійними контрагентами та обов'язкового підписання з ними відповідних угод та контрактів тощо.

АНОТАЦІЯ

Звенигородська М.М. «Облік та аудит фінансових результатів на підприємствах оптової торгівлі (на прикладі ТОВ «ТД-НК Енергомаш»)»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою професійного спрямування «Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»

(назва магістерської програм)

– Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2018.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку фінансових результатів, їх економічної сутності та системи показників, що їх характеризують; розглянута мета, завдання та основна методика аудиту фінансових результатів

Проаналізовано особливості фінансової та податкової звітності торговельних підприємств, порівняно та проаналізовано облік фінансових результатів за П(С)БО та МСФЗ, проведено та проаналізовано основні показники діяльності підприємства

Запропоновано обґрунтовані рекомендації та пропозиції щодо подальшого обліку фінансових результатів на ТОВ «ТД-НК Енергомаш».

Ключові слова: Фінансові результати, фінансова звітність, доходи, витрати.

ANNOTATION

Zvenyhorodska Maria «Accounting and audit of financial results at wholesale enterprises (on the example of LLC «TD-NK Energomash»)»

Qualifying work on obtaining a master's degree in the specialty 071 «Accounting and Taxation»
(code and name of the specialty)

under the master's program «Accounting, audit and taxation in the management of business activity».
(title of master program)

– Odessa National Economics University – Odessa, 2018.

The work deals with the theoretical aspects accounting of financial results, their economic essence and systems of indicators that characterize them; the purpose, tasks and basic methods of audit of financial results

Author analysis features of the financial and tax reporting of trading enterprises, comparing and analyzing the accounting of financial results for provision (standard) of accounting and IFRS, conducted and analyzed the main indicators of the activity of the enterprise

Keywords: Financial results, financial statements, income, expenses.