

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., проф. Лоханова Н.О.
(підпис)
“ _____ ” травня 2019 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр**

зі спеціальності 6.030509 Облік і аудит
(шифр та найменування спеціальності)

за освітньою програмою _____ Облік і аудит
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік та контроль фінансових результатів діяльності на прикладі
бутік-готелю «Де Волан»

Виконавець:

студент обліково-економічного факультету
Корж Вероніка Юріївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

_____ (науковий ступінь, вчене звання)
Старенька Ольга Миколаївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2019

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ	6
1.1. Сутність, класифікація та оцінка фінансових результатів діяльності готелів.....	6
1.2. Організація бухгалтерського обліку готельного бізнесу	14
1.3. Проблемні питання визнання та формування фінансових результатів готельних підприємств	20
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ БУТІК-ГОТЕЛЮ «ДЕ ВОЛАН»	24
2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика бутік-готелю «Де Волан»	24
2.2. Особливості формування собівартості готельно-ресторанних послуг бутік-готелю «Де Волан»	31
2.3. Облік доходів та формування фінансових результатів бутік-готелю «Де Волан»	36
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ: ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ ТА ДІЮЧА ПРАКТИКА	44
3.1. Організація внутрішнього контролю фінансових результатів підприємства	44
3.2. Аналіз результатів діяльності бутік-готелю «Де Волан»	51
3.3. Шляхи удосконалення обліку і контролю доходів та фінансових результатів бутік-готелю «Де Волан»	55
ВИСНОВКИ	59
Список використаних джерел	63
Додатки	

ВСТУП

Актуальність теми. Одним із пріоритетних напрямів перебудови національної економіки є необхідність створення передумов для ефективного функціонування готельно-ресторанного бізнесу, що є однією з важливих складових туристичної інфраструктури, важливим напрямом соціально-економічного розвитку регіону та країни, який виступає основним джерелом надходження валютних коштів в економіку, презентує вітчизняний туристичний продукт на світовому ринку, як наслідок є рушійною силою в процесі глобалізації та інтеграції України до світового економічного простору.

Економічна сутність готельної діяльності полягає в тому, що вона має нематеріальний характер. Результатом виробничо-експлуатаційної діяльності готелів є не «готовий продукт», а пропозиція особливого виду послуг. При цьому послуги не можуть вироблятися окремо від існуючого матеріального продукту, тобто без експлуатації матеріально-технічної бази (будівлі, споруди, устаткування, інвентар), яка виступає основою виробництва та реалізації пропонованих послуг.

Прискорений розвиток туристичної галузі, прагнення підприємств до отримання найвищого прибутку та зростаюча платоспроможність споживачів послуг сприяють розширенню та урізноманітненню готельної діяльності. Отримання максимального прибутку за мінімальних витрат виступає головним завданням підприємства чому сприяє чітко налагоджена система ведення бухгалтерського обліку. Однак у кожній галузі господарювання є свої особливості.

Поглиблення міжнародної співпраці та виходу на вітчизняний ринок міжнародних готельно-ресторанних мереж вимагає вдосконалення національної системи обліку, зокрема можливості поглиблення методики формування фінансових результатів.

Загальні питання обліку витрат, доходів і фінансових результатів підприємства розглядалися в роботах як вітчизняних, так і зарубіжних учених:

І. А. Басманова, Ф. Ф. Бутинця, С. Ф. Голова, О. В. Лишиленко, С. О. Левицької, Н. Т. Білухи, В. В. Сопко, Є. В. Мниха, О. П. Рудановського та ін. Проводилися також дослідження особливостей діяльності підприємств готельно-ресторанного бізнесу в роботах С. І. Байлика, Н. М. Гоблик - Марковича, К. В. Каленіка, М. О. Корнілевської, Л. І. Нечаюка, Н. О. Телеша, М. В. Якименка та ін. Проте постійні зміни умов господарювання потребують перегляду теоретичних основ і вдосконалення підходів до управління фінансовим результатом підприємства.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних основ та діючої системи обліку та контролю доходів та фінансових результатів на конкретному підприємстві.

Для досягнення мети дослідження в роботі визначено такі **завдання**:

- визначити сутність та класифікацію доходів і фінансових результатів діяльності, провести їх оцінку;
- проаналізувати документальне оформлення операцій з відображення доходів, витрат та формування фінансових результатів;
- дослідити проблемні питання обліку доходів, витрат та фінансових результатів;
- надати загальну організаційно-економічну характеристику підприємства;
- визначити особливості формування собівартості готельних послуг;
- дослідити порядок формування фінансових результатів підприємства, що досліджується;
- провести аналіз доходів, витрат і фінансових результатів на підприємстві;
- розглянути мету, завдання та основну методику контролю фінансових результатів;
- виявити напрямки удосконалення існуючої системи обліку фінансових результатів діючого підприємства;

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку, контролю та аналізу фінансових результатів готельних підприємств.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних і прикладних питань, пов'язаних з організацією обліку та внутрішнього контролю операцій по формуванню фінансових результатів butik-готелю «Де Волан».

Методи дослідження. З метою реалізації поставлених у кваліфікаційній роботі завдань було застосовано наступні методи дослідження: індукція та дедукція (для визначення економічних принципів та методик обліку фінансових результатів); аналіз та порівняння (для розрахунку економічних показників діяльності підприємства); синтез (для узагальнення розрізнених аспектів методики обліку та аналізу фінансових результатів); аналітичні розрахунки.

Інформаційною базою дослідження в кваліфікаційній роботі слугували нормативно-правові акти України, наукові праці вітчизняних і зарубіжних науковців, матеріали періодичних видань з проблем обліку контролю та економічного аналізу фінансових результатів. Емпіричну базу дослідження становили показники статистичної та фінансової звітності підприємства, яке досліджувалося, періодичні видання, дані мережі Інтернет.

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження можна зробити висновок, що підприємства готельного господарства в Україні стикаються з численними інфраструктурними, економічними та екологічними проблемами. Їх вирішення стає можливим за належного інформаційного забезпечення ухвалення управлінських рішень щодо визначення перспективних напрямків та фінансових можливостей модернізації підприємств готельного господарства для забезпечення високого рівня обслуговування населення України і зростаючого числа зарубіжних туристів, підтримання рівня соціальної та екологічної відповідальності.

Інформаційною основою для прийняття оптимальних управлінських рішень у процесі управління основною діяльністю готелю є обґрунтована система бухгалтерського обліку. Однак проведений аналіз стану бухгалтерського обліку у вітчизняних готелях показав наявність багатьох проблем, що пов'язані з його організацією.

Для готелю задача своєчасного контролю наданих і неоплачених послуг є надзвичайно актуальною.

Для готелю основною діяльністю є надання місця тимчасового проживання, що відповідає критеріям основної мети створення підприємства та забезпечення основної частки його доходу. Інші послуги, що реалізуються готелем, розглядаються як додаткові і є об'єктом іншої операційної діяльності.

Особливість калькулювання в готелі полягає в тому, що об'єктом калькулювання є обсяг випуску «продукції» номерного фонду або обсяг реалізації готельних послуг за поточний період, а калькуляційною одиницею – ліжко-доба.

Вивчення існуючих методичних підходів до бухгалтерського відображення доходів підприємств готельного господарства щодо їх відповідності нормам чинного податкового законодавства, галузевим особливостям та управлінським

інформаційним запитами виявило їх недосконалість, зокрема, в частині неврахування тривалості процесу надання готельних послуг.

У сучасних умовах розвитку національної економіки система управління підприємств готельно-ресторанного бізнесу зацікавлена у впровадженні та використанні ефективної системи внутрішнього контролю.

Для досягнення мети дослідження в роботі були виконані усі поставлені завдання. А саме, визначено сутність та класифікацію доходів і фінансових результатів діяльності, проведено їх оцінку на основі Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів фінансової звітності та напрацювань провідних економістів України. Проаналізовано документальне оформлення операцій з оформлення операцій з відображення доходів, витрат та формування фінансових результатів при наданні готельних послуг.

Досліджено проблемні питання обліку доходів, витрат та фінансових результатів у готелі та було виявлено, що результат діяльності готелів формується під впливом рівня цін, тарифів та відсоткових ставок, ставок оподаткування та інших економічних внутрішніх і зовнішніх чинників.

Надано загальну організаційно-економічну характеристику підприємства. Кваліфікаційна робота виконана на підставі даних butik-готелю «Де Волан». Структура управління готелем «Де Волан» - лінійна. Бухгалтерський облік автоматизовано в системі «1С: Підприємство» версії 8.2, а також використовується програма «ііко» для калькування собівартості наданих послуг готелю та ресторану.

Визначено особливості формування собівартості готельних послуг. При визначенні собівартості послуг розміщення гостей у номерах готель виділяє експлуатаційну і повну собівартість. Виходячи з цього, всі витрати готелю розподілені у три основні групи: прямі експлуатаційні витрати; загальні експлуатаційні витрати; загальногосподарські витрати.

Досліджено порядок формування фінансових результатів на досліджуваному підприємстві, яке здійснюється в програмі 1С: Бухгалтерія

шляхом списання доходів та витрат на фінансові результати та визначається податок на прибуток, що підлягає сплаті.

Проведено аналіз доходів, витрат і фінансових результатів підприємства.

У 2018 році порівняно з 2017 роком у підприємства спостерігається зменшення ефективності використання фінансових ресурсів, виходячи з чого готелю «Де Волан» для підвищення ефективності використання фінансових ресурсів варто зменшувати залежність від зовнішніх джерел фінансування активів. За 2018 рік збільшилися показники як доходів так і витрат. Чистий дохід від реалізації готельних послуг збільшився на 2 534, 1 тис. грн. і їх питома вага у складі загальних доходів також збільшилася. Інші операційні доходи зросли на 3 596,5 тис. грн. та складають 64,6% у складі загальних доходів.

В ході дослідження розглянуто мету, завдання та основну методику контролю фінансових результатів на підприємстві. Так, ефективність управління діяльністю підприємств готельно-ресторанного бізнесу залежить від застосовуваних контрольних процедур суб'єктами контролю за понесеними витратами, отриманими доходами та сформованими фінансовими результатами.

Виявлено напрямки удосконалення існуючої системи обліку фінансових результатів на підприємстві, що досліджується.

Об'єктом розподілу загальноновиробничих витрат в готелі «Де Волан» є види послуг, виробництво яких вони забезпечують в цілому. У якості бази розподілу прийнята площа номерного фонду. Ми вважаємо, що вибір бази розподілу непрямих витрат повинен здійснюватися окремо для кожної з наступних статей витрат і визначатися у розпорядчому документі про облікову політику готелю.

Для формування в системі обліку достовірної інформації про виробничу собівартість із урахуванням наданих пропозицій з удосконалення чинної методики обліку пропонуємо в робочому плані рахунків управлінського обліку підприємств готельно-ресторанного бізнесу до рахунка 23 «Виробництво» відкрити аналітичні рахунки шляхом додавання цифр до синтетичного рахунка за наявними структурними підрозділами, за видами послуг та статтями витрат.

Готель надає систему знижок для певних категорій гостей як на проживання так і у ресторані. Ми пропонуємо такі знижки обліковувати на рахунку 704 «Вирахування з доходу», на якому відображати не тільки надані покупцям грошові знижки, але й найбільш суттєві для підприємств вирахування з доходу. Застосування окремих субрахунків для відображення сум, що зменшують дохід підприємства, допоможе підвищити аналітичність даних для визначення їх впливу на фінансові результати.

Результати дослідження стану внутрішнього контролю готелю «Де Волан» нами була запропонована модель організації внутрішнього контролю, яка дасть змогу чітко визначити складові системи контролю з метою підвищення ефективності його проведення для формування належної інформації з метою прийняття виважених управлінських рішень.

Усунення перелічених недоліків по організації обліку фінансових результатів діяльності бутік-готелю «Де Волан» та більш точне ведення первинних документів, дадуть змогу вирішити проблемні питання облікової практики формування фінансових результатів та будуть сприяти подальшому удосконаленню їх ефективного використання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бойчик І. М. Економіка підприємства: навч. посіб. 2-е вид., доп. і переробл. К. : ІТАКА, 2007. 528 с.
2. Брік С. В. Готельний бізнес: особливості фінансового обліку та внутрішнього контролю доходів та витрат. Вісник НТУ «ХП» 2018. № 15(1291).С. 49-52.
3. Бровко О. Т. Особливості документування в готельно-ресторанному господарстві / О. Т. Бровко, Н. О. Кузьміна, Н. М. Пастух : [Електронний ресурс] URL: <http://www.confcontact.com>.
4. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський і податковий облік: Навч. посібн. Житомир: ЖДТУ. 2004. 560с
5. Бутинець Т. А. Внутрішній контроль: елементи організації системи / Т. А. Бутинець // Вісник Житомирського державного технологічного університету. – Житомир: ЖДТУ, 2008 – № 1 (43). – С. 28.
6. Гайбура Ю. Прогнозування фінансових результатів підприємства як елемент управлінського рішення [Електронний ресурс] SOPHUS | Науковий клуб. 2017 URL: http://sophus.at.ua/publ/2016_06_1_kampodilsk/sekcija_section_3_2016_06_1.
7. Гевчук А. В. Вплив законодавчих змін 2018 року на формування фінансового результату: реалії та перспективи. Економіка і суспільство. 2017. № 13. С. 1327-1333.
8. Герасимова Н. С. Методика обліку доходів та витрат готельного підприємства за сегментами / Н. С. Герасимова // Вісник ОНУ імені І. І. Мечникова. – 2014. – Вип. 2/6. Т. 19. – С. 28-30.
9. Головка О. М. Організація готельного господарства : [навч. посібник] / О. М. Головка, Н. С. Кампов, С. С. Махлинець. – К.: Видавництво Кондор, 2012. – 338 с.

10. Готельні послуги: організація діяльності, облік доходів та витрат [Електронний ресурс] URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/5521?issue=126>
11. Гриценко О. Н. Удосконалення методики формування виробничої собівартості продукції на підприємствах ресторанного господарства в системі фінансового обліку / О. Н. Гриценко // Науковий вісник Херсонського державного університету. – Вип. 6. Ч. 5. – 2014. – С. 129-131.
12. Давидюк Ю. В. Стратегічні підходи до підвищення конкурентоспроможності підприємств готельного бізнесу. Мукачівський державний університет. 2016. № 7. С. 266– 272.
13. Домбик О. М. Внутрішній контроль результатів діяльності підприємств готельно-ресторанного бізнесу / О. М. Домбик // Торгівля, комерція, підприємництво : зб. наук. праць / [редакц. кол. : В. В. Апопій, П. О. Куцик, В. О. Шевчук та ін.]. – Львів : Львівська комерційна академія, 2014. – Вип. 17. – С. 101-104.
14. Домбик О. М. Калькулювання собівартості готельних послуг: обліковий аспект / О. М. Домбик // Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки: зб. матер. 9-ї міжнар. наук.-практ. конф. (м. Київ, 26 лютого 2015 р.). – К.: ННЦ “ІАЕ”, 2015. – С. 224-226.
15. Домбик О. М. Організація внутрішнього контролю на підприємствах готельно-ресторанного бізнесу: теоретико-практичний аспект / О. М. Домбик // Науковий вісник НЛТУ України. – Львів : РВВ НЛТУ України, 2016. – Вип. 26.2. – (Серія економічна). – С. 47-53.
16. Єгарміна В. Внутрішній контроль: сучасність та перспективи / В. Єгарміна // Вісник податкової служби України. – 2009. – № 21. – С. 62-65.
17. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Смовженко Т. С. Фінансовий словник. 4-те вид. К.: Т-во «Знання», 2013. 566 с.
18. Золотарьова І. С. Формування прибутку торговельного підприємства, його роль та шляхи підвищення в сучасних умовах [Електронний ресурс] URL: <http://intkonf.org/zolotarova-is-ken-hachatryan-vv-formuvannya-pributku-torgovelnogo-pidприємства-yogo-rol-ta-shlyahi-pidvischennya-v-suchasnih-umovah>

19. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 : [Електронний ресурс] URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

20. Інструкція про порядок ведення документообороту при наданні готельних послуг ДП “Укркомунобслуговування” : наказ Державного комітету України у справах містобудування і архітектури від 13.10.2000 р. № 230 : [Електронний ресурс] URL: <http://uainfo.biz/legal/baseap/ua-zmtage.htm>.

21. Король С. Я. Бухгалтерський облік в готельному господарстві : [навч. посіб.] / С. Я. Король. – К.: КНТЕУ, 2005. – 354 с.

22. Коцупатрий М. Внутрішньогосподарський контроль: організаційні аспекти та класифікаційні ознаки / М. Коцупатрий, У. Гуцаленко // Економічний аналіз. – Тернопіль : ТНЕУ, 2010. – Вип. 6. – С. 433-436.

23. Кузьмін Д. Л. Інвентаризація як економічна категорія: визначення, значення / Д. Л. Кузьмін // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2008. – № 3 (45). – С. 120-132.

24. Кузьмін Д. Л. Інвентаризація як метод господарського контролю / Д. Л. Кузьмін: [Електронний ресурс] URL: <http://www.stattionline.org.ua/ekonom/75/11671-inventarizaciya-yak-metodgospodarskogo-kontrolyu.html>.

25. Куслій В. О. Механізм формування фінансових результатів підприємств: зарубіжний досвід і вітчизняні особливості. Вісник ЖДТУ. 2015. № 74. С. 24–34.

26. Линник О. І. Доходи та витрати готельного підприємства: приведення обліку до міжнародних стандартів і стандартів європейського союзу. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. № 20. С. 997-1001

27. Маначинська Ю. А., Євдошак В. І. Облікові аспекти забезпечення зростання прибутку готелів при реалізації продуктів спектрального характеру. Фінанси, облік, банки. 2016. № 1 (21). С. 117-125.

28. Марценюк Р. А. Внутрішній контроль фінансових результатів діяльності підприємств / Р. А. Марценюк // Сучасні тенденції розвитку бухгалтерсько-

економічної науки: мат. міжнар. наук.-практ. конф. – Львів : Львівська комерційна академія, 2014.

29. Матвійчук І. Обліково-аналітичне забезпечення діяльності готельних підприємств. Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. 2018. № 4. С. 139-148.

30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток»: Міжнародний документ від 01.01. [Електронний ресурс] URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_012

31. Мочерний С. В., Довбенко М. В. Економічна теорія: Підручник. К.: Академія, 2005. 346 с.

32. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затверджено Наказом Міністерства фінансів України №73 від 7.02.2013 [Електронний ресурс] URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

33. Новак Н. Г., Башинська І. О. Особливості обліку у готельно-ресторанному бізнесі. Економіка. Фінанси. Право. Київ, 2018. № 6'2018, С. 17-19

34. Новікова Х. К. Внутрішній контроль як основна складова управління діяльністю підприємства / Х. К. Новікова // Економічний аналіз : зб. наук. праць. – Тернопіль: ТНЕУ, 2015. – Т. 19. – № 2. – С. 109-116.

35. Остапенко Я. О. Класифікація готельних послуг для цілей бухгалтерського обліку та внутрішньогосподарського контролю доходів і витрат підприємств готельного господарства. Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. 2014. №1. С. 144–152.

36. Островерха Р. Е. Теоретичні засади організації внутрішнього контролю на підприємстві / Р. Е. Островерха // Науковий вісник Національного університету ДПС України.. – 2010. – № 2 (49). – С. 115-120. – (Серія “Економіка, право”).

37. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] URL: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>

38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999 р. [Електронний ресурс] URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджено Наказом Міністерства Фінансів України від 31.12.1999 № 318 [Електронний ресурс] URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2000 [Електронний ресурс] URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>

41. Попович В. І. Облік доходів від надання готельних послуг у системі управління. Економічний аналіз : зб. наук. праць. Тернопіль : ТНЕУ “Економічна думка”, 2014. Т. 17. № 2. С. 176-180.

42. Порядок надання послуг з тимчасового розміщення (проживання) затверджено Постановою Кабінету Міністрів України; від 15.03.2006 № 297 [Електронний ресурс] URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/297-2006-%D0%BF>.

43. Правила користування готелями й аналогічними засобами розміщення та надання готельних послуг затверджені Наказом Держтурадміністрації України; від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс] URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0413-04>.

44. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» затверджений Верховною Радою України від 16.07.1999 р. № 996-XIV із змінами і доповненнями від 13.04.2017 р. [Електронний ресурс] URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

45. Закон України «Про туризм» від 15.09.1995 р. № 324/95-ВР [Електронний ресурс] URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/324/95-%D0%B2%D1%80>.

46. Прохар Н. В., Ночовна Ю. О. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: [монографія]. Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. 257 с.
47. Приступа К. П. Концепція розвитку оперативного контролю. Львів: Львівська політехніка, 2009. С. 484–491.
48. Ресторанний бізнес: специфіка обліку за П(С)БО / «Дк» № 29/2012 / [Електронний ресурс] URL: <https://online.dtkk.ua>
49. Рета М. В. Формування фінансових результатів підприємств готельно-ресторанного бізнесу. Науковий вісник МГУ [Електронний ресурс] URL: <file:///C:/Users/PC/Desktop/Облік%20готель/27.pdf>
50. Рета М. В., Пляка Г.О. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств. Вісник НТУ «ХПІ». 2015. № 25 (1134).с. 25-34
51. Сандій І. Контроль фінансових результатів: недосконалість інструментарію традиційного управлінського обліку / І. Сандій // Галицький економічний вісник. – 2011. – № 2 (31). – С. 200-204.
52. Старенька О. М. Внутрішній контроль у системі управління підприємством. Інформаційне забезпечення управління підприємством в умовах сталого розвитку : монографія / за ред. Н. О. Лоханової. Херсон, Грінь Д. С., 2016. С. 243–261.
53. Старенька О. М. Теоретичні аспекти внутрішнього контролю. Вісник соціально - економічних досліджень ОНЕУ. Вип. 1. № 60 (1). С. 289–296.
54. Тесленко Т. І. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення / Т. І. Тесленко, Н. В. Конькова // Бізнесінформ. – 2013. – № 4. – С. 356-360.
55. Труфіна Ж. С. Облік і контроль формування фінансових результатів операційної діяльності підприємств: теорія, методика, організація: автореферат дис. на здобуття наук. ступ. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) Ж. С. Труфіна. – Київ, 2010. [Електронний ресурс] URL: <http://www.nbu.gov.ua/ard/2010/10tjstmo.zip>.

56. Фоміна Т. Місце та роль внутрішньогосподарського контролю в системі управління підприємством / Т. Фоміна // Економічні науки: наук. праці Кіровоград. нац. техн. ун-ту. – 2005. – Вип. 7. Ч. II. – С. 461-466.
57. Фролова Л. В. Ефективність управління фінансовими результатами торговельних підприємств : [монографія] / Л. В. Фролова, Л. В. Семерунь. – Донецьк: Ноулідж, 2011. – 187 с.
58. Цехла С. Ю. Организационная модель внутреннего контроля качества туристско - рекреационных услуг / С. Ю. Цехла, Е. В. Плугарь: [Электронный ресурс] URL : http://ecrimea.crimea.edu/arhiv/2010/econ_1_2010/036_tsehla.pdf
59. Цюцяк А. Л. Теоретичні і практичні аспекти ціноутворення та калькулювання вартості страв власного виробництва підприємств ресторанного господарства / А. Л. Цюцяк // Економіка : наук.-інформ. вісник. – 2013. – Вип. 8. – С. 251-258.
60. Чабанюк О. М. Особливості обліку витрат та калькулювання собівартості готельних послуг. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2012. Вип. 9(3). С. 426432.
61. Шипіна С. Б. Фінансові результати як об'єкт внутрішнього контролю / С. Б. Шипіна // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : міжнар. зб. наук. праць. – Житомир : ЖДТУ, 2012. – Вип. 1 (22). – С. 400-408.
62. Экономический глоссарий: учеб.пособ. /Под ред. проф. В. В. Софронова, проф. В. А. Чемыхина, и. о. доц. Г.П. Окороковой. Курск: Изд-во КГСХА, 1998. 315 с.