

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

Кафедра економічного аналізу

РЕФЕРАТ

**кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 Облік і оподаткування**

**за магістерською програмою професійного спрямування
Аналіз бізнес-процесів у підприємстві**

на тему: «Обліково-аналітичне обґрунтування рівня фінансових результатів підприємства на прикладі ТОВ «Торгівельний Дім «Органік-Фуд»

Виконавець:

студентка обліково-економічного факультету

Мартинюк Світлана Юріївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Волкова Ніна Анатоліївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

ОДЕСА – 2018

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. В сучасних економічних умовах зростає потреба в достовірній обліковій інформації про діяльність суб'єктів господарської діяльності. Без такої інформації неможливо зробити висновок про ефективність господарської діяльності підприємства, правильність застосування законодавства, своєчасність сплати податків тощо. Об'єктивна інформація про діяльність окремих господарських суб'єктів дає можливість контролювати відповідність діяльності підприємства тим чи іншим правилам, законам і інструкціям, що регламентують його роботу. Саме тому удосконалення обліку фінансових результатів підприємств є актуальною темою сьогодення. Актуальність даного питання ще вагоміша з врахуванням того, що при розробці нормативних документів формування і обліку фінансових результатів далеко не завжди враховують особливості діяльності підприємств. Ринкова трансформація національної економіки відкрила новий етап у розвитку підприємницької діяльності. У зв'язку з цим гостро постала проблема наукового осмислення нових явищ у сфері підприємництва, розуміння їх змісту, природи і сутності, забезпечення такої діяльності цих підприємств на ринку, яка б давала найбільший фінансовий результат. Необхідність формування чітких і єдиних принципів визначення факторів впливу на фінансові результати діяльності підприємства також підтверджує актуальність дослідження за обраною тематикою.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є обґрунтування теоретичних, науково-методичних та практичних аспектів чинної системи обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів підприємства.

Для досягнення заявленої мети, були поставлені наступні основні завдання:

- визначити економічну сутність поняття прибутку;
- відслідкувати сучасні вимоги до формування доходів, витрат та фінансових результатів на підприємстві;
- порівняти вітчизняний та міжнародний досвід порядку формування фінансових результатів на об'єктах малого підприємництва;
- дослідити організацію бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів на базовому підприємстві;
- провести аудит доходів та витрат на досліджуваному підприємстві;
- дослідити шляхи автоматизації ведення обліку на підприємстві;
- провести аналіз доходів, витрат та фінансових результатів базового підприємства;
- провести аналіз рентабельності підприємства;
- розробити економіко-математичну модель для подальшого ефективного управління фінансовими результатами підприємства.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження виступають фінансові результати в системі обліку, аудиту та аналізу базового підприємства – ТОВ «ТД «Органік-Фуд». Предметом дослідження є теоретико-прикладні аспекти обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів на вітчизняних підприємствах.

Інформаційна база. Теоретичною та методологічною основами дипломної магістерської роботи стали наукові праці провідних вітчизняних і зарубіжних

учених-економістів, матеріали науково-практичних конференцій, законодавчі акти, нормативно-правові документи та галузеві методичні рекомендації з питань обліку доходів і витрат, формування чистого прибутку (збитку) підприємств. Джерелом фактографічної інформації для дослідження є дані обліку та звітності ТОВ «ТД «Органік-Фуд», довідково-інформаційні видання, а також власні дослідження.

Методи дослідження. Процес дослідження проводився із застосуванням діалектичного підходу до вивчення сучасного стану аналізу і аудиту формування показників Звіту про фінансові результати. Вивчаючи обліковий процес формування показників Звіту про фінансові результати, його вдосконалення в умовах функціонування інформаційних систем застосовувалися такі методи, як: групування, узагальнення, традиційні методи економічної статистики. Для виявлення методичних аспектів аналізу та аудиту показників обліку фінансових результатів та відображення їх у звітності застосовувалися такі методи, як: порівняння, співставлень, розробка системи показників, побудова аналітичних таблиць, середніх величин.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (61 найменування) та додатків. Загальний обсяг роботи становить 114 сторінок. Основний зміст викладено на 105 сторінках. Робота містить 23 таблиці, 11 рисунків.

Публікації. Основні положення дипломної роботи доповідались та обговорювались на засіданнях кафедри економічного аналізу та кафедри бухгалтерського обліку та оподаткування Одеського національного економічного університету, міжнародних науково-практичних конференціях. Частина праць була опублікована у наступних збірниках: Збірник науково-практичних статей (м. Одеса, 19 листопада 2018 р.), Збірник науково-практичних статей (частина II) (м. Одеса, 2018 р.). За результатами виконаного дослідження автором опубліковано 6 наукових праць (3 статті, 3 тези).

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«ТЕОРЕТИЧНЕ ОБГРУНТУВАННЯ ЗМІСТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ»** була розглянута економічна сутність фінансового результату та системи показників, що його характеризують. Детально розглянуто класифікацію доходів та витрат підприємства, проведено аналіз структури витрат та доходів. Визначено особливості фінансової та податкової звітності малих підприємств, було здійснене порівняння критеріїв для віднесення підприємств до числа малих у зарубіжних країнах.

У другому розділі **«ДІЮЧА СИСТЕМА ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ «ОРГАНІК-ФУД»** було розглянуто основні види діяльності підприємства, надана характеристика досліджуваного підприємства його форма обліку, система оподаткування, звітність та організаційна структура. Розглянуто документальне оформлення та особливості обліку доходів, витрат та фінансових результатів на

ТОВ «ТД «Органік-Фуд», також встановлені основні недоліки та напрямки вдосконалення діючої системи обліку на досліджуваному підприємстві.

У третьому розділі **«АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА»** було проведено аналіз основних показників діяльності підприємства. Аналіз діяльності допоміг сформулювати основні рекомендації щодо оптимізації діяльності підприємства. Було запропоновано:

- нарощування обсягів виробленої продукції;
- впровадження досягнень науково-технічного прогресу, механізація та автоматизація виробництва, що призведе до відмови від ручної роботи персоналу і, як слідство, збільшить продуктивність праці;
- залучення професіоналів для пошуку альтернативних джерел збуту і розробку нової клієнтської бази;
- розробка програми по відновленню роботи з колишніми покупцями, які з певних причин віддали перевагу конкурентам.

Розрахунок можливих резервів зростання ефективності діяльності підприємства показав, що негативний вплив на рентабельність продажу здійснює матеріаломісткість продукції. Вирішення цієї проблеми залежить від удосконалення техніки, технології, якості сировини і матеріалів, раціоналізації конструкцій і поліпшення вагових характеристик продукції, комплексного використання вихідної сировини.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. ТОВ «ТД «Органік-Фуд» відноситься до числа малих підприємств. Воно є платником податку на прибуток і податку на додану вартість. У своїй діяльності керується Статутом, облік ведеться у відповідності до Облікової політики.

У веденні обліку було виявлено ряд помилок, зокрема:

- відсутність первинних документів;
- несвоєчасне надання первинних документів контрагентам;
- не правильне віднесення витрат на статті затрат;
- включення матеріально-відповідальних осіб до комісії списання ТМЦ;
- помилки в зберіганні грошових еквівалентів;
- тощо.

2. ТОВ «Торгівельний дім «Органік-Фуд» для свого обліку використовує програму «1С: Підприємство 8. Управління виробничим підприємством». В Україні з 2017 року програма «1С» потрапила в санкційний список. Тому, використання цієї системи не є рекомендованим.

3. Під час проведення аналізу діяльності ТОВ «ТД «Органік-Фуд» було виявлено, що підприємство має тенденцію до скорочення операційної діяльності. У 2016 році прибуток від основної операційної діяльності зменшився на 24,66% відносно 2015 року, у 2017 році цей показник скоротився ще на 43,7% у порівнянні з 2016 роком. При цьому прибуток, як фінансовий результат було отримано у 2017 році, у 2016 році результатом діяльності став збиток.

Аналіз структури витрат показав, що найбільшу частину витрат становить собівартість реалізованої продукції. Аналіз прибутку від основної операційної діяльності показав, що негативний вплив на прибуток спричинила зміна цін, зміна обсягу реалізації і зміна витрат на збут.

Зроблені нами висновки допомогли зробити наступні пропозиції:

1. Основні помилки, виявлені у веденні обліку пов'язані з обігом первинної документації. З метою оптимізації ведення обліку запропоновано ряд заходів:

- налагодження електронного документообігу;
- посилення внутрішнього контролю за документообігом;
- проведення інвентаризацій первинної документації;
- підвищення кваліфікації працівників.

2. В Україні з 2017 року програма «1С» потрапила в санкційний список. Тому, використання цієї системи не є рекомендованим. Натомість, існує значна кількість альтернативних програмних продуктів для автоматизації бухгалтерського обліку, найбільш популярними з яких є «Парус»», «Fin Expert», «Lady Fan», «Фінанси без проблем».

3. Підприємству було рекомендовано збільшувати обсяги операційної діяльності. Зокрема шляхом:

- нарощування обсягів виробленої продукції;
- впровадження досягнень науково-технічного прогресу, механізація та автоматизація виробництва, що призведе до відмови від ручної роботи персоналу і, як слідство, збільшить продуктивність праці;
- залучення професіоналів для пошуку альтернативних джерел збуту і розробку нової клієнтської бази;
- розробки програми по відновленню роботи з колишніми покупцями, які з певних причин віддали перевагу конкурентам.

Підприємству в першу чергу необхідно проаналізувати, з метою оптимізації, структуру постійних і умовно-постійних витрат. Для подальшого зростання прибутку підприємству необхідно збільшувати частку рентабельної продукції в загальному обсязі реалізації. Для позитивного впливу на прибуток обсягу реалізації продукції необхідно мобілізувати комплектний резерв зростання виробництва, не допускати залишків нереалізованої продукції.

АНОТАЦІЯ

Мартинюк С.Ю., «Обліково-аналітичне обґрунтування рівня фінансових результатів підприємства на прикладі ТОВ «Торгівельний Дім «Органік-Фуд»»,

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності
«071 облік і оподаткування» за магістерською програмою
«Аналіз бізнес-процесів у підприємництві»,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – фінансові результати в системі обліку, аудиту та аналізу базового підприємства – ТОВ «ТД «Органік-Фуд».

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку фінансових результатів, їх економічної сутності та системи показників, що їх характеризують.

Проаналізовано проблемні моменти обліку фінансових результатів ТОВ «ТД «Органік-Фуд», проведено аналіз фінансово-економічного стану досліджуваного підприємства, аналіз рентабельності продажу, діяльності, аналіз тенденцій формування доходів та витрат і отриманого прибутку, побудовано економіко-математичну модель для розкриття можливих резервів зростання ефективності діяльності підприємства.

Запропоновано шляхи вдосконалення організації обліку доходів та фінансових результатів, шляхи їх впровадження, запропоновано рекомендації щодо управління діяльністю для покращення фінансового стану на підприємстві.

Ключові слова: фінансові результати, доходи, витрати, прибуток, збиток, рентабельність

ANNOTATION

Martyniuk Svitlana, «Accounting and analytical substantiation of the level of financial results of the enterprise on the example of «Trade House «Organic-Food» LLC»

thesis for Master degree in the specialty 071«Accounting and Taxation»
«Analysis of Business Processes in Entrepreneurship»,
Odessa National Economic University
Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters. Object of study - financial results in the accounting, auditing and analysis of the underlying enterprise - «Trade House «Organic-Food» LLC».

Diploma thesis deals with theoretical aspects of the accounting of financial results, their economic essence and the system of indicators that characterize them.

Problematic moments of accounting of financial results of «Trade House «Organic-Food» LLC» are analyzed, the analysis of financial and economic state of the investigated enterprise, analysis of profitability of sales, activity, analysis of trends in the formation of incomes and expenses and profit received, economic and mathematical model for the disclosure of possible growth reserves was made. efficiency of enterprise activity.

The ways of improving the organization of accounting of incomes and financial results, ways of their introduction, recommendations for management of activity for improvement of financial condition at the enterprise are offered.

Keywords: financial results, income, expenses, profit, loss, profitability