

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ

ТРУТЕНЬ АРТЕМ АНАТОЛІЙОВИЧ

**«ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗ ТА АУДИТ ФІНАНСОВИХ
РЕЗУЛЬТАТІВ, РОЗПОДІЛУ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ»
(на матеріалах ТОВ «Ліки України»)**

Спеціальність 071 – «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

АВТОРЕФЕРАТ

на здобуття освітнього рівня «магістр»

Чернігів – ЧНТУ
2020

Дипломною роботою є рукопис

Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту обліково-економічного факультету Чернігівського національного технологічного університету Міністерства освіти і науки України

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент
Онищенко Віктор Петрович,
Чернігівський національний
технологічний університет

Рецензент:

директор ТОВ «Ліки України»
Назаренко Ігор Володимирович

Захист відбудеться 20 травня 2020 р. о 12.00 год. на засіданні державної екзаменаційної комісії у Чернігівському національному технологічному університеті

**Завідувач кафедри
Бухгалтерського обліку,
оподаткування та аудиту,
к. ф.-м. наук, доцент**

Юрченко Марина Євгенівна

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Успішне функціонування будь-якого підприємства можливе лише за умови досягнення певних фінансових результатів, показниками яких є прибуток і рентабельність. Прибуток і рентабельність характеризують відповідно абсолютну і відносну ефективності діяльності підприємства.

Основною метою діяльності підприємства в умовах глобальних економічних перетворень є одержання максимального прибутку за мінімальних витрат.

Отриманий підприємством прибуток є результатом кругообігу засобів, вкладених у підприємство, і належить до власних фінансових ресурсів підприємства. Але отриманий прибуток не залишається повністю в розпорядженні підприємства, його значна частина у вигляді податку вилучається державою до бюджету. Таким чином виникають фінансові відносини між підприємством і державою з приводу розподілу прибутку. Прибуток, що залишається в розпорядженні підприємства, розподіляється на його розсуд. Оскільки цей прибуток є багаточільовим джерелом фінансування потреб підприємства, він використовується ним на накопичення та споживання, тобто на створення резервів, виробничий розвиток, на соціальні потреби, на матеріальне стимулювання працівників підприємства тощо.

Зміни, що відбуваються у господарському механізмі роблять актуальною проблему підвищення ефективності діяльності суб'єктів господарювання, а отже зростає роль контрольно-аналітичних функцій обліку, значення різних видів аналізу відповідних показників господарської діяльності, і, насамперед, результату фінансово-господарської діяльності.

Дослідженням питань щодо порядку формування, аналізу та аудиту прибутку та рентабельності займалось багато як вітчизняних, так і зарубіжних економістів, зокрема, Л. І. Абалкин, Г. І. Андреева, Л. Д. Білик, І. О. Бланк, М. А. Болюх, Ф. Ф. Бутинець, Ю. А. Верига, М. О. Виноградова, Г. Л. Вознюк

С. Ф. Голов, В. П. Завгородній, С. В. Івахненко, Н. М. Малюга, Є. В. Мних, В. О. Озеран, В. В. Сопко, Б. Коласс, Я. В. Соколов, О. О. Терещенко та інші.

Проте проблема підвищення ефективності діяльності за допомогою обліково-аналітичного забезпечення залишається відкритою і нині.

Отже, актуальність теми полягає в тому, що прибуток завжди залишається найважливішим чинником стимулювання виробничої і підприємницької діяльності та створює фінансову основу для її розширення. Прибуток є найважливішим узагальненим показником у системі оцінювальних показників ефективності виробничої, комерційної, фінансової діяльності.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами.

Кваліфікаційну роботу виконано у рамках освітньо-наукових планів кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Чернігівського національного технологічного університету на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня «магістр» зі спеціальності «облік і оподаткування».

Мета випускної кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку, аудиту і аналізу фінансових результатів, розподілу та використання прибутку, а також визначенні і обґрунтуванні ефективних шляхів щодо їх удосконалення.

Для досягнення поставленої мети в даній роботі сформульовані та будуть вирішені наступні **завдання**:

- дослідити фінансовий результат як обліково-економічну категорію, механізм формування, порядок розподілу та використання прибутку;
- проаналізувати нормативно-правове та інформаційне забезпечення обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів, розподілу та використання прибутку підприємства;
- надати аналіз тенденцій та напрямів розвитку фармацевтичної галузі та фінансово-економічну характеристику діяльності ТОВ «Ліки України»;
- розглянути організацію обліку фінансових результатів, розподілу та використання прибутку підприємства;

- провести аналіз фінансових результатів діяльності ТОВ «Ліки України»;
- розглянути аудит фінансових результатів діяльності підприємства, розподілу та використання його прибутку;
- дослідити порядок формування інформації про фінансові результати у звітності підприємств;
- надати пропозиції щодо удосконалення обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів підприємств.

З усього діапазону зазначених завдань бачимо, що основною задачею обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів, є оцінка діяльності підприємства з точки зору максимізації прибутку і виявлення резервів його зростання в поточному періоді та в перспективі.

Об'єктом дослідження є організація і методика обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів, розподілу та використання прибутку на підприємстві.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних і практичних засад обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів підприємства, розподілу та використання прибутку.

Суб'єктом дослідження є Товариство з обмеженою відповідальністю «Ліки України» (далі – ТОВ «Ліки України»).

Методи дослідження. Методологічною основою дослідження є наукові методи, що ґрунтуються на діалектичному пізнанні та об'єктивних законах економіки. Метод дослідження включає такі прийоми: прийом порівняння при зіставленні прибутку поточного та попереднього періодів, прийом середніх величин; прийом аналізу і синтезу, перехід від аналізу фактів до синтезу здійснюється за допомогою індукції та дедукції; прийом детермінованого аналізу, прийоми елімінування; графічне зображення даних. Теоретичною основою роботи є фундаментальні положення теорії фінансів, бухгалтерського обліку та аудиту, праці вітчизняних та зарубіжних учених з даної проблеми.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі акти України, нормативні документи, роботи провідних вчених-економістів, статті вітчизняних вчених у періодичних виданнях із питань обліку та аудиту, дані з мережі Інтернет, матеріали науково-практичних конференцій, а також власні дослідження з виконанням в процесі дослідження даних бухгалтерського обліку, фінансової ТОВ «Ліки України» за період 2016 – 2018 років

Наукова новизна одержаних результатів полягає у комплексному дослідженні та обґрунтуванні теоретико-методичних та практичних підходів до організації бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів підприємства. Основні наукові результати роботи, які характеризують наукову новизну, полягають у наступному:

- дослідження теоретичних положень щодо формулювання визначення фінансових результатів та їх класифікації;
- удосконалення контрольних процедур щодо формування фінансових результатів в умовах нестабільного зовнішнього середовища;
- у подальшому розвитку використання показників рентабельності для оцінки економічного потенціалу діяльності підприємства.

Практичне значення роботи полягає у можливості застосування викладених результатів дослідження у процесі формування подальшої стратегії напрямку розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та контролю фінансових результатів в системі управління ТОВ «Ліки України».

Апробація результатів дослідження. Основні наукові положення випускної кваліфікаційної роботи і практичні результати дослідження розглядалися та обговорювалися на науково-практичних конференціях.

Структура роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Загальний обсяг роботи складає 82 сторінки комп'ютерного тексту. Робота містить 30 таблиць, 13 рисунків. Список використаних джерел включає 85 найменувань.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

У **вступі** обґрунтовано актуальність теми випускної кваліфікаційної роботи, визначено мету та завдання, предмет, об'єкт та суб'єкт дослідження, методи та інформаційну базу дослідження, відображено наукову новизну одержаних результатів, їх практичне значення, а також подано структуру роботи.

У **першому розділі** розкрито економічну сутність прибутку, досліджено еволюцію економічної думки щодо поняття прибутку та джерел його формування в історичному аспекті та на сучасному етапі розвитку ринкових відносин; критично оцінено роль різних шкіл у становленні системи бухгалтерського обліку в цілому та обліку фінансових результатів зокрема, визначено значення фінансових результатів як важливого об'єкта обліку та аудиту, розглянуто класифікацію фінансових результатів.

Розглянуто фінансові результати з двох сторін: як економічну категорію і як методику визначення результату діяльності конкретного суб'єкту підприємницької діяльності:

- 1) як економічна категорія фінансовим результатом діяльності є додана вартість, створена працею робітників;
- 2) для окремих суб'єктів господарської діяльності фінансовими результатами можуть бути: прибуток – перевищення доходів над витратами, або збиток – перевищення витрат над доходами.

Розуміння сутності поняття «фінансовий результат» – одна з головних передумов формування відповідних напрямків його обліку, аналізу та можливості здійснення своєчасного управлінського впливу на окремі його складові заради підвищення ефективності діяльності підприємств.

Визначення сутності поняття «фінансові результати» різними науковцями відображена в табл.1.

Таблиця 1

**Визначення терміну «фінансові результати»
різними науковцями**

Автор	Сутність поняття «фінансові результати»
Бутинець Ф. Ф.	Прибуток або збиток організації. Співставлення доходів та витрат підприємства відображених у звіті
Загородній А. Г., Вознюк Г. Л.	Різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час. Приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному період
Мочерний А. Д.	Грошова форма підсумків господарської діяльності організації або її підрозділів, виражена в прибутках або збитках
Опарін В. М	Перевищення доходів над витратами становить прибуток, зворотнє явище характеризує збиток. Зіставлення регламентованих податковим законодавством доходів і витрат
Пушкар М. С.	Прибуток або збиток, отриманий в результаті господарської діяльності
Ткаченко Н. М.	Доходи діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності
Чебанова М. С., Василенко С. С.	Прибуток або збиток, одержаний від діяльності підприємства
Худолій Л. М.	Зіставлення доходів і витрат, регламентованих податковим законодавством

Досить значна частина науковців ототожнюють поняття «фінансовий результат» із категоріями «прибуток», як додатній (позитивний) фінансовий результат, та «збиток» – як від’ємний (негативний) фінансовий результат.

В українському законодавстві поняття «фінансові результати» взагалі замінено категорією «прибуток», яка трактується наступним чином (табл. 2).

Таблиця 2

Характеристика поняття «прибуток» у законодавстві України

Законодавчо-нормативний документ	Сутність категорії «прибуток»
НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Прибуток - сума, на яку доходи перевищують пов’язані з ними витрати
Податковий кодекс України (ст. 134)	Прибуток визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду
Господарський кодекс України (ст. 142)	Прибуток (доход) суб’єкта господарювання є показником фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб’єкта господарювання за певний період на суму валових витрат та суму амортизаційних відрахувань

Розглянуто два принципові підходи до розрахунку фінансових результатів (метод порівняння доходів і витрат та метод порівняння капіталу). Відмінності у визначенні сутності прибутку дозволяють зробити висновок, які складові включати (або не включати) в прибуток, щоб на їхній основі можна було вимірити кінцевий результат діяльності підприємства.

В Україні відношення до категорії прибутку не завжди було однозначним. Реформування економічного механізму у напрямку створення економіки ринкового типу призвело до зміни відношення щодо показників прибутку на користь зростання його ролі в господарському механізмі. Ринкові відносини сприяють розвитку господарської діяльності і підвищенню її ефективності. Використання показника прибутку в якості оціночного дозволяє встановити пряму залежність між розміром отриманого ефекту і стимулюванням.

Роль, яку виконує прибуток, є багатогранною і характеризується різноманітністю видів, в яких він виступає (рис.1).

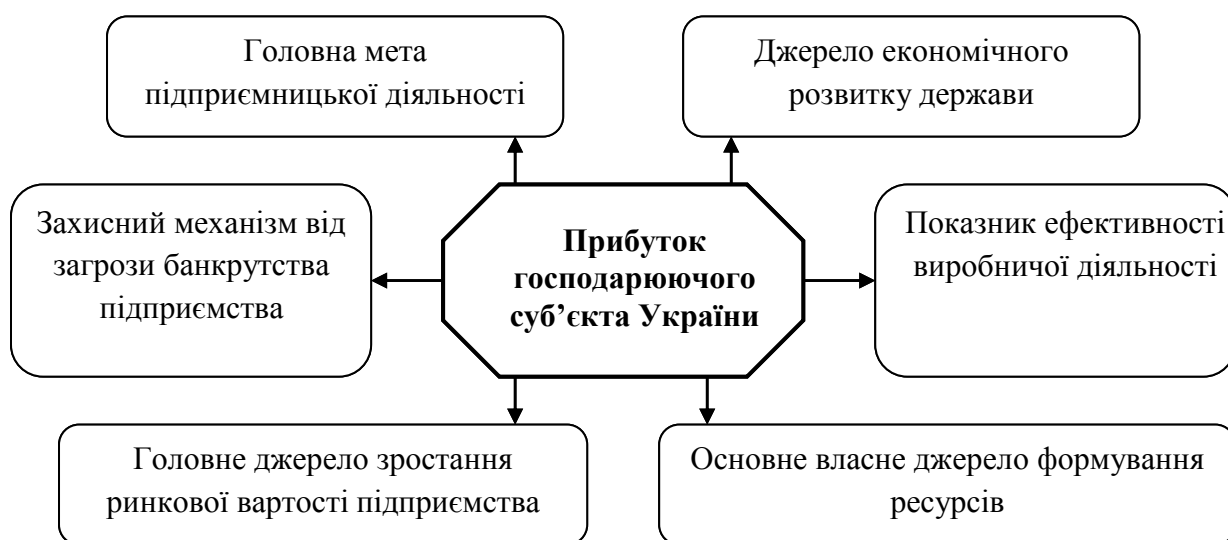


Рис. 1. Роль і значення прибутку підприємства в умовах ринкової економіки

Таким чином, категорії «фінансові результати» приділялось і приділяється багато уваги. Незалежно від відмінностей в поясненні джерел виникнення прибутку усі розглянуті в роботі теорії мають за мету максимізацію прибутку, який розглядається як рушійна сила в умовах ринкової економіки.

Отже, дослідження теоретичних та практичних аспектів формування фінансових результатів підприємства дає змогу визначити, що проблема їх походження була і залишається на сьогодні неповністю вирішеною. Це є наслідком того, що розуміння сутності прибутку повністю залежить від мети, яку ставить перед собою зацікавлена особа

У **другому розділі** досліджено методику та організацію бухгалтерського обліку, аналіз та аудит фінансових результатів: наведено загальну характеристику фармацевтичної галузі України та фінансово-економічну характеристику діяльності ТОВ «Ліки України»; розглянуто організацію бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності підприємства, розподілу та використання його прибутку; проведено аналіз фінансових результатів діяльності ТОВ «Ліки України»; розглянуто методику аудит фінансових результатів.

Фармацевтичний ринок України є важливою часткою національного ринку, визначає оборонну та національну безпеку держави, а також є дуже розвиненим та наукоємним комплексом.

Виявлено, що ринок лікарських засобів займає позицію найперспективнішого та найдинамічнішого економічного ринку, розглянуто та систематизовано історію його розвитку. Одним із господарюючих суб'єктів цього ринку є ТОВ «Ліки України» – найбільша аптечна мережа в Чернігівській області, яка представлена в усіх районах області; виробник лікарських засобів в умовах аптеки.

Розглянуто організацію бухгалтерського обліку на підприємстві, надано фінансово-економічну характеристику діяльності ТОВ «Ліки України», проведено горизонтальний і вертикальний аналіз фінансової звітності.

Графічно на рис. 2 зображено динаміку складових майна ТОВ «Ліки України» за 2016-2018 роки.

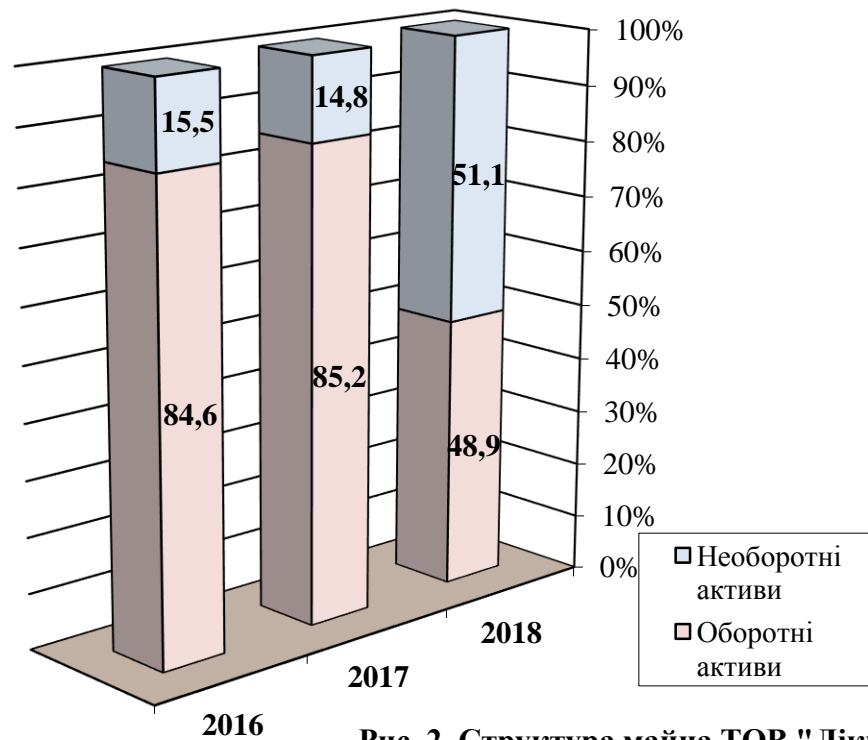


Рис. 2. Структура майна ТОВ "Ліки України" за 2016-2018 рр.

За допомогою діаграми можна візуально побачити суттєву зміну структури майна ТОВ «Ліки України» за 2016-2018 роки.

У 2018 році були проведені будівництво та реконструкція будівель аптечних закладів, було придбане нове обладнання. Технологічне переоснащення аптечної мережі, звичайно, є позитивним явищем, оскільки це дозволило покращити організацію торгівлі, розширити сферу послуг.

Щодо структури джерел формування майна, то можна відзначити: якщо у 2016 році більшу частку у валюті балансу займав позиковий капітал – 58,2 %, то станом на кінець 2018 року перевага стала на боці власного капіталу – 66,5 %. Отже, співвідношення власного та позикового капіталу має тенденцію в бік зростання власного капіталу, що оцінюється позитивно.

Графічно динаміку складових джерел майна ТОВ «Ліки України» за 2016-2018 роки зображено на рис. 3.

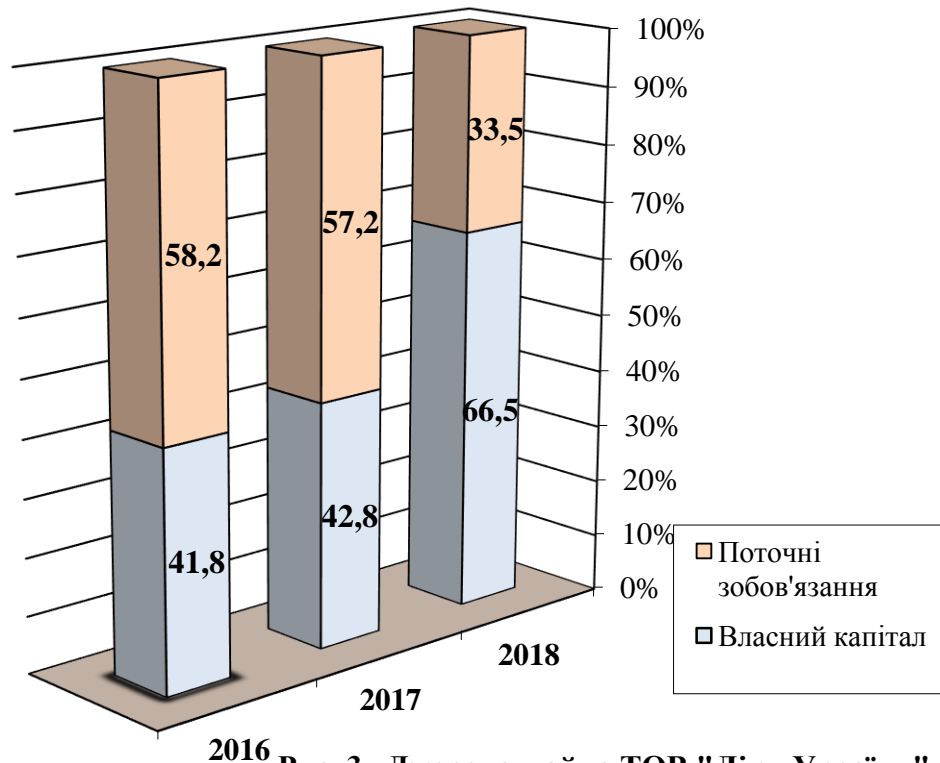


Рис. 3. Джерела майна ТОВ "Ліки України" за 2016-2018 рр.

Діаграми наочно демонструє суттєву зміну структури джерел майна ТОВ «Ліки України» за 2016-2018 роки. Але навіть порівняння частки оборотних активів із зобов'язаннями підтверджує позитивний фінансовий стан підприємства.

Управління підприємством вимагає систематичної інформації про операційну, фінансову та інвестиційну діяльність та пов'язаних з такою діяльністю витрат, доходів і результатів. Саме тому, реформування бухгалтерського обліку, орієнтоване на ринкові перетворення, обумовлює потребу перегляду методики та організації формування фінансових результатів господарюючих суб'єктів.

Аналіз фінансово-економічних результатів діяльності підприємства є необхідною умовою ефективного управління доходами і витратами з метою збільшення прибутку та підвищення рентабельності. Проведено аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства.

Формування фінансових результатів ТОВ «Ліки України» за період 2016-2018 років наведено в табл.3.

Таблиця 3

**Динаміка фінансових результати ТОВ «Ліки України»
за 2016-2018 рр.**

Найменування показника, одиниці вимірювання	Ретроспективний період, роки			Ланцюгові абсолютні прирости (+,-)		Ланцюгові темпи зростання %	
	2016	2017	2018	2017 / 2016	2018 / 2017	2017 /2016	2018 / 2017
Собівартість реалізованої товарів, послуг, тис. грн	355674	399025	440219	+43351	+41194	112,2	110,3
Чистий дохід від реалізації товарів, послуг, тис. грн	418468	466691	517922	+48223	+51231	111,5	111,0
Валовий прибуток, тис. грн	62794	67666	77703	+4872	+10037	107,8	114,8
Інші операційні доходи, тис. грн	5674	6823	10503	+1149	+3680	120,3	153,9
Адміністративні витрати, тис. грн	4920	6037	7862	+1117	+1825	122,7	130,2
Витрати на збут, тис. грн	53584	59685	73704	+6101	+14019	111,4	123,5
Інші операційні витрати, тис. грн	1418	1052	1109	-366	+57	74,2	105,4
Прибуток (+);від операційної діяльності, тис. грн.	8546	7715	5531	-831	-2184	90,3	71,7
Інші доходи, тис. грн	1	1	2	-	+1	100,0	200,0
Фінансові витрат, тис. грн	5	-	9	-5	+9	-	-
Інші витрати, тис. грн	121	11	32	-110	+21	9,1	290,9
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн	8421	7705	5492	-716	-2213	91,5	71,3
Податок на прибуток, тис. грн	1708	1463	1068	-245	-395	85,7	73,0
Чистий прибуток, тис. грн.	6713	6242	4424	-471	-1818	93,0	70,9

Аналіз та аудит фінансових результатів сприяє виявленню недоліків, попередженню банкрутства, визначенню перспектив розвитку виробництва в умовах жорсткої конкурентної боротьби.

У **третьому розділі** окреслюються шляхи удосконалення обліку та аудиту фінансових результатів ТОВ «Ліки України»: фінансово-економічний стан та шляхи його покращення; заходи щодо Удосконалення обліку та аудиту фінансових результатів.

З метою покращення та підвищення ефективності обліку фінансових результатів доцільним вважаємо:

1) закріпити на законодавчому рівні сутність такого поняття, як «фінансові результати», уточнити перелік показників, які характеризують фінансові результати підприємства;

2) розширити перелік класифікаційних ознак, які дозволять в майбутньому розробити систему та механізми управління окремими складовими фінансових результатів з метою управління рівнем фінансових результатів у довгостроковій та короткостроковій перспективі.

Розрахунки показали збільшення всіх коефіцієнтів ліквідності по ТОВ «Ліки України», що свідчить про підвищення його платоспроможності.

Удосконалення фінансового стану підприємства можливе за рахунок збільшення вхідних та зменшення вихідних грошових потоків:

1) підвищення розмірів вхідних грошових потоків можливе за рахунок:

- збільшення виручки від реалізації;
- продажу частини основних засобів;
- рефінансування дебіторської заборгованості.

2) скорочення вихідних грошових потоків можливе за рахунок:

- зниження витрат, які відносяться на собівартість реалізації;
- зниження витрат, які покривають за рахунок прибутку».

Найпершим заходом покращення фінансового стану наведено збільшення виручки від реалізації.

В свою чергу виручка від реалізації залежить від таких факторів, як:

- обсяги реалізації продукції, товарів, послуг;
- ціна одиниці продукції, товарів, послуг, що реалізується.

Підсумовуючи усі проведені розрахунки, аналізуючи усі чинники та шляхи удосконалення фінансового стану ТОВ «Ліки України», як висновок можна об'єднати усі заходи в наступній табл. 4.

Таблиця 4

Заходи з покращення фінансово-економічного стану, оптимізації витрат та загального підвищення ефективності діяльності ТОВ «Ліки України»

Заходи	Шляхи вирішення	Очікуваний результат
Маркетингові заходи щодо просування товарів на ринок (регіональний та український)	1 Збільшення реклами та просування існуючого асортименту товарів і послуг з метою підвищення конкурентних позицій на ринку регіону та збирання дистанційних заломлень по ринку України. 2. Подальший аналіз асортименту, його розширення, впровадження оригінальних новинок поліграфічних послуг та їх реклама. 3. Постійний аналіз ринку та ефективності окремих асортиментних груп. Нарощення надання більш економічно ефективних послуг.	1. Збільшення виручки від реалізації, розширення обсягів діяльності. 2. Збільшення валового прибутку. 3. Підвищення упізнаваності бренду та іміджу підприємства.
Економне та ефективне витрачення коштів	1. Постійне складання та виконання бюджетів підприємства. 2. Аналіз ефективності рекламних заходів.	Контроль та зменшення понаднормових витрат, уникнення зайвих витрат.
Підвищення ефективності фінансового та загального менеджменту	1. Аналіз ефективності використання чистого прибутку у напрямі: розвиток (маркетингові заходи, освоєння нових продуктів); капітальні інвестиції (оновлення обладнання). 2. Контроль продуктивності праці, впровадження ефективних мотиваційних програм, нарощувати оплату праці в залежності від фінансового результату діяльності підприємства за минулий звітний період.	1. Збільшення чистого прибутку та загальної рентабельності господарської діяльності. 2. Підвищення ліквідності балансу та величини робочого капіталу.
Робота з проблемною дебіторською заборгованістю та уникнення її появи	1 Аналіз платоспроможності покупців, особливо тих, яким товари та послуги надаються на основі післяплати. 2. Введення практики часткової або повної попередньої оплати за товари та послуги. 3. Слідкування за діловою репутацією покупців. 4. Вжиття своєчасних судових заходів або продаж дебіторської заборгованості.	1. Збільшення надходжень грошових коштів. 2. Зменшення збитків внаслідок списання безнадійної заборгованості. 3. Збільшення чистого прибутку та загальної рентабельності.

ВИСНОВКИ

Одним з найголовніших показників, що характеризує ефективність фінансової діяльності підприємства є фінансовий результат: прибуток або збиток.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові результати визначають НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО 16 «Витрати».

В роботі була зроблена спроба привернути увагу до існуючих проблем в порядку визнання, визначення та методах обліку фінансових результатів, та до організації обліку на підприємстві взагалі.

Кожне підприємство намагається одержати максимальний прибуток при мінімальних витратах, а оскільки це основний результативний показник, то слід виявити його залежність від різноманітних чинників.

Інформація про фінансовий результат відображається у фінансових звітах підприємства та є загальнодоступною інформацією для визначення рівня ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства та є головним джерелом інформації для потенційних партнерів.

Ефективність роботи підприємства значною мірою залежить від якості управлінських рішень, це стосується і використання одержаного прибутку. Приймаючи такі рішення, необхідно всебічно аналізувати та визначати пріоритетні напрямки вкладень фінансових ресурсів, виходячи з фінансового стану, соціального розвитку колективу, прибуткового розміщення коштів на ринку цінних паперів та потреб власників.

Виходячи з викладеного в роботі, можна зробити наступні висновки щодо роботи ТОВ «Ліки України»:

1. Прибуток підприємства виступає основним критерієм ефективності роботи та є одним з основних джерел фінансування розвитку підприємства.
2. Отриманий загальний прибуток використовується, в першу чергу, на сплату до бюджету податків, насамперед - податку на прибуток. Витрати

зі сплати податку на прибуток значно скоротилися: на 245 тис. грн або на 24,3 % та в 2017 році, та на 395 тис. грн або на 27,0 % у 2018 році.

3. Прибуток, що залишається після сплати податків, надходить у повне розпорядження підприємства. Чистий прибуток ТОВ «Ліки України» зменшився з 6713 тис. грн у 2016 році до 4424 тис. грн у 2018 році. Це відбувається в першу чергу через те, що надзвичайно високими темпами зростають адміністративні та збутові витрати, при чому темпи зростання з кожним роком стають вищими та перевищують темпи зростання чистого доходу. Основними напрямками використання чистого прибутку є виробничо-технічний розвиток підприємства, соціальний розвиток, виплата дивідендів.

4. Аналіз фінансових результатів підприємства та джерел їх формування засвідчив, що основним джерелом формування чистого прибутку підприємства є операційна діяльність підприємства, тобто реалізація товарів, продукції та послуг.

Фінансовий результат діяльності підприємства характеризує його економічну ефективність. Розрахунки показали збільшення всіх коефіцієнтів ліквідності по ТОВ «Ліки України», що свідчить про підвищення його платоспроможності. Фінансовий стан підприємства вважається стійким за наявності таких умов: власні кошти є в обсязі, не меншому від їх потреби; достатньою є сума власних коштів в оплаті товарів та послуг; прискорюється оборотність обігових коштів; безперебійно і своєчасно здійснюються розрахунки з банками, бюджетом, постачальниками та кредиторами.

Управління фінансовими результатами діяльності підприємства здійснюється за етапами, які характеризують формування та розподіл його прибутку.

Отже, для забезпечення безперервного функціонування підприємства як суб'єкта господарювання необхідним є надання відповідної уваги ефективній виробничій діяльності, пошуку резервів зниження витрат та погашення поточних зобов'язань.

В роботі запропоновано заходи щодо покращення фінансово-економічного стану, оптимізації витрат та підвищення загальної ефективності діяльності підприємства.

АНОТАЦІЯ

роботи на тему

«ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗ ТА АУДИТ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ, РОЗПОДІЛУ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ» (на матеріалах ТОВ «Ліки України»)

Здобувач вищої освіти: **Трутеня Артем Анатолійович**

Науковий керівник: **к.е.н., доцент, Онищенко Віктор Петрович**

Спеціальність: **071 “Облік і оподаткування”**

ВНЗ: **Чернігівський національний технологічний університет**

Навчально-науковий інститут економіки

Місто, рік захисту: **Чернігів, 2020**

Робота містить: 79 сторінок, 30 таблиць, 13 рисунків, список використаних джерел 80 найменувань, 11 додатків.

Мета випускної кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку, аудиту і аналізу фінансових результатів, розподілу та використання прибутку, а також визначенні і обґрунтуванні ефективних шляхів щодо їх удосконалення.

Завдання роботи: дослідити фінансовий результат як обліково-економічну категорію, механізм формування, порядок розподілу та використання прибутку; проаналізувати нормативно-правове та інформаційне забезпечення обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів, розподілу та використання прибутку підприємства; надати аналіз тенденцій та напрямів розвитку фармацевтичної галузі та фінансово-економічну характеристику діяльності ТОВ «Ліки України»; розглянути організацію обліку та аудиту фінансових результатів, розподілу та використання прибутку підприємства; розглянути організацію та методика аналізу фінансових результатів ТОВ «Ліки України»; дослідити порядок формування інформації про фінансові результати у звітності підприємств; надати пропозиції щодо удосконалення обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів підприємств.

Об'єкт дослідження: організація і методика обліку, аналізу та аудиту

фінансових результатів, розподілу та використання прибутку на підприємстві.

Предмет дослідження: сукупність теоретичних, методичних, організаційних і практичних засад обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів підприємства, розподілу та використання прибутку

Суб'єкт дослідження: Товариство з обмеженою відповідальністю «Ліки України» (далі – ТОВ «Ліки України»).

У **першому розділі** досліджуються теоретичні основи обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів підприємства; розглядається фінансовий результат як обліково-економічна категорія; надається характеристика поняття «прибуток»; наводиться критичний огляд нормативно-правової бази та наукових і практичних робіт з обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів.

У **другому розділі** приділено увагу дослідженню методики та організації бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів підприємства, а саме: проведено аналіз тенденцій та напрямів розвитку фармацевтичної галузі України; надана фінансово-економічна характеристика діяльності ТОВ «Ліки України»; проаналізовано організацію бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності підприємства, розподілу та використання його прибутку; проведено аналіз фінансових результатів діяльності ТОВ «Ліки України»; розкрито сутність аудиту фінансових результатів діяльності підприємства.

У **третьому розділі** розглянуто шляхи удосконалення обліку та аудиту фінансових результатів, покращення фінансово-економічного стану. За результатами дослідження сформовані основні напрями удосконалення організації обліку та аудиту фінансових результатів підприємства.

Одержані результати можуть бути використані в практичній діяльності ТОВ «Ліки України» з метою підвищення його економічного потенціалу.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: ДОХОДИ, ВИТРАТИ, ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ, ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ РЕЗУЛЬТАТ, ЕФЕКТИВНІСТЬ, ПРИБУТОК, ЗБИТОК, БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН), ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).