ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ
ОБЛІКОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

ТЕРТИШНІК ІРИНА МИХАЙЛІВНА

ОБЛІК І АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

(на матеріалах ПАТ «Чернігівська кондитерська фабрика «Стріла»»)

спеціальність 071 – «Облік і оподаткування»

АВТОРЕФЕРАТ
випускної кваліфікаційної роботи

на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня «магістр»

Чернігів – 2018

Випускною кваліфікаційною 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: к.е.н., доцент
Гливенко Валентина Василівна
Чернігівський національний технологічний університет

Рецензент: головний бухгалтер
ПАТ «Чернігівська кондитерська фабрика «Стріла»»
Крюк Катерина Сергіївна

Захист відбудеться «26» грудня 2018 р. о 9.00 год. на засіданні Державної екзаменаційної комісії у Чернігівському національному технологічному університеті

Завідувач кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту
д.е.н., професор Маргасова В.Г.

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Отримання прибутку і задоволення потреб споживачів є головною метою функціонування підприємства. Тому перед вищим управлінським персоналом постає велика кількість завдань та вимог, що слід виконати: мати у своєму розпорядженні достатню кількість необхідних ресурсів для провадження господарської діяльності, дотримуватися стратегії і тактики розвитку господарюючої одиниці, приймати обґрунтовані управлінські рішення і здійснювати контроль та аналіз їх ефективності, вчасно оцінювати результати функціонування підприємства загалом, відокремлених функціональних підрозділів та працівників, вміти заздалегідь передбачити кризову ситуацію та розробити шляхи виходу з неї, виявляти тенденції можливостей розвитку підприємства, здійснювати контроль і періодичний моніторинг уподобань та потреб споживачів та ін.

Кінцевим результатом виконання підприємством поставлених цілей та задоволення потреб цільового сегменту ринку веде до отримання фінансового результату діяльності господарської одиниці, тобто прибутку або збитку. Незалежно від того, який фінансовий результат отримало підприємство, керівництво повинно вміти розпорядися ним, тобто при отриманні прибутку змогти його примножити, а при збитку – віднайти шляхи виведення підприємства на беззбитковий рівень, а в перспективі отримання ним прибутку. І тому доречним і актуальним питанням на сьогоднішній день постає дослідження такої теми, як «Облік і аналіз фінансових результатів в системі управління підприємством».

Аналіз останніх публікацій показав, що питанням та окремим аспектам обліку фінансового результату присвячені праці таких науковців та практиків: П. Борщевського, О. Бородкіна, М. Білик, Ф. Бутинця, Б. Валуєва, С. Голова, В. Єфіменка, М. Ковальчука, М. Кужельного, Л. Кривенко, М. Лучка, С. Покропивного, О. Петрик, Н. Пігуль, М. Пушкаря, Г. Савицької, В. Сопка, Л. Фролова, а також зарубіжних дослідників: Ч. Гаррісона, К. Друрі, Р. Ентоні, В. Івашкевича, Р. Каплана, Р.Манна, Е. Майера, Б. Нідлза, В. Палія, Дж. Ріса, М. Ткача, Дж. Фостера, Д. Хана, А. Шеремета, А. Яругової та інших. Проте слід зазначити, що облік і аналіз фінансових результатів в системі управління підприємством потребують подальшого науково – практичного дослідження та удосконалення.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку і аналізу фінансових результатів в системі управління підприємством, а також розробка та надання пропозицій щодо удосконалення організації обліку та підвищення ефективності діяльності досліджуваного підприємства.

Завдання, які необхідно вирішити для досягнення поставленої мети:

- дослідити теоретичні основи обліку і аналізу фінансових результатів в системі управління підприємством;
- розкрити та узагальнити поняття «фінансового результату»;
- з’ясувати організаційні аспекти та методику обліку і аналізу

фінансових результатів;

– розглянути інформаційно-правове забезпечення організації обліку і аналізу фінансових результатів в системі управління підприємством;

– провести аналіз тенденцій та напрямів розвитку кондитерської галузі України;

– надати фінансово-економічну характеристику діяльності підприємства;

– дослідити організацію обліку і аналізу фінансових результатів в системі управління підприємством на прикладі Приватного акціонерного товариства «Чернігівська кондитерська фабрика «Стріла»»;

– провести аналіз фінансових результатів підприємства;

– обґрунтувати впровадження системи управління фінансовими результатами;

– розробити пропозиції щодо удосконалення організації обліку.

Об'єктом дослідження є процес обліку і аналізу фінансових результатів в системі управління підприємством.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку і аналізу фінансових результатів в системі управління підприємством на матеріалах ПАТ «Чернігівська кондитерська фабрика «Стріла»».

Методи дослідження: монографічний, історичний, спостереження, групування, узагальнення, порівняння, розрахунок.

Інформаційною та правовою базою дослідження є законодавчі та нормативні акти, що регламентують облік і аналіз фінансових результатів, офіційні статистичні матеріали, дані мережі Інтернет, статті вітчизняних і зарубіжних учених з проблем бухгалтерського обліку і аналізу фінансових результатів, фінансова звітність та інші матеріали досліджуваного підприємства.

Наукова новизна одержаних результатів дослідження полягає в обґрунтуванні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій, спрямованих на вдосконалення організації обліку та впровадження системи управління фінансовими результатами підприємства, а саме:

- систематизовано погляди вчених стосовно сутності поняття «фінансовий результат», на основі даних дефініцій сформовано власне бачення;

- запропоновано впровадження управлінського обліку для підвищення якості, точності та достовірності інформаційного забезпечення внутрішніх користувачів;

- запропоновано власно розроблену форму документа внутрішньої управлінської звітності щодо обліку дебіторської заборгованості (додаток Е);

- обґрунтовано впровадження системи управління фінансовими результатами.

Практичне значення одержаних результатів. Основні результати дослідження спрямовані на удосконалення організації обліку та підвищення ефективності діяльності досліджуваного підприємства.

Апробація результатів дослідження. Основні положення та результати дослідження доповідалися і обговорювалися на IV Міжнародній науково-практичній конференції (м. Чернігів, 27листопада 2018р.).

Публікації. За результатами дослідження опубліковані тези доповіді : Гливенко В.В., Тертишнік І.М. Роль обліку та аналізу в системі управління фінансовими результатами підприємства //Бухгалтерський облік,оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку: IV Міжнародна науково-практична конференція (м. Чернігів, 27листопада 2018р.): тези доповідей.- Чернігів: ЧНТУ, 2018.- С. 61-63.

Структура та обсяг роботи. Дана робота складається із вступу, трьох розділів, 10 підрозділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел. Основний зміст викладений на 123 сторінках, робота містить 23 рисунки, 28 таблиць та 6 додатків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

У **вступі** розкрита актуальність обраної теми дослідження, з'ясовано мету, завдання, предмет та об'єкт, методи та інформаційна база дослідження, наукова новизна, практичне значення та апробація отриманих результатів, а також подано структуру роботи.

У першому розділі «Теоретичні основи обліку і аналізу фінансових результатів» базуючись на результатах проведеного дослідження, було виявлено, що визначення сутності поняття «фінансові результати» у нормативно-правових актах, що регулюють питання обліку залишається невирішеним. Проте, існує достатня кількість інформаційно-методичного та правового забезпечення, що стосується обліку фінансових результатів, яке постійно оновлюється, розробляється та удосконалюється.

Фінансова звітність є основним джерелом для проведення аналізу фінансових результатів. На її основі та використовуючи дані внутрішньої звітності, вищий управлінський персонал або аналітичний відділ підприємства має змогу розрахувати поточний стан та спроектувати майбутні перспективи, можливості, загрози у діяльності та заздалегідь уникнути настання негативних подій. Фінансова звітність є джерелом інформації не тільки для внутрішніх, а й для зовнішніх користувачів. Інформаційною базою для оцінювання фінансових результатів підприємства є дані:

балансу (форма № 1);

звіту про фінансові результати (форма № 2);

звіту про рух грошових коштів (форма № 3);

звіту про власний капітал (форма № 4);

примітки до річної фінансової звітності (форма №5) .

Складання фінансової звітності за міжнародними стандартами розширило можливості для власників підприємств. Гармонізація національних і міжнародних стандартів значним чином може вплинути на діяльність підприємства, а саме: надасть зрозумілість та прозорість стану провадження господарської діяльності на конкретну дату у фінансовій звітності для

іноземних користувачів, можливість кредитування у міжнародних банків, встановлення довгострокових зв'язків із закордонними партнерами, прийняття ефективних управлінських рішень на основі показників фінансової звітності за міжнародними стандартами та ін.

З'ясовано,що облік фінансових результатів забезпечений достатньою нормативно-правовою (див.рис.1) базою для того, аби забезпечити достовірне відображення інформації про фінансові результати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Проте існують невідповідності, що потребують доопрацювання, уточнення для того, аби уникнути викривлення інформації та здійснення помилок.

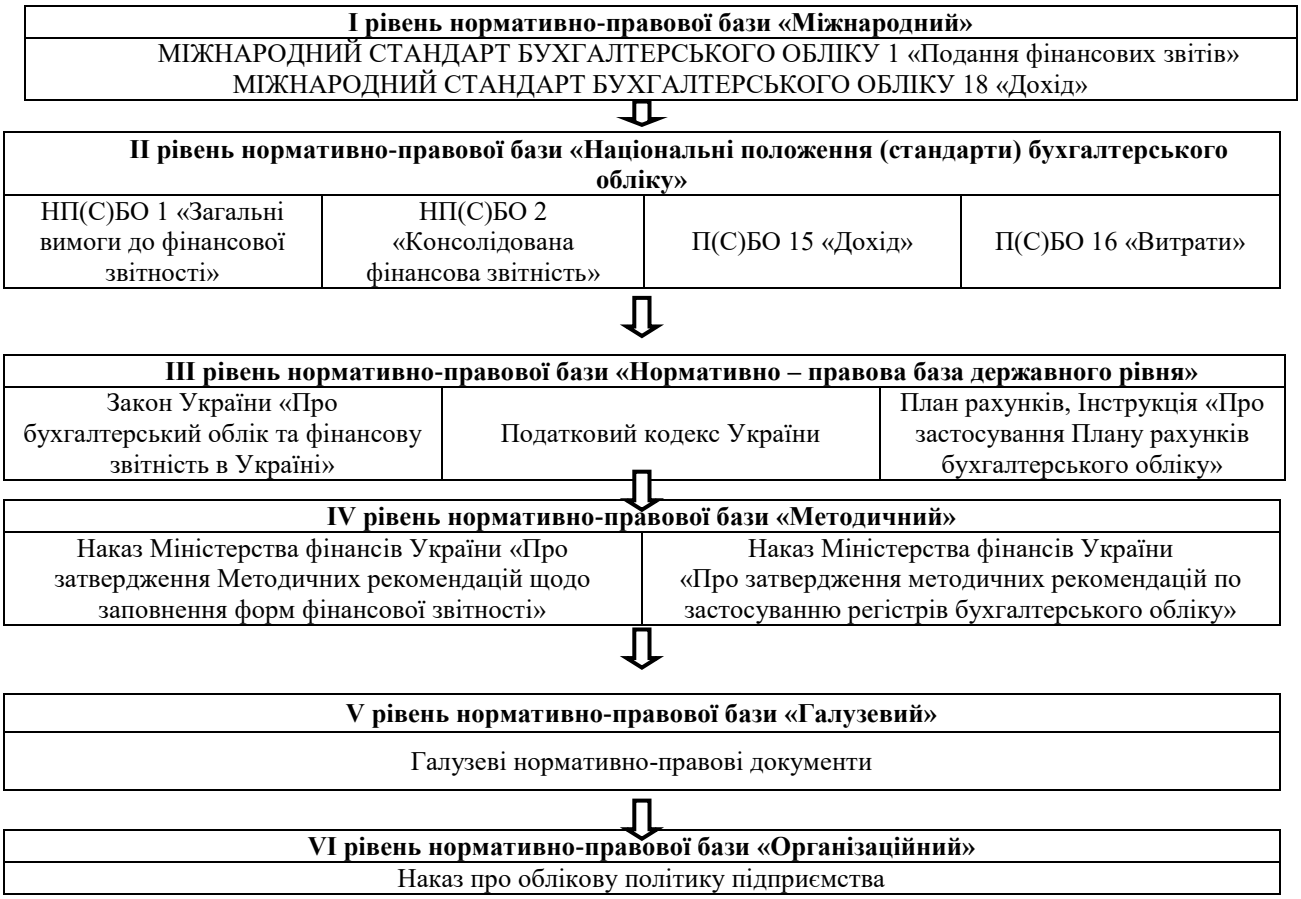


Рис. 1. Система нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку фінансових результатів

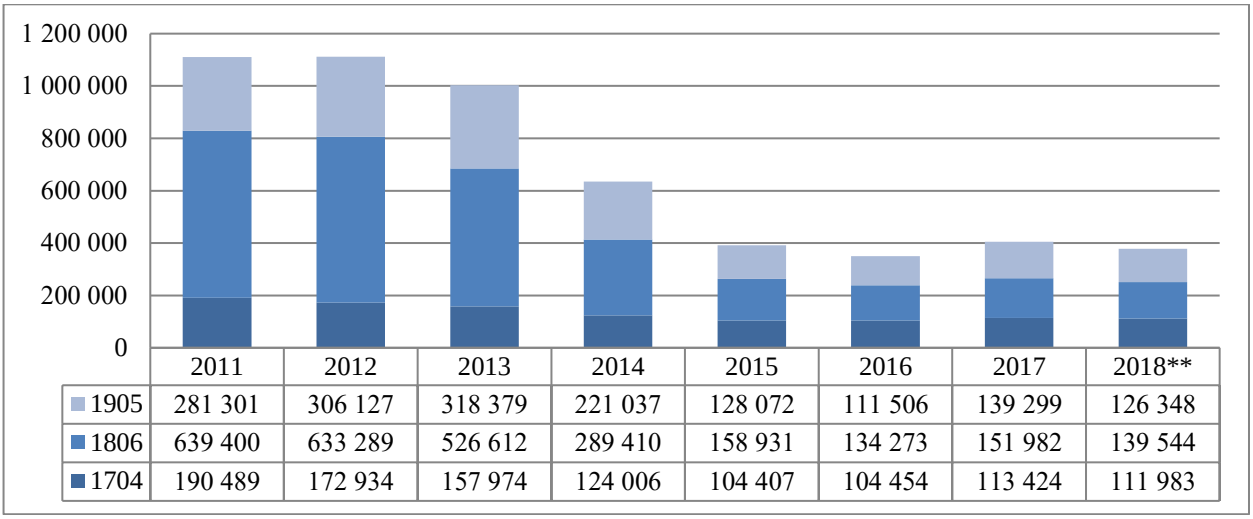
Також слід привести узгодження між П(С)БО, МСБО та Податковим кодексом, наприклад, у визначенні єдиної класифікації доходів і витрат. А також доповнити та розробити власні положення на основі міжнародних стандартів такими, яких не існує у вітчизняному законодавстві з метою наближення до міжнародних.

В другому розділі роботи «Організація обліку і аналізу фінансових результатів на ПАТ «Чернігівська кондитерська фабрика «Стріла»»» було проаналізовано кондитерську галузь України.

Кондитерська галузь харчової промисловості України є дуже розвиненою і перспективною. Український ринок представлений широким рядом виробів на

будь-який смак та гаманець. Проте, для того, щоб освоювати нові ринки збуту необхідно мати відповідний рівень якості продукції, який буде не гірший, а навпаки – кращий, конкурентоспроможний по відношенню до іноземних виробників.

Обсяг експорту набагато перевищує показники сумарного обсягу імпорту, що дає можливість зробити висновок, що національні товаровиробники задовольняють майже повністю потреби українських споживачів та мають змогу продавати власну продукцію на інших ринках збуту для іноземних споживачів. Протягом досліджуваного періоду 2011 – 2018 рр. максимального значення сумарного показника експорту кондитерської продукції всі види кондитерських виробів за УКТЗЕД набули у 2011 році (див. рис.2). Починаючи з 2014 року і до 2016 показник експорту у більшості показників стрімко впав, що пов'язано із введенням обмежень на ввіз української продукції низкою країн, зокрема Росії та Білорусії, та значне скорочення обсягу поставок. Як видно із рисунку 2 ситуація поступово стабілізується, починаючи із 2017 бачимо зростання показника експорту по групі продукції: із кодом 1905 на 27 793 тис. дол. або на 24,93 % в порівняні з попереднім 2016 роком; 1806 – на 38 558 тис. дол. або на 33,99 % у 2017 порівняно з 2016 роками; 1704 – 8 970 тис. дол. або на 8,59 %.



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018**
1905	281 301	306 127	318 379	221 037	128 072	111 506	139 299	126 348
1806	639 400	633 289	526 612	289 410	158 931	134 273	151 982	139 544
1704	190 489	172 934	157 974	124 006	104 407	104 454	113 424	111 983

Рис.2 – Сумарний обсяг експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД (тисяч доларів США)*

**Джерело: складено автором за офіційними даними сайту Державної митної служби України*
***Дані за період з 01.01.2018 по 31.10.2018*

Ситуація, що трапилася між країнами та втрата значної частини ринків збуту та обмеження його обсягу постачання, змусили виробників здійснювати пошук нових ринків (поставка продукції до країн ЄС). Кондитерський ринок Євро Союзу є насиченим, тому національним товаровиробникам необхідно буде створити якісну, конкурентоспроможну продукцію, що відповідатиме європейським стандартам із широким, яскравим асортиментом.

Приватне акціонерне товариство «Чернігівська кондитерська фабрика «Стріла»» має усі переваги для того, аби зайняти відповідну нішу на ринку кондитерських виробів не лише в Україні, а й за кордоном. Серед них слід

відмітити широкий вибір і класифікацію пропонованих виробів, останніми рокам підприємство ввело та продовжує працювати за новою системою управління якості. ПАТ «ЧКФ «Стріла»», який видно з офіційного сайту, постійно приймає участь у конкурсах, акціях та конференціях на яких бере винагороди. Останнім часом підприємство активувало збутову діяльність,а саме задіяло поширення рекламних оголошень по місту, де розташоване виробництво. Це сприятиме збільшенні обізнаності споживачів та збільшення обсягу реалізації. Проте, підприємство має ряд недоліків, які варто виправляти та вдосконалювати існуючі переваги. Серед них слід відмітити застаріле технічне обладнання.

Було проведено SWOT-аналіз для ПАТ «Чернігівська кондитерська фабрика «Стріла»». Визначені його сильні і слабкі сторони, а також можливості і погрози його зовнішнього середовищ.

На основі зробленого СВОТ − аналізу зроблено наступні висновки. По-перше, підприємству необхідно обновити технологію, обладнання, основні засоби, що підвищить якість продукції. По-друге, можливо розширити асортимент у вигляді низькокалорійних солодощів для людей, які ведуть здоровий спосіб життя. По-третє, у своїй діяльності залучитися використанням локальних засобів стимулювання збуту: наприклад, замовити рекламу по радіо або телебаченню Чернігова та Чернігівської області, робити періодично акції, дегустації. І як наслідок пошук нових ринків та віднайдення свого сегменту споживачів (за доходом, соціальним статусом, віком, вподобаннями і т.д.) та виконання інших заходів повинно позитивно позначитися на роботі підприємства.

Таким чином, результати дослідження показують, що підприємство має як і сильні, так і слабкі сторони. Тому необхідно працювати над усіма недоліками, слабкими сторонами та загрозами, аби мати конкурентоспроможне підприємство і зайняти свою нішу на ринку, а також утримати своїх споживачів, задовольняючи їх потреби і враховуючи їх побажання.

Підприємство не є абсолютно ліквідним, тобто бракує грошових коштів та їх еквівалентів та фінансових інвестицій для погашення кредиторської заборгованості та поточних зобов’язань. Воно є залежним від залучених коштів. Показник чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг у 2015-2016 роках зростав, а у 2017 році зменшився у відношенні до попереднього. Це пов’язано з наявними економічними та політичними проблемами в країні, через що відбулося скорочення обсягу реалізації. Останні два роки підприємство є збитковим, що вплинуло на показники рентабельності.

Здійснений аналіз фінансової стійкості показав, що підприємство має ряд проблем, над вирішенням яких потрібно працювати та шукати шляхи виходу.

Для цього управлінському персоналу слід здійснювати систематичний оперативний аналіз ключових показників діяльності, своєчасно виявляти внутрішні та зовнішні ризики з метою постійного підвищення ефективності господарювання та утримання відповідного рівня конкурентоспроможності.

Завдяки приміткам до річної фінансової звітності за 2015 та 2016 рр. було розкрито зміст компонентів доходів та витрат та проаналізовано їх зміну

протягом даних років.

Використовуючи факторний аналіз, було визначено фактори, що впливають на формування чистого фінансового результату та фінансового результату від операційної діяльності.

Виходячи з проведеного факторного аналізу зміни чистого фінансового результату (табл.1), слід зробити висновки, що його зменшення в 2016 році на 2 600 тис. грн. відбулося за рахунок зменшення показника фінансового результату від операційної діяльності на 3 157 тис. грн., збільшення фінансових витрат на 867 тис. грн. та зменшення показника інших доходів на 299 тис. грн. У звітному 2017 році також відбулося зменшення показника чистого фінансового результату на 2 054 тис. грн., оскільки зменшився фінансовий результат від операційної діяльності на 2 381 тис. грн. та не було інших доходів.

Таблиця 1

Результати розрахунків впливу факторів на чистий фінансовий результат*

Показник, тис. грн.	**Умовне позначення**	**2016/15**	**2017/16**
Проведення ланцюгових підстановок за даними таблиці 2.23 та формулами 2.16—2.22	Уо=	+1 096	-1 504
	Уум1=	-2 061	-3 885
	Уум2=	-2 928	-3 625
	Уум3=	-3 227	-4 625
	Уум4=	-1 692	-3 636
	У1=	**-1 504**	**-3 558**
Вплив зміни фінансового результату від операційної діяльності	Δ ЧП 1 =	-3 157	-2 381
Вплив зміни фінансових витрат	Δ ЧП 2 =	-867	+260
Вплив зміни інших доходів	Δ ЧП 3 =	-299	-1 000
Вплив зміни інших витрат	Δ ЧП 4 =	+1 535	+989
Вплив зміни витрат (доходу) з податку на прибуток	Δ ЧП 5 =	+188	+78
Загальний вплив факторів	**Δ ЧП 6 =**	**-2 600**	**-2 054**

**Джерело: складено автором на основі проведеного факторного аналізу*

Під час аналізу фінансових результатів важливе значення має аналіз фінансового результату від операційної діяльності. На зміну даного показника мають вплив внутрішні,залежні від підприємства події , які контролюються ним, та зовнішні, які непідконтрольні підприємству та трапляються поза межами суб’єкта господарської діяльності. З-поміж широкого спектру кількості факторів, що здійснюють вплив на фінансовий результат від операційної діяльності (операційний прибуток), доцільно аналізувати ті, які містяться у фінансовій звітності підприємства(їх ще називають узагальненими факторами). Вони являються основою проведення факторного аналізу операційного прибутку.

Завдяки проведеному дослідженню виявлено центри відповідальності, діяльність яких слугувала причиною зниження показників, що відображають ефективність діяльності господарського суб’єкта, серед них значення найголовнішого узагальнюючого значення функціонування підприємства – прибутку. Відповідальні особи, які здійснюють управління функціональними підрозділами повинні аналізувати причини виникнення такої ситуації та розробляти комплекс заходів, що у свою чергу дозволить підвищити ефективність управління та діяльності в цілому. Отже, факторний аналіз слугує

інструментарієм для оптимізації прибутку у майбутньому.

У третьому розділі «Пропозиції щодо впровадження системи управління фінансовими результатами та удосконалення організації обліку на ПАТ «Чернігівська кондитерська фабрика «Стріла»» проведена оцінка обліково-аналітичного забезпечення в середовищі управління підприємством. Обліково-аналітична інформація ґрунтується не лише на основі бухгалтерської інформації, хоч вона є визначальною. Обліково-аналітичне забезпечення характеризується єдністю бухгалтерського, статистичного, оперативного, фінансового, управлінського обліку та іншої інформації, яка виникає та формується всередині підприємства.

У відповідності з цим, внутрішні та зовнішні користувачі, базуючись на отриманій інформації, приймають зважені управлінські рішення.

Узагальненням господарської діяльності є фінансовий результат, який вміщує в собі результат подій, які трапилися протягом звітного року та привели до прибутку, збитку або нульового фінансового результату. Тобто, процес формування, розподілу та використання отриманих результатів повинен бути керованим задля контролю та уникнення негативного фінансового результату діяльності.

Таким чином, обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами в системі управління підприємством слід вважати як неподільний, єдиний, постійний процес нагромадження інформаційних потоків, що збирається управлінським персоналом підприємства, оброблюється, аналізується та узагальнюється за певними ознаками, формується та знаходить відображення у формах фінансової звітності та інших внутрішніх документах.

Отже, для того, щоб всі користувачі отримували вчасно доречну, достовірну, точну інформацію задля задоволення власних потреб, слід постійно здійснювати покращення обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами в системі управління підприємством, тобто удосконалювати процес пошуку, формування, узагальнення інформації в системі обліку, а значить організувати злагоджений процес роботи з інформацією.

Враховуючи вищесказане, можемо зробити висновки, що чітко налагоджений облік, постійне планування та аналіз діяльності є основою дієвого управління фінансовими результатами підприємства, що у свою чергу показують рівень ефективності функціонування суб’єкта господарювання.

В сучасних умовах все більшого значення набуває впровадження ефективної системи управлінського обліку на підприємстві. Особливо актуальним це є на виробничих підприємствах, оскільки саме формування інформації за центрами витрат та центрами відповідальності дає можливість оперативно здійснювати управління витратами підприємства. А дієве управління витратами – це і дієве управління прибутком в кінцевому результаті. Нами розроблено форму внутрішньої звітності щодо дебіторської заборгованості, що дасть змогу підвищити контроль за її погашенням та скоротити строки її погашення.

Основними напрямки, на які необхідно звернути увагу підприємства з

метою удосконалення організації обліку та підвищення ефективності діяльності в цілому є: оновлення деяких елементів облікової політики; впровадження запропонованих форм внутрішньої звітності; оновлення складу основних засобів; розроблення мотиваційних заходів для персоналу з метою збільшення продуктивності праці; розширення збутової діяльності; затвердження та періодичний перегляд нормування запасів на підприємстві та інші.

ВИСНОВКИ

Метою управління фінансовими результатами є гарантування максимально можливого обсягу прибутку, стабільності його отримання задля подальшого існування, впровадження інновацій та розширення діяльності.

Для ефективного управління фінансовими результатами, в першу чергу слід визначитися з об'єктами та суб'єктами управління. Особливу увагу при цьому слід звернути на процес формування прибутку та його розподілу.

Для прийняття якісних та виважених управлінських рішень, як зовнішнім так і внутрішнім користувачам фінансової звітності, необхідна інформація про фінансовий стан, результати господарської діяльності та зміни, що відбуваються у фінансовому стані підприємства. Саме таку інформацію надають нам відповідні форми фінансової звітності.

Найважливішу роль в управлінні фінансовими результатами відіграє обліково-аналітичне забезпечення, яке включає в себе великий обсяг інформації як облікового, так і не облікового характеру.

Обліково-аналітичне забезпечення характеризується єдністю бухгалтерського, статистичного, оперативного, фінансового, управлінського обліку та іншої інформації яка виникає та формується всередині підприємства.

Облікова політика кожного підприємства в сучасних умовах потребує постійного удосконалення, або ж уточнення у зв'язку зі змінами в законодавчо - нормативній базі. Тому слід постійно відслідковувати вказані зміни та відповідно вносити коригування.

Розроблено ряд положень, які доповнюють або удосконалюють існуючі елементи облікової політики підприємства, які при їх запровадженні дадуть змогу підвищити якість обліково-аналітичного забезпечення підприємства.

Нами запропоновано наступні заходи:

Удосконалення Наказу про облікову політику підприємства:

- розробка та затвердження Положення про бухгалтерську службу;
- перегляд посадових інструкцій;
- оновлення елементів облікової політики щодо вартісної межі основних засобів та МШП;
- впровадження внутрішніх форм звітності.

Підвищення ефективності діяльності підприємства:

- оновлення основних засобів;
- розширення збутових меж за рахунок реклами, акцій, дегустацій тощо;
- випуск нових видів продукції;

- затвердження та періодичний перегляд нормування запасів на підприємстві;
- зменшення тривалості одного обороту оборотних засобів, а саме зменшення періоду оборотності дебіторської заборгованості;
- мотивація персоналу;

Дані пропозиції сприятимуть підвищенню ефективності обліково – аналітичної роботи та в цілому господарської діяльності ПАТ «Чернігівська кондитерська фабрика «Стріла».

АНОТАЦІЯ

Тертишнік І.М. Облік і аналіз фінансових результатів в системі управління підприємством (на матеріалах ПАТ «Чернігівська кондитерська фабрика «Стріла»»).

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування. – Чернігівський національний технологічний університет. – Чернігів, 2018.

Отримання прибутку і задоволення потреб споживачів є головною метою функціонування підприємства. Тому перед вищим управлінським персоналом постає велика кількість завдань та вимог, що слід виконати: мати у своєму розпорядженні достатню кількість необхідних ресурсів для провадження господарської діяльності, дотримуватися стратегії і тактики розвитку господарюючої одиниці, приймати обґрунтовані управлінські рішення і здійснювати контроль та аналіз їх ефективності, вчасно оцінювати результати функціонування підприємства загалом, відокремлених функціональних підрозділів та працівників, вміти заздалегідь передбачити кризову ситуацію та розробити шляхи виходу з неї, виявляти тенденції можливостей розвитку підприємства, здійснювати контроль і періодичний моніторинг уподобань та потреб споживачів та ін.

З’ясовано,що облік фінансових результатів забезпечений достатньою нормативно-правовою базою для того, аби забезпечити достовірне відображення інформації про фінансові результати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Проте існують невідповідності, що потребують доопрацювання, уточнення для того, аби уникнути викривлення інформації та здійснення помилок.

Періодичне проведення аналізу господарської діяльності підприємства з метою виявлення загроз, недоліків та створення плану дій по ліквідації наявних проблем та недопущення їх у майбутньому є одним із важливих завдань, що постає перед вищим управлінським персоналом.

Основними напрямки, на які необхідно звернути увагу підприємства з метою підвищення ефективності діяльності в цілому є: оновлення складу основних засобів; розроблення мотиваційних заходів для персоналу за для збільшення продуктивності праці; запропоновано розширити збутову діяльність; періодично проводити маркетингові дослідження; розробити нові рецептури на зробити пробний випуск нових видів кондитерських виробів; затвердити та періодично переглядати нормування запасів на підприємстві

Ключові слова: фінансовий результат, управління фінансовим результатом, доходи, витрати, обліково-аналітичне забезпечення, фінансова звітність.