

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри  
Д.е.н. професор Лоханова Н.О.

\_\_\_\_\_  
(підпис)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 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: «Особливості обліку і контролю доходів та фінансових  
результатів туристичної галузі  
(на прикладі ТОВ «Вилкове-Пелікан-Тур»  
(назва теми)

**Виконавець:**

студентка ЦЗФН

Сопрук Олеся Ігорівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

\_\_\_\_\_  
/підпис/

**Науковий керівник:**

к.е.н., старший викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Бойко Ольга Станіславівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

\_\_\_\_\_  
/підпис/

ОДЕСА – 2019

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП .....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТУРИСТИЧНОЇ ГАЛУЗІ .....</b>	<b>6</b>
1.1. Загальні умови організації діяльності туристичних підприємств .....	6
1.2. Особливості формування доходів і фінансових результатів в туристичній діяльності .....	12
1.3. Облік доходів відповідно до міжнародної практики .....	18
<b>РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА СИСТЕМА ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ВИЛКОВЕ- ПЕЛІКАН-ТУР» .....</b>	<b>26</b>
2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика ТОВ «Вилкове-Пелікан-Тур» .....	26
2.2. Документальне оформлення та особливості обліку доходів та фінансових результатів на підприємстві .....	31
2.3. Автоматизація обліку для туристичного підприємства .....	39
<b>РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «ВИЛКОВЕ-ПЕЛІКАН-ТУР» .....</b>	<b>47</b>
3.1. Методика контролю доходів та фінансових результатів .....	47
3.2. Аналіз результатів діяльності ТОВ «Вилкове-Пелікан-Тур».	55
3.3. Економіко-математичне моделювання ефективності діяльності ТОВ «Вилкове-Пелікан-Тур» .....	62
<b>ВИСНОВКИ .....</b>	<b>67</b>
<b>Список використаних джерел .....</b>	<b>70</b>
<b>Додатки</b>	

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Протягом останніх років туризм перетворився на одну з потужніших галузей світової економіки. Якість туристичних послуг, їх собівартість, дохідність значною мірою залежать від ефективної реалізації усього комплексу функцій управління, зокрема облікової й контрольної. Таке явище зумовлює необхідність вивчення особливостей організації обліку діяльності підприємств туристичної сфери. Туристичні послуги мають свої особливості і це, безумовно, впливає на організацію та ведення бухгалтерського обліку.

Прискорення розвитку туристичної галузі, прагнення підприємств до отримання максимального прибутку та зростаюча платоспроможність споживачів послуг сприяють розширенню та урізноманітненню туристичної діяльності. Отримання максимального прибутку за мінімальних витрат виступає головним завданням підприємства чому сприяє чітко налагоджена система ведення бухгалтерського обліку.

Одним з найважливіших факторів, що визначає суму прибутку як кінцевого результату діяльності підприємства туристичного господарства, є розмір доходу, що формується ним в процесі своєї діяльності.

Сутність та протиріччя фінансового результату для підприємців і бухгалтерів найбільш виражено проявляється під час формування і відображення його в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Важливим є правильне визначення фінансових результатів за видами діяльності.

Різноманіття і складність невирішених проблем в організації бухгалтерського обліку доходів і фінансових результатів туроператорів і турагентів за відсутності сучасних галузевих методичних рекомендацій обумовлюють підвищений інтерес до проведення спеціального дослідження з метою пошуку ефективних методик, що задовольняють запитам різних користувачів звітності.

Проблемам обліку доходів та фінансових результатів у своїх працях приділяли увагу такі вітчизняні вчені як Білуха М.Т., Бородкін О.С., Бутинець Ф.Ф., Валуєв Б.І., Добровський В.М., Завгородній В.П., Крупка Я.Д., Кужельний М.В., Мних Є.В., Сопко В.В., Сук Л.К., Ткаченко Н.М., Чумаченко М.Г., Шкарабан С.І., Швець В.Г. та інші, але ця проблема потребує більш детального розгляду.

**Метою кваліфікаційної роботи** є дослідження теоретичних і практичних питань обліку і контролю доходів і фінансових результатів туристичних підприємств, аналіз їх формування, та формулювання пропозицій щодо удосконалення механізму обліку доходів і фінансових результатів на підприємстві.

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

- Дослідити загальні умови організації діяльності туристичних підприємств;
- Визначити особливості формування доходів і фінансових результатів в туристичній діяльності;
- Проаналізувати міжнародну практику обліку доходів у туроператорів;
- Надати загальну організаційно-економічну характеристику об'єкта дослідження;
- Дослідити документальне оформлення та особливості обліку доходів та фінансових результатів на підприємстві;
- Визначити шляхи удосконалення обліку на підприємстві;
- Навести загальну методику контролю доходів та фінансових результатів;
- Проаналізувати результати діяльності підприємства;
- Побудувати економіко-математичну модель ефективності діяльності підприємства.

**Об'єктом дослідження** є процеси бухгалтерського обліку, контролю та аналізу доходів та фінансових результатів туристичних підприємств.

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних і прикладних питань, пов'язаних з організацією обліку та внутрішнього контролю операцій по визначенню доходів та формуванню фінансових результатів ТОВ «Вилкове Пелікан Тур».

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

**Інформаційна база дослідження.** В якості теоретичної бази кваліфікаційної роботи були використані нормативно-правові акти України; Міжнародні стандарти фінансової звітності, наукові праці вітчизняних і зарубіжних науковців, матеріали спеціалізованих періодичних видань з проблем обліку, контролю та економічного аналізу доходів та фінансових результатів. Емпіричну базу дослідження було отримано безпосередньо на підприємстві, яке досліджувалося, з періодичних видань, дані мережі Інтернет.

## ВИСНОВКИ

Проведені у кваліфікаційній роботі дослідження обліку та аудиту фінансових результатів діяльності підприємств дають змогу сформулювати наступні висновки:

1. Розуміння сутності та вдосконалення облікового відображення фінансових результатів діяльності підприємств дозволяє сформувати інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень щодо покращення фінансового стану підприємств та подальшого їх розвитку, оскільки прибуток – це важливий показник діяльності підприємства, головна передумова підвищення ефективності діяльності підприємств на перспективу.

2. Існує низка невідповідностей в окремих концептуальних підходах щодо визнання фінансових результатів. У нормативних актах не визначається саме поняття «фінансові результати», а обґрунтовано лише сутність дефініцій «доходи», «витрати», «прибуток» та «збиток». А в ПСБО 15 «Доходи» відсутнє чітке визначення щодо доходів від інвестиційної діяльності. Крім того, в НП(С)БО 1 та ПСБО 15 відсутній єдиний підхід до визначення і відображення доходів. Тому слід внести зміни до вказаних стандартів та привести у відповідність понятійний апарат щодо доходів за видами діяльності. Також відсутній відповідний нормативний документ, який би містив методичні рекомендації щодо обліку витрат підприємств туристичного бізнесу. Отже, на практиці кожне підприємство самостійно вирішує завдання організації обліку витрат, їх розподілу та визначення собівартості туристичного продукту (послуги).

3. Необхідність виокремлення різних показників прибутку викликана різними підходами та особливостями завдань, які вирішуються. Встановлено, що не існує такого показника прибутку, який одночасно задовольняв би всі інформаційні потреби користувачів. Для визначення ефективності управління

підприємством релевантним є показник поточного операційного прибутку; для оцінки вартості підприємства – показник сукупного прибутку; для цілей прогнозування при розрахунку прибутку мають бути виділені регулярні і нерегулярні статті, а також статті, що є доходом для третіх сторін. Для задоволення інтересів держави щодо сплати податків необхідним є формування інформації про прибуток для цілей оподаткування.

4. Існує два погляди щодо дати визнання доходу туристичної фірми в бухгалтерському обліку. Згідно з першим – дохід виникає на дату надходження коштів на поточний рахунок або до каси туристичної фірми в оплату турпродукту. Частіше використовується на практиці другий підхід, згідно з яким дохід визнається тільки за датою закінчення туру.

5. Облікова система підприємства представляє єдину інформаційну сукупність даних, тому під час формування звітності для різних груп користувачів для визначення фінансового результату необхідно застосовувати відповідну концепцію та забезпечувати можливість застосування даних єдиної системи обліку. Обрання того певного виду обліку, а також моделі взаємодії його різних підсистем здійснює безпосередній вплив на методику формування фінансового результату діяльності підприємства. Виходячи з цілей, що ставлять користувачі інформації, прибуток може визначатись як перевищення суми доходів від господарської діяльності над сумою витрат на її здійснення за певний звітний період; як різниця між майновим станом підприємства на початок і кінець звітного періоду; як різниця між грошовими надходженнями та грошовими видатками; як різниця між доходами й витратами, розрахованим відповідно до податкового законодавства.

6. Досліджено питання обліку фінансових результатів ТОВ «Вилкове-Пелікан-Тур» та визначено, що основними завданнями організації обліку доходів та фінансових результатів діяльності підприємства є забезпечення правильного визначення умов визнання та достовірної оцінки доходів і фінансових результатів, правильного розмежування доходів і фінансових результатів за кожною класифікаційною групою, повного та своєчасного

відображення в реєстрах обліку доходів та фінансових результатів, достовірного визначення фінансового результату. Діяльність ТОВ «Вилкове-Пелікан-Тур» визначається як туроператор щодо організації туризму в м. Вилкове, оскільки повністю займається організацією та формуванням турів, а також як турагента при реалізації інших турів.

7. Від правильного розроблення положення про облікову політику підприємства залежить не лише об'єктивне висвітлення інформації у фінансовій звітності, але й аналіз діяльності підприємства загалом, прийняття рішень щодо організації роботи підприємства. Серед основних недоліків обліку ТОВ «Вилкове-Пелікан-Тур» ми визначили відсутність затвердженої облікової політики. На нашу думку, підприємству варто розробити наказ про облікову політику при чому брати участь у розробці такого документа повинні не тільки бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером, але і керівники та засновники.

8. Вважаємо, що доходи, які отримані у вигляді відсотків банку на залишок коштів на поточному рахунку відносяться до операцій операційної діяльності, тому їх варто обліковувати на рахунку 719 «Інші операційні доходи» замість рахунку 732. Також для отриманих грошових коштів від замовників перед початком туру необхідно використовувати рахунок 681 «Аванси отримані» адже використання рахунку 36 є методологічно неправильним.

9. У ТОВ «Вилкове-Пелікан-Тур» не існує відокремленого підрозділу служби внутрішнього контролю. Ризик контролю на підприємстві має досить низький рівень, тому довіра до системи внутрішнього контролю відповідно є середньою.

Вважаємо, що перерахований комплекс заходів, а також програми з автоматизації обліку дозволять ТОВ «Вилкове-Пелікан-Тур» забезпечити достовірний оперативний облік та дієвий контроль доходів і фінансових результатів.



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Беренда Н.І. Облік доходів: питання облікової політики підприємства /Н.І. Беренда // Формування ринкових відносин в Україні. – 2013. – № 2. – С. 111-114.
2. Бутинець Ф.Ф. Економічний аналіз : [навч. посіб.] / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир : Рута, 2003. – 680 с.
3. Волкова Н.А. Економічний аналіз: навч. посіб. / Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко – Одеса: ОНЕУ, 2015. – 310 с.
4. Волкова Н.А. Організація та методика економічного аналізу: навч. посіб. / Н.А. Волкова, Н.Е. Подвальна. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 267 с.
5. Головацька С.І. Внутрішній контроль витрат підприємства: організаційно-методичні аспекти [Електронний ресурс] / С. І. Головацька, О. П. Сашко // Молодий вчений. – 2016. – № 5. – С. 36-40. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv\\_2016\\_5\\_12](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_5_12).
6. Григор'єва Л.В. Обліково-аналітичне забезпечення організації туристичної діяльності. Вісник Хмельницького національного університету. Серія Економічні науки. - 2017. – № 5. – С. 133-136
7. Гура Н. О. Облік видів економічної діяльності: підручн. / Н. О. Гура. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с
8. Державний комітет статистики України. Офіційний сайт. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
9. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р., № 996-XIV. [Електронний ресурс]. – Режим доступу <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
10. Закон України «Про туризм» від 15.09.1995 р., № 324/95-ВР. [Електронний ресурс]. – Режим доступу <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/324/95>.
11. Знамеровська Т.М. Фінансові результати діяльності: сутність, порядок формування та відображення в обліку [Електронний ресурс]. / Т.М.

Знамеровська, Т.Г. Халевицька // Аграрний вісник Причорномор'я. Економічні науки. – 2014. – Вип. 75. – С. 39-46.– Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/avpek\\_2014\\_75\\_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/avpek_2014_75_7).

12. Ільїна С. Б. Основи аудиту: Навчально-практичний посібник.–К.: Кондор, 2009 р. – 378 с.

13. Ілюхіна Н.П., Обнявко О.В., Шерер І.Л. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на торговельних підприємствах [Електронний ресурс]// Сучасні технології управління підприємством та можливості використання інформаційних систем: стан, проблеми, перспективи: матеріали ІХ Міжнародної науково-практичної конференції. – Одеса, - 2014. – С. 113-116.. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jsui/handle/123456789/2415>.

14. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.1999 р., із змінами і доповненнями від 18.06.2015 р. № 573 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

15. Карп'як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання [Електронний ресурс]. / Я. С. Карп'як // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2014. – № 794. – С. 172-180. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM\\_2014\\_794\\_26](http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2014_794_26).

16. Карпова В. Закриваємо бухрахунки доходів і витрат у кінці року [Текст]/ Онлайн журнал «Бухгалтерський тиждень». – 2016. – №52. – С. 15.

17. Колісник Г.М. Бухгалтерський облік в туризмі: навчальний посібник / Г.М. Колісник, Л.О. Гелей, Т.П. Данканич. — Ужгород: Вид-во УжНУ «Говерла», 2016. — 140 с.

18. Концептуальна основа фінансової звітності – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\\_009](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_009).

19. Костирко, Щ. О. Внутрішній контроль фінансово-економічної стійкості підприємства: зміна існуючої парадигми в кризових умовах [Текст] / Р. О. Костирко, В. О. Шевчук // Статистика України. – 2009. – № 3. – С. 34-39.

20. Кузьменко О.О. Особливості формування та класифікація доходів туристичного підприємства. Економіка. Управління. Інновації. Випуск № 3 (18), 2016

21. Лісіца Т. Туристична діяльність: облік та оподаткування. Вісник. Офіційно про податки [Електронний ресурс]. <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100005703-turistichna-diyalnist-oblik-ta-opodatкування>

22. Ліснічук О. І. Проблеми, які виникають в обліку доходів і витрат на підприємствах України / О. І. Ліснічук // Економіка України в умовах глобальних викликів і загроз: матеріали Всеукраїнських наукових економічних читань з міжнародною участю. – Миколаїв: НУК, 2016. – С. 89-90.

23. Лоханова Н. О. Облік виручки по договорах з клієнтами – нові підходи до визнання відповідно до МСФЗ / Н. О. Лоханова // Інвестиції: практика та досвід. – 2014. - №21. – С.38-41

24. Любар О.О. Організація обліку фінансових результатів на підприємствах аграрного сектора економіки: проблеми та шляхи їх вирішення / О.О. Любар, Р.В. Оріщен // Зб. наук. праць Вінн. нац. аграр. ун-ту. Серія «Економічні науки. – 2014. – № 2. – С. 224 – 230

25. Мазур В. П. Планування аудиту фінансових результатів від сільськогосподарської діяльності / В. П. Мазур. // Ефективна економіка. - 2014. - № 2. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2014\\_2\\_40](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2014_2_40).

26. Мардус Н. Ю. Сутність фінансових результатів підприємства і визначення їх місця у обліку, аудиті та аналізі / Н. Ю. Мардус, К. Ю. Корсунова // Інноваційно-інвестиційне забезпечення сталого соціально-економічного розвитку України : кол. монографія / ред. О. В. Манойленко. – Харків: НТУ «ХП», 2017. – Розд. 1. – С. 29-37.

27. Маринич І. А. Стратегія збільшення доходів підприємства [Текст] / І.А. Маринич, В.С. Нікітіна–Львівська // Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України: зб. наук.-техн. пр. – Львів: НЛТУ України, 2010. – Вип. 20.2 . – С. 207-209.
28. Маценко Л.Ф. Концептуальні відмінності обліку доходів після введення МСФЗ 15 «Виручка за контрактами із замовниками». // Економіка та суспільство . Вип. 12, 2017 р. с. 701-705
29. Мельник, Т. Ю. Аналітичні процедури в системі контролю формування фінансових результатів на молокопереробних підприємствах / Т. Ю. Мельник // Вісник Чернігівського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. – 2013. – № 1 (64). – С. 190-200.
30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток»: Міжнародний документ від 01.01.2012 [Електронний ресурс]/ Режим доступу: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_012](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_012)
31. Мілюковська О.А. Фармацевтичний ринок України: аналіз сучасного стану та тенденцій розвитку / О.А. Мілюковська // Перший Незалежний Науковий Вісник. – 2015. – № 2–1. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://cyberleninka.ru/article/n/farmatsevtichniy-rinok-ukrayini-analiz-suchasnogo- stanu-ta-tendentsiy-rozvitku>
32. Мних Є. В. Економічний аналіз: підручник / Є. В. Мних. – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 412 с.
33. Момонт Т. В. Особливості організації бухгалтерського обліку підприємствами туристичної сфери / Т. В. Момонт // Вісник ЖДТУ. – 2014. – №1(67). – С. 34-40
34. Мочерний С. В. Економічна теорія: Підручник / С. В. Мочерний, М.В. Довбенко. — К.: Академія, 2005. – 346 с.
35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затверджено наказом Міністерства фінансів України №73 від 7.02.2013 [Електронний ресурс]/ Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

36. Облік у туризмі. Податки та бухгалтерський облік. грудень, 2017/№ 103-104
37. Пишная Є. Особливості аудиту внутрішнього контролю та шляхи його вдосконалення в Україні / Є. Пишная // Тераудит. – 2008. – № 10. – С. 14–17.
38. П(С)БО 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.99 р., № 290. [Електронний ресурс]. – <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0860-99>.
39. Пилипенко С.М. Організація бухгалтерського обліку діяльності туроператора і турагента. Науковий вісник НЛТУ України. – 2016. – Вип. 26.2. С. 224-229
40. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99р. із змінами та доповненнями від 08.02.2014 р. № 48 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.
41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Затверджено наказом Міністерства фінансів України №290 від 29.11.1999 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджене Наказом Мінфіну № 318 від 31.12.1999р. із змінами і доповненням від 27.06.2013 № 627 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Затверджено наказом Міністерства фінансів України №353 від 28.12.2000 [Електронний ресурс] / <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>
44. Потриваєва Н. В. Нормативно-правові особливості облікового забезпечення витрат та доходів діяльності підприємств / Н. В. Потриваєва, Т. О. Кореновська // Вісник аграрної науки Причорномор'я. – 2016. – Вип. 1. – С. 9-18. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/vanp\\_2016\\_1\\_4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vanp_2016_1_4).
45. Редько, О. Ю. Аудит в Україні. Морфологія [моногр. ] / О. Ю. Редько. – К.: ДП «Інформ. – аналіт. агентство», 2008. – 493 с.

46. Рета М. В. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств / М. В. Рета, Г. О. Пляка // Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ»: зб. наук. пр. Темат. вип.: Технічний прогрес і ефективність виробництва. – Харків: НТУ «ХПІ». – 2015. – № 25 (1134). – С. 25-34.

47. Сирцева С.В. Організація внутрішнього контролю фінансових результатів на підприємстві / С. В. Сирцева, Д.Г. Мулява // Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». Збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет. Випуск 12 (45). – Ч. 1. – Луцьк, 2015. – С. 309-318

48. Скасюк Р.В. Сутність і значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.nbuu.gov.ua/portall/natural/nprkntu\\_e](http://www.nbuu.gov.ua/portall/natural/nprkntu_e).

49. Сотник Н. С. Облік фінансових результатів діяльності підприємств відповідно для потреб управління / Н. С. Сотник // Облік, аналіз і контроль в умовах сучасних концепцій управління економічним потенціалом і ринковою вартістю підприємства: зб. наук. пр. / ЖНАЕУ. – 2017. – Т. IV, ч. II. – С. 108-111.

50. Суліменко Л. А., Киян А. В. Інформаційне забезпечення управління фінансовими результатами підприємств. // Наукові горизонти. - №5 (68)б – 2018 р. – С. 52-59

51. Чернишова Н. Енциклопедія бухобліку (частина 3). 2. Доходи і витрати підприємства [Текст]/ Онлайн журнал «Податки та бухгалтерський облік». – 2016. – №14. – С. 2.

52. Чуніхіна Т.Ю. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в вопросах и ответах. Часть 1 [Текст]/ Онлайн журнал «Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты». – 2015. – №1.

53. Шипіна С. Б. Фінансові результати як об'єкт внутрішнього контролю / С. Б. Шипіна // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – Вип. 1 (22). – С. 400-408.

54. Экономика туризма: теория и практика: учебник / М. П. Мальская, Н. Й. Рутинський, С. В. Белоус, Н. Л. Мандюк. - К.: "Центр учебной литературы", 2014. - 544 с.

55. Янковой О. Г. Моделювання парних зв'язків в економіці: Навч. посібник / О. Г. Янковой. – Одеса: Оптимум, 2001. – 198 с.

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

57. UNWTO World Tourism Barometr [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://mkt.unwto.org/baromete>

## ДОДАТКИ