

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 освітньою програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва освітньої програми)

на тему: «Фінансові результати і податок на прибуток у системі обліку, аналізу та аудиту (на прикладі ДП «Боні-Ю»)»
(назва теми)

Виконавець:

студентка Центру заочної форми навчання

Грекова Інна Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

Доктор економічних наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Артюх Оксана Валентинівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Фінансові результати та розмір податку на прибуток віддзеркалюють всі аспекти діяльності господарюючого суб'єкта: рівень собівартості, стан продуктивності праці, рентабельність, прибутковість. Тому виникає потреба в дослідженні методичного забезпечення обліку фінансових результатів та податку на прибуток підприємства. Необхідність удосконалення обліку фінансових результатів, податку на прибуток у системі управління діяльністю підприємства та поліпшення податкового контролю обумовлює актуальність теми магістерської роботи.

Мета дослідження полягає у дослідженні теоретико-методичних та практичних аспектів обліку, аналізу, аудиту фінансових результатів і податку на прибуток у системі управління вітчизняних підприємств.

Завдання дослідження:

- визначити сутність фінансових результатів, склад та порядок відображення в бухгалтерському обліку;
- розглянути нормативну регламентацію податку на прибуток у системі оподаткування;
- розкрити порядок відображення фінансових результатів та податку на прибуток у фінансовій та податковій звітності;
- дослідити особливості організації обліку фінансових результатів та податку на прибуток на ДП «Боні-Ю» та запропонувати модель оптимізації обліку фінансових результатів;
- проаналізувати показники фінансових результатів за складовими – доходами, витратами;
- розглянути методика проведення аудиту фінансових результатів та податку на прибуток у системі податкового контролю;
- довести, що управління прибутком є основою сталого розвитку вітчизняних підприємств.

Об'єктом дослідження Об'єктом дослідження є облік операцій, пов'язаних з формуванням доходів, витрат, фінансових результатів та податку на прибуток на ДП «Боні-Ю».

Предметом дослідження є теоретико-методичні та практичні аспекти обліку, аналізу, аудиту фінансових результатів та податку на прибуток.

Методи дослідження: системний аналіз – для деталізації і розчленування об'єкта дослідження на окремі важливі складові елементи; синтез – для узагальнення різних аспектів обліку, аудиту і аналізу фінансових результатів; інформаційне моделювання – для забезпечення дослідження нормативно-довідковими матеріалами; абстрагування – для формування узагальнених висновків на основі системного аналізу і синтезу теорій і практики організації системи забезпечення обліку фінансових результатів; конкретизація – для обґрунтування змісту форм облікового забезпечення; опитування, фактична перевірка, порівняння, перерахунок, документальна перевірка, вибіркоче дослідження – при проведенні

аудиту фінансових результатів та податку на прибуток; аналітичні розрахунки; порівняння – для зіставлення даних у динаміці; графічний метод – для наочного зображення результатів дослідження та інші методи дослідження.

Інформаційна база дослідження: Інформаційною базою дослідження є законодавчі акти України, нормативні документи, довідково-інформаційні видання, наукові праці вітчизняних та зарубіжних учених, наукові статті та матеріали науково-практичних конференцій, а також статутні, первинні документи, облікові реєстри, дані фінансової та податкової звітності базового підприємства.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (35 найменувань) та 11 додатків. Загальний обсяг роботи становить 80 сторінок. Основний зміст викладено на 75 сторінках. Робота містить 17 таблиць, 10 рисунків.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано 1 статтю: «Податок на прибуток: законодавчі новації 2020 року» у збірнику матеріалів міжнародної науково-практичної конференції «Проблеми формування та стабілізації регіональної економіки», м. Дніпро, 29 серпня 2020 р. // НО «Перспектива», 2020. С. 97-100.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Фінансові результати та податок на прибуток: теоретичні основи обліку»** розглянуто сутність фінансових результатів, їх склад та порядок відображення в бухгалтерському обліку. Визначена нормативна регламентація податку на прибуток у системі оподаткування. Розглянуто порядок відображення фінансових результатів та податку на прибуток у фінансовій та податковій звітності.

У другому розділі **«Організація обліку фінансових результатів та податку на прибуток на ДП «Боні-Ю»** наведена організаційно-економічна характеристика досліджуваного підприємства, розкрито особливості відображення інформації про доходи, витрати, фінансові результати та податку на прибуток у системі обліку ДП «Боні-Ю». На підставі побудови економіко-математичної моделі формування фінансових результатів проаналізовано умови оптимізації обліку фінансового результату та визначено напрями зростання прибутку.

У третьому розділі **«Аналіз та аудит фінансових результатів: методико-прикладні аспекти»** на підставі даних фінансової звітності ДП «Боні-Ю» проведений аналіз фінансових результатів діяльності підприємства. Дана загальна методика аудиту фінансових результатів та податку на прибуток у системі податкового контролю. Доведено, що ефективне управління прибутком є основою сталого розвитку вітчизняних підприємств.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. Фінансові результати діяльності підприємства значною мірою залежать від рівня його управління. Це обумовлює необхідність розвитку інформаційної системи обліку, удосконалення його організаційної структури, контролю. В умовах ринкової

економіки отримання прибутку та забезпечення рентабельної діяльності суб'єкта господарювання є необхідною складовою, яка обумовлює зростання ринкової вартості підприємства. Як основний узагальнюючий показник фінансових результатів діяльності підприємства, прибуток є важливим джерелом формування його капіталу, забезпечення фінансової стійкості та платоспроможності. Тому об'єктивно існує потреба у подальшому вивченні та дослідженні проблем обліку, аналізу і аудиту фінансових результатів.

2. В роботі розкрита нормативно-правове регулювання обліку, доходів, витрат і фінансових результатів, їх критерії визначення та оцінки. Також зосереджена увага на нормативній регламентації податку на прибуток у системі оподаткування та відображенні фінансових результатів і податку на прибуток у фінансовій та податковій звітності на вітчизняних підприємствах.

3. На підставі основних фінансових показників господарської діяльності розглянута загальна економічна характеристика ДП «Боні-Ю», основними видами діяльності якого є виробництво та реалізація хлібобулочної продукції, макаронних виробів; надання приміщень в оренду; оптова та роздрібна торгівля. Порівняний аналіз основних фінансових показників дав змогу зазначити, що господарська діяльність ДП «Боні-Ю» є досить динамічною та конкурентоспроможною у ринковому середовищі. Втім з метою зменшення залежності підприємства від найбільш термінових зобов'язань управлінському персоналу доцільно поповнити власні оборотні кошти шляхом збільшення обсягів продажу, мінімізації витрат, що дозволить поліпшити фінансову стійкість підприємства. В роботі розглянута організація синтетичного та аналітичного обліку фінансових результатів підприємства.

З'ясовано, що ведення бухгалтерського обліку доходів і фінансових результатів, їх документальне оформлення на ДП «Боні-Ю» організовано у відповідності з прийнятою обліковою політикою за встановленими принципами, що не суперечать законодавчим вимогам. Втім, при визначенні елементів облікової політики підприємством не враховані фактори впливу на фінансовий, управлінський, податковий облік, зокрема, за видами доходів та витрат. З метою удосконалення облікової політики підприємства доцільно більш детально визначити методичні аспекти облікової політики, способи і процедури, що використовуються підприємством для ведення об'єктів бухгалтерського обліку. Відмічено, що аналітичний облік фінансових результатів організований на підприємстві з врахуванням специфіки його діяльності, тобто видів операційної діяльності, іншої діяльності, та який формується тільки на підставі підтверджуючих документів, таких як: виписка банку, рахунок-фактура, товарно-транспортна накладна, вимога-накладна на відпуск матеріалів, акт виконаних робіт, наданих послуг, витратна накладна, прибуткова накладна, акти приймання-передачі матеріалів (активів) тощо.

Розглянута економіко-математична модель оптимізації обліку фінансових результатів, яка дає можливість наочно і графічно аналізувати, планувати фінансово-господарську діяльність підприємства у частині доходів, витрат, прибутку та своєчасно відображати її в системі бухгалтерському обліку.

4. У процесі роботи проведено аналіз фінансових результатів у динаміці років, який дозволив оцінити темпи зростання прибутку; вивчити вплив суб'єктивних і об'єктивних факторів на зміну прибутку та визначити рівень їх впливу; виявити резерви збільшення прибутку. Ступінь прибутковості підприємства визначається показником рентабельності, який вимірюється системою відносних показників, що характеризують ефективність роботи підприємства в цілому, прибутковість різних напрямів діяльності, прибутковість окремих видів продукції Чиста рентабельність продажу підприємства має тенденцію до зростання, що є позитивним фактором. Для підвищення показнику рентабельності в роботі запропоновано оптимізувати витрати шляхом зниження собівартості та інших витрат підприємства, збільшення доходів від різних видів діяльності через розширення ринків збуту продукції (товарів, робіт, послуг).

5. В роботі розглянута загальна методика аудиту фінансових результатів та податку на прибуток у системі податкового контролю. Перевірка фінансових результатів та податку на прибуток контролюючими органами ДФС України досліджена за відповідними етапами. У процесі роботи виявлені типові помилки у відображенні доходів, витрат у системі бухгалтерського та податкового обліку, при складанні фінансової та податкової звітності. Акцентовано увагу на відповідальності платників податків при порушенні податкового законодавства, зокрема, при неподачі або невчасній подачі декларації з податку на прибуток, порушенні строків сплати податку на прибуток, заниженні податкового зобов'язання з податку на прибуток. Виходячи з цього, зазначено, що тільки неухильне дотримання податкової дисципліни дає можливість суб'єкту господарювання зберегти стабільний фінансовий стан свого підприємства. Доведено, що управління прибутком є основою сталого розвитку вітчизняного підприємства. Саме забезпечення ефективного управління прибутком підприємства визначає ряд вимог до цього процесу: інтегрованість з загальною системою управління підприємством; комплексний характер формування управлінських рішень; динамізм прийняття управлінських рішень та багатоваріантність підходів до їх розробки, орієнтованість на стратегічні цілі розвитку підприємства

Отже, впровадження результатів дослідження у практику господарської діяльності ДП «Боні-Ю» дозволить керівництву покращити стан обліку та контролю фінансових результатів та податку на прибуток, що в подальшому сприятиме прийняттю обґрунтованих управлінських рішень з метою одержання більш високих фінансових результатів діяльності підприємства.

АНОТАЦІЯ

Грекова І.С. «Фінансові результати і податок на прибуток у системі обліку, аналізу та аудиту (на прикладі ДП «Боні-Ю»).

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньою програмою професійного за спрямування «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності».

Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2020.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку фінансових результатів: визначення, склад, порядок відображення в бухгалтерському обліку. Досліджується нормативна регламентація податку на прибуток у системі оподаткування, відображення фінансових результатів та податку на прибуток у фінансовій та податковій звітності. Розкриваються особливості ведення бухгалтерського обліку фінансових результатів на ДП «Боні-Ю». На підставі побудови економіко-математичної моделі досліджуються умови змін фінансових результатів та напрями зростання прибутку. Проводиться аналіз фінансових результатів у динаміці років базового підприємства за видами діяльності, у взаємозв'язку витрат та обсягів продажу. Розглядається загальна методика аудиту фінансових результатів та податку на прибуток у системі податкового контролю. Пропонуються напрями поліпшення методичного забезпечення обліку та контролю фінансових результатів діяльності підприємства.

Ключові слова: фінансові результати, доходи, витрати, податок на прибуток, нормативне забезпечення, методика, податковий контроль.

ANNOTATION

Hrekova I.S. "Financial results and income tax in the system of accounting, analysis and audit (on the example of a subsidiary of the company "Boni-Yu")

Thesis for a Master degree in specialty «071 - Accounting and Taxation» under the master's program «Accounting, audit and taxation of business activities ". - Odessa National Economic University. - Odessa, 2020.

Thesis deals with theoretical aspects of accounting for financial results: definition, composition, order of reflection in accounting. The normative regulation of income tax in the taxation system, reflection of financial results and income tax in financial and tax reporting is studied. The peculiarities of accounting for financial results at the State Enterprise "Boni-Yu" are revealed. On the basis of construction of economic and mathematical model conditions of changes of financial results and directions of growth of profit are investigated. The analysis of financial results in dynamics of years of the basic enterprise on kinds of activity, in interrelation of expenses and sales volumes is carried out. The general method of audit of financial results and income tax in the tax control system is considered. The directions of improvement of methodical maintenance of the account and control of financial results of activity of the enterprise are offered

Keywords: financial results, income, expenses, income tax, regulatory support, methodology, tax control.