

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

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 201 ____ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік та оподаткування»**

за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»

на тему: «Організаційно-методичне забезпечення обліку і аудиту
фінансових результатів на прикладі КП «Теплопостачання міста Одеси»

Виконавець:

студент Обліково-економічного
факультету
Білецький Станіслав Олександрович

(підпис)

Науковий керівник:

д.е.н., професор
(науковий ступінь, вчене звання)
Лоханова Наталія Олексіївна

(підпис)

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	5
1.1. Фінансовий результат як об’єкт обліку.....	5
1.2. Міжнародний досвід обліку фінансових результатів.....	15
1.3. Дискусійні питання обліку витрат з податку на прибуток при визначенні фінансового результату для фінансової та податкової звітності	21
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ У КП «ТЕПЛОПОСТАЧАННЯ МІСТА ОДЕСИ»	29
2.1. Загальна економічна характеристика КП «Теплопостачання».....	29
2.2. Організація обліку фінансових результатів відповідно до діючої нормативно-правової бази.	34
2.3. Автоматизація на підприємстві обліку витрат.....	51
РОЗДІЛ 3. АУДИТ, АНАЛІЗ І МОДЕЛЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ У КП «ТЕПЛОПОСТАЧАННЯ МІСТА ОДЕСИ»	61
3.1. Завдання і джерела аудита фінансового результату.....	61
3.2. Оцінка системи внутрішнього контролю.....	66
3.3. Методика перевірки доходів, витрат і фінансових результатів....	76
3.4. Аналіз доходів, витрат і фінансових результатів.....	76
3.5. Застосування методу моделювання для оптимізації фінансового результату.....	82
ВИСНОВКИ	92
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	95
ДОДАТКИ	101

ВСТУП

Актуальність теми. Про актуальність обраної теми дипломної роботи свідчить складний фінансовий стан у всіх галузях економіки і значна кількість збиткових підприємств і організацій. Виходячи з цього, постала необхідність удосконалення системи обліку, аналізу та аудиту фінансового результату на підприємствах України.

Дослідження проблеми фінансових результатів актуальна, оскільки від одержаного підприємством прибутку залежить рівень оплати праці робітників, динаміка надходження коштів до бюджетів різних рівнів, насиченість ринку відповідною продукцією в міру її потреби тощо.

Облік фінансових результатів є однією з важливих ділянок роботи бухгалтера. Він формує інформацію щодо доходів і витрат підприємства за їх видами, передбачає нарахування і перерахування податків, які надходять у державний бюджет України. Вказані нами причини обумовлюють актуальність теми дипломного дослідження.

Мета і завдання дипломної роботи. Метою дипломної роботи є теоретичне та практичне дослідження особливостей організації та методики обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів на підприємстві в сучасних умовах господарювання.

Для дослідження поставленої мети і вирішення наукових та практичних задач було:

- Розглянуто економічну сутність та зміст фінансових результатів
- Досліджено нормативно-правову базу, що регулює питання обліку фінансових результатів
- Вивчено особливості міжнародного обліку фінансових результатів
- Розкрито методику обліку та аудиту фінансових результатів на прикладі КП «Теплопостачання міста Одеси»

- Висвітлені недоліки та рекомендації щодо ведення обліку фінансових результатів на КП «Теплопостачання міста Одеси»
- Проведено аналіз фінансового стану КП «Теплопостачання міста Одеси»
- Проведено аналіз рентабельності КП «Теплопостачання міста Одеси»
- Здійснено моделювання фінансового результату досліджуваного підприємства

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом дослідження є сучасна система бухгалтерського обліку, аналізу і контролю фінансових результатів на підприємстві. Предметом дослідження є сукупність теоретичних питань, загальних принципів, методичних і практичних завдань, пов'язаних з організацією ефективного обліку, аналізу і контролю фінансових результатів на прикладі КП «Теплопостачання міста Одеси».

Методи дослідження. Теоретичною основою дипломної роботи стали загальнонаукові принципи проведення комплексних досліджень. Для вирішення практичних завдань, застосовано широке коло методів економіко-математичне моделювання та синтез під час вивчення діючого законодавства та економічної літератури, методи фінансово-економічного аналізу тощо.

Інформаційною базою дослідження були нормативно-правові акти, економічна література, праці вчених та науковців, дані статистичної, бухгалтерської та податкової звітності, інформаційно-аналітичні огляди, первинні документи, реєстри обліку КП «Теплопостачання міста Одеси».

ВИСНОВКИ

В умовах ринкової економіки отримання прибутку та забезпечення рентабельної діяльності суб'єкта господарювання є необхідною складовою, яка обумовлює зростання ринкової вартості підприємства. Як основний узагальнюючий показник фінансових результатів діяльності підприємства прибуток є важливим джерелом формування його капіталу, забезпечення фінансової стійкості та платоспроможності. Отже, отримання прибутку – одна із стратегічних цілей управління та найважливіший об'єкт фінансового аналізу.

Прибуток є результатом різноспрямованого руху фінансових потоків, що характеризуються доходами і витратами підприємства. Доходи і витрати, як взаємопов'язані чинники утворення прибутку підприємства, мають досліджуватися на всіх етапах їх формування.

У дипломній роботі розглядається широке коло питань, пов'язаних з організацією обліку, контролю та аналізу фінансових результатів на КП «Теплопостачання м. Одеси»

За результатами досліджень визначено, що бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

КП «Теплопостачання» розвивається, має потенціал, є лідером теплопостачання в Одеській області, знаходиться на загальній системі оподаткування та сплачує такі податки:

- податок на додану вартість;
- податок з доходів фізичних осіб;
- податок на прибуток;
- єдиний соціальний внесок тощо.

Для обліку витрат товариство використовує тільки 9 клас рахунків, які закриваються щомісяця на фінансові результати.

З'ясовано, що підприємство використовує повну форму фінансових результатів та бухгалтерський облік на підприємстві автоматизований, використовується програмне забезпечення «IT-Enterprise. Бухгалтерія».

Таким чином, можна підсумувати, що на підприємстві автоматизація облікового процесу доходів має значні переваги, такі як :

- точність та швидкість обробки великих масивів, здатність виконання складних математичних розрахунків;
- поглиблення синтетичного та особливо аналітичного обліку у поєднанні із широкими можливостями отримання різноманітних форм звітів та візуальної інформації;
- інтеграція інформаційної бази управлінського та фінансового обліку;
- одноразове введення та збереження інформації про господарські операції на машинних носіях.

У роботі було проведено аналіз фінансових результатів та перед цим досліджена методика такого аналізу. За результатами проведеного аналізу фінансових результатів виявлено, що у 2016р. фінансовий стан підприємства погіршився.

Співвідношення найбільш ліквідних оборотних засобів до поточних зобов'язань вказує, що підприємство не може сплатити поточні зобов'язання (даний показник нижче нормативного значення). Станом на 31.12.2016 р. показники поточної та абсолютної ліквідності не відповідають нормативним значенням. Це свідчить про те, що у підприємства не достатньо ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Серед можливих факторів ризику найбільш суттєвими є: загальноекономічні (різка зміна законодавства у сфері оподаткування, гіперінфляція, зміна нормативів та правовідносин у сфері діяльності емітента, різке коливання цін), стихійні лиха (землетрус, пожежа тощо), та

інші форс-мажорні обставини, які можуть бути визнані такими на підставі чинного законодавства.

Незначні негативні моменти, які були виявлені в ході аудиторської перевірки, мають обмежений вплив на стан діяльності підприємства КП «Теплопостачання міста Одеси» в цілому і не спотворюють дійсного фінансового стану даного підприємства. У зв'язку з цим можна підтвердити, що надана інформація свідчить про відповідність здійснюваної комерційної діяльності чинному законодавству.

Керівництву КП «Теплопостачання міста Одеси» потрібно звернути увагу на такі рекомендації:

- посилити контроль за правильністю заповнення первинних документів та своєчасністю їх обробки в системі автоматизованого обліку;
- проводити підвищення кваліфікації бухгалтерів у зв'язку з останніми змінами в законодавчій базі обліку в Україні (семінари, курси);
- закріпити за окремим виконавцем проведення аналізу і контролю фінансових результатів підприємства;
- впроваджувати у практику ведення господарської діяльності систему оціночних показників-індикаторів;
- доцільно розробити детальні інструкції конкретним виконавцям (у вигляді посадових інструкцій) про порядок і терміни реєстрації даних, а також використовувати систему заохочень за належного виконання своїх обов'язків робітниками.
- слід пам'ятати про можливість подання спрощеної податкової декларації з податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою відповідно до пункту 154.6 статті 154 ПКУ

Подані аспекти сприятимуть покращенню діяльності КП «Теплопостачання міста Одеси» та виведенню на новий рівень, а разом з тим і збільшенню прибутку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 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>
2. 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>
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 18 “Дохід” [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_025
4. 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>
5. Мочерний В.С. (відп. ред.) та ін. Економічна енциклопедія : у трьох томах. – К. : Видавничий центр “Академія”, 2009. – 864 с.
6. 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.
7. Примак Т. О. Економіка підприємства: навч. посіб. / – К. : Вікар, 2011. – 178 с.

8. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навчальний посібник - 2-ге видання, перероблено та доповнено - К.: ЦУЛ, 2010.- С. 392.
9. Утенкова К. О. Аудит: Навчальний посібник./ К.О. Утенкова - К.: Алерта, 2011. - 408 с
10. Податковий кодекс України: від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
11. 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>
12. Нападовська Л.В. Управлінський облік: Монографія. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2009. – 450 с
13. Чаюн І.Ю., Богославець Г.М., Довгаль Н.С., Стасюк Л.Л., Бондар І.Ю; за заг. ред. проф. Н.М. Ушакової. Економіка підприємства. Підручник / – К.: Київ. нац. тогр.- екон. ун-т, 2010. – 569 с
14. Меренкова Л.О. Управління витратами підприємства в ринковій економіці: Харківський державний економічний університет. – Харків, 2008 – 20 с
15. Уткіна Н. В. Економічний зміст фінансових результатів діяльності підприємства: історичний аспект / Формування ринкових відносин в Україні. – 2010. - №11. – 253 с
16. Глінкіна Д. В. Регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю / Д. В. Глінкіна // Вісник Східноєвропейського університету економіки та менеджменту. -2007. -№ 1 -2. -С. 80-87.
17. Голов С.Ф., Костюченко В.М., Кравченко І.Ю., Ямборко Г.А. Фінансовий облік: Підручник – К.: Лібра, 2005.- 976 с.

18. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Посібник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів – Житомир: ПП «Рута», 2011. – 726 с.

19. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 27.04.07р. №283/97-ВР зі змінами та доповненнями // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/334/94-%D0%B2%D1%80>

20. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за [Текст] / Голов С.Ф., Костюченко В.М.; 3-тє вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2013. – 1072 с.

21. Петрик О. А. Міжнародні стандарти аудиту: схеми і таблиці : навч. посіб. / О. А. Петрик, А. Ж. Пшенична, О. В. Артюх-Пасюта, А. І. Мілька. – П. : ПУЕТ, 2013. – 301 с.

22. Онищенко В. О. Облік у зарубіжних країнах : підручник / В. О. Онищенко, М. І. Бондар, В. В. Дубовая. – К. : Центр учб. літ., 2015. – 576 с.

23. Маніна Н. С., Миколаєва М. О. Зарубіжний досвід обліку та аналізу фінансових результатів організації // Молодий вчений. – 2016. – №6. – С. 498-501.

24. Безверхий К.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) : практич. посібник / [упоряд. Безверхий К. В.]. – К. : Центр учб. літ., 2015. – 226 с.

25. Корпорация «Информационные технологии» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.it.ua/>

26. Григоренко Ю.В. Особливості податкового обліку податку на додану вартість / Ю.В.Григоренко // Молодий вчений. – 2016. – № 17. – 23 с.

27. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник для внз / Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р. В. Романів ; М-во освіти і науки України. – 2-ге вид., перероб. і допов. – К. : Центр учб. літ., 2016. – 424 с

28. Давидов Г.М. Звітність підприємств: навчальний посібник / Г.М. Давидов, Н.С. Шалімова. – К.: Знання, 2010. – 632 с.
29. Дрозд І. К. Аудит фінансових результатів: теоретико-методологічний аспект : монографія; за ред. І. К. Дрозд. – Київ: Сова, 2013. – 207 с.
30. Карп'як Я. С. Організація обліку: навч. посіб. / Я.С. Карп'як, В.І. Воськало, В.С. Мохняк / Національний ун-т «Львівська політехніка». – Львів: Вид-во Львівської політехніки, 2014. – 366 с.
31. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення / Ю. Г. Кім. – К. : ЦУЛ, 2014. – 600 с.
32. Ковальчук С.В. Фінанси : навч. посіб. / С.В. Ковальчук, І.В. Форкун. – Л.: Новий світ, 2013. – 568 с.
33. Кононенко О. Анализ финансовой отчетности / О. Кононенко, О. Маханько. - Х.: Фактор, 2012. – 208 с.
34. Костюк-Пукаляк О.М. Аудит: підруч. [для студ. вищ. навч. закл.] [Текст] / Костюк-Пукаляк О.М., Левицька М.П. – Коломия: Інтелект-Нова, 2015. – 358 с.
35. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч. посіб. / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. – К.: Каравела, 2012. – 568 с.
36. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навч. посіб./ В.С. Лень, В.В. Гливенко; за ред. В.С. Леня – Тернопіль: Навчальна книга – Богдан, 2012. – 752 с.
37. Лісничка Т.В. Удосконалення методики аналізу фінансового результату / Т.В. Лісничка. // Управління розвитком. – 2013. – № 4 (144). – 12 с.
38. Максимова В.Ф. Облік у галузях економіки / В.Ф. Максимова. – К.: ЦУЛ, 2010. – 494 с.
39. Максимова В.Ф. Контроль і ревізія: Навчальний посібник / В.Ф. Максимова. – Одеса, ТОВ «Автограф», 2003. – 336 с.

40. Маніна Н. С., Миколаєва М. О. Зарубіжний досвід обліку та аналізу фінансових результатів організації // Молодий вчений. – 2016. – №6. – С. 498-501.
41. Мішеніна Н.В. Економічний аналіз: навчальний посібник [Текст] / Н.В. Мішеніна, Г.А. Мішеніна, І.Є. Ярова. – Суми: Сумський державний університет, 2014. – 306 с.
42. Муренко Т.О. Вплив діагностики економічних показників на достовірність та якість фінансової звітності / Т.О. Муренко // Вісник соціально-економічних досліджень. Вип. 42. – Одеса: ОДЕУ, 2011. – С. 77-81.
43. Огійчук М.Ф. Організація і методика аудиту: навчальний посібник [Текст] / Огійчук М.Ф. , Утенкова К.О. – К.: Алерта, 2016. – 304 с.
44. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами / За редакцією М.Ф. Огійчука, 6-е вид. – К.: АЛЕРТА, 2011. – 1042 с.
45. Ольховікова О.Л. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2010 року. Частина 1 / пер. з англ. О.Л. Ольховікова, О.В. Селезньов, О.О. Зеніна, О.В. Гик, С.Г. Біндер. – К., 2010. – 841 с.
46. Онищенко В. О. Облік у зарубіжних країнах : підручник / В. О. Онищенко, М. І. Бондар, В. В. Дубовая. – К. : Центр учб. літ., 2015. – 576 с.
47. Осмяченко В.О. Інформаційні системи і технології в обліку: О.К.Л. – К.: КНТЕУ, 2013. – 58с.
48. Партин Г.О. Бухгалтерський облік в Україні: нормативна та методична база: Навч. посібник [Текст] / Партин Г.О., Загородній А.Г., Пилипенко Л.М. – К.: Знання, 2011. – 240 с.

49. Петрик О. А. Міжнародні стандарти аудиту: схеми і таблиці : навч. посіб. / О. А. Петрик, А. Ж. Пшенична, О. В. Артюх-Пасюта, А. І. Мілька. – П. : ПУЕТ, 2013. – 301 с.

50. Петрик О.А. Аудит / О.А. Петрик. – К., 2015 – 504 с.

ДОДАТКИ