

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., професор Лоханова Н. О.
“ ” 2018 р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності «Облік і аудит»

за темою:

Облік і контроль фінансових результатів діяльності на прикладі
ТОВ «Тотал Глобал Ресайклінг»

Виконавець

студентка Центру заочної форми навчання
група 41

Кравчун Яна Іванівна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник

Кандидат економічних наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Белінська Ольга Вікторівна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2018

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	5
1.1. Проблемні аспекти визначення та класифікації фінансових результатів підприємства.....	5
1.2. Доходи та витрати як складові фінансових результатів: методологічні засади обліку.....	9
1.3. Порядок формування аналітичного та синтетичного обліку фінансових результатів.....	16
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ДОСЛІДЖУВАНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	3
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «Тотал Глобал Ресайклінг».....	23
2.2. Документальне забезпечення обліку фінансових результатів на досліджуваному підприємстві.....	28
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	4
3.1. Аналіз фінансових результатів на ТОВ «Тотал Глобал Ресайклінг»: методика та практика проведення.....	34
3.2. Внутрішній контроль в системі управління підприємства.....	42
3.3. Напрямки покращення обліку та контролю фінансових результатів суб'єктів господарювання.....	50
ВИСНОВКИ	5
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	8
ДОДАТКИ	2

ВСТУП

Ефективне управління господарською діяльністю підприємства передбачає створення належного інформаційного забезпечення, що є об'єктивною основою під час формування якісної системи управління, спрямованої на досягнення стабільного фінансового стану. В умовах економіки ринкового типу головною метою діяльності кожного підприємства є отримання прибутку. Одним із головних засобів отримання більшого обсягу прибутку є зменшення витрат. Витрати є економічною категорією, яка характеризує ефективність використання ресурсів виробництва, визначає рентабельність діяльності суб'єктів господарювання та відіграє центральне місце у дослідженні напрямів підвищення прибутковості.

Актуальність теми. Роль прибутку в діяльності підприємств і в цілому для розвитку економіки викликає великий інтерес. У цьому аспекті виникає потреба в дослідженні фінансових результатів підприємства, його складових елементів (доходів та витрат), пошуку нових підходів щодо удосконалення обліку та контролю фінансових результатів діяльності підприємства.

Вагомий внесок у розробку теоретико-методологічних основ формування та обліку фінансових результатів зробили провідні вітчизняні вчені, такі як: М. Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець, Ю. А. Верига, С. Ф. Голов, А. Г. Загородній, О. О. Вороніна. Проблемам особливості формування доходів, витрат присвячено дослідження Г. Г. Кірейцева, Н. М. Малюги, Ю. О. Ночовної, Н. В. Прохар, В. В. Сопко, Н. М. Ткаченко та інших вчених та науковців. Провідні вчені зробили вагомий внесок у розвиток обліку фінансових результатів. Проте, віддаючи належну увагу розробкам дослідників, слід зазначити, що на сьогодні залишається чимало невирішених проблем у заданому напрямку, що і визначило актуальність теми дослідження.

Мета і завдання дослідження. Мета випускної роботи полягає в дослідженні теоретичних аспектів обліку фінансових результатів та впровадження їх на практиці, надання практичних рекомендацій щодо

удосконалення обліку та контролю фінансових результатів на вітчизняних підприємствах.

Відповідно до мети в роботі підлягають вирішенню такі завдання:

- визначити сутність фінансових результатів шляхом розкриття їх елементів: доходів та витрат;
- дослідити документальне забезпечення обліку фінансових результатів;
- проаналізувати фінансові результати на досліджуваному підприємстві;
- розкрити основні теоретико-прикладні аспекти контролю фінансових результатів на підприємстві - ТОВ «Тотал Глобал Ресайклінг»;
- запропонувати напрямки удосконалення обліку та контролю фінансових результатів.

Об’єкт і предмет дослідження. Предметом дослідження є теорія та практика бухгалтерського обліку та контролю формування фінансових результатів на вітчизняних підприємствах, пошук шляхів їх покращення.

Об’єктом дослідження є процес обліку та контролю фінансових результатів на ТОВ «Тотал Глобал Ресайклінг».

Методи дослідження. У процесі роботи використовувалися такі методи, як: системний аналіз – для деталізації і розчленування об’єкта дослідження на окремі важливі складові елементи; синтез – для узагальнення різних аспектів обліку та контролю фінансових результатів; абстрагування – для формування узагальнених висновків; конкретизація – для розкриття елементів обліку; опитування, перевірка, порівняння, перерахунок, вибіркоче дослідження - при дослідженні заходів контролю; статистичні і аналітичні розрахунки.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні документи, наукові праці вчених, статті та матеріали науково-практичних конференцій, а також статутні, первинні документи, облікові реєстри та дані фінансової звітності досліджуваного підприємства.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних питань, критичної оцінки діючої практики обліку та контролю на підприємстві було визначено сутність фінансових результатів шляхом розкриття таких елементів, як доходи та витрати. Розглянуто в контексті вимог П(С)БО 15 та П(С)БО 16 методологічні засади обліку доходів та витрат, зокрема, їх визначення, визнання, класифікація, оцінка.

Досліджено документальне забезпечення фінансових результатів, порядок формування аналітичного та синтетичного обліку фінансових результатів.

Для вивчення і дослідження теми випускної роботи обране підприємство ТОВ «Тотал Глобал Ресайклінг, яке у період дослідження займалося будівництвом і ремонтом (переважно ямковим) доріг, реалізацією будівельних виробів, наданням в оренду/суборенду власного та орендованого майна. Підприємство займає невелику частку ринку в сфері будівництва доріг і автострад. Це пов'язано передусім з великою кількістю конкурентів на ринку, які мають більш удосконалені засоби виробництва.

Бухгалтерський облік на ТОВ «Тотал Глобал Ресайклінг» автоматизований за допомогою програми «1С: Предприятие 7.7» та ведеться у відповідності до прийнятої облікової політики підприємства, яка затверджена наказом директора «Про облікову політику підприємства», та містить принципи, методи і процедури, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності.

В роботі досліджено методика та практика проведення аналізу фінансових результатів на ТОВ «Тотал Глобал Ресайклінг». З'ясовано, що формування методики аналізу і прогнозування фінансових результатів вимагає конкретизації складових аналітичного процесу у межах організаційно-інформаційної моделі суб'єкта підприємництва відповідно до причин здійснення окремих видів фінансово-господарських операцій.

При розгляді основних фінансових показників ТОВ «Тотал Глобал Ресайклінг» встановлено, що зміна величини фінансового результату підприємства, як правило, обумовлена зміною величини доходів та витрат. Аналіз цих показників показав, що на кінець досліджуваного періоду доходи від реалізації робіт, послуг збільшуються при зменшенні собівартості їх реалізації. Це свідчить про підвищення виробничих потужностей підприємства та збільшення обсягів виробництва. Але, на жаль, розширення виробничих потужностей відбувається не за рахунок власних коштів, а позикових.

Позитивним є те, що відбувається зменшення розміру чистого збитку діяльності з 328,6 тис. грн. у 2016 році до 169,2 тис. грн. у 2017 році, тобто зменшення суми збитку становить 159,4 тис. грн.

Спостерігається зростання як дебіторської так і кредиторської заборгованості. Аналіз платоспроможності показав, що підприємство власними оборотними коштами не має достатньої змоги забезпечити господарську діяльність. Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами, коефіцієнт автономії мають тенденцію до зниження. Коефіцієнт фінансування, який характеризує залежність підприємства від залучених коштів та здатність функціонувати самостійно, також не досягає нормативного значення (< 1).

Результати аналізу ділової активності свідчать про невисоку ефективність використання підприємством усіх наявних ресурсів, незалежно від джерел їх залучення. Разом з цим платіжна дисципліна підприємства покращується, про що вказує зростання коефіцієнтів оборотності кредиторської та дебіторської заборгованості

В цілому ТОВ «Тотал Глобал Ресайклінг» має всі передумови для успішного економічного розвитку. З ціллю підвищення ефективності його діяльності управлінському персоналу підприємства рекомендується здійснювати заходи щодо зниження витрат, збільшення обсягів реалізації робіт, послуг.

В роботі розкрито основні теоретико-прикладні аспекти контролю фінансових результатів на вітчизняних підприємствах, у тому числі на ТОВ

«Тотал Глобал Ресайклінг». Розглянута побудова СВК за такими складовими, як: контрольне середовище, форми, методи, засоби контролю. Вказано, що для успішного функціонування СВК бажано створити на підприємстві службу внутрішнього контролю. Розглянуто її функції, принципи функціонування, методичне забезпечення

Вивчена діюча практика внутрішнього контролю. Окреслено типові порушення обліку фінансових результатів, які зумовлені недостатньою організацією внутрішнього контролю на підприємствах.

Запропоновано удосконалити облік та контроль фінансових результатів у напрямку підвищення рівня обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами із використанням не тільки традиційних методів аналізу, але й нових, таких як моделювання, оцінки граничного потенціалу прибутковості та інших.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність : [навч. посіб.] / Ф. Ф. Бутинець, Н. М. Малюга. – Житомир : Рута, 2011. – 512 с.
2. Вишенська М. Б. Облік і аналіз фінансових результатів виробничого підприємства / М. Б. Вишенська // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://works.doklad.ru/view/zsw4vrPyoLc/all.html>
3. Господарський кодекс України: Верховна Рада України, № 436-IV від 13.01.03 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
4. Жидєєва Л. І. Облік формування фінансових результатів та використання прибутку: проблеми та шляхи їх вирішення / Л. І. Жидєєва, К. О. Пінаєва [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/9_ukr/191.pdf
5. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
6. Зверяков М.И. Теоретические проблемы формирования национальной экономической системы: монография / М.И. Зверяков. – Одесса: Астропринт, 2012. – 352 с.
7. Зверяков М. І., Кубліков В. К., Тевелев Д. М. Фондовий ринок України: державне регулювання (запитання та відповіді): навчальний посібник. Одеса, 2014. 486 с.
8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
9. Кодекс етики професійних бухгалтерів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
10. Коришко Н. Організація обліку фінансових результатів суб'єктів підприємницької діяльності / Н. Коришко // Економічний аналіз. – Випуск 6. – 2010. – С. 84-86.

11. Кругляк Б. С. Економічний аналіз підприємств: [навч. посібник] / Б. С. Кругляк, Т. П. Бондар, О. Б. Зайцева. – Хмельницький: Хмельницький державний університет, 2004. – 420 с.

12. Кузик Н. П. Внутрішній контроль як основа ефективної діяльності сільськогосподарських підприємств / Н. П. Кузик, О. А. Боярова. – Науковий вісник НУБіП України. – 2010. – №153. – С.153-157.

13. Лишиленко О. В. Фінансовий облік: підручник [2-ге вид., перероб. і доп.] / Лишиленко О. В. – К.: Центр навчальної літератури, 2008. – 556 с.

14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затверджено наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013р. за №73[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/402237/file/1.pdf>

15. Овсюк Н. В. Актуальні питання вдосконалення обліку формування фінансових результатів / Н. В. Овсюк, М. К. Байдак // Проблеми розвитку та регулювання обліку, контролю, аналізу на сучасному етапі: збірник наукових праць всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції. – Вінниця: Центр підготовки наукових та навчально-методичних видань ВТЕІ КНТЕУ, 2012. – С.167-169.

16. Параскевич Л. В. Проблеми обліку фінансового результату промислового підприємства /Л. В. Параскевич // Сталий розвиток економіки: облік, аналіз і аудит. – 2010. – № 1. – С. 123-127.

17. Пирець Н. М. Особливості обліку фінансових результатів згідно з національними та міжнародними стандартами / Н. М. Пирець, Я. Б. Панфілова // Економічний простір. – 2012. – № 62. – С. 228-234.

18. Податковий кодекс України: Верховна Рада України від 02.12.2010 № 2755-VI– Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

19. Про затвердження типових форм первинного обліку: Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995р. №352 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

20. Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 05.06.1995р. №168/704 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

21. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013р. № 635 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id=293536.

22. Прохар Н. В Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики : [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. –257 с.

23. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.buhgalter911.com>

24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>

25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.buhgalter911.com>.

26. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.buhgalter911.com>.

27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2002р. №147 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0269-02>

28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.buhgalter911.com>.

29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами»: Наказ Міністерства фінансів України від 19.05.2005р. за №

412 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05>

30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.04.2006р. №415 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.Buhgalter911.com>.

31. Скасюк Р. В. Сутність і значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств / Р. В. Скасюк [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuuv.gov.ua/portal1/natural/nrkntu_e.

32. Скрипник М. Є. Стан та перспективи розвитку методів граничного аналізу фінансових результатів / М. Є. Скрипник: матеріали міжнародної науково-практичної конференції «Соціально-економічні проблеми сучасності та концепція сталого розвитку в Україні та світі». – м. Дніпропетровськ, 2014. – Вип. 4.2. – С. 39-42.

33. Шипіна С. Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку / С. Б. Шипіна // Вісник ЖДТУ. – 2012. – N 1(59). – С. 229-232.

34. Щодо особливостей відображення в бухгалтерському обліку витрат: Лист Міністерства фінансів України від 22.04.2016р. за № 31-11410-06-5/11705 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/treasury/7740-11705.html>

35. Ярова Ю. Ю. Сутність внутрішнього контролю на підприємствах України /Ярова Ю. Ю. // [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/31_PRNT_2010/Economics/73977.doc.htm