

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "ОБЛІК І АУДИТ"

галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

ПОБУДОВА СИСТЕМИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ПП
“МАКДОНАЛЬДЗ ЮКРЕЙН ЛТД”

здобувача: Мартиненко Анни_____

Науковий керівник: к.е.н., доцент Чередніченко Т.В._____

Робота допущена до захисту в Екзаменаційній комісії з
атестації здобувачів вищої освіти

В.о. завідувача кафедри: к.е.н., доцент Степаненко О.І.

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи складає 67 сторінок. Основний текст кваліфікаційної роботи викладено на 57 сторінках друкованого тексту, робота містить 17 таблиць, 8 рисунків, список використаних джерел із 30 найменувань.

Побудова системи обліку доходів, витрат на підприємстві Макдональдз

Об'єкт дослідження: доходи, витрати, фінансові результати підприємства, їх облік та аналіз.

Предмет дослідження: вивчення обліку доходів, витрат, результатів діяльності на підприємстві Макдональдз.

Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи: Дослідити особливості обліку доходів і витрат, вивчити методичні аспекти побудови системи обліку та звітності фінансових результатів базового підприємства. Провести практичне та аналітичне дослідження рівня, динаміки, структури доходів і витрат, проаналізувати вплив на рентабельність підприємства.

Необхідність реалізації поставленої мети зумовлена вирішенням наступних завдань:

- в контексті сучасних наукових досліджень розкрити економічну природу категорій "доходи", "витрати", "фінансові результати", "прибуток", "збиток", узагальнити підходи до їх класифікації для потреб бухгалтерського обліку;
- розкрити порядок та особливості обліку витрат операційної діяльності підприємства: собівартості реалізації, адміністративних витрат, витрат на збут, інших витрат операційної діяльності;
- розглянути підходи до методики обліку доходів від реалізації та інших операційних доходів;
- розкрити порядок відображення інформації про доходи, витрати, результати операційної діяльності в фінансовій звітності базового підприємства;
- провести практичне аналітичне дослідження (за обліковими даними базового підприємства) рівня, динаміки, структури доходів і витрат, обґрунтувати їх вплив на величину фінансових результатів;
- оцінити рентабельність діяльності підприємства виходячи з витратних, ресурсних і доходних показників.

Теоретична значущість отриманих результатів кваліфікаційної роботи полягає у розкритті економічної природи досліджуваних категорій "доходи", "витрати", "фінансові результати", "прибуток", "збиток" та узагальненні підходів до їх класифікації для потреб бухгалтерського обліку.

Дослідження таких категорій дозволяє краще розуміти процеси фінансової діяльності підприємств в залежності від їх особливостей, сприяє розробці ефективних методів управління фінансовими ресурсами та підвищенню ефективності діяльності. Отримані результати можуть бути використані в якості методичної бази для розробки системи обліку доходів, витрат.

Практична значущість роботи полягає у тому, що проведене аналітичне дослідження дає змогу оцінити рівень, динаміку та структуру доходів та витрат досліджуваного підприємства Макдональдз, а також обґрунтувати їх вплив на величину фінансових результатів. Оцінка рентабельності діяльності базового підприємства та обґрунтування рекомендацій щодо підвищення прибутковості сприяють ефективному управлінню фінансовими ресурсами підприємства, збільшенню його конкурентних переваг та підвищенню його рівня стійкості.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2024.

Рік захисту роботи – 2024.

Ключові поняття: доходи, витрати, прибуток, збиток, фінансова звітність, рентабельність, ефективне управління, аналіз.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ХАРАКТЕРИСТИКА СИСТЕМИ ОБЛІКУ ПІДПРИЄМСТВА МАКДОНАЛЬДЗ.....	6
1.1. Характеристика діяльності підприємства Макдональдз.....	6
1.2. Облік витрат діяльності Макдональдз.....	15
1.3. Облік доходів і результат діяльності Макдональдз.....	24
РОЗДІЛ 2. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ І АНАЛІЗ ПІДПРИЄМСТВА МАКДОНАЛЬДЗ.....	33
2.1. Відображення облікової інформації про доходи і витрати у фінансовій звітності підприємства Макдональдз.....	33
2.2. Аналіз доходів і витрат, їх вплив на величину фінансового результату.....	45
2.3. Аналіз рентабельності діяльності підприємства Макдональдз.....	51
ВИСНОВКИ	57
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	59

ВСТУП

Актуальність теми. Система обліку витрат і доходів – невід’ємна частина фінансового менеджменту підприємства у ринковій економіці. Аналіз цих даних є ключовим фактором, що визначає фінансовий успіх підприємства. Не дивлячись на вагомий показник конкуренції, компанії прагнуть максимізувати свої прибутки зберігаючи лідерство на ринку. Ефективність ведення фінансового обліку і контролю за витратами і доходами є ключовою умовою життєздатності та конкурентоспроможності підприємств. Облік доходів і витрат та фінансових результатів є важливим інструментом, що дозволяє оцінити ефективність діяльності підприємства. Саме це дає змогу приймати обґрунтовані рішення з питань оптимізації бізнес-процесів і вдосконалення стратегії компанії.

Дослідження обліку доходів та витрат, їх аналітична оцінка – зображують чинники, які впливають на дохід і витрати певного підприємства. Отже, компаніям варто вчасно реагувати на зміни в економічному середовищі та проводити планування своєї діяльності на майбутнє. Налагоджена система обліку під особливості діяльності компанії дозволяє визначити, який буде вплив на бізнес-процеси. У цьому контексті, висвітлюється проблема відсутності розуміння особливостей обліку витрат та доходів і впливу на бізнес-процеси, в сучасних умовах розвитку бізнесу. Побудова системи обліку доходів, витрат є важливим інструментом для якісного управління операційною діяльністю та прийняття вмотивованих рішень на перспективний розвиток компанії.

З огляду на це важливе значення має дослідження системи обліку доходів і витрат підприємства як основних складових ефективного управління підприємством і його стійкого розвитку.

Мета дослідження. Розкриття особливостей обліку витрат і доходів, дослідження методичних аспектів побудови системи обліку фінансових результатів базового підприємства. Проведення практичного та аналітичного

дослідження рівня структури та динаміки доходів і витрат; дослідження рентабельності підприємства.

Завдання дослідження:

*розкрити економічну природу категорій “ витрати”, “ доходи”, “фінансові результати”, “прибуток”, провести узагальнення підходів до класифікації для потреб бухгалтерського обліку;

*відображення інформації про доходи, витрати в фінансовій звітності базового підприємства;

*провести аналітичне дослідження та практичне за допомогою облікових даних базового підприємства, рівня динаміки, структури доходів та витрат, навести їх вплив що впливає на величину фінансових результатів;

*розглянути показники, які впливають на рентабельність підприємства

Об’єкт дослідження - система обліку доходів і витрат та їх оцінка

Предмет дослідження – теоретичні й практичні аспекти обліку доходів та витрат. Аналітична оцінка структури та якості фінансових результатів, аналіз рентабельності.

Теоретична, методична і практична значущість отриманих результатів.

Теоретична значущість кваліфікаційної роботи полягає у тому, щоб чітко і зрозуміло розкрити досліджувані категорії “ доходи”, “витрати”, “фінансові результати”, “прибуток” та узагальнити підходи до їх класифікації для бухгалтерського обліку. Це дослідження дозволить краще зрозуміти процеси фінансової діяльності підприємства, а також сприяє розробці ефективних методів управління фінансовими ресурсами та підвищенню ефективності діяльності. Такі результати будуть корисні у якості методичної бази для розробки системи обліку доходів, витрат, фінансових результатів.

Практична значущість кваліфікаційної роботи полягає у проведенні аналітичного дослідження для оцінки рівня, динаміки, структури доходів і витрат підприємства Макдональдз, а також для зображення впливу на величину фінансового результату. Дослідження рентабельності діяльності підприємства зобразить нам картину ефективності та прибутковості.

Інформаційною базою дослідження були нормативно-правові і законодавчі акти, які регламентують ведення бухгалтерського обліку, посібники та підручники, обліково-аналітична інформація у складі фінансових звітів та первинних документів підприємства Макдональдз.

Структура роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел.

РОЗДІЛ 1

ХАРАКТЕРИСТИКА СИСТЕМИ ОБЛІКУ ПІДПРИЄМСТВА МАКДОНАЛЬДЗ

1.1 Характеристика діяльності підприємства Макдональдз

Кожен день Макдональдз обслуговує приблизно сімдесят мільйонів відвідувачів. У кожної компанії, звісно ж, є своя історія. Тож коротко про історію заснування Макдональдз.

Далекий 1937 рік, коли брати Мак і Дік Макдональд разом з батьком відкрили просту закусочну неподалік від аеропорту в Каліфорнії. Спочатку меню складалось з хот-догів, згодом додалися гамбургери та з напоїв – апельсиновий сік. Цей заклад став популярним завдяки доступним цінам та простому меню.

Початком ери швидкого обслуговування став 1940 рік, коли брати Мак і Дік заснували компанію. Вже у 1940 році відкрився перший ресторан у Сан-Бернардіно, Каліфорнія. Із цікавого, Макдональдз був першим у історії закладом громадського харчування, де використовували конвеєрний спосіб для приготування і подачі страв. Отже, клієнтів обслуговували швидко та якісно. Новизною ще була відсутність столових приборів, адже їжа була запакована в окремий папірець та складалась в пакет. Меню звичайно змінювалось, до моменту коли брати зрозуміли що повинні бути лише ті страви, які користуються постійним попитом серед відвідувачів. Остаточне меню включало: гамбургери, чізбургери, картоплю фрі, безалкогольні напої. Тож весь набір зішовся в єдине: смачні страви, доступні всім ціни, швидке обслуговування – це феномен популярності компанії. Від клієнтів не було відбою і звичайно прибуток був на висоті.

Але у 1952 році було прийнято рішення, що бізнес потребує трансформації та підвищення ефективності бізнес-процесів. Брати прибігли до хитрощів з розміщенням столиків, вирішивши розміщати їх близько один до одного. У додаток до цього, стільці були не дуже зручні та тверді, що

спонукало гостей не засиджуватись годинами у закладі. Це дозволяло обслуговувати значний потік відвідувачів на день.

Але світову популярність заклад отримав не завдяки братам, а завдяки підприємцю Рею Кроку. Рею Кроку було 52 роки. Рей Крок намагався заснувати свій прибутковий бізнес багато років поспіль, але всі починання, через певний час, не приносили бажаного прибутку. Він постійно шукав кінцевий продукт для продажу, починав з продажу паперових стаканчиків вуличним торговцям, пробував зайти у сферу нерухомості у Флориді і був дистриб'ютором машин для приготування коктейлів "Малтіміксер". Але саме "Малтіміксери" привели Рея до рестаранчика, де продавалися гамбургери.

Він побачив чергу біля Макдональдза, зробивши замовлення, скуштувавши смачну їжу, він зробив для себе висновок – це те місце, де можна заробити гарні гроші! Він запропонував Діку і Маку свою допомогу. Він запропонував власникам розширити локальний бізнес за допомогою – франчайзингу.

Брати Макдональд не хотіли самостійно займатися темою франшизи. Отже, Рей Крок став агентом з франшизи. 2 березня 1955 року він заснував франчайзингову компанію "Макдоналдз Систем. Інк.". Крок постарався та зберіг принципи роботи братів Макдональд – конкретне меню, якісні продукти та як результат якісна їжа, система приготування страв, швидке та якісне обслуговування. Також до цих принципів ввів свої стандарти з чистоти.

На кінець 1956 року товарообіг становив 1.2 мільйона доларів з 14-ти ресторанів Макдональдз. Приблизно 50 мільйонів гамбургерів було продано. Через 4 роки було створено 228 ресторанів, які мали товарообіг 37.6 мільйонів доларів.

1950 рік – ціна франшизи дорівнювала 950 доларів, а роялті = 1.9 % та 1.5% йшло Рею Кроку. На 20 років за договором укладався контракт франчайзі. Попит на франшизу був гарний, тож справи компанії зросли вгору.

Але мислити масштабно брати Макдональд не вміли.

Вони хотіли доводити до ідеалу вже існуючий локальний бізнес, а Рей бачив у компанії неймовірний потенціал - рости вгору та виходити на нові ринки.

У 1955 році брати продали компанію Рею Кроку (вирішивши, що до такого масштабу не готові, та хочуть присвятити наступні роки сім'ї). Продали за 2.5 млн. доларів, на той час це було надзвичайно великою сумою. Крок взяв кредит та став власником бреду Макдональдз.

У липні 1966 року Макдональдз перебував у списках Нью-Йоркської біржі – це було значним досягненням для мережі ресторанів, яка продає бургери. 1967 рік – ціна бургера складала 18 центів. Компанія переступила мільярдну позначку по товарообігу у 1972 році.

Перший Макдональдз за межами США був відкритий у Канаді (1967 року). Дуже влучна цитата Рея Крока – “Для успіху необхідні дві важливі речі. По-перше, бути в правильному місці в правильний час. По-друге, робити щось”. Джерело: за даними [2]

Пристосування меню у інших країнах

Макдональдз у арабських країнах, поважаючи місцеві традиції, запровадили меню відповідно до ісламських законів приготування страв. Кошерний Макдональдз відкрився у Єрусалимі у 1995 році. Тож у ньому немає молочних страв у меню і він не працює по суботах. Наприклад, в Індії котлету для бургера готують з баранини і це називається Махараджа Мак. Коли Рей Крок спостерігав значний ріст компанії у різних країнах світу, він згадав свої думки на початку відвідування закладу: ” Це працюватиме скрізь”.

Технології у роботі Макдональдз

Але повернімося до Діка і Мака. У приготуванні бургерів їм не було рівних. Брати розробили новий дозатор для кетчупу і гірчиці, новий вид

шпателя та цілу платформу для складання гамбургерів і чізбургерів. Тож, вони поставили для себе задачу, зробити процес приготування фаст-фуду простим та зрозумілим, тож розробили окремі стадії. В результаті отримали швидке, дешеве приготування страв у великій кількості, що стало їх козирем. Брати все детально обмірковували та спроектували, так що кожен працівник займається своїм процесом, нікому не заважає і працює швидко. Швидкість, вся справа в ній! Два працівника стоять біля грилю та слідкують щоб котлети з 100% яловичини були ідеально обсмажені. У кожному бургери Макдональдз 2 шматочки огірка, горсточка цибулі та чітко виділена порція кетчупа і гірчиці. Підходимо до фінішу, тут бургери збирають та пакують у папірець.

Франшиза

Детальніше розглянемо тему франшизи. Адже значний прибуток прийшов до компанії завдяки ідеям Рея Крока - продавати франшизу. Пізніше Рей Крок писав: “ Пошук місць для Макдональдз – найбільш творча річ, яку я можу собі уявити”. Тож він переосмислив та впорядкував концепцію франшизи. Крок не лише передавав право на свою торговельну марку та бізнес – модель, а він змусив грати за своїми правилами партнерів! Наприклад, у ресторани навідуються інспектори для перевірки санітарних норм та рецептур приготування страв.

Переваги роботи франчайзі

Франчайзі краще розуміють національні особливості ринку, це досить важливо у новому, незнайомому бізнес – середовищі. Також підприємець, який ризикує грошима, буде докладати більше зусиль для розвитку та процвітання бізнесу, ніж менеджер на корпоративній зарплаті. Франчайзер повинен вірити, те що франчайзі буде зі старанням працювати, а франчайзі – що франчайзер буде рекламувати і створювати нові продукти.

Перший Макдональдз в Україні відкрився 24 травня 1997 року, поруч зі станцією метро “Лук’янівська”. Після цієї події Україна стала 102-ю країною,

де розвивалась мережа. Компанія Макдональдз за даними статистики є одним із найбільших іноземних інвесторів в Україні. Відомо, що в розвиток інфраструктури та мережі компанією вкладено приблизно 225 мільйонів доларів.

Місія Макдональдз – створювати приємні моменти задоволення смаком легко для кожного. Компанія намагалась створити смачні страви, без довгого очікування та за доступною всім ціною і це чудово вийшло!

Турбота про навколишнє середовище

Компанія оголошує стратегію, яка полягає у скороченні викидів парникових газів у ресторанах і офісах на 36% до 2030 року. Для досягнення даної цілі потрібно виробляти продукти з відповідальністю, сприяти використанню поновлювальних джерел енергії, зменшити кількість відходів і звичайно ж збільшити обсяги переробки. Компанія Макдональдз здійснюватиме певні заходи в ланцюгу постачання, офісах та ресторанах, завдяки технологіям: світлодіодне освітлення, енергоефективне кухонне обладнання, повторна переробка в закладах, екологічна упаковка страв, також розвиток сталого методу сільського господарства. Але потрібно зосередитись на сегментах, які дають найбільшу кількість викидів – це виробництво яловичини, упаковка, відходи, споживання енергії в ресторанах. *Джерело: за даними [3]*

Маркетинг

Компанія постійно вдосконалює свою діяльність. У 2018 році – введено цілком новий формат обслуговування.

1. Термінали самообслуговування: споживач розглядає меню в електронному форматі, також оплата здійснюється або карткою або готівкою на касі.
2. Касова зона: ділиться на дві зони – замовлення і отримання страв. Це створено для оптимізації простору та комфорту гостей.

3. Обслуговування за столиком: зробивши замовлення, ви отримаєте табличку з номером та очікуєте за столиком. Офіціант приносить їжу.
4. Експерт з гостинності: нова посада у Макдональдз, обов'язками є помічати потреби клієнтів.
5. Новий дизайн меню та форма робітників. У 2018 році запущений сервіс "McDelivery" як співробітництво з сервісом "Glovo", що стало дуже популярним, особливо в часи карантину. Замовлення приймаються з 10:00 до 23:00 кожен день на сайті "Glovo". Термін очікування доставки 30 хвилин.
6. У 1984 році компанія була ініціатором створення благодійного фонду. Метою було – надання допомоги дітям, які потребують цього. Фонд заснований на згадку Рея Крока у США. На сьогоднішній день фонд працює у 48 країнах світу та передав вже понад 400 мільйонів доларів на допомогу дітям.
7. Екологічне пакування: у світі 78 % пакування, яким користуються ресторани Макдональдз, виготовляється з органічних волокон.
8. Досягнення щодо збереження навколишнього середовища: у 2020 році перейшли на паперові стакани для холодних напоїв, що зменшило відходи пластику на цілих 10 тон щомісяця. Вафельні стаканчики для морозива. Встановили контейнери для відсортування відходів у залах ресторанів.
9. Маркетинг персоналу: власний тренінговий центр, де відбувається навчання і розвиток персоналу. Працівники мають доступ до навчальної платформи, мають план розвитку та можливість до професійного росту.
10. Переваги для працівників
 - плаваючий графік роботи (самостійне керування ним)
 - професійний ріст (побудувати кар'єру, незалежно від попереднього досвіду)
 - навчання (інструктор допомагає з навчанням)

- чітке слідування нормам законодавства

Податки

Підприємство Макдональдз дотримується встановлених норм оподаткування. В Україні утримуються із заробітної плати такі податки:

*ПДФО – 18 %

*військовий збір – 1.5 %

Також, важливим пунктом є розгляд переваг та недоліків компанії Макдональдз.

Недоліки

Нездорове харчування: заклад себе позиціонує як фаст-фуд та пропонує страви, які сприймаються, як шкідливі саме для здоров'я. Тому що вони висококалорійні, містять забагато жирів, а напої містять значний відсоток цукру.

Негативне сприйняття : Макдональдз критикували з питань впливу на навколишнє середовище і вибору постачальників. Але наразі керівництво підійшло серйозно до вирішення цих проблем, адже активно розробляються плани аби скорочувати викиди у навколишнє середовище та встановлені контейнери в закладах для сортування сміття.

Конкуренція : на сьогоднішні дні ми можемо спостерігати вибір споживачів саме здорової і корисної їжі. Що є дуже добре для здоров'я людей, але погано для розвитку бізнесу в індустрії фаст-фуду. Тому навіть у Макдональдз з певного часу, дослідивши уподобання, додали в меню овочеві салати. Так компанія намагалась не втратити своїх клієнтів, які взяли за збалансоване та корисне харчування.

Залежність від франчайзі: з досліджень проведених у компанії – франчайзингова модель є перевагою, але все ж має певні ризики. Загалом успіх

компанії має залежність від дотримання певних стандартів та ефективності роботи франчайзі.

Регулятивні і правові проблеми: Макдональдз стикався з правовими та регулятивними проблемами. Наприклад, питання з трудовими відносинами, безпека харчових продуктів призвели до юридичних проблем.

Переваги компанії Макдональдз

Глобальне визнання : насправді компанія є відомою кожному, що робить Макдональдз лідером в індустрії швидкого харчування. Наприклад, “Золоті арки” – синонім ресторанів швидкого обслуговування.

Франчайзингова модель: заклади швидко розширюються, але з мінімальним капіталовкладенням. Така модель дає можливість місцевим підприємцям управляти і володіти ресторанами Макдональдз.

Ефективність та швидкість: компанія відома своєю операційною ефективністю/стандартизацією у роботі. Процеси закладів розроблялися для швидкого обслуговування у всій мережі ресторанів.

Адаптивність меню: відбувається адаптація до місцевої культури, вподобань, смаків. Саме це дозволяє задовольнити різні вподобання споживачів у різних країнах світу.

Реклама/Маркетинг: Макдональдз у рекламні і маркетингові компанії інвестує значні кошти, таким чином створює певний імідж на ринку, підвищуючи лояльність клієнтів. Як результат, промо-акції, спонсорство та культова реклама посприяли успіху бренду.

Стратегія цільового ринку: для оцінки позиціонування і охоплення споживачів - важливим є розуміння сегментації цільових ринків. Але різні підходи Макдональдз та конкурентів до орієнтації на певні споживчі сегменти зумовлюють зовсім різний рівень успіху.

Частка ринку та фінансові показники: оцінка факторів таких як, зростання доходів, домінування на ринку, прибутковість – дає необхідну інформацію для розуміння позиції закладів Макдональдз по відношенню до конкурентів.

Отже, Макдональдз має ряд своїх переваг і недоліків. Франчайзингова модель впроваджує підприємницькі можливості, але бренд стикається з проблемами, такі як: вплив шкідливої їжі на здоров'я відвідувачів, неоднозначна система з шкідливими викидами з виробництва. Варто додати, що навіть з цими проблемами компанія намагається всіма зусиллями впоратися. Запроваджує нові програми, технології, створює умови, щоб все покращити та бути лідером у своїй галузі! Чому компанія Макдональдз має переваги серед своїх конкурентів? Бренд Макдональдз має свій імідж, впізнаваність та популярність.

Приклади фішок компанії:

- МакАвто
- Працює 24 години
- Використання натуральних, свіжих, якісних продуктів
- Впроваджений високий контроль якості
- Має систему франчайзингу

Саме ці опції зробили Макдональдз, настільки популярним.

1.2 Облік витрат діяльності Макдональдз

Облік витрат – це величина витрат на певну операцію, одиницю продукції, робіт, послуг. Це необхідно для оцінки прибутку, рівня рентабельності. А найголовніше інформація про витрати на підприємстві за певний період часу дасть точне розуміння та уявлення про стан функціонування підприємства. Також інформація дає змогу для проведення аналізу структурного рівня витрат, тобто рівень змінних і постійних витрат, рівень релевантності витрат, рівень точності та достовірності інформації. Чим глибше аналітики знатимуть про витрати, тим краще це дасть змогу коригувати діяльність підприємства.

Таблиця 1.1 - Основні елементи системи управління витратами

Елемент управління витратами	Опис
Планування	Визначення загальної вартості ресурсів щоб здійснити виробництво потрібного обсягу продукції, також для забезпечення ефективної роботи підприємства
Нормування	Допустима норма витрат для виготовлення продукції
Облік витрат на виробництва	Відстеження та реєстрація витрат, які пов'язані з виробництвом

Калькулювання	Процес, який визначає вартість виробництва на всіх його етапах. Важлива складова обліку витрат на виробництво.
Економічний аналіз	Вивчення і оцінювання усіх затрат на певний проміжок часу. Також економічний аналіз є важливою стратегічною складовою. Якщо провести ефективний економічний аналіз, то це допоможе зробити обґрунтовані управлінські рішення, які будуть спрямовуватись на підвищення прибутковості та оптимізацію.
Контроль витрат	Відстеження та аналіз витрат, який відбувається систематично та обов'язково. Ця практика потрібна для збалансованого фінансового стану та планування майбутніх витрат.

Джерело: згруповано за інформацією [11]

Щоб зрозуміти як функціонують витрати на підприємстві, доцільно буде розглянути кроки завдяки яким вималюється картина (рис.1.1)

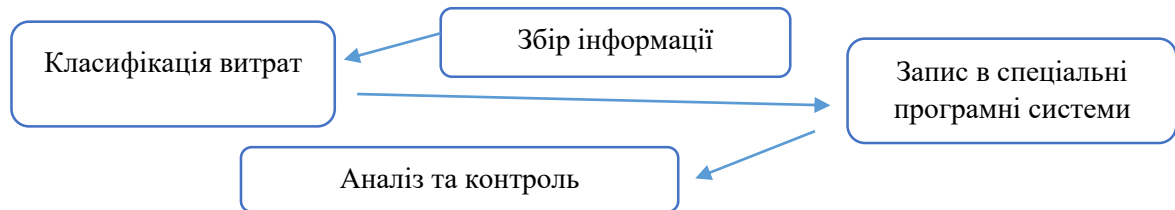


Рисунок - 1.1 Загальна схема побудови обліку витрат на підприємстві Макдональдз

Джерело: побудовано за інформацією [12]

1.Збір інформації включає всі відомі операції, які необхідно відстежувати для оптимального функціонування підприємства.

Наприклад зобразимо деякі з них:

*закупівля продуктів(булочки для бургерів, овочі для салатів, різні види м'яса, молочна продукція для десертів)

*оренда приміщення(деяка територія для ресторанів Макдональдз може бути викуплена, але іноді укладаються договори оренди та щомісячні платежі)

* оплата праці для співробітників:

- касири

-менеджери

-працівники на кухні

-директори

-адміністратори

-бухгалтери

-прибиральниці

-працівники залу

* Витрати на маркетинг і рекламу (так як Макдональдз став дуже широко відомим, це, у якійсь мірі, роль правильного позиціонування та реклами по різним куточкам світу).

2. Класифікація витрат – певний поділ витрат на різні категорії, відповідно до їхньої природи або цілей.

За характером розрізняють:

* постійні витрати (не змінюються незалежно від виробництва або рівня продажів)

*змінні витрати (мають залежність від обсягу виробництва або продажу)

За функціональним призначенням :

*виробничі витрати (пов'язані з виробництвом товарів)

*адміністративні витрати (відносяться до управління підприємством, наприклад оплата для робітників)

* витрати на збут (утримання підрозділів, які займаються збутом, вартість реклами, доставка продукції)

3.Запис в спеціальні програмні системи. Складання таблиць для обліку витрат та групування даних з питання витрат у спеціальних програмах.

Наприклад:

Електронні таблиці (Excel)

Спеціалізовані програми для ведення обліку (Медок, Wave)

4. Аналіз та контроль. Розуміння характеру витрат та їх впливу на бізнес.Аналіз витрат повинен проводитись систематично, для виявлення потрібних тенденцій. Виявлення ключових джерел витрат та ідентифікація можливостей з їх оптимізації. Також важливим кроком є впровадження ефективної системи контролю. Наприклад, впровадження внутрішніх систем контролю, таких як контроль з використання ресурсів, авторизація покупок. Відповідальність та ефективне використання ресурсів – важливий крок для впровадження у систему мотивації персоналу, що стимулює економію та ефективність використання ресурсів.

5.Складання звітності. До складу фінансової звітності підприємства включаються такі звіти:

1. Баланс
2. Звіт про фінансові результати

3. Звіт про рух грошових коштів
4. Звіт про власний капітал
5. Примітки до фінансової звітності

За звітним періодом фінансова звітність поділяється на річну і квартальну. Для подання річної звітності звітним періодом календарний рік. Протягом календарного року звітність підприємства готується у повному складі. Також щоквартально потрібно скласти проміжну фінансову звітність, яка містить : Баланс і Звіт про фінансові результати. Баланс складається станом на кінець останнього дня кварталу (року) .

6. Планування бюджету. Це є важливим для фінансового управління та допомагає забезпечити ефективне використання ресурсів та досягнення поставлених цілей.

Етапи планування бюджету:

*визначення стратегічних цілей підприємства на певний період

*формування досяжних, чітких, часово обмежених цілей , що мають відображатися в бюджеті

*збір різної інформації (аналіз фінансових результатів підприємства за попередні періоди, оцінка внутрішніх і зовнішніх факторів на фінансові показники)

* формування бюджету

-прогноз продажів

-виробничі витрати

-адміністративні витрати

- витрати на збут

-інші операційні витрати

* інвестиції

* узгодження бюджету

-обговорення та затвердження стратегії з керівництвом

- ревізія та оновлення бюджету, якщо відбулись зміни на підприємстві

* контроль - порівняння нових показників з попередніми(формування висновків чи вдала система була затверджена).

Облік витрат фінансової та інвестиційної діяльності

Звичайна діяльність підприємства Макдональдз поділяється на інвестиційну та фінансову.

Фінансова діяльність – це заходи і операції, які спрямовані на забезпечення ефективного використання фінансових ресурсів для досягнення цілей підприємства. Наприклад, такі аспекти: управління основним та оборотним капіталом, залучення джерел фінансування, прогнозування та планування фінансових потоків, управління ризиками, оптимізація результатів.

До фінансових витрат належать: витрати на відсотки (за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою, за користування кредитами); інші витрати підприємства (які стосуються залучення позикового капіталу). Списання витрат на фінансові результати оформлюється довідкою бухгалтерії.

Рахунок 95 Фінансові витрати – використовується для обліку витрат, які пов'язані з нарахуванням і сплатою відсотків за користування кредитами банків, випуском і утриманням цінних паперів. За дебетом рахунку відображають суму витрат, а за кредитом списання на рахунок 79 Фінансові результати.

Також слід зазначити, що рахунок 95 - фінансові витрати має такі субрахунки:

*субрахунок 951 Відсотки за кредит – ведуть облік витрат, які стосуються нарахування відсотків за користування кредитами банків.

*субрахунок 952 Інші фінансові витрати – облік витрат, які стосуються залучення позикового капіталу, наприклад, витрати на випуск, утримання, обіг власних цінних паперів.

У Примітках до фінансової звітності відносно до фінансових витрат надається інформація про:

- Облікову політику підприємства (відносно фінансових витрат)
- Суму фінансових витрат(яка капіталізована у звітному періоді)

Джерело: згруповано за інформацією [20]

Інвестиційна діяльність підприємства – діяльність, пов’язана з реалізацією та придбанням необоротних активів та фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів. Тож, ця діяльність пов’язана з ефективним вкладенням попередньо залученого капіталу. В цілому інвестиції – це всі види інтелектуальних та майнових цінностей, які вкладають в об’єкти підприємницької та інших видів діяльності та в результаті створюється прибуток (дохід).

Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності визначається на основі аналізу змін саме у таких розділах балансу:

-необоротні активи

-поточні фінансові інвестиції(на срок що не перевищує 1 рік, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент).

Приклади руху грошових коштів від інвестиційної діяльності:

*придбання фінансових інвестицій, майнових комплексів

*отримання дивідендів, відсотків

*дезінвестиції (під поняттям дезінвестиції розуміють повернення заморожених коштів у конкретних майнових об'єктах)

Інвестиційні проекти – облік витрат, які стосуються реалізації інвестиційних проектів. Включають в себе витрати та розробку та дослідження, інжиніринг, будівництво, закупівлю різного обладнання, також збитки від реалізації проекту.

Інші витрати включають в себе: витрати, які виникають під час звичайної діяльності та не пов'язані з реалізацією та виробництвом продукції. Наприклад – собівартість реалізованих необоротних активів, собівартість реалізованих фінансових інвестицій, втрати від не операційних курсових різниць, суми уцінки необоротних активів, залишкова вартість ліквідованих необоротних активів інші витрати звичайної діяльності. Списання інших витрат оформлюють довідкою з бухгалтерії. Облік інших витрат ведеться за певними субрахунками рахунку 97 Інші витрати. За дебетом рахунку 97 відображають суму визнаних витрат, а за кредитом списання на рахунок 793 Результати іншої звичайної діяльності. Дана інформація переноситься в Журнал 5.

Операційні витрати

У бухгалтерському обліку, операційні витрати поділяються на дві категорії за допомогою рахунків: рахунки 8-го класу Витрати за елементами, що охоплюють всі витрати, пов'язані з виробництвом товарів, та рахунки 9-го класу Витрати діяльності, які відображають витрати, що не пов'язані з виробництвом товарів. Розглянемо схематично клас 9 та клас 8 та їх залежність між елементами і статтями витрат, що зображено у табл. 1.2.

Таблиця 1.2 - Елементи і статті витрат операційної діяльності підприємства

Витрати діяльності (клас 9)	Витрати за елементами (клас 8)
Собівартість реалізації	Матеріальні витрати

Рахунок 90	Рахунок 80
Загальновиробничі витрати Рахунок 91	Витрати на оплату праці Рахунок 81
Адміністративні витрати Рахунок 92	Відрахування на соціальні заходи Рахунок 82
Витрати на збут Рахунок 93	Амортизація Рахунок 83
Інші витрати операційної діяльності Рахунок 94	Інші операційні витрати Рахунок 84

Джерело: згруповано за інформацією [20,17,13]

Отже, точний облік операційних витрат є достатньо важливим, щоб компанія мала змогу ефективно керувати своїми ресурсами та приймати доцільні рішення для досягнення оптимального рівня витрат.

Якщо на підприємстві ведеться по всіх правилах і вказівкам облік витрат, то це означає, що все працює злагоджено та керівники змогли це організувати на потрібному рівні.

1.3 Облік доходів і результат діяльності Макдональдз

Економічна категорія “дохід” протягом багатьох століть досліджується в працях А.Сміта, Ф.Найта, К.Маркса, Дж Хікса та ін. Наукові надбання цих вчених – теорія відносних часток факторів виробництва в доході, теорія убиваючої дохідності та теорія граничних доходів – вважаються важливими вкладками у скарбницю економічної теорії.

Доходи - це збільшення економічних вигод через надходження активів або зменшення зобов’язань, які призводять до зростання власного капіталу, але за винятком зростання власного капіталу внаслідок внесків учасників за звітний період. Але слід погодитись із твердженням, що “не кожне збільшення активів та зменшення зобов’язань” характеризує саме отримання доходу. Загалом, розгляд поняття “дохід підприємства” в широкому контексті, як за бухгалтерськими, та і за економічними підходами, дозволяє визначити наступні важливі характеристики:

1. Дохід підприємства – один з фінансових результатів господарської діяльності за певний проміжок часу.
2. Цей фінансовий результат показує надходження економічних вигід
3. Основними формами економічних вигід є дохід від реалізації майна
4. Економічні вигоди, які створюють дохід на підприємстві, визначаються їх обсягом у грошовій формі

Джерело: за даними [15]

Облік доходів – це процес фіксування та задокументування отриманих доходів на певний проміжок часу. Облік доходів є однією з важливих складових у бухгалтерському обліку та фінансовому управлінні, також дозволяє здійснювати ефективний контроль за фінансовою складовою на підприємстві та приймати доцільні управлінські рішення.

Доходи від звичайної діяльності - їх класифікація в бухгалтерському обліку:

- 1) дохід від реалізації товарів/ робіт/ послуг

2)інші операційні доходи

3)фінансові доходи

4)інші доходи

Для обліку доходів використовуються рахунки класу 7 Доходи і результати діяльності, призначені для інформації про дохід від фінансової, інвестиційної і операційної діяльності підприємства. Отже, саме на рахунках цього класу (крім рахунку 76 Страхові платежі) протягом звітного року, саме за кредитом відображають суму загального доходу разом із сумою непрямих податків, обов'язкових платежів, що включаються до ціни продажу. А по дебету відображається сума непрямих податків, щорічне або щомісячне віднесення чистого доходу на рахунок 79 Фінансові результати.

Журнал №7 – призначений для обліку доходів та ведеться за кредитом усіх рахунків доходів. Рахунок 70 Доходи від реалізації використовують для об'єднання інформації про доходи, які отримані від продажу готової продукції. Та цей рахунок включає в себе дохід від страхової діяльності. Даний рахунок розділяється за субрахунками 701 Дохід від реалізації готової продукції, 702 Дохід від реалізації товарів, 703 Дохід від реалізації робіт і послуг, 704 Вирахування з доходу, 705 Перестрахування, 706 Дохід процентний від фінансових послуг, 707 Дохід комісійний від фінансових платіжних послуг. Джерело: згруповано за інформацією [19]

Рахунок 71 Інший операційний дохід - відбувається узагальнення інформації про інші доходи підприємства від операційної діяльності у звітному періоді, крім доходу від реалізації продукції.

Схематично зобразимо субрахунки рахунку 71 (рис. 1.2)

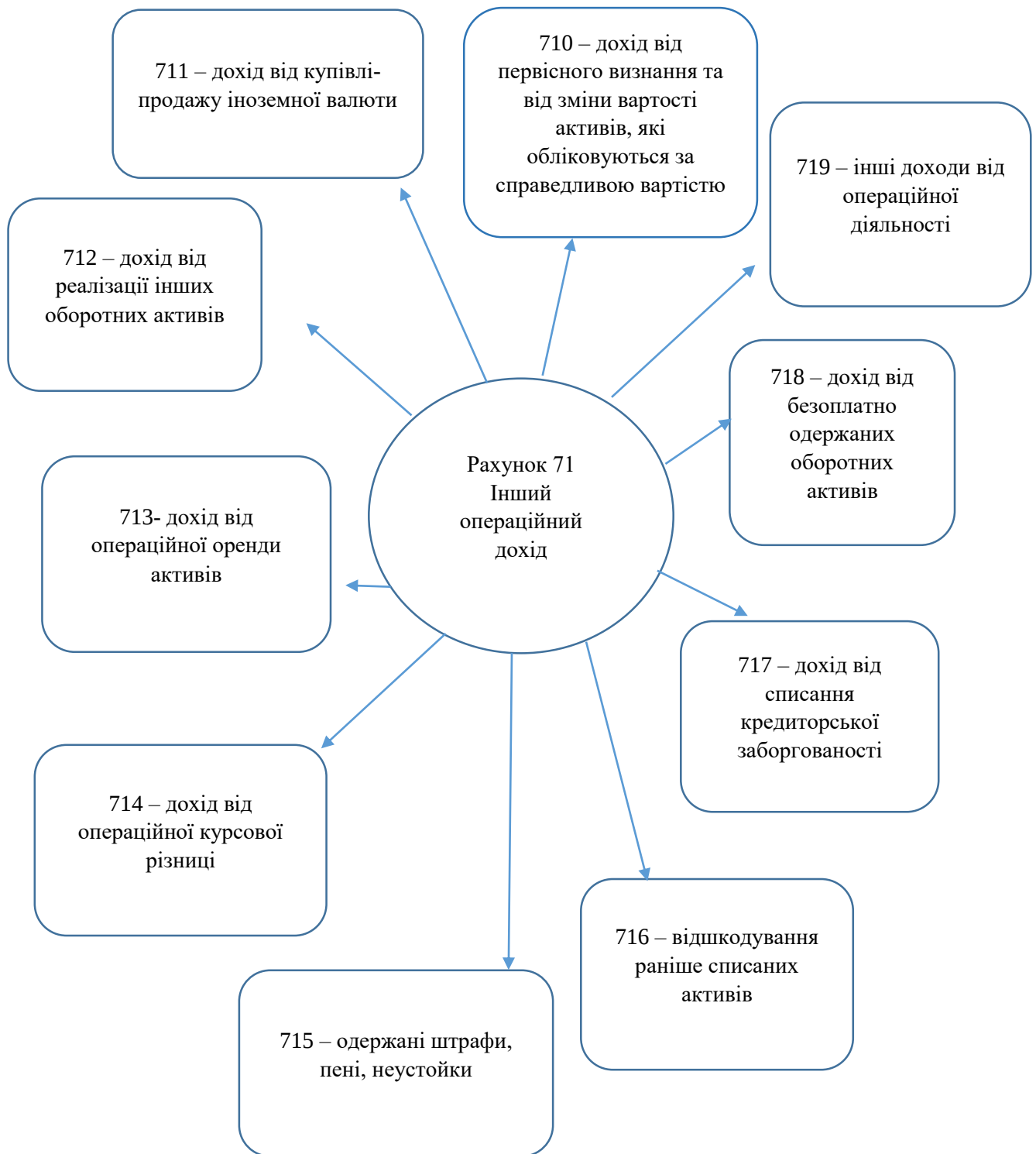


Рисунок – 1.2 Субрахунки рахунку 71 Інший операційний дохід

Джерело: побудовано за інформацією [19,22,25]

Отже, детально на схемі видно субрахунки рахунку 71 Інший операційний дохід, детальний розгляд субрахунків допомагає бачити картину на підприємстві. Щоб краще зрозуміти тематику доходів на підприємстві буде

влучно зрозуміти який рахунок за що повинен відповідати, в табл.1.3 наведена ця інформація.

Таблиця 1.3 - Основні рахунки для обліку доходів підприємства

70	Доходи від реалізації
71	Інший операційний дохід
72	Дохід від участі в капіталі
73	Інші фінансові доходи
74	Інші доходи
75	Надзвичайні доходи

Джерело: згруповано за інформацією [14,19]

Фінансові доходи можуть надходити з різних джерел на підприємстві Макдональдз, тому що компанія має різні джерела доходу. Розглянемо деякі джерела фінансових доходів на підприємстві Макдональдз.

1. Відсотки з банківських вкладів та інвестицій

Макдональдз – міжнародна компанія, тому розміщує значні суми коштів на банківських рахунках та інвестує у різноманітні фінансові інструменти, що приносить дохід у вигляді дивідендів або відсотків.

2. Фінансові інвестиції

Макдональдз може здійснювати фінансові інвестиції, наприклад, придбання акцій, цінних паперів, облігацій та інших фінансових інструментів.

3. Фінансові угоди та договори з постачальниками франчайзі. Компанія може мати фінансові угоди зі своїми постачальниками та франчайзі, які приносять додаткові доходи та мають фінансові переваги.

Податки та зобов'язання компанії Макдональдз

Так як Макдональдз - це міжнародна компанія та заклади розташовані у різних країнах світу, то податкові ставки залежать від різних фінансових умов і політики кожної конкретної компанії.

*Податок на корпоративний прибуток

У Сполучених Штатах Америки ставка податку може коливатися від 15% до 35% (в залежності від обсягу прибутку та інших факторів). У країнах Європейського Союзу – від 10% до 30%.

Податок на додану вартість (ПДВ)

Ставка варіюється від 5% до 25% у різних країнах. ПДВ у багатьох країнах є одним з основних джерел надходжень до державного бюджету.

Податки на соціальні внески та заробітну плату

Компанія Макдональдз сплачує податки на заробітну плату працівників, які можуть бути різними в залежності від країни та місцевого законодавства.

Доходи від участі в капіталі підприємства

Доходи від участі в капіталі підприємства Макдональдз можуть включати прибутки від інвестицій у цінні папери, наприклад, акції компанії, дивіденди, які виплачуються власникам акцій. Фізична або юридична особа володіє акціями компанії Макдональдз і отримує дохід у вигляді частки від прибутку, яка виплачується у вигляді дивідендів. Припустимо, що інвестор має 100 акцій компанії Макдональдз. Якщо компанія оголосить дивіденд у розмірі 2\$ на акцію, тоді інвестор отримає $100 * \$2 = \200 дивідендів. Такий дохід становить частку від загального прибутку, що виплачується в якості винагороди за участь в капіталі підприємства. Доходи від участі в капіталі полягають у заробітку на інвестиціях у цінні папери компанії Макдональдз та як результат – отриманні дивідендів, як частинки від прибутку.

Методи обліку доходів на підприємстві Макдональдз

Фактори, що впливають на доходи і результат діяльності Макдональдз

1. Тенденція споживчого смаку

Зміни в смакових вподобаннях споживачів, наприклад, популярність певної страви, здорового харчування, веганських чи вегетаріанських продуктів, що має вплив на популярність та обсяг продажу у закладах.

2. Конкуренція

У закладах швидкого харчування є значна конкуренція, що впливає також на дохід компанії. Змагання з іншими брендами, як Бургер Кінг, КФС та іншими, тому потрібно виділятися певними ознаками серед конкурентів.

3. Економічна кон'юнктура

Стан економіки в країні – рівень споживчого попиту, безробіття, інфляцію та інші фактори, які мають значний вплив на дохід закладу Макдональдз. У складних економічних умовах, споживачі зменшують свої витрати на відвідування закладів, що може вплинути на прибуток компанії.

4. Нові продукти та інновації

Успішне впровадження нових страв у меню, буде мати позитивний вплив на доходи компанії Макдональдз. Наприклад, це може бути запуск нового бургеру, сезонних напоїв або десертів з новими смаками.

5. Успішне управління ланцюгом постачання

Злагоджене та ефективне управління ланцюгом постачання, що включає в себе постачання сировини, логістику, може мати великий вплив на витрати та маржинальність.

6. Геополітичні ризики

Політична нестабільність, тарифні війни, конфлікти мають негативний вплив на міжнародну діяльність компанії.

7. Технологічний розвиток (прогрес)

Якщо працювати над розробкою нових технологій у процесі виробництва, обслуговування клієнтів та управлінням, то це позитивно вплине на конкурентоспроможність компанії.

8. Соціально-екологічна тенденція

Зараз споживачі дуже поважають і підтримують компанії, які зменшують шкоду для екології та намагаються скоротити викиди шкідливих речовин. Реакція відвідувачів закладів на питання екології, етичного бізнесу може вплинути у майбутньому на імідж компанії.

9. Політика ціноутворення

Система ціноутворення на продукцію компанії впливає на загальних обсяг продажу та як результат на прибуток. Якщо відбуваються зміни в цінах, то це має вплив на попит споживачів.

Результат діяльності компанії є загальним показником ефективності та успішності. Дана концепція відображає сукупний вплив дій та рішень на фінансовий стан, стосунки із зацікавленими сторонами та сукупний внесок у соціальний розвиток. По-перше, результат діяльності підприємства ілюструє прибутковість та фінансову стабільність компанії. Включає в себе: доходи, витрати, прибуток, та інші показники, що визначають фінансову оцінку підприємства та здатність забезпечувати рентабельність і стійкість у перспективі. По-друге, результат діяльності показує ринкову конкурентоспроможність та успіх на ринку. Це визначається шляхом проведення аналізу частки ринку, рівня впізнаваності бренду та ступіню лояльності клієнтів. По-третє, результат діяльності компанії відображає взаємодію з зацікавленими сторонами та споживачами.

Також результат діяльності підприємства включає внесок у господарський і соціальний розвиток. Створення нових робочих місць, впровадження інновацій, сприяння економічному зростанню та соціальному благополуччю - це все залежить також від успішного результату діяльності.

Ми досліджуємо результат діяльності компанії Макдональдз, але щоб зрозуміти, наскільки успішна дана компанія на ринку, потрібно її порівняти з конкурентом. Отже, проведемо порівняння результатів діяльності закладу Макдональдз та КФС, табл. 1.4.

Таблиця 1.4 - Ключові показники компаній за 2022 рік

Показник	Макдональдз	КФС
Виручка (загальна сума грошей, яку компанія отримала від продажу)	100 мільярдів доларів	50 мільярдів доларів
Прибуток (чистий дохід , який залишається після вирахування всіх витрат, що включає оренду, сировину, оплату праці, податки)	20 мільярдів доларів	10 мільярдів доларів
Чистий прибуток (прибуток після вирахування всіх витрат, включаючи податки та ін. витрати)	15 мільярдів доларів	7 мільярдів доларів

Джерело: згруповано за інформацією [16, 28]

Провівши порівняльний аналіз, бачимо, що Макдональдз має вищий обсяг продажів ніж головний конкурент за 2022 рік. Це свідчить про більший успіх компанії на конкретному прикладі, а також про ефективне управління бізнесом.

Але щоб Макдональдз і надалі тримав таку успішну планку, можна провести ряд змін, що у перспективі допоможе компанії завжди бути першою

на ринку. Щоб покращувати показники компанії Макдональдз, завжди потрібно вивчати ринок, та запроваджувати нові корисні дії, що нададуть у перспективі позитивний результат для діяльності, розглянемо рис. 1.3.

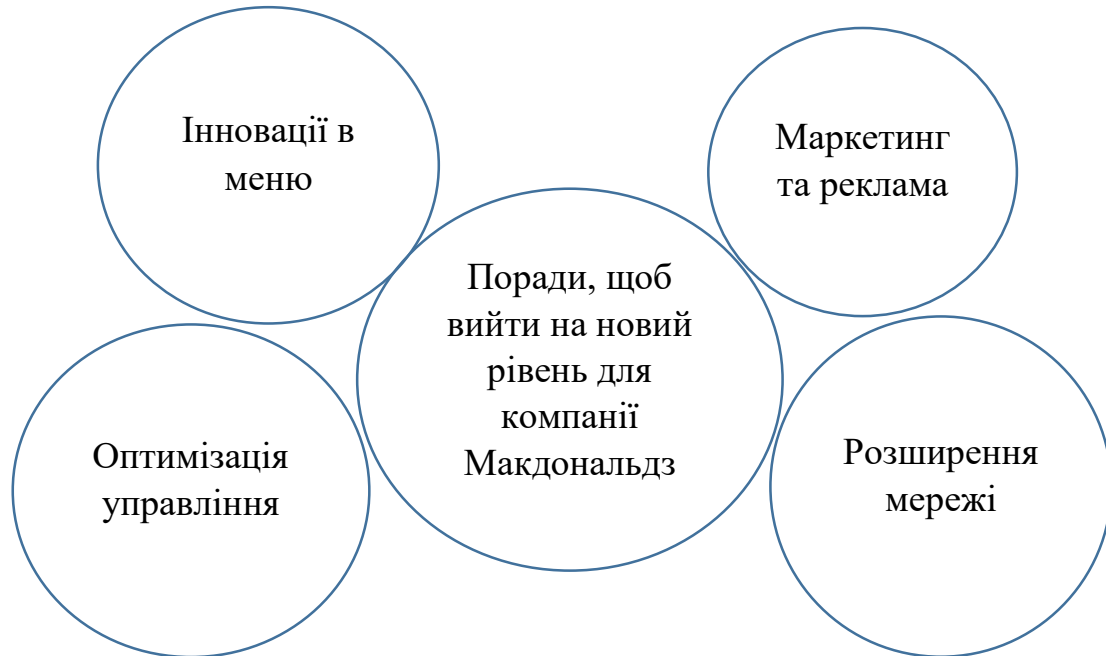


Рисунок - 1.3 Поради щоб вийти на новий рівень для компанії Макдональдз

Джерело: побудовано за інформацією [10, 9, 2]

РОЗДІЛ 2

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ І АНАЛІЗ ПІДПРИЄМСТВА МАКДОНАЛЬДЗ

2.1 Відображення облікової інформації про доходи, витрати, результати операційної діяльності в фінансовій звітності підприємства Макдональдз

Невід’ємна частина будь-якого підприємства – фінансова звітність. Вона дає чітке та повне відображення стану підприємства, що дає змогу проводити аналіз фінансових результатів за певний період. У знайомстві з діяльністю підприємства звітність відіграє важливу та початкову роль, що дає основу для прийняття зважених рішень внутрішнім і зовнішнім користувачам. Загальні принципи відображення доходів і витрат у фінансовій звітності визначається стандартами НП(С)БО 1 і МСБО 1. Саме ведення бухгалтерського обліку та складання звітності наведено в законі України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

Фінансова звітність підприємства Макдональдз відображає інформацію про витрати, доходи, фінансові результати, що наводиться саме у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Саме у ньому наведені данні про загальні доходи, витрати підприємства Макдональдз. Витрати загалом складаються із адміністративних витрат (зарплат та виплат працівникам), операційних витрат, витрат на збут, фінансових витрат, виплат податків тощо. Доходи включають результат від реалізації продукції.

У Балансі інформація розкриває саме обсяг зобов’язань, активів, капіталу на певну дату. Отже, ця кількість інформації є недостатньою для подальших важливих висновків про компанію.

Звіт про фінансові результати висвітлює інформацію про отримані доходи і понесені витрати. Отже, іншими словами, відображає дебетові та кредитові обороти певних рахунків бухгалтерського обліку 9-го та 7-го класів. Як результат, даний звіт показує користувачам загальний обсяг фінансової продуктивності компанії, тобто доповнює надану інформацію з Баланса.

Розглянемо детальніше Звіт про фінансові результати компанії Макдональдз, за 2023 та 2022 роки, табл. 2.1.

Таблиця 2.1 - Звіт про фінансові результати Макдональдз

Назва рядка	За звітний період 2023 року, тис грн	За звітний період 2022 року, тис грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	12 946 955.00	3 262 791.00
Собівартість реалізованої продукції	5 838 987.00	1 599 708.00
Валовий прибуток	7 107 968.00	1 663 083.00
Інші операційні доходи	29 154.00	304 893.00
Адміністративні витрати	627 683.00	539 029.00
Інші фінансові доходи	33 468.00	703.00
Фінансові витрати	90 436.00	103 026.00
Інші витрати	59 620.00	126 233.00

Витрати з податку на прибуток	196 488.00	11 879.00
-------------------------------	------------	-----------

Джерело: згруповано за інформацією [16]

Отже, на таблиці зображено загальний вид Звіту про фінансові результати за два роки. Переглянув дані можна одразу зробити потрібні запитом висновки, все зручно, прозоро та зрозуміло. Варто зазначити, що компанія Макдональдз складає звіти згідно міжнародних стандартів. Моделювання фінансового результату згідно з НП(С)БО 1 враховує різні статті і визначає ключові показники з продуктивності даного підприємства.

Фінансовий результат(прибуток):

*Форма доходу суб'єкту господарської діяльності

*Характеризує ціну функціонуючого капіталу

*Не є гарантованим доходом суб'єкта господарювання, що вклав капітал у певний вид бізнесу

*Є результатом тільки успішного здійснення бізнесу

*Характеризує не весь дохід, отриманий в процесі господарської діяльності, а лише частину доходу

*У кількісному вираженні прибуток – залишковий показник, який зображує різницю між сукупним доходом і сукупними витратами під час здійснення підприємницької діяльності

*Є вартісним показником, який відображається у грошовій формі

Тож, якщо узагальнити всі характеристики, то слід зазначити, що фінансовий результат – це результат діяльності суб'єктів господарювання та визначається як різниця між сумою доходу та відповідних їм витрат, виражена у абсолютних показниках прибутку.

Процес формування фінансового результату має на меті досягти певного запланованого розміру, реалізувати резерви за рахунок інвестиційної, фінансової та операційної діяльності. Далі слід розглянути підходи щодо формування фінансових результатів на підприємстві(табл. 2.2).

Таблиця 2.2 - Підходи щодо формування фінансових результатів

Назва бази підходу	Характеристика підходу
Міжнародні стандарти фінансової звітності	Метод “витрати-випуск”(застосовується для визначення фінансового результату). У зарубіжних країнах застосовується два варіанти: 1. Фінансовий результат = Дохід від реалізації – витрати періоду 2. Фінансовий результат = Вартість чистих активів на кінець періоду – Вартість чистих активів на початок періоду(виключаючи внески капіталу і вилучення)
Національні стандарти України	Фінансові результати зазвичай формують за двома системами в залежності від побудови фінансового обліку: 1. Зіставлення доходів із витратами та вартість розподілу адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат 2. Фінансовий результат= Доходи підприємства – Витрати підприємства

Джерело : згруповано за інформацією [29,30]

Алгоритм визначення фінансового результату підприємства – розглянемо як правильно розраховувати показники, такі як: валовий прибуток, фінансовий результат від операційної діяльності, фінансовий результат до оподаткування та чистий прибуток.

$$\text{Валовий прибуток(збиток)} = \text{Чистий дохід} - \text{Собівартість реалізованої продукції} \quad (2.1)$$



$$\begin{aligned} \text{Фінансовий результат від операційної діяльності} = \\ \text{Валовий прибуток} + \text{Інші операційні доходи} - \text{Адміністративні витрати} - \text{Витрати на збут} - \text{Інші операційні витрати} \end{aligned} \quad (2.2)$$



$$\begin{aligned} \text{Фінансовий результат до оподаткування} = \\ \text{Фін результат від операційної діяльності} + \text{Дохід від участі в капіталі} + \text{Інші} \\ \text{Фінансові доходи} + \text{інші доходи} - \text{фінансові витрати} - \text{витрати від} \\ \text{участі в капіталі} \end{aligned} \quad (2.3)$$



$$\begin{aligned} \text{Чистий прибуток} = \text{Фінансовий результат до оподаткування} - \text{Витрати з податку} \\ \text{на прибуток} - \text{Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування} \end{aligned} \quad (2.4)$$

Рисунок – 2.1 Алгоритм визначення фінансового результату підприємства

Джерело: побудовано за інформацією [18,15]

Узагальнюючи, варто зазначити, що фінансовий результат є складною та багатовимірною категорією. Фінансовий результат у вигляді прибутку є головною задачею діяльності підприємства на ринку та являє собою показник, що визначає ефективність роботи компанії. У фінансових звітах підприємства зображена інформація про фінансовий результат та це є провідним джерелом для потенційних партнерів.

Окремо у фінансовій звітності підприємства Макдональдз виділені операційні витрати. Операційні витрати підприємства Макдональдз за 2023 рік вказані на табл. 2.4.

Таблиця 2.4 - Операційні витрати підприємства Макдональдз за 2023 – 2022 роки

Назва рядка	2023	2022
Матеріальні затрати	310 263	86 807
Витрати на оплату праці	2 229 926	1 959 825
Відрахування на соц. заходи	437 168	380 599
амортизація	483 579	471 385
Інші операційні витрати	2 466 800	344 467
разом	5 927 736	3 243 083

Джерело: згруповано за інформацією [16]

Операційні витрати – це витрати компанії, які відбуваються кожен день для ведення бізнесу. Будь-які витрати необхідні для керування виробництвом є операційними.

Розуміння того, як керувати цими витратами, є ключовим для підтримки бізнесу для процвітання. Усвідомлюючи витрати ви можете краще планувати їх фінансові стратегії і бюджет. Завдяки цьому ви будете приймати обґрунтовані рішення наприклад щодо інвестування у нові послуги та технології, що у майбутньому покращить вашу діяльність і прибуток.

Розуміння операційних витрат дає змогу:

1.точно визначити ціну на свою продукцію

2. оцінити ефективність вашого бізнесу

3. визначити сфери, у яких доречно скоротити та перерозподілити ресурси

Розрахунок операційних витрат

Спочатку обираємо витрати, які точно належать до операційних. Наприклад – оренда, заробітна плата, комунальні послуги, канцелярське приладдя, обладнання, тобто те що підтримує ваш бізнес. Далі потрібно визначити конкретний проміжок часу – місяць, квартал, рік. Тепер саме час скласти ці витрати за обраний період. Звичайно це можна зробити хоч на папері самотійно обчислюючи, але набагато зручніше скористатись електронними таблицями або встановити бухгалтерське програмне забезпечення. Розподіліть загальні операційні витрати за період часу на кількість одиниць продукції, протягом того самого періоду часу. Це зобразить вам експлуатаційні витрати на одиницю продукції. Системний розгляд на регулярній основі операційних витрат допоможе визначити сфери у яких варто покращити роботу.

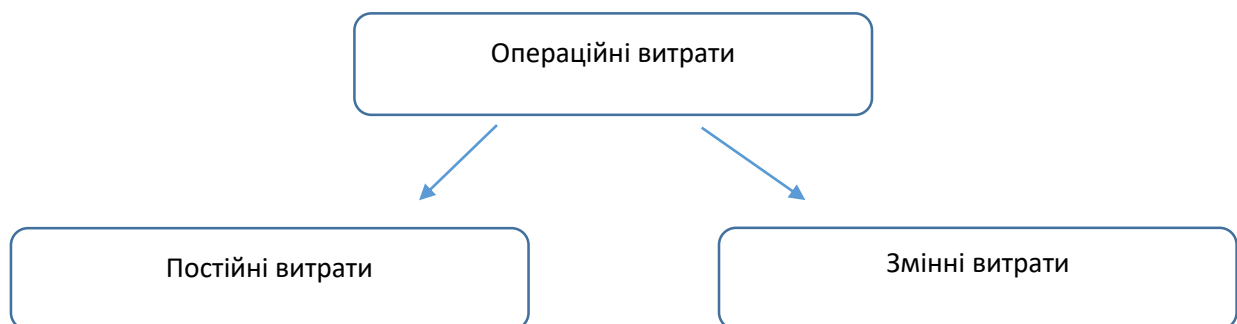


Рисунок – 2.2 Складові операційних витрат

Джерело: побудовано за інформацією [17]

Постійні витрати – витрати, що не змінюються незалежно від рівня випуску або продажу.

Приклад:

Плата за оренду(фіксована)

Виплата кредиту (потрібно сплатити і все)

Амортизація (є норма)

Відсотки по боргу (фіксований відсоток)

Змінні витрати – витрати, що коливаються в залежності від результатів діяльності підприємства.

Приклад:

Сировина

Пакувальні матеріали

Робоча сила

Паливо

Комунальні послуги, що використовують у виробничому процесі

Змінні витрати характерні тим, що змінюються у процесі виробництва. Як правило, збільшуються зі збільшенням виробництва та зменшуються зі зменшенням виробництва. Наприклад, якщо приготувати більше бургерів, то виникає підвищена потреба в сировині для виготовлення, і як факт, для меншої кількості потрібно менше сировини.

Види операційних витрат.

Загальні операційні витрати включають в себе:

- 1) Комунальні рахунки – вода, газ, світло, вивіз сміття
- 2) Офісні дрібниці – папір, тонер, канцтовари, засоби для чищення
- 3) Обладнання – ноутбуки, планшети, телефони, принтери
- 4) Оренда офісу, лізингові платежі – оренда офісів, складів
- 5) Бухгалтерські, юридичні збори – плата юридичним консультантам, послуги з підготовки податків
- 6) Страхування – захист майна

- 7) Транспортні витрати – витрати на паливо, витрати на відрядження
- 8) ЗП і виплати працівникам – виплати заробітної плати і медичне страхування
- 9) Ліцензія для бізнесу та дозвіл – дозволи на ведення бізнесу

Операційні витрати проти неопераційних витрат

Неопераційні витрати – це витрати, які не пов’язані з основною діяльністю підприємства. Зазвичай вони є рідкими або одноразовими, не сприяють отриманню прибутку.

Приклад:

Витрати на відсотки за позиками та боргом

Судові рішення

Благодійні внески

Штрафи

Податки на позареалізаційні доходи

Збитки від реалізації активів

Отже, операційні витрати потрібні щоб підтримувати бізнес на високому рівні, а неопераційні витрати не стосуються основних операцій бізнесу та не сприяють отриманню доходу.

Ще одним показником доходу підприємства Макдональдз є окремий показник – прибутковість акцій табл. 2.5.

Таблиця 2.5 - показник прибутковості акцій на підприємстві Макдональдз за 2023 рік

Прибутковість акцій	2023	2022
Дивіденди на одну просту акцію	\$1.38	\$1.52

Джерело: згруповано за інформацією [16]

Прибуток на акцію – це фінансовий показник, який дорівнює відношенню чистого прибутку компанії, доступного до розподілу, до середньорічного числа простих акцій.

Прибутковість акцій є основним показником, який використовують аналітики для порівняння інвестиційної привабливості та ефективності компаній, що діють на фондовому ринку.

Розрахунок прибутку на 1 акцію

Визначають за формулою: (2.5)

Прибуток на акцію = (чистий прибуток звітної періоду – дивіденди по привілейованим акціям нараховані за період)/(середньозважене число звичайних акцій, що перебували в обігу у звітний період)

Прибуток на акцію, розрахований з урахуванням кількості акцій які були в обігу – називають базовим прибутком на акцію.

Інвестиційна діяльність має на меті максимізувати дохід підприємства та забезпечити високий темп економічного розвитку при достатній фінансовій стійкості компанії (табл.2.6)

Таблиця 2.6 - Надходження коштів від інвестиційної діяльності на підприємстві Макдональдз

Назва рядка	2023	2022
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	2 383	1096
Необоротних активів		
Надходження від отриманих відсотків	22 314	15 505
Надходження від погашення позик	20 700	18 700
Витрачання на придбання інвестицій: необоротних активів	1 069 951	1 588 967
Витрачання на надання позик	22 600	20 656
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-1 047 154	- 1 278 123

Джерело: згруповано за інформацією [16]

Завдання інвестиційної діяльності:

- *визначення шляхів прискорення реалізації інвестиційних програм
- *забезпечення високих темпів розвитку підприємства
- *максимізація доходу, прибуток – основний показник, що характеризує результат інвестиційної та підприємницької діяльності підприємства
- *мінімізація інвестиційних ризиків
- *забезпечення фінансової стійкості і платоспроможності

Отже, забезпечення високих темпів розвитку підприємства буде досягнуто за рахунок добору високоприбуткових інвестиційних проєктів. Мінімізація інвестиційних ризиків є найважливішою умовою досягнення фінансової стійкості та платоспроможності компанії під час здійснення інвестиційної діяльності.

Фінансова діяльність – це система методів, які використовуються для фінансового забезпечення функціонування підприємства та досягнення поставлених цілей.

Таблиця 2.7 - Рух коштів у компанії Макдональдз за 2023 р і 2022 рік у результаті фінансової діяльності

Назва рядка	2023	2022
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	1 919 852
Чистий рух грошових коштів за звітний період	791 098	-38 364
Залишок коштів на початок року	498 603	491 308
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-4 322	45 659
Залишок коштів на кінець року	1 285 379	498 603

Джерело: згруповано за інформацією [16]

Завдання фінансової діяльності:

1. вибір форми фінансування
2. вибір структури капіталу
3. баланс надходжень і видатків платіжних засобів підприємства у часі
4. своєчасність розрахунків
5. підтримання норми ліквідності

Якщо ми розглянемо наведену вище таблицю 2.7, то бачимо що у звітності підприємства Макдональдз за 2023 рік - залишок коштів на кінець 2023 року порівняно з 2022 роком значно більший, що говорить про позитивну тенденцію підприємства.

2.2 Аналіз доходів і витрат, їх вплив на величину фінансового результату

Розглянемо фінансову звітність компанії Макдональдз за 2019 і 2020 роки.

Таблиця 2.8 - Дохід від реалізації компанії Макдональдз 2019-2020 роки

Дохід від реалізації	2019	2020
Доходи від реалізації продукції (основний вид діяльності)	7 714 315	7 816 583
Доходи від наданих послуг	43 151	55 421
Всього доходи реалізації	7 757 466	7 872 004

Джерело: згруповано за інформацією [18]

Дохід від реалізації компанії виріс у 2020 році на 102 268 тис грн порівняно з 2019 роком.

Інші операційні доходи— це доходи, отримані в результаті діяльності підприємства Макдональдз, крім реалізації продукції.

Таблиця 2.9 - Інші операційні доходи Макдональдз

Інші операційні доходи	2019	2020
Доходи від операційної курсової різниці	69 620	76 070
Відсотки банку по залишкам на поточних рахунках	23 694	17 935
Доходи від продажу основних засобів	3 505	551
Страхові відшкодування	192	921
Інші доходи	83	249
Всього інші операційні доходи	97 094	95 726

Джерело: згруповано за інформацією [18]

Приклади інших операційних доходів наведено вище.

Інші операційні доходи показали негативну тенденцію:

95 726 тис грн – 97 094 тис грн = - 1 368 тис грн (зменшення доходу

Адміністративні витрати – це витрати які відносять до організації та управління підприємства. Вони не включаються до собівартості реалізованої продукції. Покриваються валовим прибутком.

Таблиця 2.10 - Адміністративні витрати Макдональдз

Адміністративні витрати	2019	2020
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування	294 706	327 179
Професійні послуги	39 516	23 215
Амортизація необоротних активів	14 522	14 788
Витрати офісу	10 758	7 791
Витрати на відрядження	10 353	2 612
Транспортні витрати	7 990	6 617
Інші адміністративні витрати	7 520	6 638
Всього адміністративні витрати	385 365	388 840

Джерело: згруповано за інформацією [18]

Проведемо аналіз на скільки збільшились (+) або зменшились (-) адміністративні витрати на підприємстві Макдональдз у 2020 році в порівнянні з 2019 роком.

Заробітна плата + 32 473 тис. грн (збільшення витрат)

Професійні послуги - 16 301 тис грн (зменшення витрат)

Амортизація необоротних активів + 266 тис. грн (збільшення витрат)

Витрати офісу - 2 967 тис. грн (зменшення витрат)

Витрати на відрядження - 7 741 тис. грн(зменшення витрат)

Транспортні витрати - 1 373 тис. грн (зменшення витрат)

Інші адміністративні витрати – 882 тис. грн (зменшення витрат)

Всього адміністративні витрати + 3 475 тис. грн (збільшення витрат)

Після обчислень видно, що загалом витрати зменшились, але є і такі що збільшились – заробітна плата, амортизація необоротних активів, всього адміністративні витрати.

Витрати на збут – це витрати підприємства, які відносять до реалізації продукції, витрати на утримання підрозділів, які займаються збутом, вартість реклами, доставка готової продукції.

Таблиця 2.11 - Витрати на збут компанії Макдональдз

Витрати на збут	2019	2020
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування	1 269 742	1 338 692
Маркетингові послуги	621 153	625 469
Витрати на утримання ресторанів	221 271	333 157
Амортизація необоротних активів	163 999	216 229
Комунальні послуги	161 517	160 256
Послуги третіх сторін	154 194	287 657
Витрати на оренду	102 078	88 855
Витрати на спец.одяг	39 622	49 040
Амортизація активу права користування	43 538	62 580
Інші витрати на збут	25 766	22 725
Всього витрати на збут	2 802 880	3 184 660

Джерело: згруповано за інформацією [18]

ЗП та нарахування +68 950 тис. грн (збільшення витрат)

Маркетингові послуги + 4 316 тис. грн (збільшення витрат)

Витрати на утримання ресторанів +111 886 тис. грн (збільшення витрат)

Амортизація необоротних активів +52 230 тис. грн (збільшення витрат)

Комунальні послуги - 1 261 тис. грн (зменшення витрат)

Послуги третіх сторін + 133 463 тис. грн (збільшення витрат)

Витрати на оренду - 13 223 тис. грн (зменшення витрат)

Витрати на спец. одяг + 9 418 тис. грн (збільшення витрат)

Амортизація активу права користування + 19 042 тис. грн (збільшення витрат)

Інші витрати на збут - 3 041 тис. грн (зменшення витрат)

Всього витрати на збут + 381 780 тис. грн (збільшення витрат)

Після розрахунків бачимо статистику збільшення витрат на збут у 2020 році.

Далі розглянемо: інші операційні та інші витрати (табл.2.12), фінансові доходи (табл. 2.13), податок на прибуток(табл. 2.14).

Таблиця 2.12 - Інші операційні та інші витрати

Інші операційні та інші витрати	2019	2020
Витрати від операційної курсової різниці	53 378	91 830
Витрати на оплату тимчасової непрацездатності	9 230	11 621
Штрафи та пеня	4 309	23
Інші витрати	1 838	655
Всього інші операційні доходи	68 755	104 129

Джерело: згруповано за інформацією [18]

Витрати від операційної курсової різниці + 28 452 тис. грн

Витрати на оплату тимчасової непрацездатності + 2 391 тис. грн

Штрафи – 4 268 тис. грн

Інші витрати - 1 183 тис. грн

Всього інші операційні доходи + 35 374 тис. грн

Витрати на штрафи та інші витрати зменшились, а інші пункти витрат збільшились.

Таблиця 2.13 - Фінансові доходи

Фінансові доходи	2019	2020
Нараховані відсотки за депозитами	81 319	66 602

Джерело: згруповано за інформацією [18]

Нараховані відсотки за депозитами – 14 717 тис. грн (витрати зменшились)

Таблиця 2.14 - Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток	2019	2020
Прибуток до оподаткування	1 187 109	793 431
Витрати з податку на прибуток	(214 179)	(148 685)

Джерело: згруповано з інформацією [18]

Прибуток до оподаткування – 393 678 тис. грн

Витрати з податку на прибуток – 65 494 тис. грн

Таблиця 2.15 - Витрати підприємства Макдональдз 2019 та 2020 роки

Показник	2019	2020
Доходи	-	-

Витрати	415 826	414 664
---------	---------	---------

Джерело: згруповано з інформацією [18]

Витрати зменшились на 1162 тис. грн у 2020 році в порівнянні з 2019 роком.

Отже, провівши порівняння показників двох років у компанії Макдональдз, маємо наступні результати:

*дохід від реалізації компанії виріс у 2020 році на 102 268 тис грн порівняно з 2019 роком

*витрати у 2020 році зменшились на 1000 тис. грн в порівнянні з 2019 роком.
2019 рік

Складемо діаграми для порівняння доходів і витрат за 2019 та 2020 роки
(рис. 2.3 та рис. 2.4)

діаграма доходів і витрат 2019

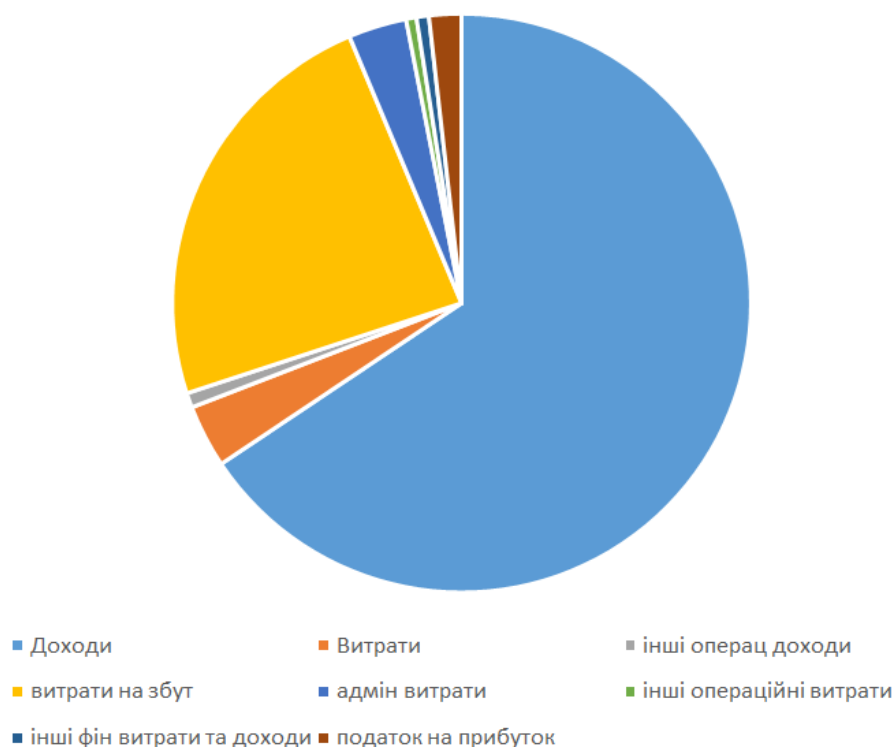


Рисунок - 2.3 Діаграма доходів і витрат підприємства Макдональдз за 2019 рік

Джерело: побудовано за інформацією [18]

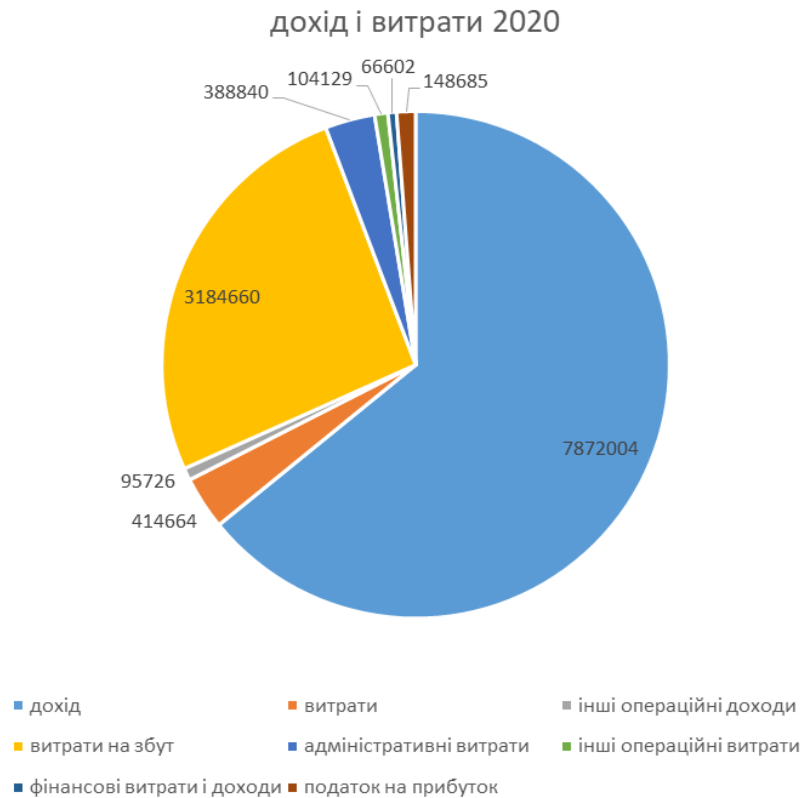


Рисунок - 2.4 Діаграма доходів і витрат підприємства Макдональдз за 2020 рік

Джерело: побудовано за інформацією [18]

Розглянувши діаграми за 2019 та 2020 роки, порівняємо їх показники

Таблиця 2.16 – Показники доходів і витрат підприємства Макдональдз 2019 і 2020 рік

Показники	2019 рік	2020 рік
Доходи	66 %	65%
Витрати на збут	24%	26%
Витрати	4%	3%
Адміністративні витрати	3%	3%
Інші операційні доходи	1%	1%
Інші операційні витрати	1%	1%
Інші фінансові витрати і доходи	1%	1%
Податок на прибуток	2%	1%

Джерело: побудовано за інформацією [18]

2.3 Аналіз рентабельності діяльності підприємства Макдональдз

У рамках дослідження підприємства Макдональдз та аналізу показників варто дослідити відношення отриманого прибутку до вкладеного капіталу, здійснених витрат, тощо. Таке дослідження дозволить розкрити результативність діяльності підприємства та висвітлити успішність та інтенсивність діяльності.

Рентабельність діяльності підприємства – це вартісний показник ефективності виробництва. Він демонструє достатність прибутку для обраної діяльності. Рентабельність ще інколи називають показником економічної ефективності.

Базою для аналізу може виступати як окреме підприємство, так і його підрозділи, вид діяльності підприємства, окремі види продукції або використані ресурси. Результатом проведеного аналізу буде визначення певного розміру прибутку, який отримало підприємство на кожну гривню понесених витрат діяльності.

Показники рентабельності поділяються на декілька груп – ресурсні, дохідні, витратні. Групи рентабельності за економічним змістом наведені на рис.2.4.

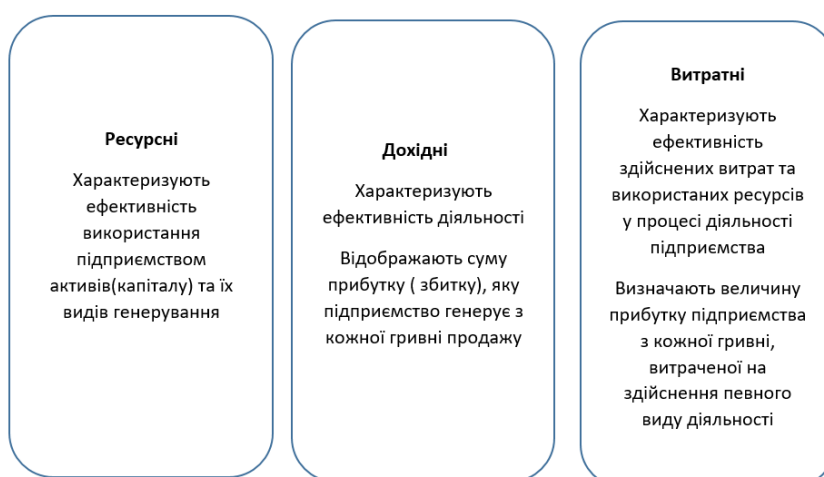


Рисунок – 2.5 Групи рентабельності

Джерело: побудовано за інформацією [27]

Поділ показників рентабельності залежить від того з чим порівнюється показник прибутку.

Ресурсні показники компанії складаються з прибутку або збитку до вартості активів, власного капіталу (або інших складових в залежності від цілі).

Дохідні показники підприємства Макдональдз зображують відношення прибутку(або збитку) від реалізації послуг до чистого доходу підприємства. Даний підхід аналізує окремі види наданих послуг. Показники за основу яких взято витратний підхід – включають значення прибутку або збитку від реалізації, як окремих видів послуг які надає підприємство, від окремих видів діяльності, валового та чистого прибутків (збитків) у відношенні до повної собівартості наданих послуг або понесених загалом витрат. Джерело: сформовано на основі [23]

Таблиця 2.17 - Показники рентабельності для розрахунку економічної ефективності підприємства Макдональдз за 2020 рік

<i>Показник</i>	<i>Формула</i>	<i>Розрахунок</i>	<i>Економічний зміст показника</i>
<i>Ресурсні показники рентабельності</i>			
Рентабельність оборотних активів	Фінансовий результат операц. діяльності / середня вартість оборотних активів	$95\,726 / 197\,804 = 0.48$	Характеризує забезпечення обсягу прибутку від операційної діяльності по відношенню до середньорічної суми обігових коштів
Рентабельність активів	Прибуток до оподаткування / середня вартість активів	$793\,431 / 1\,759\,320 = 0.45$	Показує ефективність використання активів для генерації прибутку
Рентабельність чистих активів	Прибуток до оподаткування / середня вартість чистих активів	$793\,431 / 184\,981 = 4.28$	Характеризує ефективність використання власного капіталу і довгострокових зобов'язань
Рентабельність власного капіталу	Чистий прибуток / середня вартість власного капіталу	$644\,746 / 2\,510\,626 = 0.25$	Демонструє ефективність власного капіталу
<i>Дохідні показники рентабельності</i>			
Рентабельність продажів		$(4\,398\,128 / 644\,746) * 100 = 682$	Прибуток який отримує підприємство

	Валовий прибуток (збиток) / чистий дохід від реалізації		з кожної гривні наданих послуг
Рентабельність операційного доходу	Фінансовий результат операційної діяльності / операційний дохід	$(816\,225 / 95\,726) * 100 = 852$	Характеризує прибутковість операційної діяльності
<i>Витратні показники рентабельності</i>			
Рентабельність виробничих витрат	Валовий прибуток(збиток) / собівартість реалізованої продукції	$(4\,398\,128 / 3\,473\,876) * 100 = 126$	Показує економічну ефективність поточних витрат
Рентабельність операційних витрат	Фінансовий результат операційної діяльності / операційні витрати	$816\,225 / 104\,129 = 7.83$	Описує прибутковість надання послуг
Коефіцієнт окупності виробничих витрат	Собівартість реалізованої продукції / чистий дохід від реалізації	$3\,473\,876 / 644\,746 = 5.38$	Описує скільки потрібно підприємству понести виробничих витрат, щоб отримати 1 грн валового прибутку
Коеф окупності операційних витрат	Операційні витрати / чистий дохід від реалізаційних послуг	$104\,129 / 55\,421 = 1.87$	Показує скільки підприємству потрібно операційних витрат, щоб створити 1 грн валового прибутку
Коефіцієнт покриття виробничих витрат	Чистий дохід від реалізації / собівартість реалізованих послуг	$644\,746 / 3\,473\,876 = 0.18$	Демонструє можливості підприємства генерувати прибутку достатнього для покриття виробничих витрат
Коефіцієнт покриття операційних витрат	Чистий дохід від реалізації / операційні витрати	$644\,746 / 104\,129 = 6.19$	Характеризує здатність підприємства відповідати за свої зобов'язання операційної діяльності

Джерело: побудовано за інформацією [18]

Рентабельність операційних витрат підприємства Макдональдз у 2020 році становила: $7.83 * 100\% = 783 \%$ Це означає що одна грн операційних витрат у 2020 році принесла 7.8 грн операційних прибутків.

Дуже важливими серед показників витратного періоду є коефіцієнти окупності. У 2020 році окупність виробничих витрат становить 5.38 .

Компанія Макдональдз понесла 0.18 грн виробничих витрат, щоб отримати 1 грн доходу від реалізації послуг.

Коефіцієнт окупності операційних витрат показав, що для однієї гривні доходу повинно понести у 2020 році 6.19 операційних витрат.

Коефіцієнти покриття:

*Коефіцієнт покриття виробничих витрат = 0.18. Це означає що у 2020 році при 1 грн понесених виробничих витрат доходу отримує менше 1 грн.

*Коефіцієнт покриття операційних витрат у 2020 = 6.19

Тобто 1 грн операційних витрат приносить підприємству 6.19 грн

Проведемо аналіз ресурсних показників рентабельності

Рентабельність оборотних активів у 2020 році становила 0.48.

Показником, який характеризує дохід підприємства Макдональдз рентабельність власного капіталу. Для аналізу – це дуже важливий показник , тому що від його значення залежить розвиток діяльності підприємства. У 2020 році рентабельність власного капіталу становила 250%.

Показники дохідного характеру

Рентабельність продажів підприємства Макдональдз у 2020 році отримувало 682 грн валового прибутку з 1 грн чистого доходу.

У межах проведеного дослідження особливої уваги потребує один із дохідних показників ефективності діяльності підприємства – показник рентабельності операційної діяльності. База для дослідження – доходи діяльності.

Для підвищення прибутковості підприємства Макдональдз потрібно по-перше проаналізувати причини зменшення рентабельності оборотних активів за різні роки та застосувати методології для оптимізації управління активами.

Варто зосередитись на зниженні витрат, покращенні ефективності використання запасів. По-друге, постійно потрібно звертати увагу на потрібні показники та тримати їх у нормі, завдяки проведенню аналізу та оптимізації виробництва.

Рекомендації допоможуть компанії Макдональдз підвищити прибутковість та забезпечать стабільний розвиток на ринку. Потрібно систематично проводити аналіз ринкових умов, реагувати на зовнішні зміни та адаптувати стратегії компанії відповідно до потреб ринку та споживачів.

ВИСНОВКИ

У процесах діяльності підприємства головною та провідною метою є отримання прибутку. Щоб досягти цієї мети потрібно правильно організувати всі ланки функціонування підприємства. Облік і аналіз доходів і витрат є дуже важливим для досягнення поставлених цілей підприємства. Для проведення ефективного аналізу у роботі підприємства було досліджено методичні аспекти оцінки та аналізу, а до практичних аспектів були включені інструменти дослідження, які допомогли дати оцінку доходів та фінансових результатів. Під час написання даної роботи було проведено дослідження фінансової складової (доходів, витрат, фінансових результатів підприємства Макдональдз).

1. Формування ключових категорії та їх детального опису: доходи, витрати, фінансові результати, збиток, прибуток.
2. Фінансові результати, доходи та витрати розглядались на практичних прикладах зі звітності підприємства Макдональдз. Основна виручка компанії – продаж страв швидкого харчування.
3. Для кращого розуміння діяльності компанії у розділі 1, пункті 1.1 наведена інформація про історію заснування компанії Макдональдз, описано методи та підходи у роботі підприємства. Це дало загальне уявлення про цінності, пріоритети, сильні та слабкі сторони діяльності компанії Макдональдз.
4. Розкрито та описано місію підприємства Макдональдз
5. Детально розглянута тема обліку витрат. Було проведено дослідження аналізу структурного рівня витрат, рівень релевантності витрат, рівень точності та достовірності та достовірності інформації. Також детально в пункті 1.2 (розділ 1) описані основні елементи системи управління витратами : планування, нормування, облік витрат на виробництво, калькулювання, економічний аналіз та контроль витрат.

6. Було розглянуто фінансову звітність підприємства Макдональдз за 2019, 2020 та 2023 роки. Визначено які саме звіти включаються в склад фінансової звітності. Розглянута тема планування бюджету на підприємстві.
7. Також проведений розгляд обліку витрат у фінансовій та інвестиційній діяльності.
8. Розкрита інформація про облік доходів і результати діяльності Макдональдз. Розгляд поняття “ дохід підприємства “ з різних сторін. Зображені основні рахунки обліку доходів підприємства Макдональдз. Описані джерела фінансових доходів на підприємстві Макдональдз.
9. Розглянуто різні методи обліку доходів на підприємстві Макдональдз
10. Завдяки порівнянню Макдональдз з його конкурентом, бачимо сильні сторони компанії, також наведена цифрова аналітика.
11. Детальний аналіз фінансової звітності компанії, дав змогу провести порівняння показників, а також висвітлив як правильно шукати інформацію у звітності.
12. Більш детально розглянуто фінансові результати компанії Макдональдз, наведені формули розрахунку (розділ 2)
13. Порівняння показників компанії Макдональдз, показали нам тенденцію доходів і витрат, побачили наскільки ефективно працювала компанія, зробили висновки до отриманих результатів порівняння.
14. Розглянуто поняття рентабельності діяльності, також зображені основні формули та описи розрахунку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Тім Гарфорд. Автор програми “5 речей, що створили сучасну економіку”
<https://www.bbc.com/ukrainian/features-51386094> (9 лютого 2020 рік)
2. Стаття “ Створення бренду Макдональдз”. Історія легенди бренду. Логотип Макдональдз “ https://logomaster.com.ua/index_uk.php?p=4249
3. Стаття “Макдональдз має намір до 2030 року запобігти 150 млн тонн викидів парникових газів” <https://ecolog-ua.com/news/makdonaldz-maye-namir-do-2030-roku-zapobigty-150-mln-tonn-vykydiv-parnykovyh-gaziv>
4. Павленко О.О. Аналіз ефективності роботи персоналу як елемент бізнес-процесу підприємства / О.О. Павленко, І. О. Максименко, Є.В. Лапін, В.О. Касьяненко // Вісник СумДУ, 2019. - № 1. - С. 77-81
5. 12. Багацька К., Гейдор А. Бізнес-процеси в умовах діджиталізації економіки. Вісник КНТЕУ. 2019. № 5. С. 23–32.
6. 22. Грабауров В.А. Інформаційні технології для менеджерів. М: Фінанси і статистика, 2016 – 23 с
7. 24. Калач Г.М. Моделі оцінки бренду в умовах цифровізації бізнесу. Підприємництво і торгівля : збірник наукових праць. 2020. Вип. 27. С. 26–30.
8. 33. Карінцева, О. І., Харченко, М. О., Пономарьова, Г. С. Підвищення ефективності бізнес-процесів на виробничому підприємстві // Механізм регулювання економіки. 2020. № 4. С. 58-69.
<https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/83754>
9. Стаття “Макдональдз в Україні” https://www.mcdonalds.com/ua/uk-ua/to_know/mcdonalds_in_ukraine.html
10. Стаття “ 10 переваг та недоліків Макдональдз ”
<https://barrazacarlos.com/uk/%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B2%D0%B0%D0%B3%D0%B8-%D1%82%D0%B0-%D0%BD%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BB%D1%96%D0%BA%D0%B8->

[%D0%BC%D0%B0%D0%BA%D0%B4%D0%BE%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%B4%D1%81%D0%B0/](#)

11. Облік витрат діяльності підприємства

[https://elib.lntu.edu.ua/sites/default/files/elib_upload/%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%B01/other/tema_1_9.pdf](#)

12. Гудзь Н.В. Облік витрат і доходів фінансової та інвестиційної

діяльності / Стан і перспективи розвитку системи обліку: монографія /

З. В. Задорожний, Крупка Я.Д., Омецинська І.Я.; за наук. ред. д.е.н.,

проф. З. В. За-дорожного, д.е.н., проф. Я. Д. Крупки. –Тернопіль:

Економічна думка, 2013. - 320 с.

[http://dspace.wunu.edu.ua/jspui/bitstream/316497/13568/1/2013%20%D0%A4%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%B0%20%D1%96%D0%BD%D0%B2%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B8%D1%86%D1%96%D0%B8%CC%86%D0%BD%D0%B0%20%D0%B4%D1%96%D1%8F%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C.pdf](#)

13. Облік витрат фінансової та інвестиційної діяльності [https://audit-](#)

[utrat.blogspot.com/2016/06/fin-invest.html](#)

14. Економічна сутність і зміст категорії “Дохід підприємства” В.П.

Ніколаєва [https://magazine.faaf.org.ua/ekonomichna-sutnist-i-zmist-](#)

[kategorii-dohid-pidpriemstva.html](#)

15. Шлапак Д.В. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

ПІДПРИЄМСТВА: СУТНІСТЬ, ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ ТА

ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ

[https://economics.net.ua/files/science/oblik/2016/85.pdf](#)

16. ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ

"МАКДОНАЛЬДЗ УКРЕЙН ЛТД" фінансова звітність за 2023

рік. [https://clarity-project.info/edr/23744453/finances?current_year=2023](#)

17. Операційні витрати: що вам потрібно знати

[https://www.doola.com/uk/blog/what-are-operating-costs/](#)

18. Фінансова звітність компанії Макдональдз
<https://www.mcdonalds.com/content/dam/sites/ua/nfl/pdf/reporting/7.1.pdf>
19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід":
затв. наказом Міністерства фінансів України
<https://zakon.rada.gov.ua/laws>
20. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16
"Витрати": затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999
р. № 318. Дата оновлення 03.11.2020. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws>
21. Синькевич Н.І., Співак С.М. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Тернопіль:
ТНТУ ім. І. Пулюя, 2016. 136 с
22. Приймак С.В., Костишина М.Т., Долбнєва Д.В. Фінансова звітність
підприємств: навчально-методичний посібник. Львів: Ліга-Прес, 2016.
53с.
23. Степаненко О.І., Павловська, Х.Ю. Аналіз рентабельності
підприємства та шляхи її підвищення в умовах економічної
нестабільності. Причорноморський науково-дослідний інститут
економіки та інновацій. Причорноморські економічні студії. Одеса.
2022. № 75. С. 93-101. URL: http://projects.dune-hd.com/bitstream/handle/2010/37946/Pavlov_20221.pdf?sequence=1&isAllowed=y
24. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі
управління підприємством; наук.-виробн. журнал. Економіка та
підприємництво. Запоріжжя: Вид-во Класичного приватного
університету. 2009. № 7. С. 221-225.
25. Гуріна Н.В. Економічна сутність доходів та їх класифікація: проблеми і
шляхи вирішення. Науковий вісник Херсонського державного
університету. 2015. Вип. 12. Ч. 1. С. 203 – 205
26. Волкова І.А. Фінансовий облік: навч. посіб. 2. Київ. «Центр учбової
літератури». Київ, 2016 р. 224 с

27. Лебедева А.М. Методичні аспекти аналізу рентабельності діяльності підприємства. Вісник Одеського національного університету. Вип. 3-4. 2012. С. 29.
28. Фінансова звітність KFC <https://opendatabot.ua/c/44527900>
29. Міжнародні стандарти https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text
30. Національні стандарти <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1315-18#Text>

ID користувача:
100005736

Кількість сторінок: 58 Кількість слів: 9093 Кількість символів: 71094 Розмір файлу: 1.30 MB ID файлу: 1016128268

Найбільша схожість: 0.84% з Інтернет-джерелом (<http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8690/1/%d0%9e%>)

... [Сторінка 60](#)

Пошук збігів з Бібліотекою не проводився

... Сторінка 61

Не знайдено жодних посилань

Деякі джерела вилучено автоматично (фільтри вилучення: кількість знайдених слів є меншою за 8 слів та 0%)

.. Сторінка 62

Немає вилучених бібліотечних джерел