

**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)
“ ___ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік і аудит формування фінансових результатів торговельних підприємств (на прикладі ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС»)»

(назва теми)

Виконавець:

студент ЦЗФН 6 курс група М-1

Куманов Дмитро Олександрович

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Добрунік Тетяна Пилипівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	6
1.1. Сутність та класифікація фінансових результатів підприємницької діяльності.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів	12
1.3. Особливості відображення фінансових результатів у фінансовій звітності	19
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС» ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ	27
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС».....	27
2.2. Діюча система обліку фінансових результатів на підприємстві.....	36
2.3. Напрямки поліпшення облікового забезпечення флотування фінансових результатів на підприємстві	45
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС» ТА НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ	55
3.1. Аналіз формування фінансових результатів та фінансового стану підприємства.....	59
3.2. Методичні аспекти та практика проведення аудиту фінансових результатів	66
3.3. Економіко-статистичне моделювання ефективного розвитку підприємства.....	76
ВИСНОВКИ	88
Список використаних джерел	93
Додатки	100

ВСТУП

Актуальність теми. Сучасний етап розвитку більшості підприємств як національної економіки, так і торговельної галузі, характеризується нестабільністю і значним ступенем ризику господарювання, що негативно позначається на показниках їх виробничо-господарської діяльності. Тому забезпечення їх ефективного соціально-економічного розвитку вимагає вирішення ряду питань з обґрунтування відповідних заходів, які б дозволили їм пристосуватись до існуючих змін ринкового середовища та посилити свої позиції на ринку.

Ринкові взаємовідносини між суб'єктам господарювання торговельної галузі складні та багатогранні, і кожне підприємство, що функціонує в умовах гострої конкурентної боротьби, повинно організувати таку систему бухгалтерського обліку, яка забезпечить управлінців надійною, своєчасною, корисною інформацією про фінансово-господарську діяльність та допоможе приймати обґрунтовані фінансові та управлінські рішення, спрямовані на забезпечення економічної стійкості підприємств. Тому актуалізується проблема організації високоефективної системи обліково-аналітичного забезпечення формування доходів та фінансових результатів діяльності торговельного підприємств, яка буде сприяти надходженню та обробці якісної інформації для потреб управління і пошуку на цій основі способів підвищення і зміцнення прибутковості підприємства.

Вагомий внесок у розробку теоретико-методологічних основ формування та обліку фінансових результатів зробили такі провідні вітчизняні вчені як Білуха М.Т., Бутинець Ф.Ф., Верига Ю.А., Голов С.Ф., Загородній А.Г., Вороніна О.О. Проблемні питання формування фінансових результатів торговельних підприємств, їх обліку розглядали у своїх працях такі науковці: Власова Н. О., Круглова О.А., Семерунь Л.В., Андросова Т.В., Москалюк Г.О., Князь С.В., Добрунік Т.П.

Провідні вчені внесли вагомий внесок у розвиток обліку фінансових результатів, проте залишається чимало невирішених питань, котрі потребують детального дослідження та надання пропозицій для практичної діяльності з урахуванням інформаційних потреб зовнішніх та внутрішніх користувачів облікової інформації.

Мета кваліфікаційної роботи полягає в теоретичному обґрунтуванні та розробці практичних рекомендацій щодо організації обліку і аудиту фінансових результатів, що мають істотне значення для керування фінансово-господарською діяльністю з метою забезпечення ефективного функціонування підприємства в сучасних умовах господарювання.

Відповідно до визначеної мети під час виконання кваліфікаційної роботи необхідно вирішити такі основні *завдання*:

- дослідити сутність і визначення поняття «фінансові результати»;
- проаналізувати основні вимоги нормативно-правового регулювання обліку фінансових результатів та відображення їх у фінансовій звітності;
- здійснити загальну організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства;
- проаналізувати і оцінити систему бухгалтерського обліку на підприємстві і стан обліку доходів, витрат та фінансових результатів;
- провести аналіз формування фінансових результатів та фінансового стану підприємства;
- визначити основні етапи та методикку проведення аудиту фінансових результатів;
- провести оцінку економічного стану дистриб'юторської компанії ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС» з урахуванням факторів внутрішнього та зовнішнього середовища;
- узагальнити інформацію та надати пропозиції стосовно удосконалення обліку фінансових результатів на підприємстві;
- надати рекомендації щодо забезпечення ефективного економічного розвитку підприємства.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність дистриб'юторської компанії ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС» в частині операцій, які пов'язані з формуванням обліково-аналітичної інформації про фінансові результати підприємницької діяльності.

Предметом дослідження є вивчення теоретико-методичних основ та надання практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку і аудиту формування фінансових результатів з метою забезпечення ефективного розвитку підприємства.

Методи дослідження. Методологічною основою роботи стали діалектичний метод пізнання та системний підхід до аналізу економічних явищ та процесів, що дало можливість комплексно провести дослідження проблеми обліку та аудиту фінансових результатів підприємства. У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи пізнання: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання аналізу та синтезу, історичного і логічного підходів, узагальнення, а також методи економічного аналізу, експертних оцінок, економіко-статистичного моделювання, SWOT-аналізу.

Інформаційною базою написання кваліфікаційної роботи слугували законодавчі та нормативно-правові акти України, науково-методична та інформаційно-публіцистична література, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, матеріали науково-практичних конференцій, професійних періодичних видань, фінансова звітність дистриб'юторської компанії ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС», а також результати власних досліджень та розрахунків.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами проведеного дослідження підготовлено тези: «Організаційно-методичні аспекти обліку фінансових результатів торговельних підприємств».

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі зроблено теоретичне узагальнення та визначено сутність фінансового результату з економічної та бухгалтерської точки зору, наведена класифікація даного поняття та визначено необхідність управління фінансовим результатом у забезпеченні ефективного розвитку підприємства. Розглянуто ефективність функціонування об'єкта дослідження, перспективи його розвитку та посилення конкурентних позицій на ринку продовольства при максимізації прибутку в результаті господарської діяльності та впровадженні дієвих важелів зростання фінансового результату, що є визначальною умовою забезпечення необхідного рівня конкурентоспроможності підприємства.

В результаті дослідження були одержані наступні результати.

Встановлено, що фінансові результати визначають як результат бухгалтерської оцінки результатів діяльності підприємства, що відображають різницю між відповідними доходами та витратами поточної діяльності підприємства згідно із нормативними положеннями системи обліку.

Основним напрямком діяльності ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС» є неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; оптова торгівля напоями; оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та молюсками. Основним напрямком роботи ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС» є послуги дистрибуції продуктів харчування, пива, напоїв і послуги в сфері логістики.

На протязі аналізованого періоду відбувається динамічні зміни результативних показників діяльності, а саме кардинальне зростання доходу від реалізації продукції та відповідні зміни собівартості реалізованої продукції зумовили зростання валового прибутку підприємства на протязі 2015-2017 років більш ніж у 2 рази. Розмір валового прибутку підприємства у 2017 році значно збільшився у порівнянні з 2016 роком - на 4906,8 тис. грн., або на 85%.

Фінансовий результат підприємства формується за рахунок здійснення основної операційної діяльності, а саме реалізації товарних запасів.

Обліково-інформаційне забезпечення операцій з відображення доходів, витрат та фінансових результатів відповідає загальноприйнятим нормативно-методологічним підходам. Відповідно до наказу про облікову політику ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС» бухгалтерський облік здійснюється з використанням Плану рахунків затверджених наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99р., та робочого плану рахунків підприємства, в якому для узагальнення інформації про доходи та фінансові результати призначено рахунки 702 «Дохід від реалізації товарів», 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг», 79 «Результати діяльності».

Для організації первинного обліку використовуються загальноприйняті форми документів: Договори купівлі-продажу, Договори поставки, Договір оренди, Договір з надання охоронних послуг, Акт наданих послуг, рахунок-фактура, Рахунок-Акт, накладні, рахунок-накладна, податкові накладні, платіжне доручення.

В ході формальної перевірки було встановлено, що фінансова звітність даного підприємства відповідає всім законодавчим вимогам надання і складання фінансової звітності в Україні. Проте, в ході арифметичної перевірки встановлено, що відсутня зіставність даних форми № 2-м «Звіт про фінансові результати» з обліковими даними (шахматною відомістю). Аудиторська перевірка встановила помилкове заниження чистого прибутку ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС» у 2017 році на суму 20,0 тис. грн. за даними фінансової звітності.

Враховуючи проведену аудиторську перевірку ми маємо наступні пропозиції щодо удосконалення організації і ведення бухгалтерського обліку у ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС»:

- 1) переглянути формування доходів за групами та по видам товарних запасів, додати нові групи доходів;

2) для збільшення інформативності з метою проведення аналітичних досліджень доцільним буде відкриття аналітичних рахунків до рахунків щодо продажу товарів для визначення фінансових результатів на торговельних підприємствах з урахуванням специфіки їх діяльності пропонується здійснювати за такими критеріями:

– аналітичні рахунки за формою торгівлі: реалізація товарів в оптовій торгівлі; реалізація товарів в роздрібній торгівлі;

– аналітичні рахунки (для підприємств оптової торгівлі) за категоріями покупців: реалізація товарів вітчизняним покупцям; реалізація товарів іноземним покупцям;

– аналітичні рахунки за товарними групами: реалізація продовольчих товарів; реалізація непродовольчих товарів;

– аналітичні рахунки (для підприємств роздрібною торгівлі) за методами активізації продажу товарів: реалізація товарів за дисконтними картками; реалізації товарів зі знижками; реалізації товарів у період розпродажу.

3) запровадити систему внутрішнього контролю, що дасть можливість проводити перевірку правильності відображення доходів та формування фінансових результатів;

4) здійснити впровадження управлінського обліку доходів та витрат з метою прийняття управлінських рішень щодо оптимізації прибутку та забезпечення ефективного розвитку підприємства.

На основі проведеного дослідження фінансових результатів можна зазначити, що на підприємстві спостерігається позитивна тенденція абсолютних показників прибутковості ведення виробничо-господарської діяльності. Відносні показники, що характеризують ефективність діяльності знаходяться на низькому рівні. З метою забезпечення стабільного розвитку на перспективу доцільним може бути вживання заходів щодо зниження собівартості реалізованих товарів та зменшення інших операційних витрат.

У розрізі трьох коефіцієнтів ліквідності підприємство не є платоспроможним, що свідчить про неможливість покривати свої

короткострокові зобов'язання наявними у своєму розпорядженні оборотними активами у вигляді грошових коштів, дебіторської заборгованості та запасів. А відтак, необхідно відрегулювати ці показники з метою подальшої стабілізації фінансового становища.

Встановлено, що ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС» стало більш фінансово стійким, що підтверджується, в першу чергу, позитивною динамікою коефіцієнтів маневреності власного капіталу та забезпеченості запасів власними оборотними коштами.

Результати проведеного CVP – аналізу свідчать, що суттєво знизилась «критична точка обсягу продаж», що є позитивним моментом у торговельній діяльності підприємства, щоб покрити свої витрати підприємству з кожним роком необхідно реалізувати більше товарів та мінімізувати постійні та умовно-постійні витрати продукції.

Із застосуванням економіко-статистичного моделювання залежності результативного показника від відповідних факторів та SWOT-аналізу була проведена комплексна оцінка впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на економічний стан, результативність підприємства.

У результаті пошагового рішення моделі було отримано робоче рівняння функції, на основі якого визначені основні фактори та їх кількісна міра впливу на фінансовий результат підприємства.

$$y = 837,8 + 14,64x_2 - 239,82x_4 + 0,174x_5$$

при коефіцієнті множинної кореляції $R = 0,948$, коефіцієнті детермінації $D = 0,800$, що свідчить про досить тісний зв'язок між фінансовим результатом і врахованими в задачі факторами, F -критерії $= 23,73$, що свідчить про достовірність інформації і результатів вирішення задачі.

Так, збільшення оборотності оборотних активів (товарних запасів) на одиницю призведе до збільшення фінансового результату на 14,64 тис. грн., відповідно збільшення питомої ваги адміністративних витрат призводить до зменшення фінансового результату.

На основі проведеного маркетингового дослідження SWOT- аналізу нам вдалося визначити сильні та слабкі сторони функціонування підприємства ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС» а також виявити можливості та ризики, що пов'язані з подальшою діяльністю підприємства.

Основна стратегія підприємства – постійне збільшення об'ємів товарообороту з метою отримання прибутку та реалізація на його основі економічних та соціальних інтересів учасників та трудового колективу.

Отже, з метою забезпечення стабільного розвитку на перспективу доцільним може бути вживання заходів щодо збільшення доходу від реалізації шляхом забезпечення оптимальних договірних відносин з контрагентами. В подальшій фінансово-господарській діяльності ТОВ «ФОРТ-БІР-ПЛЮС» варто підтримувати позитивну тенденцію підвищення прибутку, нарощувати обсяги товарообороту з метою збільшення прибутку від операційної діяльності за рахунок активізації стабільного процесу господарської діяльності, активізації маркетингової діяльності з метою визначення нових каналів збуту

Таким чином, на сучасному етапі розвитку ринкової економіки головною метою обліку є забезпечення управління продажами і підприємства в цілому гнучкою інформаційною базою у вигляді проаналізованих аналітичних даних для прийняття ефективних і своєчасних управлінських рішень, пов'язаних з плануванням маркетингової діяльності, зокрема активізаційних заходів, розробкою обсягів продажу тощо; системою бухгалтерського обліку та внутрішнього аудиту, яка має бути побудована таким чином, щоб сприяти прийняттю обґрунтованих управлінських рішень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андросова Т.В., Круглова О. А., Козуб В. О. Світовий та вітчизняний досвід визначення фінансового результату як об'єкта моніторингу на торговельному підприємстві. *Проблеми економіки*. 2014. № 3. С. 194-201
2. Білик М.Д., Бабіч В.В. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємств. *Бізнес-інформ*. 2015. № 4. С. 205-213.
3. Білик Т.О. Теоретичні аспекти прибутку. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2005. № 8. С. 8-13.
4. Бланк И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. – 2-е изд., расш. и доп. – К. : Ника-Центр; Эльга, 2002. – 752 с.
5. Брік С. В. Мардус О. О. Особливості організації обліку, аудиту та аналізу доходів і витрат підприємства з метою формування його фінансового результату (прибутку). *Економіка, бізнес-адміністрування, право*. 2017. № 2 (2). С. 279-290.
6. Блонська В.І., Паньків І.В. Прибуток - особливості його формування та використання в ефективному управлінні підприємством. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2015. Вип. 21.5. С. 179 – 184.
7. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник /Ф.Ф.Бутинець та інш. Житомир: ПП «Рута», 2015. 726с.
8. Бутинець Ф.Ф. Аудит : підручник для студентів спеціальності Облік і аудит вищ. навч. закл., 2-ге вид., перероб. та допов. Ж.: ПП Рута, 2002. 672с.
9. Виноградова М. О. Жидєєва Л. І. Аудит: навч. посіб. К. : «Центр учбової літератури», 2014. 654 с.
10. Власова Н. О. Мелушова І. Ю. Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі : монографія Х.: ХДУХТ, 2008. 259 с.

11. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства: автореф. дис. на здобуття ступеня канд. екон. наук: 08.00.04. Х.: 2009. 25 с. URL: Режим доступу: <http://disser.org.ua/file23976.html> (дата звернення: 30.09.2019).

12. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV / Верховна Рада України. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 20.07.2019).

13. Губарик О. М., Макуха К. О. Облік фінансового результату діяльності підприємства та шляхи його вдосконалення. *Глобальні та національні проблеми економіки. Серія «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит».* 2016. Вип. 14. С. 932-936.

14. Добрунік Т. П. Особливості відображення в обліку фінансових результатів сільськогосподарських підприємств //Облік і оподаткування: сучасний стан та перспективи розвитку: Монографія / за ред. Р. В. Кузіної. Харків: «Діса плюс», 2019. 200 с., С. 80-101.

15. Добрунік Т.П. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів діяльності торговельних підприємств *Науковий Ужгородського національного університету.* Випуск 13, частина 1. 2017. С. 95-100.

16. Загорельська Т.Ю., Шакун А.А. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського та податкового обліку прибутку підприємства. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління.* 2016. вип. №2 (02). С.276-279.

17. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show /z0893-99> (дата звернення 20.09.2019).

18. Калюжна К.Ю. Линник О.І. Деякі аспекти складання звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід за П(С)БО ТА МСФЗ. *Інфраструктура ринку.* Випуск 24. 2018 С. 417-421.

19. Каткова Н.В., Бурлан С. А., Ліснічук О. І. Методичні підходи до аудиту фінансових результатів діяльності підприємств. *Ефективна економіка*

№ 12, 2017. URL : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5988> (дата звернення 05.09.2019 р).

20. Круглова О.А., Семерунь Л.В. Моніторинг фінансових результатів торговельних підприємств: сутність і модель реалізації. *Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі*. №3(59). 2013. С.313-319.

21. Купріна, Н., Апостолов, К., Шаталова, А., Бачинська, О. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства. Теоретичний та практичний аспект. *Food Industry Economics*, 10(4). 2018 С. 48-57. URL : <https://journals.onaft.edu.ua/index.php/fie/article/view/1132> (дата звернення 05.09.2019 р).

22. Методичні рекомендації по заповненню форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03. 2013р. № 433. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13020.html (дата звернення 13.09.2019).

23. Мец В. О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: навч. посібник К.: КНЕУ, 2014. 132 с.

24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» URL: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2001_ukr_2016.pdf (дата звернення 15.09.2019).

25. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід за договорами з клієнтами». URL: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS%2015_ukr_2016.pdf (дата звернення 15.09.2019).

26. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність». URL: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2034_ukr_2016.pdf (дата звернення 20.09.2019).

27. Міжнародний стандарт аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту». URL: <http://www.iaasb.org/clarity-center/clarified-standards> (дата звернення 20.10.2019).

28. Момот Т. В. Оцінка вартості бізнесу: сучасні технології : монографія. Х. : Фактор, 2007. 224 с.

29. Москалюк Г. О., Чердакоглова М. І. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств. *Інфраструктура ринку*. 2016. № 2. С. 230-325.

30. Назаренко О.В., Лукаш Р.В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 22. С. 19-25.

31. Нападовська Л.В. *Управлінський облік: монографія*. Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. 450 с.

32. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.13р № 73 . URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення 13.09.2019).

33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 р. № 39 (Редакція від 23.07.2019, підстава - z0685-19). URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00> (дата звернення 15.09.2019)

34. Носач Н.М. Класифікація доходів від реалізації товарів для потреб обліку та управління. *Науковий вісник міжнародного гуманітарного університету*. 2017. № 46. С. 220-223. URL: <http://www.vestnikeconom.mgu.od.ua/journal/2017/28-2017/46.pdf> (дата звернення: 08.09.2019).

35. Ночовна Ю.О. особливості розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами. *Ефективна економіка*. 2018. № 11. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11_2018/97.pdf (дата звернення 12.10.2019р)

36. Облік у галузях економіки: навчальний посібник. / Р.В. Кузіна, та ін. – Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2017. 508 с.

37. Одінцева Т. М., Невмержицька О. В., Чаус І. В. СVP-аналіз як інструмент управління фінансовими результатами підприємства. *Фінансовий простір*. 2013. № 1 (9). С. 90–95.

38. Пасенко Н.С. Організація обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. № 17. С. 854-859. URL : <http://global-national.in.ua/archive/17-2017/172.pdf> (дата звернення 15.10.2019).

39. Патарідзе-Вишинська М.В. Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний і зарубіжний досвід. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2016. №2. С. 25-37.

40. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.99р. № 1591. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11> (дата звернення 10.09.2019)

41. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, / Верховна Рада України. URL : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 10.09.2019).

42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення 10.09.2019).

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. № 318. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення 10.09.2019).

44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Наказ Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 р. №39. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00> (дата звернення 15.10.2019)

45. Про аудит фінансової діяльності та аудиторську діяльність: Закон ВРУ від 21.12.2017р. № 2258 –VIII. / Верховна Рада України URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 19.09.2019).

46. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон ВРУ від 16.07.99р. №996-XIV. / Верховна Рада України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 19.09.2019).

47. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон ВРУ від 26.01.1993 № 2939-ХІІ / Верховна Рада України URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2939-12> (дата звернення 10.09.2019).

48. Ратушна О. П. Облік і аналіз фінансових результатів: методика та організація : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук : спец. 08.00.09 «бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Київ, 2013. 22 с.

49. Скасюк Р.В. Сутність і значення фінансових результатів у системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств URL: http://www.nbuv.gov.ua/portall/natural/nrkntu_e. (дата звернення 20.04.2019)

50. Скрипник М.Є. Облік і аналіз фінансових результатів в управлінні виробничим підприємством : автореф. дис ... канд. екон. наук 08.00.09. Київ, 2014. 23 с. URL: Режим доступу: eprints.kname.edu.ua/.../3/aref-SKRYPNYK-01-09-2014.do (дата звернення 20.10.2019).

51. Стаднюк Т. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств *Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки*. 2016. Вип. 1. С.127-132.

52. Ткаченко І.С. Проскурович О.В. Економіко-математичне моделювання фінансового результату підприємства. *Економіка: реалії часу*. – 2017. №3(31) С. 84-94. URL : <https://economics.opu.ua/files/archive/2017/No3/84.pdf> (дата звернення 20.08.2019).

53. Утенкова, К.О. Аудит: Навчальний посібник. К.: Алерта, 2011. 408 с.

54. Фролова Л. В., Семерунь Л. В. Ефективність управління фінансовими результатами торговельних підприємств : монографія. Донецьк : Ноулідж, 2011. 187 с.

55. Цивільний Кодекс України від 16.01.03 № 435-ІV. / Верховна Рада України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення 10.07.2019).

56. Шеверя Я.В., Ганусич В.О. Формування показників звіту про фінансові результати (сукупні доходи) для управління: організаційно-методичні підходи. *Інфраструктура ринку*. 2017. Випуск 7. С. 404-411.

57. Шинкаренко Д.В., Беренда Н.І. Особливості аудиту та аналізу фінансових результатів. *Причорноморські економічні студії*. 2017. Випуск 16. С. 181-185 http://bses.in.ua/journals/2017/16_2017/39.pdf (дата звернення 20.08.2019р.).

58. Шипіна С.Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку. *Вісник ЖДТУ*. 2012. №1 (59). С. 229-232.

59. Янчева Л. М., Чернікова І. Б., Кузнецова С. О. Обліково-інформаційна система управління прибутком торговельних підприємств : монографія. Х. : ХДУХТ, 2012. 217 с.

60. Яріш П. М., Касьянова Ю. В. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організацій. *Управління розвитком*. 2013. № 4(144). С. 159–162

ДОДАТКИ