

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

за магістерською програмою професійного спрямування «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»

на тему: «Обліково – аналітичне забезпечення та аудит фінансових результатів діяльності підприємства (на прикладі ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»)»

Виконавець:

Студентка ЦЗФН

Чегурко А.В. _____

(прізвище, ім'я, по батькові) підпис

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Коверда А.В. _____

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

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми дослідження. Оскільки метою діяльності кожного підприємства є одержання та максимізація прибутку, то необхідно більш ретельно та кваліфіковано підходити до формування його складників – доходів та витрат, детально вивчаючи та аналізуючи фактори, під впливом яких формується фінансовий результат, досліджувати динаміку, тенденції, резерви, що впливають на ефективність діяльності підприємства. За своєю природою фінансовий результат є сукупним проявом ефективності фінансового, виробничого та організаційного менеджменту на підприємстві.

Одним із головних засобів отримання більшого обсягу прибутку є зменшення витрат. У діяльності підприємства прибуток відіграє важливу роль. Велика роль доходу в діяльності підприємств і в цілому для розвитку економіки.

Прибуток підприємства є складовим елементом внутрішнього валового продукту, виступає джерелом поповнення державного бюджету. Важливість цих процесів викликає необхідність удосконалення організації та методики обліку й аудиту фінансових результатів діяльності з метою обґрунтування переліку чинників, що впливають на їх рівень, кількісної та якісної оцінки наслідків цього впливу на прогнозовані тенденції розвитку підприємств у перспективі.

Дослідження теоретичних та практичних аспектів формування доходів і витрат діяльності підприємства – прямих складових фінансового результату діяльності, знаходять своє відображення в працях багатьох відомих вчених-економістів, таких як О. В. Гаращенко, С. Ф. Голова, Г. М. Курило, Я. В. Лебедзевич, О. Л. Міклухи, О. В. Олійник, Н. М. Пархоменка, І. В. Перезова, М. А. Проданчука, Я. В. Соколова, Д. Є. Свідерського, П. Я. Хомина та інших. Аналіз досліджень та наукових праць фахівців свідчить про те, що облік та аудит фінансових результатів діяльності підприємств є одним з дискусійних та рейтингових питань, оскільки саме прибуток (збиток) виступає індикатором успішності підприємства та слугує одним з головних чинників щодо прийняття управлінських рішень. Однак, сучасна ситуація на ринку вимагає проведення подальшого вивчення та аналізу в напрямку удосконалення підходів щодо визначення економічного змісту прибутку (збитку) підприємства, порядку обліку, відображення у фінансовій звітності, а також, відповідно розробки нових принципів аналізу та аудиту.

Разом з тим, існує необхідність комплексного дослідження питань обліково-аналітичного забезпечення формування прибутку, удосконалення організації бухгалтерського обліку в контексті методологічних засад оподаткування прибутку. Важливість дослідження та вирішення цих питань зумовили вибір теми дослідження та доводять її актуальність.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є дослідження теоретичних засад та надання практичних рекомендацій щодо вдосконалення діючого порядку обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів діяльності

підприємств. Відповідно до поставленої мети у роботі визначено такі завдання, спрямовані на її досягнення:

- дослідити та узагальнити існуючі визначення сутності фінансових результатів як економічної категорії;
- розкрити концептуальні підходи до формування та відображення в обліку фінансових результатів;
- дослідити вплив різних видів обліку на методика формування фінансових результатів підприємства;
- розглянути методичні підходи до визнання та класифікації доходів, витрат, фінансових результатів підприємства;
- дослідити ведення обліку фінансових результатів за видами діяльності підприємства;
- обґрунтувати пропозиції з удосконалення методики відображення інформації про результати діяльності підприємства у фінансовій звітності;
- дослідити організаційні аспекти аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства;
- провести аналіз фінансових результатів діяльності ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»
- визначити напрями вдосконалення проведення аудиторської перевірки фінансових результатів підприємства.

Предметом дослідження є Теоретичні методичні та практичні аспекти обліку, звітності, аудиту та аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження є система обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ».

Методи дослідження. Дослідження ґрунтуються на діалектичному підході до вивчення сучасного стану системи обліку та аудиту фінансових результатів. Для досягнення визначеної мети було використано загальнонаукові та спеціальні методи пізнання. При вивченні прибутку використано історичний та системний підходи.

Методи теоретичного узагальнення та порівняння були задіяні при розкритті сутності економічних категорій. Дослідження теоретико-методичних аспектів обліку доходів та витрат підприємства проведено із застосуванням методів індукції, дедукції та порівняння. За допомогою аналізу та синтезу були розроблені рекомендації щодо вдосконалення проведення аудиторської перевірки фінансових результатів підприємства.

Інформаційна база дослідження. Дослідження проводилось на основі використання законодавчих і нормативно-правових актів, наукової літератури, матеріалів періодичних видань і даних бухгалтерського обліку та звітності ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ», які є необхідними джерелами для висвітлення даної теми. Практичну інформацію для дослідження було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ», використовувались загальнонаукові методи, засновані на системному підході щодо розкриття

питань теорії, методики й організації обліку, накази керівництва, первинні документи, облікові реєстри та форми фінансової звітності.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (40 найменувань) та 12 додатків. Загальний обсяг роботи становить 95 сторінок. Основний зміст викладено на 4 сторінках. Робота містить 16 таблиць, 11 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ»** досліджено теоретичні основи сутності доходів, витрат та фінансового результату.

У другому розділі **«ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ І ПРАКТИКИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»** розглянуто загальну організаційну характеристику ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ», особливості бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансового результату, і напрямки вдосконалення.

У третьому розділі **« АНАЛІЗ І АУДИТ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»** представлено діючу практику аудиту фінансового результату на ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»; проведено аналіз стану доходів, витрат та фінансового результату на підприємстві, визначено вплив факторів на формування їх рівня за допомогою економіко-математичного моделювання.

ВИСНОВКИ

У роботі на підставі теоретичного узагальнення вирішено наукове завдання щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємства. Дослідження суті поняття «фінансовий результат» у сфері економічної теорії, бухгалтерського обліку та фінансів підприємств свідчать про неостаточну визначеність цього поняття. Різні науковці трактують по-різному, проте зміст, який вони вкладають у своє трактування - однаковий. Узагальнивши результати досліджень, зазначимо, що фінансовий результат - це економічний підсумок виробничої діяльності суб'єктів господарювання, який виражається у вартісній (грошовій) формі. Фінансовий результат діяльності підприємства, як одна з основних категорій економіки, може виступати у двох формах - прибуток або збиток

Розглянувши поняття «доходу» та «витрат», а також сучасних підходів до їх класифікації, слід зазначити наступне : поняття доходів в сучасній науковій літературі базується на двох принципових підходах: економічному і бухгалтерському. Підґрунтям економічного підходу є два визначення – «грошові надходження» і «виручка». А логічна та структурована класифікація доходів на базі бухгалтерського та управлінського підходів дасть можливість ефективно ними управляти, та бути складовою сучасної системи управління. Трактування сутності витрат теж є неоднозначним, на нашу думку, найбільш

прийнятним є визначення витрат відповідно до управлінського підходу, як Обсяг використаних ресурсів у грошовому вимірюванні для досягнення певних цілей.

Порівняння порядку визнання доходу за П(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 18 «Дохід» довело абсолютну ідентичність вимог цих двох нормативних документів. Поряд з цим, дослідивши критерії визнання доходів за П(С)БО 15 «Дохід» та Податковим кодексом, було виявлено існування деяких розбіжностей, а саме: в Податковому кодексі умови визнання доходу від реалізації товарів обмежуються лише фактом переходу покупцю права власності на такий товар без врахування інших критеріїв, які містяться в П(С)БО 15 та мають виконуватися одночасно.

Ознаки класифікації доходів, встановлені згідно із нормами Міжнародних стандартів фінансової звітності, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Податкового кодексу, повністю різняться один від одного. На нашу думку, найбільш повною та прийнятною є класифікація, встановлена П(С)БО 15 «Дохід».

Витратам не присвячено окреме МСБО.

Найбільш принципові суперечності при порівнянні положень П(С)БО 16 «Витрати» та Податковим кодексом були виявлені щодо класифікації та складу витрат діяльності, оскільки Податковий кодекс України нехтує нормами національних стандартів в частині поділу витрат на операційні та інші витрати діяльності. Також були висвітлені основні проблеми обліку доходів та витрат, а саме:

- Проблема повноти та своєчасності відображення їх у системі обліку.
- Проблема забезпечення максимальної оперативності та достатньої аналітичності вихідної інформації про витрати та доходи підприємства.
- Проблема створення єдиної інформаційної загальнодержавної бази норм і нормативів для обліку та контролю за витратами і доходами підприємства.

Об'єктом дослідження було обрано ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТІС – ВУГІЛЛЯ. Підприємство є юридичною особою та відповідно до Свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи, має наступний код 37468454. Місцезнаходження: 67543, Одеська обл., Комінтернівський район, село Визирка, ВУЛИЦЯ ЧАПАЄВА, будинок 60.

Підприємство займається «транспортне оброблення вантажів». Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується наказом керівника підприємства. Система обліку автоматизовано, за допомогою використання програми «1-С предприятие 8.2». Підприємство працює на загальній системі оподаткування та є платником ПДВ.

Для обліку доходів та витрат, крім традиційних 7 та 9 класів рахунків. Метою аудиту операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів є підтвердження достовірності інформації обліку і звітності щодо вказаних показників. Основні завдання полягають у встановленні правильності документального оформлення накопичення, списання витрат та визнання доходів операційної діяльності; перевірки повноти, правильності та

достовірності відображення на рахунках бухгалтерського обліку та в фінансовій звітності операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів; перевірці правильності формування чистого прибутку або збитку звітного періоду, його розподілу та використанню.

Управлінському персоналу підприємства вдалося подолати негативний вплив обсягу послуг: за рахунок його зміни прибуток від основної операційної діяльності збільшився на 11837 тис.грн.

Також важливим фактором для підприємства є дохід, за рахунок зростання цін на послуги, що дає досліджуване підприємство

Джерелами інформації для аудиту операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів слугували первинні та аналітичні документи, синтетичні та аналітичні регістри, обороти за рахунками, фінансова звітність, акти перевірок.

За результатами проведеного дослідження було надано рекомендації щодо вибору варіантів стратегічних змін у діяльності цементного заводу:

1. Усунити слабкі сторони: застосувати нові методи просування продукції, тобто знайти нові канали збуту; працівників підприємства слід направити на підвищення кваліфікації; знижувати собівартість:

- у частині матеріальних витрат, шляхом пошуку більш дешевої сировини, проте без втрати в якості;

- посилення контролю за нормативним використанням матеріалів;

- впровадження енергозберігаючих технологій;

- модернізація виробництва з метою більш раціонального використання матеріалів та зменшення матеріаломісткості продукції;

- у частині витрат на оплату праці, переглянувши форми оплати праці, які застосовуються до виробничого персоналу;

перевіривши розряд працівників; не допускати перевищення темпів росту над темпами росту об'єму виробництва;

не допускати цілодобових простоїв та внутрішньо змінних витрат.

- у частині витрат на обслуговування та утримання ОЗ, зменшивши кількість не використовуваних у господарської діяльності основних засобів шляхом операційного та фінансового лізингу, продажу та ліквідації та підвищивши ефективність управління амортизаційним фондом за допомогою перегляду та вибору більш оптимальних методів нарахування амортизації

2. Використовувати можливості: впроваджувати нові технології, знижувати ціни шляхом зниження цін на енергоресурси, за рахунок купівлі по вигідним цінам, для залучення нових клієнтів і тим самим винищувати з каналів збуту конкуруючі фірми-виробники;

3. Звернути увагу конкурентного тиску; найняти кваліфікований персонал, оптимізувати витрати.

Таким чином аналіз фінансових результатів діяльності підприємства є необхідною умовою ефективного управління фінансовими результатами з метою збільшення прибутку та підвищення рентабельності.

АНОТАЦІЯ

Чегурко А. В. «Обліково – аналітичне забезпечення та аудит фінансових результатів діяльності підприємства (на прикладі ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»)».

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою професійного спрямування «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності» Одеський національний економічний університет м. Одеса, 2019 рік

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку, аналізу доходів, витрат та фінансового результату(на прикладі ТОВ «ТІС-ВУГІЛЛЯ»).

Проаналізовано проблемні питання обліку доходів і фінансових результатів.

Запропоновано напрями поліпшення системи обліку, аналізу та аудиту доходів, витрат та фінансових результатів.

Ключові слова: доходи, витрати, фінансові результати, аналіз, облік, аудит.

ANNOTATION

Chegurko A. «Accounting - analytical support and audit of financial results of the enterprise (on the example of «TIS-COAL»)».

Qualifying work on obtaining a master's degree in the specialty «071 Accounting and taxation» under the master's program «Accounting, audit and taxation of entrepreneurial activity».

Odessa National Economics University. – Odessa, 2019.

The work deals with the theoretical aspects of theoretical aspects of accounting, analysis income, expenses and financial result (for example, «TIS-COAL»).

The problems of accounting, analysis of income and financial results are analyzed, the directions of improvement of the system of accounting and audit of income, expenses and financial results are offered.

Keywords: income, expenses, financial results, analysis, accounting, audit.