

**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
«Міжнародний облік, аналіз і оподаткування»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік і аудит доходів підприємницької діяльності: нормативне забезпечення та діюча практика (на прикладі ТОВ «Телекарт-Прилад»)»

(назва теми)

Виконавець:

студентка ФМОІТ група 62

Лісняк Ірина Вікторівна

(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 ДОХОДІВ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	6
1.1.Сутність та класифікація доходів підприємницької діяльності.....	6
1.2. Нормативно-правове забезпечення обліку формування доходів.....	13
1.3. Особливості обліку доходів за міжнародними стандартами....	20
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТОВ «ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛАД» ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ.....	28
2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «Телекарт-Прилад».....	28
2.2. Діюча система обліку формування доходів за видами діяльності на підприємстві.....	36
2.3. Напрямки удосконалення обліку доходів підприємницької діяльності.....	47
РОЗДІЛ 3. ДІЮЧА СИСТЕМА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ У ТЕОРЕТИКО-ПРАКТИЧНОМУ АСПЕКТІ ТА НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ.....	53
3.1. Аналіз формування доходів та фінансового стану підприємства.....	53
3.2. Організація і методика проведення аудиту доходів підприємницької діяльності.....	65
3.3. Економіко-статистичне моделювання прибутковості ТОВ «Телекарт-Прилад».....	75
ВИСНОВКИ	86
Список використаних джерел	92
Додатки	99

ВСТУП

Актуальність теми. Ринкові взаємовідносини між суб'єктам господарювання 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.

Метою функціонування підприємницьких структур будь-якої сфери діяльності є отримання прибутку. А відтак реалізація фінансової стратегії підприємства значною мірою залежить від рівня управління доходами та витратами його підприємницької діяльності як основними складовими формування фінансових результатів.

Тому актуалізується проблема організації високоефективної системи обліку та аудиту формування доходів за видами діяльності підприємства, яка буде сприяти надходженню та обробці якісної інформації для потреб управління і пошуку на цій основі способів підвищення прибутковості підприємства і зміцнення його конкурентних позицій на ринку.

Систему ведення обліку доходів відповідно до чинного національного та міжнародного законодавства вивчали: Ф.Ф. Бутинець, О.Ф. Андросова, В.І. Блонська, Н.В. Гуріна, Н.О. Лоханова, Н.Ю. Мардус, Н.М. Ткаченко, Т.Г. Камінська, Н.М. Шмиголь та ін.

Віддаючи належне внеску попередників у дослідження зазначеної проблеми, зауважимо, що з огляду на постійне оновлення нормативної бази з обліку доходів на міжнародному рівні, деякі питання, що пов'язані з теорією і практикою облікового відображення доходів підприємницької діяльності, контролю за їх формуванням потребують подальшого поглибленого вивчення на рівні конкретних підприємницьких структур.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних та практичних аспектів формування доходів підприємницької діяльності та надання практичних рекомендацій з удосконалення обліково-аналітичного забезпечення підвищення прибутковості підприємства.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність вирішення наступних завдань:

- розглянути економічний та обліковий аспекти визначення сутності доходів суб'єкта підприємницької діяльності та їх класифікацію;
- вивчити нормативно-законодавче регулювання систематизації в бухгалтерському обліку інформації про формування доходів за видами діяльності;
- визначити особливості визнання та відображення в обліку доходів за міжнародними стандартами;
- вивчити організаційні аспекти діяльності та надати загальну економічну характеристику підприємства;
- проаналізувати і оцінити систему бухгалтерського обліку доходів підприємства за видами діяльності;
- провести аналіз формування доходів та їх вплив на прибутковість підприємства;
- встановити за допомогою аудиту достовірності повноти відображення та правильності визначення доходів за видами діяльності;
- визначити вплив факторів внутрішнього середовища на прибутковість підприємства з метою забезпечення стійкого економічного розвитку підприємства;
- надати конкретні рекомендації щодо вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення формування доходів підприємницької діяльності.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність ТОВ «Телекарт-Прилад» в частині операцій, які пов'язані з формуванням доходів операційної, фінансової та інвестиційної діяльності.

Предметом дослідження є теоретико-методичні основи та практичні аспекти формування облікової інформації про доходи підприємницької діяльності.

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 формування доходів. У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання аналізу та синтезу, узагальнення, а також методи економічного аналізу, економіко-статистичного моделювання.

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативно-правові акти України, Міжнародні стандарти обліку та фінансової звітності з питань формування доходів діяльності підприємства, матеріали науково-практичних конференцій, професійних періодичних видань, навчальні посібники, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. У процесі написання кваліфікаційної роботи досліджені і використані наукові праці провідних вітчизняних вчених-економістів та вчених в області фінансового обліку та аудиту доходів підприємницької діяльності. Практичну інформацію для дослідження було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ТОВ «Телекарт-Прилад», використовувались первинні документи, облікові реєстри, та фінансової та податкової звітності.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження автором опубліковано тези:

1. Добрунік Т.П., Ковінчук І.В. Проблематика обліку фінансового результату операційної діяльності: управлінський аспект. *Економічна система країни в контексті міжнародного співробітництва: стан та перспективи розвитку*: Матеріали міжнародної науково-практичної конференції (Львів, 31 серпня 2019 року). Львів: ЛЕФ, 2019. С. 128–130.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі зроблено теоретичне узагальнення сутності доходів суб'єктів підприємницької діяльності з економічної та бухгалтерської точки зору, наведена класифікація даного поняття з урахуванням інформаційних потреб користувачів та видів діяльності підприємства та наведено вирішення завдань, що полягають у розробці практичних рекомендацій щодо методики формування доходів операційної діяльності з метою забезпечення стійкого економічного розвитку підприємства. Розглянуто ефективність функціонування підприємства, наведені пропозиції щодо вдосконалення системи формування облікової інформації, стабілізації фінансового стану та посилення конкурентних позицій підприємства на ринку.

На основі узагальнення матеріалів дослідження одержані наступні теретичні та практичні результати роботи відповідно до поставлених завдань.

1. З розглянутих визначень доходу підприємства, можна зробити висновок про те, що доходи – це збільшення економічних вигод унаслідок надходження активів і/або збільшення їх вартості та зменшення зобов'язань, що призводять до зростання власного капіталу (за винятком внесків учасників) внаслідок здійснення певного виду діяльності й отриманих конкурентних переваг у результаті прийняття ефективних управлінських рішень. Під час дослідження нормативно-правової бази обліку доходів та фінансових результатів, ми прийшли до висновку, що найбільш повно інформація про доходи та фінансові результати у національній практиці обліку розкривається в П(С)БО 15 «Дохід» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», у міжнародній – за МСФЗ 15 (IFRS 15) «Дохід від договорів із клієнтами».

2. Визначено, що основним напрямком діяльності підприємства ТОВ «Телекар-Прилад» є розробка і серійне виробництво комплексних автоматизованих системних проектів для телекомунікаційної галузі, енергетики, транспорту, комунального господарства, впровадження проектів з

використанням контактних та безконтактних карток. Ще однією галуззю, якою займається компанія «Телекарт–Прилад» є системи контролю доступу. Підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування, є платником податку на прибуток, ПДВ та інших податків та зборів, передбачених ПКУ України.

3. За результатами аналізу основних показників діяльності ТОВ «Телекар-Прилад» спостерігається нарощування виробничо-ресурсного потенціалу та потенційних можливостей зростання виробництва продукції ТОВ «Телекарт-Прилад». Результативні показники виробничо-господарської діяльності підприємства у звітному 2018 році зазнають кардинального зростання, а саме чистий дохід від реалізації продукції збільшився на 73,8% порівняно із базовим 2016 роком. Відповідне зростання стосується й собівартості реалізованої продукції, товарів (робіт та послуг). Даний показник збільшився на 70,3%, тобто трохи меншими темпами, ніж чистий дохід. Така динаміка зміни результативних показників реалізації зумовила загальне зростання валового прибутку майже у 2 рази.

4. Визначено, що основним джерелом формування доходів підприємства чистий дохід від реалізації виробленої продукції, а саме пластикових карт, електронних карт, карткових таксофонів та іншого телекомунікаційного обладнання, доля якого у загальній сумі доходів становить 96-99%.

За результатами основних фінансових показників встановлено, що на протязі досліджуваного періоду присутня позитивна динаміка по таким принципово важливим показникам як валовий прибуток, прибуток від операційної діяльності та чистий прибуток. Показники рентабельності продукції та рентабельності продаж мають динамічні тенденції та залишаються не на досить високому рівні. Позитивним є те, що з кожним роком спостерігається зростання власного капіталу підприємства та нарощування загальної вартості активів, що свідчить про розширення виробничо-господарської діяльності та нарощування потенційних можливостей підприємства для збільшення результатів своєї діяльності та зміцнення

конкурентних позицій на ринку продукції та послуг. Також спостерігається позитивна динаміка зростання показників рентабельності активів та власного капіталу.

5. Структурно динамічний аналіз основних елементів формування фінансового результату показав, що за 2018 рік в порівнянні з 2016 роком зменшилась доля собівартості в об'ємі реалізації на 10% %, таке зменшення собівартості супроводжувався збільшенням долі валового прибутку з 7,8% до 18,0%. За аналізований період збільшилася доля адміністративних витрат на 8,3%, проте доля витрат на збут в чистому доході зменшилась. В цілому спостерігається прибутковість ведення основної операційної діяльності.

Аналіз кількісного рівня дослідження фінансових результатів показав, що у звітному 2018 році підприємство збільшило величину маржинального доходу з 7778 тис. грн. до 29967 тис. грн., що майже у 4 рази більше ніж у базовому 2016 році. При цьому частка маржинального доходу у виручці від реалізації збільшилася з 0,078 до 0,18, що є позитивним для підприємницької діяльності ТОВ «Телекарт-Прилад». Фінансовий стан ТОВ «Телекарт-Прилад» покращився – про це свідчать тенденції змін більшості фінансових коефіцієнтів.

6. Проаналізувавши порядок ведення бухгалтерського обліку на досліджуваному підприємстві встановлено, що при формуванні облікової інформації та складанні фінансової звітності щодо відображення доходів за видами діяльності підприємство керується вимогами нормативно-законодавчих документів, основними з яких Податковий кодекс України, П(с)БО 15 «Дохід», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності № 433. Відповідно до класифікаційних груп, наведених в П(с)БО 15 «Дохід» та відображених у формі №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід» доходи ТОВ «Телекарт-Прилад» розподіляються на:

– дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів робіт послуг) – дохід від реалізації продукції та товарів вітчизняним покупцям та нерезидентам, дохід від надання послуг;

– інші операційні доходи – будь-який інший дохід від операційної діяльності підприємства, крім доходу виручки від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг: дохід від продажу (купівлі) іноземної валюти, дохід від операційних курсових різниць, дохід від реалізації послуг з орендної плати, дохід від безоплатно отриманих активів (цільового фінансування);

– інші фінансові доходи – доходи від нарахованих до отримання дивідендів.

– інші доходи від звичайної діяльності – дохід від безоплатно отриманих необоротних активів, дохід від ліквідації необоротних активів.

7. Бухгалтерський облік доходів за видами діяльності на ТОВ «Телекарт–Прилад» ведеться на рахунках 7-го класу відповідно за допомогою комп'ютерної програми «ІТ Підприємство» відповідно до Робочого Плану рахунків у розрізі окремих субрахунків та аналітичних рахунків. Всі доходи підприємства систематизуються у таких регістрах як Аналіз рахунка, Відомість аналітичного обліку за відповідними рахунками, з цього регістру дані потрапляють до загальної оборотно-сальдової відомості, на підставі якої складається форма 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» підприємства. Для оформлення операцій з відображення доходів відповідно до заключних договорів документами що підтверджують реалізацію продукції або надання послуг (виконання робіт) контрагентам є: специфікація; видаткові накладні; Акт надання послуг; Акт виконаних робіт, рахунок на оплату.

8. Під час проведення аудиторської перевірки були зазначені основні об'єкти аудиту доходів підприємства. В результаті перевірки встановлено відповідність діяльності Підприємства видам, передбаченим Статутом. В процесі перевірки кожної з позицій Звіту про фінансові результати щодо відображення доходів ми зясували співставність між фактичними результатами, що були отримані в результаті розрахунку показників за даними оборотно-сальдової відомості, та тими, що вказані у Звіті про фінансові результати. Ці показники також співпадають із зазначеними доходами іншої операційної

діяльності у розділі V Приміток до річної фінансової звітності. Таким чином, за результати перевірки встановлено:

- відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом;
- відсутність порушень питань дотримання норм П(С)БО щодо порядку визнання доходів;
- деякі порушення порядку ведення бухгалтерського обліку окремих операцій, а саме некоректність відображення доходів від операцій з купівлі (продажу) іноземної валюти;

9. Враховуючи проведену аудиторську перевірку ми маємо наступні пропозиції щодо удосконалення організації і ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «Телекарт-Прилад»:

- внести в Наказ про облікову політику підприємства ті процедури, які використовуються при складанні фінансової звітності стосовно відображення інформації щодо доходів за видами діяльності; переглянути формування доходів лише за групами по видам продукції, додати нові групи доходів;
- попередньо здійснювати формування доходів підприємства шляхом планування та ретельного аналізу ринку продажу продукції та послуг;
- налагодити систему внутрішнього контролю, яка була б спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, повноти і точності облікової документації;
- для збільшення інформативності з метою проведення аналітичних досліджень доцільним буде відкриття аналітичних рахунків до рахунків щодо відображення доходів від реалізації продукції, товарів, послуг та їх собівартості за окремими видами відповідно до потреб зацікавлених внутрішніх та зовнішніх користувачів облікової інформації.

Підприємству ТОВ «Телекарт-Прилад» рекомендовано аналітичну деталізацію інформації щодо продажу продукції, товарів, надання послуг для визначення фінансових результатів з урахуванням специфіки діяльності здійснювати за такими критеріями:

- 1) аналітичні рахунки за формою торгівлі;
- 2) аналітичні рахунки за категоріями покупців (реалізація товарів вітчизняним покупцям; реалізація товарів іноземним покупцям);
- 3) аналітичні рахунки за товарними групами;
- 4) аналітичні рахунки за методами активізації продажу товарів.

10. За результатами проведеного економіко-статистичного моделювання ефективності продажів ТОВ «Телекар-Прилад» встановлено, що на показник фінансового результату суттєвий вплив мають такі фактори, як рентабельність активів, віддача основних засобів, обсяг товарообороту від реалізації продукції та послуг, собівартість реалізації та інші операційні витрати. Відтак, керівництву підприємства треба звернути увагу на необхідність розробки функціональної стратегії управління операційними доходами й витратами.

Запропоновані практичні рекомендації поліпшать систему обліку та контролю формування доходів на підприємстві ТОВ «Телекарт-Прилад» з метою прийняття управлінських рішень щодо оптимізації прибутку та забезпечення ефективного розвитку підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андросова О.Ф. Дєдкова О.М. Облік доходів та фінансових результатів підприємства *Вісник Запорізького національного технічного університету*. 2015. № 14. С. 22–24.
2. Биховченко В.П., Синиця О.О. Оцінка та шляхи покращення фінансового стану підприємств на прикладі ПрАТ Авіакомпанія «Міжнародні Авіалінії України». *Журнал Науковий огляд*. № 2(55), 2019 С. 6–16.
3. Блонська В.І., Сподарик О.М. Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин *Науковий вісник НЛТУ України: зб. наук.-техн. праць*. 2008. Вип. 18.6. С. 117–123.
4. Бондаренко Н.М., Таран В.В. Методичні аспекти формування у звітності інформації про фінансові результати за П(С)БО та МСФЗ *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету: зб. наук. праць*. 2017. Вип. 28. С. 209–212.
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), січень-лютий. С. 279–290.
6. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник /Ф.Ф.Бутинець та інш. Житомир: ПП «Рута», 2015. 726 с.
7. Глушко Л.В. Законодавчо-нормативне забезпечення обліку та аналізу доходів. *Modern directions of theoretical and applied researches*. 2016. URL : <https://www.sworld.com.ua/konfer42/82.pdf> (дата звернення: 20.03.2019).
8. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV / Верховна Рада України. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 20.03.2019).
9. Грузинов В.П. Экономика предприятия (предпринимательская): учебник. – Изд. 2-е . М.: Изд-во ЮНИТИ-ДАНА 2002. 795с.

10. Гуріна Н.В. Економічна сутність доходів та їх класифікація: проблеми і шляхи вирішення. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. 2015. Випуск 12. Частина 1. С. 203–205. URL : http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_12/51.pdf (дата звернення: 20.08.2019)

11. Добрунік Т.П. Проблемні питання та напрями вдосконалення обліку доходів торговельних підприємств. *Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції*. Тези доповідей V Міжнародної наук.-практ. конф., присвяченої 70-річчю обліково-економічного факультету ОНЕУ. м. Одеса, 25 травня 2017 року. Одеса: ОНЕУ. 2017. С. 40–41.

12. Добрунік Т.П. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів діяльності торговельних підприємств *Науковий Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2017. Випуск 13, частина 1. С. 95–100.

13. Добрунік Т.П., Ковінчук І.В. Проблематика обліку фінансового результату операційної діяльності: управлінський аспект. *Економічна система країни в контексті міжнародного співробітництва: стан та перспективи розвитку*: Матеріали міжнародної науково-практичної конференції, м. Львів, 31 серпня 2019 р. Львів: ЛЕФ, 2019. С. 128–130.

14. Економічна енциклопедія. У трьох томах. Т. 1 / С.В. Мочерний та ін. К.: Вид. центр «Академія», 2002. 863с.

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

16. 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 20.02.2019).

17. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку. *Науковий вісник НУБіП України*:

зб. наук. праць. 2010. Вип. 154. Ч. 3. С. 170–178. URL : http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnau/2010_154_3/10ktg. (дата звернення 20.10.2019).

18. Карпенко Є.А Шийка Г.І. Облік доходів від реалізації за міжнародними та національними стандартами. *Інфраструктура ринку*. 2018. Випуск 17. С. 441-446. URL : http://market-infr.od.ua/journals/2018/17_2018_ukr/73.pdf (дата звернення 20.10.2019).

19. 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*. 2018. Випуск 24. С. 417–421.

20. Князь С.В., Залуцький В.П., Яворська Н.П. Проблеми обліку доходів та витрат торговельних підприємств. *Ефективна економіка*. 2017. №2. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5425> (дата звернення 15.09.2019).

21. Кононова І. В Шовкопляс Ю. П. Теоретичні основи економічного змісту категорії «дохід підприємства». *Економіка. Управління. Інновації*. 2013. № 1. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2013_1_31(дата звернення 15.09.2019).

22. Купріна Н., Апостолов, К., Шаталова, А. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства: теоретичний та практичний аспекти. *Food Industry Economics*, 2018. № 10(4). С. 48–57 URL : <https://journals.onaft.edu.ua/index.php/fie/article/view/1132> (дата звернення 15.09.2019).

23. Лоханова Н.О. Облік виручки по договорах з клієнтами – нові підходи до визнання відповідно до МСФЗ 15. *Інвестиції: практика та досвід*. 2014. № 21. С. 38–41.

24. Макаренко А. П. Кутова М. В. Аудит доходів від реалізації продукції як дієвий засіб підвищення ефективності діяльності підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 2. С. 18–23. URL : http://www.investplan.com.ua/pdf/2_2018/6.pdf (дата звернення 20.09.2019).

25. Мардус Н.Ю., Єлізарова Х. П. Особливості обліку доходів і витрат

підприємства: проблеми та шляхи вдосконалення. *Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка*. 2015. Т. 20, Вип. 4. С. 251–255.

26. Маценко Л.Ф. Концептуальні відмінності обліку доходів після введення МСФЗ 15 «Виручка за контрактами із замовниками». *Вісник мукачівського державного університету. Серія: Економіка та суспільство* 2017. Випуск 12. С. 701–705.

27. 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).

28. 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 13.09.2019).

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

30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» URL: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2001_ukr_2016.pdf (дата звернення 13.09.2019).

31. 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).

32. 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).

33. Моделювання економічних процесів: навчальний посібник. /Островський П.І. та ін. Одеса, ОНЕУ. 2012. 132 с.

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

35. 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).

36. Ніколаєва В.П. Економічна сутність і зміст категорії «дохід підприємства». *Облік і фінанси АПК*. 2009. № 3. С. 90–92.

37. 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: 8.09.2019).

38. Облік і аудит: теормінологічний словник / А. Г. Загородній, та ін. 2-ге вид. доопрац. та доповн. Львів : Вид-во Львів. політехніки : ПП НВФ «Біарп», 2012. 632 с.

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

40. 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.

41. Осадча Г. Г., Пушкарьова М. В. Облік доходів у системі управління підприємством. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2016. № 6. С. 71–75. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2016_6_19(дата звернення 15.08.2019).

42. 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 15.09.2019).

43. 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).

44. 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).

45. 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).

46. 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).

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів: Наказ Міністерства фінансів України від 10 серпня 2000 р. №193. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00> (дата звернення 15.09.2019).

48. Попович О.В., Діденко О.Ю. Тлумачення економічної сутності категорії «дохід». *Вісник Мукачівського державного університету. Економіка і суспільство*. 2016. Випуск 7. С. 975–978 .http://www.economyandsociety.in.ua/journal/7_ukr/163.pdf (дата звернення 20.08.2019).

49. 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).

50. 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).

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

52. Савченко В.Я. Аудит: Навчальний посібник // В.Я. Савченко – Київ: КНЕУ, 2016. 322 с.

53. 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](http://eprints.kname.edu.ua/.../3/aref-SKRYPNYK-01-09-2014.do) (дата звернення 20.10.2019).

54. Ткаченко Н.М. Фінансовий облік 2: навч. посіб. / Н.М. Ткаченко та ін. К.: Алерта, 2014. 456 с.

55. Федів Р.Є. Реформування обліку фінансових результатів діяльності бюджетних установ. *Збірник наукових праць ЧДТУ*. 2009. № 21. С. 112–116.

56. Цивільний Кодекс України від 16.01.03 № 435-IV. / Верховна Рада України – URL: [http://zakon3.rada.gov.ua /laws/show/435-15](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15) (дата звернення 10.03.2019).

57. Циган Р. М. Воробйов І. С. Особливості обліку та визнання виручки за контрактами згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності. *Інвестиції: практика та досвід* 2016. №24. С. 113–115. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/24_2016/25.pd (дата звернення 10.09.2019).

58. 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.

59. Шинкаренко Д.В. Беренда Н.І. Особливості аудиту та аналізу фінансових результатів. *Причорноморські економічні студії*. 2017. Випуск 16. С. 181–185. URL: http://bses.in.ua/journals/2017/16_2017/39.pdf (дата звернення 10.09.2019).

60. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством *Держава та регіон: наук.-виробн. журнал. Серія: Економіка та підприємництво*. 2009. № 7. С. 221–225.