

**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: «Особливості обліку, контролю та формування фінансових**  
**результатів (на прикладі ТОВ «Цемент»)»**  
(назва теми)

**Виконавець:**

Студент обліково-економічного факультету  
Семеренко Олександр Анатолійович  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник:**

к.е.н., доцент  
(науковий ступінь, вчене звання)  
Муренко Тетяна Олександрівна  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**Актуальність теми.** Головною задачею діяльності кожного суб'єкта господарської діяльності є одержання позитивного фінансового результату. Функціонування підприємства, незалежно від виду його діяльності і форми власності, в умовах ринку визначається його здатністю приносити прибуток.

Прибуток в умовах ринкової економіки є головним фактором, який стимулює виробничо-господарської діяльності підприємства і створює сприятливі умови для розширення виробництва, задоволення соціальних і матеріальних потреб трудового колективу.

**Мета дослідження** є узагальнення теоретико-методичних засад та формулювання практичних рекомендацій з удосконалення обліку та аналізу формування і використання фінансових результатів діяльності цементного заводу ТОВ «Цемент», та розробка варіантів їх видозмін щодо обрання стратегічної альтернативи розвитку.

### **Завдання дослідження:**

- дослідити сутність поняття «фінансовий результат» на основі узагальнення сучасних концепцій до визначення цієї категорії з позиції економічної теорії,
- фінансів підприємств та бухгалтерського обліку;
- виокремити дискусійні питання обліку доходів, витрат та фінансових результатів з метою обрання пріоритетних напрямів дослідження;
- провести аналіз конкурентоспроможності підприємства, виявити його сильні та слабкі сторони, надати рекомендації;
- побудувати економіко-математичні моделі, які дозволяють виявити основні складові, що забезпечують генерування прибутку на ТОВ «Цемент»;
- надати рекомендації щодо вибору варіантів стратегічних змін у діяльності цементного підприємства задля збереження його конкурентоспроможності;

**Об'єкт дослідження** це процес обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності ТОВ «Цемент».

**Предмет дослідження** це сукупність теоретичних та методичних засад, пов'язаних із застосуванням обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємства.

**Методи дослідження.** Були використані методи індукції, дедукції – при дослідженні теоретичних питань бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів; аналізу і синтезу – для виявлення спільних та відмінних рис у наукових підходах до обліку фінансових результатів; спостереження та порівняння – для визначення стану обліку господарських операцій ТОВ «Цемент»; абстрактно-логічний метод і метод причинно-наслідкового зв'язку; аналіз коефіцієнтів – для формування критеріїв оцінювання ефективності виробничо-фінансової діяльності підприємства; кореляційно-регресійний аналіз – при побудові економіко-математичних моделей, які дозволили виявити основні складові, що забезпечують генерування прибутку на ТОВ «Цемент».

**Інформаційна база дослідження.** В процесі виконання роботи була використано законодавчі та нормативні документи України, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, аудиту, контролю, аналізу фінансових результатів, спеціалізовані періодичні видання, навчальні посібники, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. Практичну інформацію для дослідження нами було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ТОВ «Цемент»; використовувались накази керівництва, службові записки, первинні документи, облікові реєстри та форми фінансової звітності.

**Структура та обсяг роботи.** Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (50 найменувань) та 22 додатки. Загальний обсяг роботи становить 97 сторінок. Основний зміст викладено на 90 сторінках. Робота містить 24 таблиці, 7 рисунків.

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

1) Особливості формування показників Звіту про фінансові результати при використанні МСФЗ // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Харків : Водний спектр Джі-Ем-Пі, 2018. – 334 с.

2) Аналіз результатів фінансової діяльності підприємств в умовах інфляції// Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Харків : Водний спектр Джі-Ем-Пі, 2018. – 334 с.

## **ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ**

У першому розділі «Теоретичні аспекти формування результатів фінансової діяльності підприємства» було визначено економічну сутність поняття прибуток, витрати, доходи та їх класифікацію, порядок відображення операцій з обліку та контролю фінансових результатів на підприємстві. Також був проведений аналіз міжнародного досвіду операцій з обліку фінансових результатів та порівняння його з національним.

У другому розділі «Аналіз практики обліку результатів фінансової діяльності на прикладі ТОВ «Цемент»» проаналізовано загальний фінансовий стан підприємства, а також динаміка, склад та витрат, а також проаналізовано фінансовий стан підприємства. Також було проаналізовано діючу практику обліку фінансових результатів на підприємстві.

У третьому розділі «Контроль та аналіз ефективності діяльності ТОВ «Цемент» дано оцінку системі контролю за витратами та фінансовими результатами на підприємстві. Також був проведений аналіз програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку та виявлено недоліки його роботи порівняно з його аналогами. Був проведений кореляційно-регресивний аналіз і розроблено економіко-математичну модель для визначення шляхів для генерування прибутку від операційної діяльності.

## ВИСНОВКИ

На основі узагальнення отриманих автором результатів зроблено такі висновки:

1) Дослідження суті фінансових результатів у сфері економічної теорії, бухгалтерського обліку та фінансів підприємств свідчать про неостаточну визначеність цього поняття. З огляду на неоднозначне трактування поняття «прибуток», вважаємо, що прибутку – це позитивний, узагальнюючий кінцевий результат діяльності суб'єкта господарювання, що характеризує ефективність вкладеного капіталу (власного та залученого) у виробництво продукції (робіт, послуг) з метою подальшого його нарощування та функціонування підприємства як окремої інституційної одиниці для задоволення потреб власників, найманих працівників та держави.

2) Детальний розгляд порядку визнання фінансового результату за П(С)БО 1 «Звіт про фінансові результати» та МСФЗ довели деякі розбіжності в вимогах цих двох нормативних документів. Поряд з цим, порівнявши критерії визнання доходів за П(С)БО 15 «Дохід» та ПКУ, було виявлено існування деяких розбіжностей. На нашу думку, найбільш повною та прийнятною є класифікація, встановлена П(С)БО 15 «Дохід».

3) Міжнародна практика більш детально демонструє порядок визнання доходів та витрат. Тому, вважаємо, що доцільно при розробці як національних положень бухгалтерського обліку, так і при формуванні положень облікової політики підприємства використовувати прийоми та способи облікового відображення господарських операцій, прописані в міжнародних стандартах.

4) Аналіз динаміки та структури балансу, показав що за аналізований період значно виросла питома вага нерозподіленого прибутку, як в структурі власного капіталу, так і його питома вага в пасиві балансу.

5) Використовуючи річну фінансову звітність ТОВ «Цемент» за 2014-2016 роки був здійснений структурно-динамічний аналіз, який показав, що впротягом аналізованих періодів підприємство отримувало прибуток від основної операційної діяльності та збільшувалася частка собівартості в чистому

доході. Вище зазначена тенденція свідчить про збільшення витратного механізму на підприємстві.

6) Рентабельність від основної операційної діяльності за три аналізованих періоди є перевищувала 22%. В кінці 2016 року порівняно з аналогічним періодом 2015 цей показник знизився на 10,5 відсоткових пункти.

7) При побудові економіко-математичної моделі, було встановлено, що найбільшу вагу має коефіцієнт співвідношення темпу росту дебіторської заборгованості до темпу росту чистого доходу. Його розмір свідчить про те, що збільшення дебіторської заборгованості при фактичному обсязі чистого доходу призведе до зменшення результативного показника – рентабельності продажу від основної операційної діяльності – на 101,87.

Значення коефіцієнта співвідношення темпу росту запасів до темпу росту чистого доходу, показує що при збільшенні даного показника на одиницю призведе до збільшення рентабельності продажу від основної операційної діяльності на 16,67.

Для того, щоб зменшити негативний вплив описаних факторів, підприємству рекомендовано:

- з метою підвищення рентабельності продажу від основної операційної діяльності необхідно не допускати темпів росту дебіторської заборгованості;

- збільшувати темпи росту чистого доходу, завдяки оптимізації адміністративних витрат, витрат на збут та собівартості виготовленої продукції;

- використовувати позиковий капітал для придбання необоротних активів, у тому числі – основних засобів;

- зменшувати обсяги нерозподіленого збитку;

- намагатися отримувати прибуток від операційної діяльності;

- переглянути структуру позикового капіталу.

## АНОТАЦІЯ

Семеренко О.А., «Особливості обліку, контролю та формування фінансових результатів на (прикладі ТОВ «Цемент»))»

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності», Одеський національний економічний університет м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процес обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності ТОВ «Цемент».

У роботі розглядаються теоретичні основи обліку фінансових результатів, методика та організація обліку та контролю формування і використання фінансових результатів на ТОВ «Цемент».

Проаналізовано формування фінансових результатів на досліджуваному підприємстві та побудовано економіко-математичну модель, яка дозволяє виявити основні складові, що забезпечують генерування прибутку на ТОВ «Цемент».

Проаналізовано загальний фінансовий стан підприємства, а також динаміка, склад фінансових результатів. Також було проаналізовано діючу практику обліку операцій з витратами та доходами ТОВ «Цемент».

**Ключові слова:** дохід, витрати, фінансовий результат, облік, аналіз.

## ANNOTATION

Semerenco O. «Accounting and analytical support and audit of financial results of the enterprise activity (for example, LLC «Cement»))»

thesis for Master degree in specialty «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 the process of accounting and analytical management of financial results of LLC «Cement».

Diploma thesis deals with theoretical aspects of accounting of financial results, methodology and organization of accounting and auditing of the formation and use of financial results of LLC «Cement». The analysis of financial results formation on the investigated enterprise was carried out and an economical-mathematical model was developed which allows revealing the main components that provide profit generation of LLC «Cement».

The analysis of general financial position, and also the dynamic, consistency and efficiency is made. The existing practice of income and expenses accounting on entity was analyzed.

**Keywords:** income, expenses, financial result, accounting, analysis.