

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧОРНОМОРСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ПЕТРА МОГИЛИ**

УДК 657

Баргановська Ольга Олегівна

**ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ
ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

АВТОРЕФЕРАТ
дипломної роботи на здобуття
ступеня вищої освіти магістр
галузі знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування»

Миколаїв-2019

Магістерська робота є рукопис.

Робота виконана на кафедрі обліку і аудиту Чорноморського національного університету імені Петра Могили Міністерства освіти і науки України.

Науковий керівник: Доктор економічних наук, професор
Великий Юрій Володимирович
Чорноморський національний університету
імені Петра Могили

Рецензент: Кандидат економічних наук, доцент
Міцкевич Неоніла Василівна
Чорноморський національний університету
імені Петра Могили університет

Захист відбудеться 21 лютого 2019 р. о 10:00 годині на засіданні спеціалізованої комісії у Чорноморському національному університеті імені Петра Могили за адресою: 54003, м. Миколаїв, вул. 68 Десантників, 10, аудиторія 10-313.

З магістерською роботою можна ознайомитися у бібліотеці Чорноморського національного університету імені Петра Могили (54003, м. Миколаїв, вул. 68 Десантників, 10).

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Діяльність будь-якого підприємства направлена на отримання прибутку, тобто максимального фінансового результату, що вимагає ведення достовірного обліку доходів і витрат, точного визначення фінансових результатів, відображення достовірної і повної інформації в фінансовій звітності, здійснення внутрішнього контролю та прийняття ефективних управлінських рішень.

Прибуток є метою, заради якої повинно працювати підприємство. У величині фінансових результатів безпосередньо віддзеркалюються всі аспекти діяльності господарюючого суб'єкта: технологія і організація виробництва, система внутрішнього та зовнішнього управління, особливості діяльності, які визначають якість та обсяг виготовленого продукту, рівень собівартості, стан продуктивності праці тощо. Сукупність цих факторів визначають ефективність виробництва і перетворюють прибуток на основну рушійну силу ринкового механізму господарювання та основне джерело економічного і соціального розвитку підприємства та держави в цілому. Тому виникає потреба в дослідженні методичного забезпечення обліку фінансових результатів підприємства, у формуванні дієвої облікової політики щодо відображення доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства. Необхідність в удосконаленні обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства, в покращенні аналітичної та контрольної роботи з метою прийняття ефективних управлінських рішень підтвердило актуальність дослідження у даному напрямку та визначило теми магістерської роботи.

Мета роботи полягає у дослідженні теоретичних та практичних аспектів формування фінансових результатів та надання практичних рекомендацій з поліпшення методичного забезпечення та обґрунтування напрямків підвищення прибутковості підприємства.

Відповідно до мети у роботі поставлені та підлягають вирішенню такі завдання:

- розкрити сутність фінансових результатів, визначити їх складові;
- дослідити організацію бухгалтерського обліку формування доходів, витрат і фінансових результатів на базовому підприємстві;
- проаналізувати показники доходів, витрат та фінансових результатів;
- розкрити методику та діючу практику проведення аудиту фінансових результатів на дослідженому підприємстві;
- розробити рекомендації щодо поліпшення обліку, аналізу та аудиту на підприємстві.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів діяльності підприємства.

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

При виконанні дослідження використовувались такі методи: 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; аналітичні розрахунки; порівняння – для зіставлення даних у динаміці; графічний метод – для наочного зображення результатів дослідження та інші методи 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 та дані фінансової і статистичної звітності досліджуваного підприємства.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у теоретичному обґрунтуванні та практичному вирішенні комплексу проблемних організаційно-методичних положень, пов'язаних з удосконаленням обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. Отримані результати дослідження спрямовані на підвищення достовірності, оперативності та аналітичності обліку та аудиту доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства. Застосування на практиці запропонованих автором рекомендацій дозволить удосконалити облік та аудит фінансових результатів діяльності підприємства в сучасних умовах господарювання.

Структура та обсяг магістерської роботи. Магістерська робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних літературних джерел та додатків. Основний зміст роботи викладено на 85 сторінках друкованого тексту. Робота містить 13 таблиць, 11 рисунків, 2 додатки. Список використаних літературних джерел налічує 50 найменувань.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ МАГІСТЕРСЬКОЇ РОБОТИ

Перший розділ «**Теоретичні аспекти обліку фінансових результатів підприємства**» присвячено проблемам формування обліку фінансових результатів підприємства.

В теорії бухгалтерського обліку фінансові результати діяльності підприємств загальноприйнято трактувати як прибуток (збиток), підсумки (результат), приріст (зменшення) капіталу, а також як різницю між доходами та витратами. Така різноманітність визначення фінансових результатів

пов'язана насамперед з існуванням різних підходів. Ряд дослідників звертає увагу на те, що серед найпоширеніших підходів до визначення поняття фінансовий результат є економічний, бухгалтерський та управлінський. Втім, цю понятійну категорію можна розглядати і в контексті податкового обліку.

Доведено, що в управлінському обліку сутність фінансового результату зводиться до визначення результату діяльності за видами реалізованої продукції (центрами відповідальності, сегментами діяльності), а у фінансовому обліку – в цілому за основним видом діяльності.

Відмічено, що при розкритті сутності поняття «фінансові результати» дослідниками нерідко у повному обсязі не враховуються економічний, податковий та управлінський аспекти, які впливають на облікове відображення фінансових результатів діяльності підприємств (Рис.1).

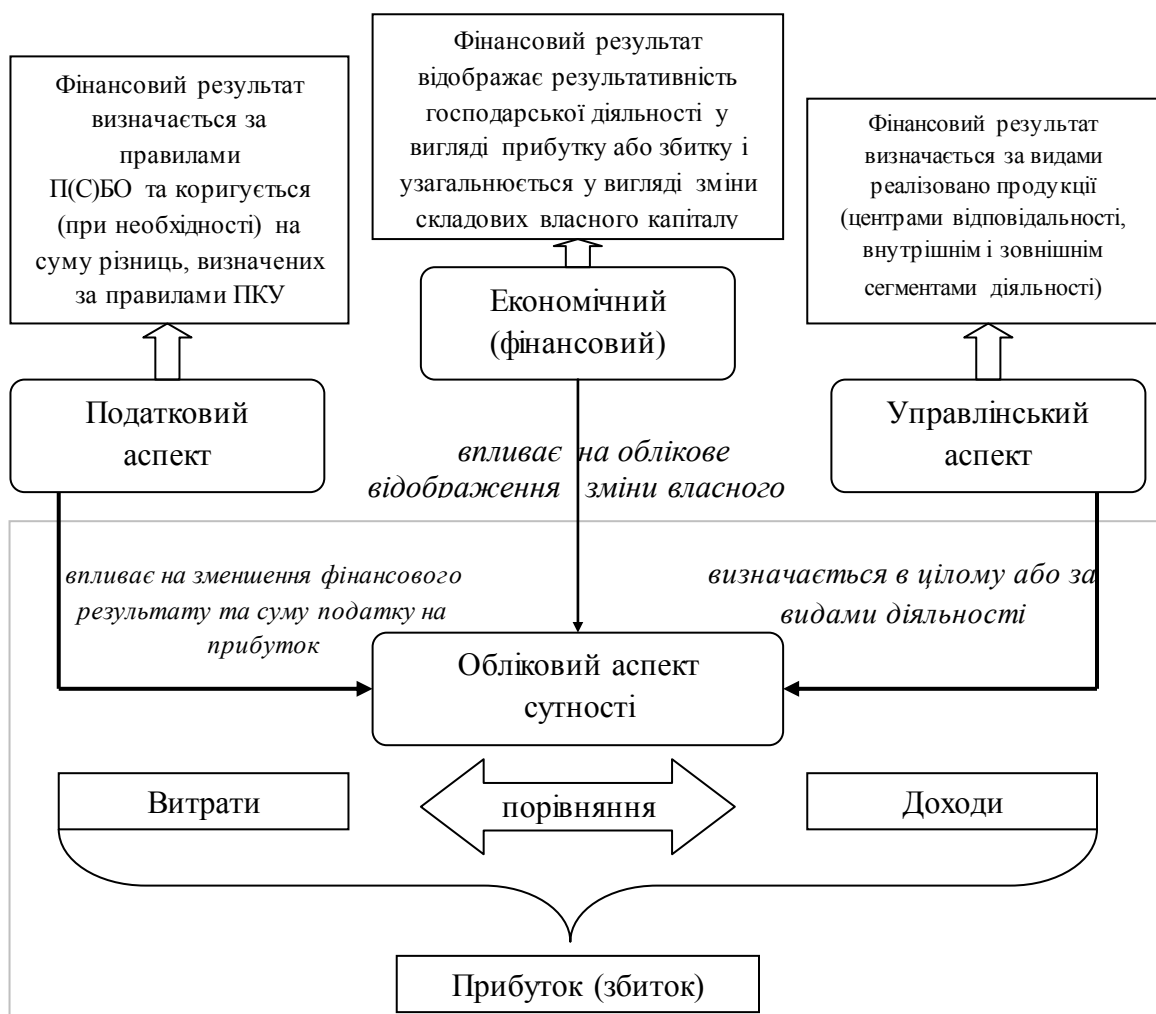


Рис. 1. Сутність фінансового результату: синтезований підхід

Прибуток є основним захисним механізмом, який захищає підприємство від загрози банкрутства. Хоча загроза банкрутства існує і в умовах

прибуткової діяльності підприємства, але підприємство набагато швидше виходить з кризового стану при високому потенціалі генерування прибутку. За рахунок капіталізації отриманого прибутку може бути швидко збільшена частка високоліквідних активів, тобто відновлена платоспроможність; збільшена частка власного капіталу при відповідному зниженні обсягу залучених засобів, тобто підвищена фінансова стійкість; сформовані відповідні резервні фінансові фонди. Узагальнення вищевикладеної характеристики прибутку, його цінності в умовах ринку представлено на рис. 2.



Рис. 2. Роль прибутку підприємства в умовах ринкової економіки

Враховуючи значення прибутку, вся діяльність підприємства спрямована на те, щоб забезпечити зростання його величини або принаймні стабілізувати її на певному рівні.

Головною цілю створення ефективної системи управління прибутком є забезпечення максимізації ринкової вартості та інтересів власників підприємства в поточному та перспективному періоді.

Система управління прибутком реалізує цю ціль шляхом здійснення певних функцій, які поділяються на дві групи:

- функції управління прибутком як системи, що управляє;
- функції управління прибутком як спеціальної області управління підприємством (Рис.3).



Рис. 3. Функції управління прибутком в розрізі окремих груп

При реалізації функції управління розподілом та використанням прибутку забезпечується своєчасна сплата податків за рахунок прибутку; формується система пропорцій розподілу прибутку на капіталізовану та споживчу її частини; забезпечується формування фінансових ресурсів за рахунок прибутку для розвитку окремих видів діяльності, а всередині них – за окремими напрямками використання.

Доведено, що фінансовий результат на підприємстві є наслідком певних господарських операцій і характеризує економічну ефективність діяльності підприємства. За умови його позитивного значення він слугує джерелом розширеного відтворення виробництва, соціального розвитку підприємства. Чим вищий прибуток, тим більше можливостей у підприємства поновлювати свою матеріальну базу, підвищувати організаційний і технічний рівень виробництва, розвивати виробничі програми, напрями діяльності.

Досліджено, що виходячи з потреб управління формування доходів, витрат та фінансових результатів здійснюється в системі рахунків (субрахунків) за порядком, наведеним в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, виходячи з вимог П(С)БО, інших нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку та управлінських потреб.

Другий розділ **«Особливості відображення фінансових результатів в обліку ТОВ «АГРО-К»»** присвячено вирішенню питань фінансових результатів в системі бухгалтерського обліку ТОВ «АГРО-К».

Досліджено, що для здійснення виробничо-господарської діяльності підприємство має достатній виробничий потенціал, використання якого дозволяє отримувати певні результати діяльності.

Забезпеченість підприємства основними й оборотними засобами виробництва й ефективність їх використання є важливими факторами від яких залежить результати господарської діяльності, зокрема якість, повнота й своєчасність виконання робіт, а отже, і обсяг їх реалізації, собівартість, фінансовий стан підприємства.

На основі даних фінансової звітності за 2016 - 2017 рр. проведено аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «АГРО-К». В цілому фінансовий стан підприємства на кінець звітного періоду можна назвати стійким, платоспроможним. Динаміка фінансових показників свідчить про сталий розвиток бізнесу товариства та його достатню конкурентоспроможність в сучасних ринкових умовах.

Економіко-математичну модель визначення фінансових результатів ТОВ «АГРО-К» побудовано за допомогою можливостей програми iThink у конфігурації «1С: Бухгалтерія для України», яка є найпоширенішим обліковим інструментом. У цій програмі використовується субkonto «Види діяльності», в розрізі якого ведеться аналітичний облік як на рахунку 79 «Фінансові результати», так і на всіх рахунках обліку доходів і витрат. Протягом місяця, в програмі безперервно реєструються господарські операції, які групуються по правилах бухгалтерського обліку по синтетичних рахунках і додатково в аналітичних розрізах.

Ознайомившись у процесі дослідження зі складовими прибутку (доходами та витратами) ТОВ «АГРО-К» створено модель впливу змін доходів та витрат на фінансові результати підприємства.

Модель впливу змін витрат та доходів на фінансові результати підприємства у програмі iThink наведена на рис.4.

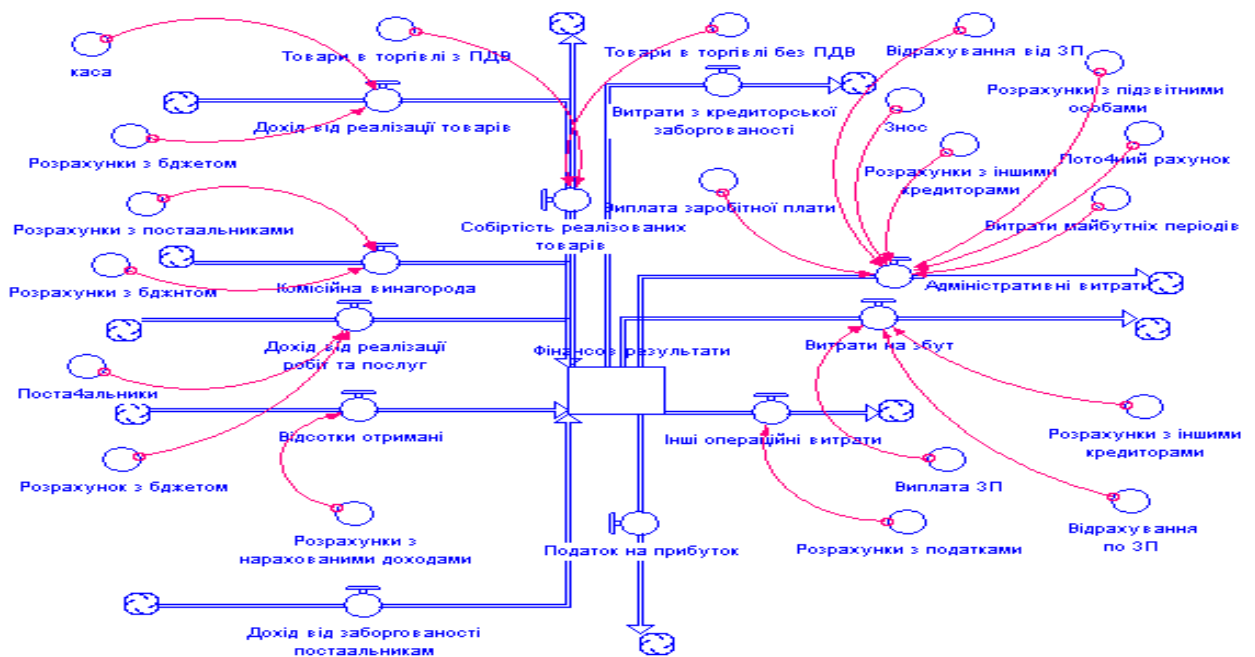


Рис. 4. Модель впливу змін витрат та доходів на фінансові результати

Доведено, що дана модель дуже зручна в використанні, не потребує додаткових розрахунків, дає можливість наочно і графічно аналізувати, планувати фінансово-господарську діяльність підприємства та своєчасно відобразити її в системі бухгалтерському обліку.

У третьому розділі «Аналіз та аудит фінансових результатів діяльності підприємства» проаналізовано фінансові результати діяльності підприємства. Рекомендовано напрямки поліпшення методичного забезпечення обліку та контролю фінансових результатів діяльності підприємства.

Проаналізовано, що функціонування підприємства незалежно від видів його діяльності і форм власності визначається його здатністю приносити достатній дохід і прибуток. Але діяльність підприємства може бути не тільки прибутковою, а й збитковою, і залежить від факторів внутрішнього і зовнішнього економічного середовища. Аналіз фінансових результатів характеризується системою абсолютних і відносних показників. Абсолютними показниками є прибуток або збиток, відносними показниками є значення рентабельності, яке характеризує відносний ступінь прибутковості вкладеного капіталу в цілому і за його структурою, здійснених витрат чи отриманого доходу.

Структурно-логічна схема методики аналізу фінансових результатів представлена на рис. 5.

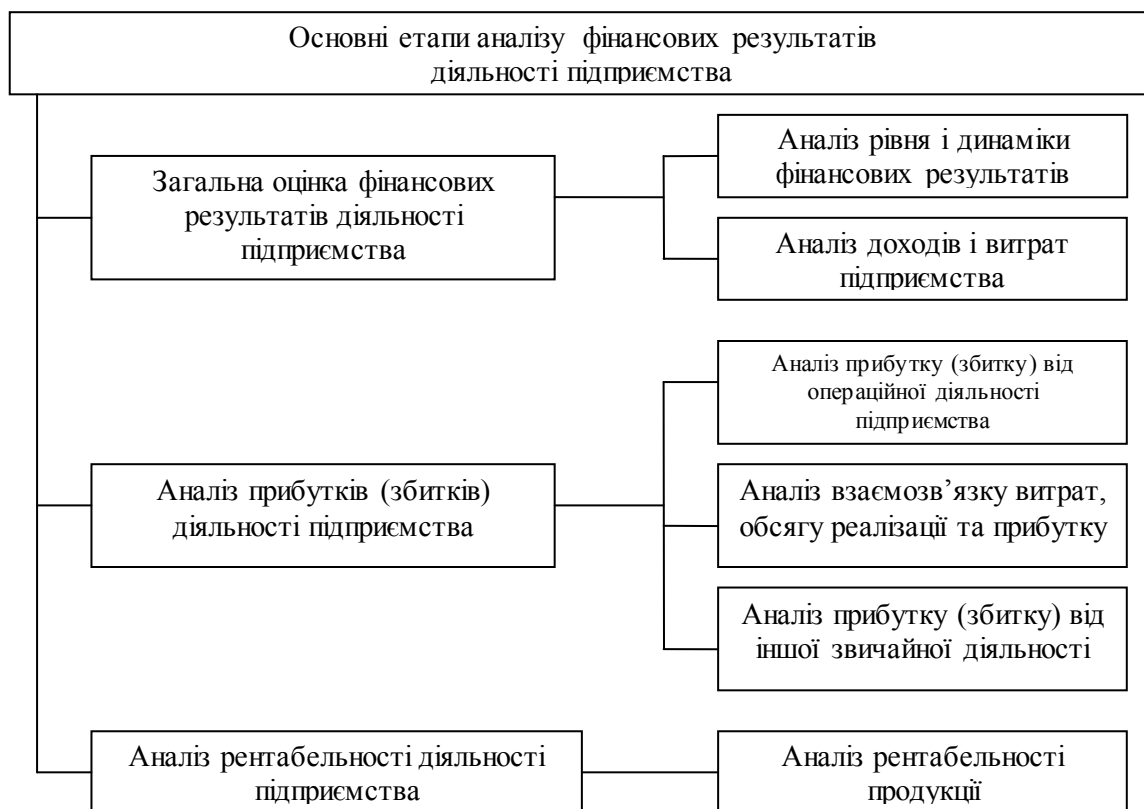


Рис. 5. Методика аналізу фінансових результатів за етапами

Користуючись вертикальним прийомом аналізу, проведено аналітичні розрахунки (Табл.1).

Таблиця 1

Структурні складові агрегованого показника прибутку

№ з/п	Стаття	Роки		
		2015	2016	2017
01	02	03	04	05
1.	Чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг, тис. грн.	609,6	47 353,0	130 688,1
	в % до 2015 року	1000	7 767,9	21 438,3
2.	Собівартість реалізації, тис. грн.	544,5	44 488,5	120 901,3
	в % до 2015 року	1000	8 170,5	22 204,1
4.	Інші операційні доходи, тис. грн.	-	755,0	10 659,6
	в % до 2015 року			
5.	Інші доходи, тис. грн.	-	-	-
	в % до 2015 року			
7.	Інші операційні витрати, тис. грн.	60,0	3 597,0	12 514,8
	в % до 2015 року	1000	5 995	20 858
12.	Інші витрати, тис. грн.	-	-	6 800,0
	в % до 2015 року			
13.	Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток), тис. грн.	5,1	22,5	1 131,6
	в % до 2015 року	1000	441,2	22 188,2
14.	Витрати з податку на прибуток, тис. грн.	0,9	4,1	203,7
15.	Чистий фінансовий результат, тис. грн.	4,2	18,4	927,9
	в % до 2015 року	1000	438,1	22 092,9

Горизонтальний аналіз динаміки одержаного підприємством прибутку в таблиці 3.1 показав, що прибуток збільшився в звітному році в порівнянні з 2015 роком на 22 092,9. Зростання прибутку в 2017 році відбулося за рахунок збільшення доходів від реалізації робіт, послуг на 130 078,5 тис. грн. (130 688,1 – 609,6), інших операційних доходів на 10 659,6 тис. грн.

Проте відмічається відповідне зростання витрат через збільшення доходів - собівартість реалізованих робіт, послуг збільшилася в звітному році в порівнянні з 2015 роком на 120 356,8 (120 901,3 - 544,5) тис. грн.; інші операційні витрати – на 12 454,8 (12 514,8 - 60,0) тис. грн.; інші витрати – на 6800 грн.

Остаточні висновки щодо зниження або збільшення фінансової стійкості товариства необхідно формулювати на основі аналізу тенденцій у зміні всіх наведених відносних показників, на основі яких можливо проаналізувати фінансову стійкість підприємства. Динаміка показників фінансової стійкості ТОВ «АГРО-К» наведена на табл. 2.

Таблиця 2

Динаміка показників фінансової стійкості ТОВ «АГРО-К»

№ з/п	Найменування показників	Розрахунок	Роки		
			2015	2016	2017
01	02	03	04	05	06
1	Коефіцієнт автономії (рекомендоване значення $\geq 0,5$)	[Власний капітал]/ [Валюта балансу]	0,7	0,003	0,01
2	Коефіцієнт фінансової залежності (рекомендоване значення ≥ 1)	[Валюта балансу]/ [Власний капітал]	1,4	336,4	210,4
3	Коефіцієнт фінансового ризику (рекомендоване значення ≤ 1)	[Позиковий капітал]/ [Власний капітал]	0,4	335,4	209,4
4	Коефіцієнт мобільності (рекомендоване значення 30 на 70%)	[Оборотні активи]/ [Необоротні активи]	0	4,48	44,9
5	Коефіцієнт маневреності власного капіталу (рекомендоване значення $\geq 0,1$)	[Власні оборотні кошти]/ [Власний капітал]	1,4	275,0	205,9
6	Коефіцієнт забезпеченості запасів власними оборотними коштами (рекомендоване значення ≥ 1)	[Власні оборотні кошти]/ [Запаси]	0	0	3,2
7	Коефіцієнт автономії джерел формування запасів (рекомендоване значення – збільшення)	[Власні оборотні кошти]/ [Основні джерела формування запасів]	4,2	0,8	1,1
8	Коефіцієнт кредиторської заборгованості (рекомендоване значення – зменшення)	[Кредиторська заборгованість]/ [Поточні зобов'язання]	0,9	1,0	0,9
9	Коефіцієнт співвідношення між дебіторською і кредиторською заборгованістю (рекомендоване значення =1)	[Дебіторська заборгованість]/ [Кредиторська заборгованість]	3,6	8,5	0,7

Дані табл. 2 свідчать, що у звітному році порівняно з попередніми роками, аналізоване підприємство стало більш фінансово стійким, що в цілому підтверджується позитивною динамікою коефіцієнтів маневреності власного капіталу та забезпеченості запасів власними оборотними коштами.

Доведено, що ступінь прибутковості підприємства визначається показником рентабельності. Рентабельність вимірюється системою відносних показників, що характеризують ефективність роботи підприємства в цілому, прибутковість різних напрямів діяльності, прибутковість окремих видів продукції. Аналіз показників рентабельності продажу наведено на табл. 3.

Таблиця 3

Аналіз показників рентабельності продажу

Показники	2016р, тис. грн.	2017р., тис. грн.	Відхилення, тис. грн. (+;-)
01	02	03	04
1. Чистий дохід (виручка) від реалізації	47 353,0	130 688,1	+83 335,1
2. Прибуток від основної операційної діяльності	2864,5	9786,8	+6922,3
3. Прибуток від операційної діяльності	-2842	-1855,2	+987,0
4. Прибуток від звичайної діяльності	-	-6800	-6800
5. Чистий прибуток	22,5	1 131,6	+1109,1
6. Рентабельність продажу від основної операційної діяльності $(\frac{m2}{m1} \times 100)$	6,04	7,49	+1,45
7. Рентабельність продажу від операційної діяльності $(\frac{n3}{n1} \times 100)$	- 6,0	-1,4	+7.4
8. Чиста рентабельність продажу $(\frac{n5}{n1} \times 100)$	0,05	0,87	+0,82

Визначено, що головним завданням підприємства для підвищення показнику рентабельності є проведення низки заходів з метою збільшення суми чистого доходу підприємства, а в сукупності з заходами контролю за витратам і суми прибутку від основної операційної діяльності. Суму чистого доходу підприємство можна збільшити шляхом оптимізації декількох показників: ефективного використання робочого часу та трудових ресурсів загалом, через нарощування активної частини основних виробничих фондів та зменшення змінних и постійних витрат на виробництво та реалізацію продукції (товарів, робіт, послуг).

Здійснено аналіз фінансових результатів, який дав можливість своєчасно виявити резерви зниження собівартості та в цілому витрат підприємства, що у свою чергу сприятиме збільшенню прибутку та зростанню ефективності діяльності підприємств. Внутрішній аудит як функція управління дає змогу вчасно виявити й усунути ті умови та чинники, які не сприяють ефективному веденню виробництва і досягненню

поставленої мети, скоригувати діяльність підприємства й окремих його складових, встановити, які саме служби і підрозділи підприємства, а також напрями його діяльності сприяють досягненню поставлених цілей і підвищенню результативності діяльності підприємства. Внутрішній аудит у сучасних умовах відіграє важливу роль у досягненні як стратегічних, так і оперативних цілей, спрямованих на підвищення конкурентоспроможності та ефективне управління підприємством. Аудит сприяє підприємству в досягненні поставлених цілей за допомогою використання послідовного та систематизованого підходу до оцінки та підвищення ефективності процесів контролю, управління ризиками, а також корпоративного управління.

Аудит фінансових результатів є не тільки однією з найважливіших процедур, але й найбільш трудомісткою, оскільки потребує багато зусиль та глибоких знань аудитора.

Для висловлення аудитором незалежної думки щодо фінансових результатів підприємства йому необхідно виконати ряд завдань (Рис. 6).

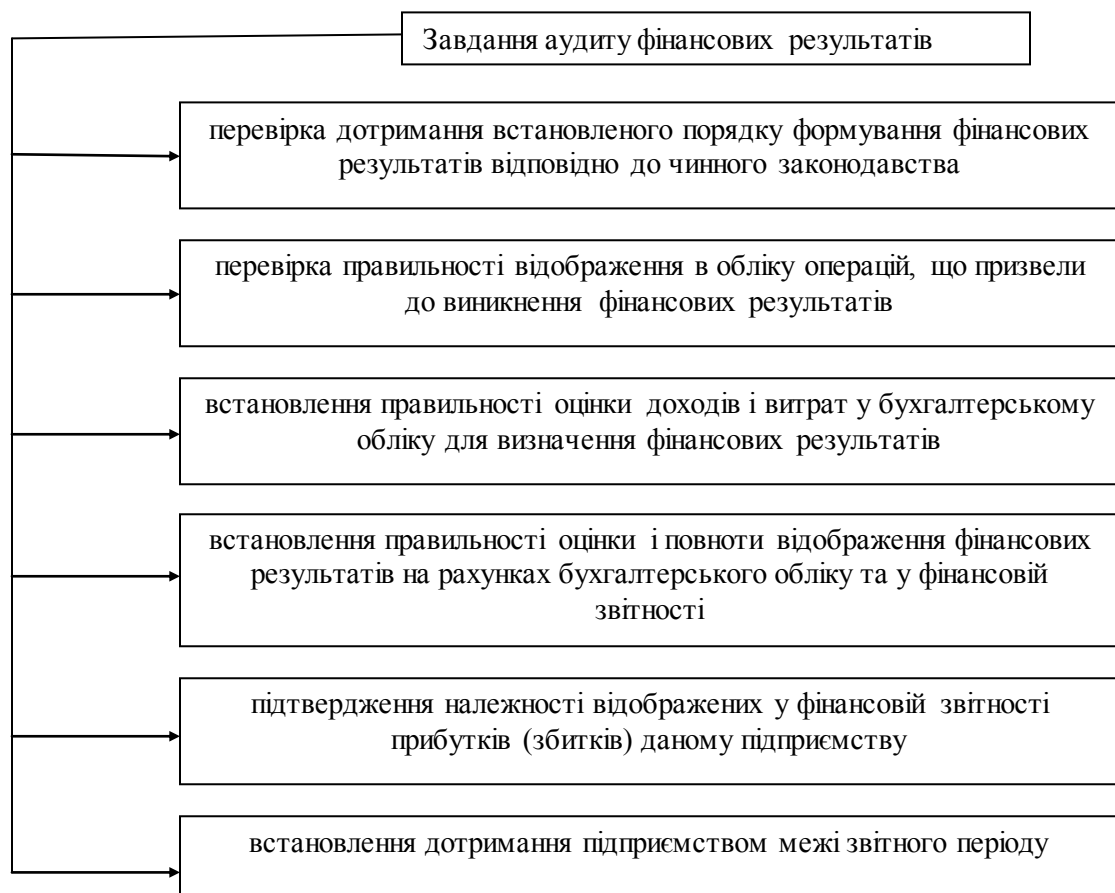


Рис. 6. Завдання аудиту фінансових результатів

Доведено, що аудит фінансових результатів виконує важливу роль у підтвердженні достовірності в усіх суттєвих аспектах та відповідності законодавству України інформації, що буде надана внутрішнім та зовнішнім користувачам для прийняття рішень. Формування фінансових результатів

може змінюватись залежно від цілей розвитку підприємства. Якщо підприємство загалом спрямоване на високі темпи розвитку, збільшення обсягу продажів, завоювання частки ринку, максимізацію прибутку то метою формування фінансових результатів є високі темпи їхнього зростання. Якщо підприємство стабілізує свою діяльність, задовольняючись мінімальним рівнем рентабельності або навіть збитковою діяльністю, то управління фінансовими результатами повинне бути сконцентроване на отримання такої суми, що забезпечує поточну платоспроможність.

Отже, фінансові результати – це прояв ефективності роботи суб'єкта підприємницької діяльності, який являє собою сукупність прибутку або збитку.

Висновки

Одержані результати свідчать про досягнення мети і виконання поставлених завдань дослідження й надають можливість сформулювати наступні висновки.

1. На основі опрацювання наукових джерел щодо розуміння економічної сутності поняття фінансових результатів діяльності підприємства обґрунтовано таке його узагальнене визначення: комплексна система формування, збору, аналітико-синтетичної обробки, накопичення та передачі обґрунтованої інформації, сформованої з використанням методів бухгалтерського обліку й економічного аналізу, для прийняття управлінських рішень, що сприяють успішному розвитку підприємств. Уточнення наведених понять розширює інформаційну базу фінансових результатів діяльності підприємства для прийняття виважених рішень.

2. Розглянуто теоретико-методичні основи бухгалтерського обліку фінансових результатів та їх складових – доходів та витрат. Розкрита нормативно-правова регламентація обліку, критерії визначення, визнання та оцінки доходів, витрат і фінансових результатів. Результати критичного огляду нормативного забезпечення обліку фінансових результатів свідчать про необхідність удосконалення нормативно-правової бази.

Досліджено організацію синтетичного та аналітичного обліку фінансових результатів товариства. 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.

3. Проведено аналіз фінансових результатів за 2015–2017рр., який дозволив:

- дати оцінку темпів зростання прибутку як в цілому по підприємству за певний період, так і за кожною його складовою;

- вивчити вплив суб'єктивних і об'єктивних факторів на зміну прибутку та визначити рівень їх впливу;

- виявити резерви збільшення прибутку.

Встановлено, що у звітному періоді чистий прибуток склав 927,9 тис. грн.,

що значно більше ніж у попередніх роках. Зростання прибутку в 2017 році відбулося за рахунок збільшення доходів від реалізації робіт, послуг на 130 078,5 тис. грн. (130 688,1 - 609,6), інших операційних доходів на 10 659,6 тис. грн. Проте відмічається відповідне зростання витрат через збільшення доходів - собівартість реалізованих робіт, послуг збільшилася в звітному році в порівнянні з 2015 роком на 120 356,8 тис. грн.; інші операційні витрати – на 12 454,8 тис. грн.; інші витрати – на 6800 грн. З цього приводу підприємству пропонується проаналізувати склад інших операційних витрат та інших витрат з метою їх мінімізації, що дозволить збільшити у подальшому суму прибутку. Аналіз динаміки показників фінансової стійкості ТОВ «АГРО-К» показав зміцнення фінансової стійкості товариства, що є привабливим явищем для залучення інвестицій.

4. Розкрито теоретичні аспекти внутрішнього аудиту – мета, функціональні завдання, етапи його проведення та нормативна регламентація. Зазначено, що внутрішній аудит є передумовою ефективності системи управління підприємства. Досліджено методичні положення внутрішнього аудиту фінансових результатів.

5. Окреслено проблемні аспекти розвитку внутрішнього аудиту, до яких слід віднести: недостатнє нормативне та методологічне забезпечення, відсутність внутрішніх розробок щодо організації та методики внутрішнього аудиту на підприємстві. На підставі результатів дослідження визначено основні шляхи вдосконалення внутрішнього аудиту, зокрема:

- розроблення та вдосконалення нормативно-правового регулювання аудиту;
- формування організаційної структури служб внутрішнього аудиту;
- розроблення організаційно-технологічних схем та процедур проведення внутрішнього аудиту;
- вдосконалення методології проведення внутрішнього аудиту;
- здійснення професійної підготовки фахівців із внутрішнього аудиту тощо.

Доведено, що наявність ефективного внутрішнього аудиту є невід'ємною складовою успішного розвитку суб'єкта господарювання.

6. Розроблено рекомендації щодо поліпшення обліку, аналізу та аудиту на підприємстві, впровадження результатів дослідження у практику господарської діяльності ТОВ «АГРО-К» дозволить керівництву покращити стан обліку та контролю фінансових результатів, що в подальшому буде сприяти ефективнішому економічному прогнозуванню та прийняттю обґрунтованих управлінських рішень з метою одержання більш високих фінансових результатів діяльності підприємства.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ МАГІСТЕРСЬКОЇ РОБОТИ

У наукових фахових виданнях:

1. Баргоновська О.О. Порівняльний аналіз внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту / О.О. Баргоновська // Молодіжний науковий журнал. –

[науковий журнал] . – Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. – Випуск 19(63). – С.11 – 15.

2. Баргоновська О.О. Методичні й організаційні аспекти функціонування системи внутрішньогосподарського контролю / О.О. Баргоновська // Молодіжний науковий журнал. – [науковий журнал] . – Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2018. – Випуск 30(74). – С.10 – 14.

АНОТАЦІЯ

Баргоновська О.О. Облік, аналіз та аудит фінансових результатів діяльності підприємства. – Рукопис.

Магістерська робота на здобуття ступеня вищої освіти магістр, галузі знань 07 «Управління та адміністрування», спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування». Кафедра обліку і аудиту. – Миколаїв, 2019.

Магістерська робота присвячена науковому обґрунтуванню теоретичних положень і розробці практичних рекомендацій з удосконалення обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів діяльності підприємства.

Діяльність будь-якого підприємства направлена на отримання прибутку, тобто максимального фінансового результату, що вимагає ведення достовірного обліку доходів і витрат, точного визначення фінансових результатів, відображення достовірної і повної інформації в фінансовій звітності, здійснення внутрішнього контролю та прийняття ефективних управлінських рішень.

Прибуток є метою, заради якої повинно працювати підприємство. У величині фінансових результатів безпосередньо віддзеркалюються всі аспекти діяльності господарюючого суб'єкта: технологія і організація виробництва, система внутрішнього та зовнішнього управління, особливості діяльності, які визначають якість та обсяг виготовленого продукту, рівень собівартості, стан продуктивності праці тощо. Сукупність цих факторів визначають ефективність виробництва і перетворюють прибуток на основу рушійну силу ринкового механізму господарювання та основне джерело економічного і соціального розвитку підприємства та держави в цілому.

Тому виникає потреба в дослідженні методичного забезпечення обліку фінансових результатів підприємства, у формуванні дієвої облікової політики щодо відображення доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства. Необхідність в удосконаленні обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства, в покращенні аналітичної та контрольної роботи з метою прийняття ефективних управлінських рішень підтвердило актуальність дослідження у даному напрямку та визначило теми магістерської роботи.

Ключові слова: облік, аналіз, аудит, фінансові результати, діяльність підприємства, аналітика, прибуток, збиток, звітність, показники, управлінські рішення.

ABSTRACT

Barhanovska O.O. Accounting, analysis and audit of financial results of the enterprise. - Manuscript.

Master's work on obtaining a higher education master's degree in the field of knowledge 07 "Management and administration", specialty 071 "Accounting and taxation" for the educational and professional program "Accounting and taxation". Department of Accounting and Audit. - Mykolayiv, 2019.

Master's work is devoted to scientific substantiation of theoretical positions and development of practical recommendations for improvement of accounting, analysis and audit of financial results of the enterprise's activity.

The activities of any enterprise are aimed at profit, that is, the maximum financial result, which requires a reliable accounting of income and expenditure, accurate determination of financial results, the display of true and complete information in the financial statements, the implementation of internal control and the adoption of effective management decisions.

Profit is the goal for which the company should work. The size of the financial results directly reflects all aspects of the business entity: technology and organization of production, the system of internal and external management, the features of activity that determine the quality and volume of the product manufactured, the level of cost, the state of productivity of labor, etc. The combination of these factors determines the efficiency of production and makes profit based on the driving force of the market economy mechanism and the main source of economic and social development of the enterprise and the state as a whole.

Therefore, there is a need for a methodological study of the accounting of financial results of the enterprise, in the formation of an effective accounting policy to reflect the revenue, costs and financial performance of the enterprise. The need to improve the accounting of income, expenses and financial results of the enterprise, in improving the analytical and control work in order to make effective management decisions confirmed the relevance of the study in this direction and identified the theme of the master's work.

Key words: accounting, analysis, audit, financial results, company activity, analytics, profit, loss, reporting, indicators, management decisions.