

**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 та оподаткування підприємницькою діяльністю
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, аудит та аналіз фінансових результатів: сучасний стан та перспективи розвитку (на прикладі ТОВ «Укрюгмережа»)»
(назва теми)

Виконавець:

студент обліково-економічного факультету

Яланжи Анастасія Вікторівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., ст. викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Затока Тетяна Вікторівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ОДЕСА – 2018

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Вся історія підприємницької діяльності пов'язана з пошуками шляхів підвищення прибутковості та раціональним використанням прибутку. Тому наукові дослідження, присвячені формуванню фінансових результатів та їх аудиту в різних галузях народного господарства є особливо актуальними. Адже одержані фінансові результати відображають всі сторони діяльності підприємства: галузеві особливості ведення господарської діяльності, якість організації виробництва та ефективність застосованої технології, ступінь ефективності прийнятої системи управління, у т.ч. системи обліку, контролю та аудиту доходів і витрат, і формування фінансових результатів діяльності тощо.

Актуальність теми дослідження полягає в тому, що на основі фінансових результатів можна судити про успішність діяльності підприємства загалом, а самі фінансові результати виступають індикатором ефективності роботи підприємства, який потребує достовірного обліку та аналізу. У процесі становлення ринкових відносин в Україні всі ланки фінансової системи опинилися у глибокій кризі. І тому необхідними є деталізований облік та аналіз фінансових результатів підприємства з метою запобігання його банкрутства і забезпечення подальшої успішної діяльності з перспективами виходу на міжнародні ринки, що повинно підвищувати авторитет держави.

Мета дослідження полягає у розкритті сутності фінансового результату та методів його формування, а також наведенні основних шляхів покращення фінансового результату підприємства.

Для досягнення мети дослідження у роботі поставлено наступні завдання:

- порівняти вітчизняний та міжнародний досвід порядку формування фінансових результатів;
- науково обґрунтувати та проаналізувати вплив основних чинників на визначення фінансових результатів діяльності підприємства;
- оцінити стан обліку досліджуваного підприємства та результативність його діяльності;
- дослідити та врахувати фактори, що впливають на обсяги прибутку підприємства, яке досліджується;
- провести аналіз рентабельності підприємства;
- оцінити вірогідність банкрутства;
- розробити економіко-математичну модель для подальшого ефективного управління фінансовими результатами підприємства.

Об'єкт дослідження. Об'єкт дослідження – сучасна система обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів господарювання на вітчизняних підприємствах.

Предмет дослідження – сукупність теоретичних питань, загальних принципів, методичних і практичних завдань, пов'язаних з організацією обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів господарювання підприємства на прикладі ТОВ «Укрюгмережа».

Методи дослідження. Для вирішення поставлених завдань у роботі використовувалися загальнонаукові і спеціальні методи пізнання.

Під час досліджень теоретичних аспектів обліку та аудиту витрат діяльності використовувалися методи: індукції та дедукції – для визначення загальних тенденцій розвитку обліку витрат; теоретичного узагальнення і порівняння – для розкриття сутності та змісту витрат як економічної категорії; причинно-наслідкового зв'язку та абстрактно-логічний – для удосконалення класифікації витрат, встановлення взаємозв'язку методів обліку витрат та калькулювання; спостереження – для визначення стану обліку на підприємстві.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою виступають законодавчі та нормативно-правові акти національного та міжнародного рівня, що регламентують облік та контроль витрат, наукові статті, підручники вітчизняних та закордонних авторів, матеріали наукових конференцій, статистичні дані, ресурси мережі Інтернет, а також статутні та організаційно-розпорядчі матеріали, первинні документи, облікові реєстри та дані бухгалтерської та податкової звітності ТОВ «Укрюгмережа» за 2016 – 2017 рр.

Структура і обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи викладено на 93 сторінках друкованого тексту. Робота містить 24 таблиці, 5 рисунків, 24 додатки. Список використаних джерел налічує 62 найменувань.

Публікації за темою дослідження Основні положення дипломної роботи оприлюднені на IV Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції «Облік фінансових результатів діяльності підприємства» (м. Одеса, 19 квітня 2018 р.) та на I міжнародної науково-практичної конференції «Проблематика визначення сутності поняття «фінансові результати» (м. Житомир, 08-09 листопада 2018 р.).

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У дипломній роботі розглянуто облік, аудит та аналіз фінансових результатів.

В першому розділі роботи «Теоретичні основи формування фінансових результатів діяльності підприємства» було визначено теоретичні основи формування фінансових результатів діяльності підприємства, розглянуто основні поняття «фінансових результатів», було проведено порівняння вимог МСФЗ та НП(С)БО щодо інформації про доходи, витрати та фінансові результати у фінансовій звітності. Також було визначено основні проблеми відображення в обліку доходів, витрат та фінансового результату.

У другому розділі «Діюча практика обліку та аудиту фінансових результатів на прикладі ТОВ «Укрюгмережа» описується як досліджувалась практика обліку фінансових результатів на ТОВ «Укрюгмережа», де було розглянуто загальноєкономічну характеристику підприємства, було досліджено як ведеться облік доходів, витрат і фінансових результатів на ТОВ «Укрюгмережа». Розглянуто процес нарахування податку на прибуток та списання його на фінансові результати. Вказано основні проблеми обліку фінансових результатів на ТОВ «Укрюгмережа» та надано рекомендації щодо удосконалення обліку фінансових результатів

В третьому розділі дипломної роботи «Аналіз сучасного стану формування фінансових результатів на ТОВ «Укрюгмережа» та перспективи розвитку підприємства» описується як проходив аудит фінансових результатів в Товаристві, провели аналіз сучасного стану формування фінансових результатів на ТОВ «Укрюгмережа» та перспективи розвитку підприємства. В даному розділі описується Фінансовий аналіз динаміки отриманого прибутку (збитку), аналіз рентабельності підприємства, аналіз ділової активності та вірогідності його банкрутства. За аналізований період показники рентабельності збільшувались, що вказує на те, що на підприємстві ситуація покращується, і були надані рекомендації для підтримки даної тенденції. Було складено економіко-математичне моделювання фінансових результатів.

ВИСНОВКИ

Фінансовий результат господарської діяльності підприємства характеризує його операційну, інвестиційну, фінансову діяльність та вважається основним критерієм для узгодження структури та обсягу виробництва продукції, сценаріїв бюджету, програм оптимізації витрат, обґрунтування доцільності впровадження інвестиційних проектів, здійснення фінансових вкладень. Отже, фінансові результати – це економічний підсумок виробничої діяльності підприємств, виражений у вартісній (грошовій) формі.

У сучасному світі управління бізнесом актуальним питаннями є якими методами та які напрямки потрібно визначити керівництву для удосконалення політики управління фінансовими результатами на підприємстві. Прибуток – це поточний фінансовий результат та основний базовий показник, який оцінює та характеризує ефективність діяльності підприємства в цілому.

При вивченні джерел формування позитивного фінансового результату підприємства – прибутку, його керівництву потрібно відповісти на одне дуже важливе запитання – наскільки всі покупці в цілому та кожний окремий покупець є прибутковими для підприємства. При розробці стратегічного плану розвитку підприємства керівництвом повинні враховуватися показники, які характеризують ефективність реалізації послуг. Для цього було досліджено та вивчено, наскільки вигідним є співпраця з тими чи іншими покупцями продукції. Тобто було враховано, що традиційні показники ефективності діяльності, – виручка та прибуток, – є результатом грамотної реалізації послуг, а в кінцевому підсумку оцінки покупця.

Метою дослідження було розкриття сутності фінансового результату та методів його формування.

Для досягнення мети у роботі, було виконано наступні завдання:

- порівняно вітчизняний та міжнародний досвід порядку формування фінансових результатів;
- аналізовано діяльності підприємства ТОВ «Укрюгмережа»
- оцінено стан обліку досліджуваного підприємства та результативність його діяльності;
- проведено аудит доходів, витрат і фінансових результатів;
- проведено фінансовий аналіз динаміки отриманого прибутку;
- оцінено вірогідність банкрутства;
- розроблено економіко-математичну модель для подальшого ефективного управління фінансовими результатами підприємства.

Дослідження обліку фінансових результатів проводилося за даними незалежної української компанії, що надає послуги в сфері обслуговування оптичних волокон та надання послуг з передачі даних.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрюгмережа» веде оперативний, бухгалтерський, статистичний і податковий облік згідно вимог чинного законодавства України, а також з використанням міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку.

Для обліку доходів та витрат ТОВ «Укрюгмережа» використовує рахунки 7 та

9 класів.

Для обліку фінансових результатів від звичайної діяльності і надзвичайних подій ТОВ «Укрюгмережа» використовує рахунок 79 «Фінансові результати».

Дослідженням встановлено, що підприємство веде узагальнений облік результатів операційної діяльності без використання додаткових аналітичних рахунків. Тому, ми рекомендуємо на рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг» виділити аналітичні субрахунки.

Собівартість виконаних робіт складається з прямих витрат на оплату праці підрозділів, зайнятих при виконанні робіт, вартості придбаних послуг підрядних організацій, прямо пов'язаних з виконанням робіт, наданням послуг, інших прямих витрат та загальновиробничих витрат.

При розкритті цих питань було зроблено такі висновки.

Аналіз фінансової стійкості показав, що на підприємстві склалось кризове фінансове становище. Це сталося через те, що на підприємстві відсутні власні оборотні кошти.

Проведений аналіз коефіцієнтів фінансової стійкості показав, що фінансовий стан ТОВ «Укрюгмережа» на 31.12.2017 року можна характеризувати як незадовільний. Але фінансова стійкість підприємства на кінець звітного року порівняно із кінцем попереднього дещо покращилась. Це підтверджується позитивною динамікою такого коефіцієнта як коефіцієнт автономії.

Один із головних показників результативності здійснення виробничо-фінансової діяльності підприємства – чистий прибуток, протягом досліджуваного періоду збільшився з збитку в розмірі 0,9 тис. грн. до прибутку – 6,2 тис. грн.. Дані зміни відбулись в основному за рахунок збільшення прибутку від основної операційної діяльності на 39 тис. грн. або на 1625%.

В результаті операційної діяльності підприємство, у 2016 р. отримало збиток, проте вже у 2017 р. отримало прибуток.

Аналізуючи рентабельність продажу можна помітити що на протязі 2017 року показник рентабельності продажу від всіх видів діяльності покращився.

Аналіз ділової активності ТОВ «Укрюгмережа» показав, що у звітному році порівняно з базисним роком на досліджуваному підприємстві ситуація дещо покращилась. Так як видно, що темп зростання чистої виручки від реалізації збільшився на 3,589 тис. грн.

Збільшення коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості більш ніж 1,412 обертів свідчить про збільшення кола лояльних покупців продукції та своєчасність оплати за неї.

Проведена оцінка ймовірності банкрутства показала, що на ТОВ «Укрюгмережа» низька вірогідність банкрутства, так як на протязі 2017 року, всі показники прибутковості збільшились.

Результати проведеного у роботі дослідження дозволяють зробити такі висновки і пропозиції з удосконалення організації та методики обліку, аудиту і аналізу доходів та фінансових результатів підприємства.

Законодавче закріплення складу доходів та витрат і «надходжень» та «видатків» підприємства, які за будь-яких обставин не включаються відповідно до складу доходів і витрат у фінансовому й податковому обліку з реформуванням

податкового законодавства не суттєво зменшило кількість постійних та тимчасових податкових різниць, а тому залишається найбільш дискусійною та невирішеною проблемою.

З метою покращення та підвищення ефективності обліку фінансових результатів було рекомендовано закріпити на законодавчому рівні сутність такого поняття, як «фінансові результати», уточнити перелік показників, які характеризують фінансові результати підприємства; розширити перелік класифікаційних ознаки, які дозволять в майбутньому розробити систему та механізми управління окремими складовими фінансових результатів з метою управління рівнем фінансових результатів у довгостроковій та короткостроковій перспективі; розробити спеціальні регістри – аналітичні відомості про фінансові результати для узагальнення облікової інформації з метою задоволення інформаційних потреб різних користувачів.

Для покращення обліку на ТОВ «Укрюгмережа» та зменшення ймовірності невизнання витрат Державною фіскальною службою, підприємству було рекомендовано встановити контроль за первинними документами, так як велика кількість оригіналів документів – відсутня.

На підприємстві працює не досить доконана програма, так як іноді там бувають деякі відхилення в показниках доходів, тому рекомендується змінити програму, яка формує документи, або найняти програміста, який зможе вирішити дану проблему.

Також було рекомендовано впровадити систему бюджетування на підприємстві, що дасть змогу покращити контроль за обліком доходів і витрат.

Згідно з поведеним дослідженням та отриманими результатами виявлено, що на підприємстві існують резерви для збільшення прибутку шляхом зниження величини затрат та збільшення обсягів продажу.

Збільшення доходів веде за собою додаткового фінансування, наприклад збільшення виробництва, проводити маркетингові дослідження та впроваджувати їх результати в дію для збільшення споживачів продукції та стимулювання до купівлі, пропонувати якісну продукцію за оптимальними цінами.

Для зменшення витрат підприємству було рекомендовано знизити собівартість продукції за рахунок більш раціонального використання матеріальних ресурсів, виробничих потужностей і площ, робочої сили і робочого часу, зменшити свої витрати на оплату праці за рахунок суміщення посад; зменшити інші операційні витрати, шляхом встановлення основних статей цих витрат та мінімізувати ситуації, які призводять до виникнення таких витрат, встановити на підприємстві відрядну або відрядно-преміальну форму оплати праці працівникам відділу збуту, задля заохочення їх до кращої працездатності.

Підприємству рекомендується з метою покращення свого фінансового стану залучати кошти за рахунок кредитів, особливо довгострокових. Це допомогло б підприємству покрити свої запаси. Взявши довгостроковий кредит, підприємство, з одного боку, стане більш фінансово залежним, а з іншого, в нього буде достатньо коштів для розширення свого виробництва.

Задля підвищення ефективності використання фінансових ресурсів підприємству рекомендується зменшити обсяги дебіторської заборгованості за

товари, роботи, послуги та в розрахунках; посилити претензійну роботу з метою повернення боргів та стягнення штрафів; намагатися співпрацювати лише з надійними та фінансово стійкими контрагентами; постійно вести контроль за кредиторською заборгованістю з метою недопущення необґрунтованого збільшення.

Підприємству необхідно шукати більш дешеві джерела закупівлі сировини і матеріалів, але не на шкоду якості продукції, скорочувати витрати, що не призводять до збільшення обсягу виробництва та реалізації продукції.

АНОТАЦІЯ

Яланжи А.В., «Облік, аудит та аналіз фінансових результатів: сучасний стан та перспективи розвитку (на прикладі ТОВ «Укрюгмережа»)», кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «Облік і оподаткування» за магістерською програмою «Облік, аудит та оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – сучасна система обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів господарювання на ТОВ «Укрюгмережа».

Дипломну роботу присвячено вдосконаленню теоретичних та методичних засад обліку та аналізу фінансових результатів ТОВ «Укрюгмережа». Досліджено питання відповідності побудови системи обліку фінансових результатів підприємства відповідно до чинного законодавства, національних стандартів бухгалтерського обліку та міжнародних стандартів фінансової звітності. Запропоновано шляхи підвищення ефективності діяльності ТОВ «Укрюгмережа», визначено основні методологічні підходи до аналізу фінансових результатів.

Ключові слова: фінансові результати, прибуток, збиток, доходи, витрати, рентабельність, операційна діяльність.

ANNOTATION

Yalanzhy A.V., « Accounting, audit, analysis of financial results: current state and prospects of development (based on example of «Ukryuhmerezha» LLC)»
Thesis for Master degree in specialty «Accounting and taxation»
under the program «Accounting, Audit and Taxation in Business Entrepreneurship Management»,
OdessaNationalEconomicUniversity
Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters. Object of study is a modern system of accounting, analyzing and audit of income statement of management on «Ukryuhmerezha» LLC.».

Diploma thesis deals with theoretical aspects of accounting, analyzing and audit of income statement of management on «Ukryuhmerezha» LLC. Investigated the issue of compliance with the construction of the accounting system of financial results of the company in accordance with the current law, national accounting standards and international financial reporting standards. The ways of enhancing the effectiveness of the activity «Ukryuhmerezha» LLC, the main methodological approaches to analyzing of income statement are defined.

Keywords: income, profit, losses, income, expenses, profitability, operational activity.