

**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)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2020 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня магістр**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
(шифр та найменування спеціальності)

за освітньою програмою професійного/наукового спрямування  
Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності  
(назва освітньої програми)

на тему: «Теорія і методика обліку та аудиту формування доходу та визначення фінансових результатів на прикладі КП «Теплопостачання міста Одеси»»

**Виконавець:**

Студентка факультету менеджменту,  
обліку та інформаційних технологій

Корж Вероніка Юріївна \_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник:**

доктор економічних наук, професор  
(науковий ступінь, вчене звання)

Кузіна Руслана Віліївна \_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Одеса 2020**

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП.....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНА ОСНОВА ОБЛІКУ ДОХОДІВ .....</b>	<b>6</b>
1.1 Нормативно-правове забезпечення обліку доходів .....	6
1.2 Сутність, визначення та момент визнання доходів, порівняння П(С)БО з МСФЗ.....	17
1.3 Дискусійні питання обліку доходів.....	35
<b>РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ.....</b>	<b>40</b>
2.1. Організаційна характеристика підприємства КП «ТМО» .....	40
2.2. Аналітичний та синтетичний облік доходів.....	51
2.3. Порядок визначення доходів від основної діяльності.....	58
<b>РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА КП «ТМО» .....</b>	<b>63</b>
3.1. Мета, завдання та методика проведення аудиту.....	63
Напрямки вдосконалення системи обліку фінансових результатів на КП «ТМО» .....	72
3.2. Застосування методів економіко-математичного моделювання для дослідження впливу на формування доходу та визначення фінансових результатів КП «ТМО».....	73
<b>ВИСНОВКИ .....</b>	<b>79</b>
<b>Список використаних джерел.....</b>	<b>83</b>
<b>Додатки.....</b>	<b>97</b>

## ВСТУП

**Актуальність теми.** В наш час не має жодної організації чи підприємства, яке б не ставило на меті отримати дохід та досягнути максимального прибутку. Всі організації та підприємства, які існують в наш час виробляють продукцію, надають послуги та роботи, створюють товари, які потім реалізуються на ринку збуту, після чого отримують дохід. Тому дана тема є актуальною, через те що саме на це спрямована діяльність кожної установи.

Дохід є важливою складовою діяльності всіх підприємств, метою які прагнуть отримати прибуток, визначення якого потребує досконалого ведення обліку. Від повноти та достовірності інформації, зазначеної у фінансовій звітності стосовно доходів та витрат, залежить правильне визначення фінансового результату та прийняття ефективних управлінських рішень. Саме тому облік доходів для підприємства набуває стратегічного значення.

Вищезазначені проблеми є актуальними та важливими в зв'язку з нестабільністю нормативно-правової бази обліку, становищем економіки країни, тому вимагають подальшого їх дослідження та пошуку шляхів вирішення та удосконалення. Також актуальність посилюється впровадженням та застосуванням МСФЗ в Україні, коли вимагається здійснення «...изучения методик анализа процессов применения МСФО в других странах»; а також інтелектуалізації - «виробництву» інформації і її стандартизації та критичний огляд методологічних, організаційних, кадрових, етичних проблем цих процесів. У зв'язку з прийняттям бухгалтерської Директиви ЄС «відбулися значні зміни в критеріях, за якими відносять підприємства до тієї або іншої групи...», а одним із трьох головних критеріїв стали «доходи від будь-якої діяльності за рік...».

Проблеми обліку доходів, витрат, формування й відображення у фінансовій звітності результатів діяльності підприємств ґрунтовно

досліджені в працях таких відомих учених, як: Н.М Ткаченко, Т.О. Білик , Ф.Ф. Бутинець, С.П. Бубенко, Л.М. Духновська, О.Д. Гудзінський, А. Дудар, Ю.В. Захарова, Г.Г. Кірейцев, Н.В. Конькова, О.В. Лишиленко, В.Ф. Максимова, Л.В. Нападовська, Г. Г. Осадча, А.В. Растяпін, В.К.Савчук, Р.В. Скасюк, В.В. Сопко, Т.І. Тесленко, Н.М. Ткаченко, Л.М. Чернелевський, О.Е. Ширягіна та інших.

У роботах сучасних науковців недостатньо повно висвітлена організація документооборту при оформленні доходів від реалізації продукції, взаємозв'язки даних окремих форм, вплив факторів, що обумовлюють тенденції зміни показників платоспроможності підприємства. Все назване обумовило вибір даної теми.

**Метою роботи** є розробка принципів та інформаційне забезпечення управління доходами та фінансовими результатами підприємства та порядок проведення їх аудиту.

Виходячи з мети, головними **завданнями роботи** є:

- розглянути нормативно-правове забезпечення обліку доходів;
- визначити сутність, визначення та момент визнання доходів, порівняння П(С)БО з МСФЗ;
- визначити дискусійні питання обліку доходів;
- навести організаційну характеристику підприємства КП «ТМО»;
- розглянути аналітичний та синтетичний облік доходів;
- зазначити порядок визначення доходів від основної діяльності ;
- визначити мету, завдання та методика проведення аудиту ;
- навести напрямки вдосконалення системи обліку фінансових результатів на КП «ТМО»;
- обґрунтувати застосування методів економіко-математичного моделювання для дослідження впливу на формування доходу та визначення фінансових результатів КП «ТМО» .

**Об'єктом дослідження** є облікове і інформаційне забезпечення управління доходами та фінансовими результатами підприємства КП «ТМО».

**Предметом дослідження** є комплекс теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку доходів та фінансових результатів.

**Методи дослідження.** Дослідження проводилось із застосуванням наукових методів, що базуються на діалектичному методі пізнання та об'єктивних законах розвитку економіки. До основних загальних методів дослідження, що використовувались, належить метод індукції та дедукції, логічний та історичний підхід до вивчення економічних категорій і практики ведення обліку фінансових результатів, інші елементи економіко-статистичного методу.

**Теоретичною та методологічною основою роботи** стали законодавчі акти, нормативно-правові документи з питань обліку доходів, наукові праці вітчизняних вчених, дані обліку та звітності КП «ТМО».

**Практичне значення отриманих результатів** полягає в тому, що результати аналізу та рекомендації будуть застосовані КП «ТМО» для покращення фінансової діяльності підприємства.

Фактографія роботи базується на звітній інформації досліджуваного підприємства, відомостях його первинного, аналітичного та синтетичного обліку та статистичних даних, що стосуються податкових розрахунків та звітності підприємств.

**Обсяг роботи** складає 100 сторінок та додатки. Робота містить таблиці, рисунки, які відображають тему роботи. Список використаної літератури налічує 112 джерел.

## ВИСНОВКИ

Аналіз джерел нормативно-правового спрямування дозволяє зауважити, що законодавча база для здійснення обліку фінансових результатів представлена в Україні достатньо значною кількістю законів, постанов, положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський підхід до поняття «дохід підприємства» переважно базується на терміні «економічна вигода». «Дохід – це валове надходження економічних вигод протягом певного періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу».

Фінансовий результат є визначальним критерієм ефективності господарювання, а позитивне значення фінансового результату визначає можливість подальшого розвитку підприємства та створює запас фінансової стійкості, який дає підприємству змогу оперативно реагувати на зміни у ринковій кон'юктурі.

П(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» мають досить значну кількість спільних рис щодо визнання доходів, їх оцінки та зображення у звітності. Однак виявлено й низку суттєвих відмінностей, а саме: класифікація виду діяльності, авансові та відстрочені платежі, юридична сутність та економічний зміст доходу. Визначені спільні та відмінні риси міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку дають змогу зробити висновок про деталізацію певних аспектів щодо визнання та оцінки доходу відповідно до МСФЗ, а також, що П(С)БО містять певні положення, які враховують національні особливості як обліку, так і економічної ситуації в країні в цілому. Аналіз змісту національних П(С)БО свідчить про необхідність їх постійного розвитку та вдосконалення відповідно до змін, що відбуваються в економіці країни, а міжнародні

стандарти не тільки узагальнюють набутий досвід різних країн, а й активно впливають на розвиток національної системи бухгалтерського обліку.

Порівняння підходів до бухгалтерського обліку доходів, дає можливість зробити висновок, що ширшою є структура МСФЗ 15 ніж П(С)БО 15. Але стандарти мають також і значну кількість спільних рис, які подібно трактуються. В сучасній ринковій економіці, яка має тенденцію змінюватися, необхідний постійний аналіз та удосконалення національних стандартів з обліку доходів відповідно до цих змін, а також міжнародних стандартів.

В Одесі, місті з мільйонним населенням, системою централізованого теплопостачання охоплено близько 95% споживачів. Провідним підприємством з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії є комунальне підприємство «Теплопостачання міста Одеси».

КП "Теплопостачання міста Одеса" збиткове з 2017 року, коли підприємство вперше отримало збитки. Показники рентабельності зменшуються, у 2018 році прибутковість діяльності склала 7,67%, тоді як у 2019 році – -24,86%.

Бухгалтерський облік на досліджуваному підприємстві ведеться по Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції № 291 за журнально-ордерною формою обліку з елементами комп'ютерної обробки.

З прийняттям національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку значно змінилися методологія обліку формування та використання прибутку підприємства і порядок розкриття цієї інформації в фінансовій звітності, зокрема: для обліку доходів і результатів різних видів діяльності передбачено рахунки класу 7 “Доходи і результати діяльності”, які деталізують отримані доходи за видами діяльності; доходи визнаються одночасно з затратами, що були понесені в зв'язку з отриманням цих доходів; для обліку витрат новим Планом рахунків передбачено рахунки класу 8 “Витрати за елементами” та 9 “Витрати діяльності”, використання в обліку

одночасно двох класів вважаємо доцільним; фінансовий результат визначається тільки після перенесення сальдо по рахунках класу 7 та 9 на результативний рахунок 79; податок на прибуток відноситься на витрати підприємства.

Завданнями аудиту операцій з обліку доходів діяльності є: перевірка правильності розмежування доходів і фінансових результатів діяльності за кожною класифікаційною групою; встановлення правильності умов визнання та оцінки доходів і результатів від звичайної діяльності; перевірка правильності накопичення та віднесення доходів від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) на результати основної діяльності; перевірка правильності накопичення та віднесення доходів операційної, фінансової, інвестиційної і надзвичайної діяльності на фінансові результати; підтвердження достовірності та правильності відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з обліку доходів діяльності та інше.

Предметом аудиту операцій з обліку доходів діяльності є господарські процеси та операції, пов'язані з визначенням доходів діяльності, а також відносини, що виникають при цьому всередині підприємства та за його межами.

Для організації обліково-аналітичної інформації про доходи і витрати в аналітичному розрізі згідно з системою «Директ-костінг» пропонуємо ввести у використання безсальдовий активно-пасивний рахунок 78 «Маржинальний дохід», у дебет якого необхідно списувати суми з субрахунку 903 «Собівартість наданих послуг» у розрізі послуг, а також рахунку 93 «Витрати на збут» розподілені між видами послуг. У кредит – відносити суми з субрахунку 703 «Доходи від реалізації послуг», а також у розрізі послуг.

Метою аналізу доходів є виявлення, вивчення, мобілізація резервів росту доходів, підвищення рентабельності при покращенні якості обслуговування покупців. На підставі проведеного аналізу, можна визначити



зменшення прибутку протягом 2017-2019 років. Зменшення чистого прибутку у 2019 році на 559544 тис грн. відбулося за рахунок зменшення рентабельності на 49,25пп (528328,9 тис грн.) а за рахунок зменшення доходу прибуток зменшився на 312215,1 тис грн.

У 2018 р., порівняно з 2017 р. – сума чистого прибутку збільшилася на 166860 тис грн., в тому числі за рахунок факторів: середніх залишків власного капіталу - на 2848,6 тис. грн. Рентабельність збільшилася на 0,1225 п.п., що збільшило чистий прибуток на суму 168460,6 тис. грн. Оборотність активів збільшилася на 0,0625 п.п., що призвело до зменшення чистого прибутку на суму 1417,3 тис. грн., а мультиплікатор капіталу зменшився на -0,2817 п.п., що призвело до зменшення чистого прибутку на -3031,8 тис. грн.

У 2019 р., порівняно з 2018 р. – сума чистого прибутку зменшилася на 554544 тис грн., в тому числі за рахунок факторів: за рахунок зменшення середніх залишків власного капіталу на 28174 тис грн. прибуток збільшився на 7408,4 тис. грн., за рахунок зменшення рентабельності на -0,4925 п.п, що зменшило чистий прибуток на суму 528328,9 тис. грн. Оборотність активів зменшилась на -0,2275 п.п., що призвело до зменшення чистого прибутку на суму 32843,9 тис. грн., а мультиплікатор капіталу збільшився на 0,1220 п.п., що призвело до зменшення чистого прибутку на 5779,6 тис. грн.

Таким чином, на підставі всього вищезазначеного, необхідно відмітити важливу роль факторного аналізу, як однієї з одних найважливіших складових всього аналітичного процесу на підприємстві. Переваги факторного аналізу полягають у тому, що за його допомогою можна кількісно оцінити вплив кожного чинника на результативний показник, що сприяє правильному прийняттю управлінських рішень в подальшій роботі.

## Список використаних джерел

1. Адамик О.В. Автоматизація бухгалтерського обліку у кількох стандартах / О.В. Адамик // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні: матеріали II міжнар. наук.- практ. конф., 29-30 листопада 2012 р. - Тернопіль: ТНЕУ, 2012. - С. 3-5.
2. Амалян А. В. Визнання доходу та облік операцій в рамках партнерських бонусних програм [Електронний ресурс] / А. В. Амалян // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. – 2015. – № 3. – С. 68-74. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat\\_2015\\_3\\_11](http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat_2015_3_11)
3. Атамас П. Чи дорівнює використаний прибуток розподіленому, або щодо оцінки достовірності інформації про нерозподілений прибуток у / П. Атамас, О. Атамас // Бухгалтерський облік і аудит. - 2011. -№3. - С. 35-39
4. Бабин І. М. Обліково-інформаційне забезпечення управління доходами підприємств сфери послуг [Електронний ресурс] / І. М. Бабин, О. М. Чабанюк // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. – 2010. – Вип. 7(1). – С. 43-50. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof\\_2010\\_7\(1\)\\_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2010_7(1)_6)
5. Бабіч В. Оподаткування прибутку підприємств: фінансові та облікові аспекти / В.Бабіч, А. Поддєрьогін // Бухгалтерський облік і аудит. - 2011. - №2. - С. 3 -10.
6. Балан А. А. Уточнення змісту облікової політики ремонтних підприємств з питань обліку їх доходів [Електронний ресурс] / А. А. Балан, В. В. Тітаренко // Праці Одеського політехнічного університету. – 2015. – Вип. 1. - С. 196-201. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Popu\\_2015\\_1\\_32](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Popu_2015_1_32)
7. Бердар М.М. Організаційно-методичні аспекти бухгалтерського обліку доходів і фінансових результатів підприємства /М.М. Бердар // Формування ринкових відносин в Україні. - 2011. №6(121).- С. 161-164.

8. Бець М. П. Планування рентабельності виробництва / Бець М.П. // Економіка України. – 2014. – №3. – С. 37-39.
9. Бланк И. А. Управление прибылью: учебник / И. А. Бланк. – 3-е изд., перераб. и доп. – К.: Ника-центр, 2007. – 768 с.
10. Бовкун А. Ю. Управління доходами з використанням ресурсів бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] / А. Ю. Бовкун // Регіональна бізнес-економіка та управління. – 2014. – № 2. – С. 89-94. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Rbetu\\_2014\\_2\\_15](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Rbetu_2014_2_15)
11. Будько О. В. Облік і аналіз фінансових результатів підприємств чорної металургії: дис. ... на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 / О. В. Будько. – К.: 2004. – 252 с.
12. Буняк В.Л. Обліково-аналітичне забезпечення підготовки економістів для сфери бізнесу // Научные труды SWorld. 2016. Т. 7. № 45. С. 76-80. DOI: 10.21893/2410-6720-2016-45-1-044
13. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир: Рута, 2001. – 675 с.
14. Вороніна О. О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.04 – економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності) [Електронний ресурс] / О. О. Вороніна. – Харків, 2009. – Режим доступу: <http://disser.org.ua/file23976.html>.
15. Галушак І. Є. Облік доходів від операційної діяльності: сучасний стан та напрями вдосконалення [Електронний ресурс] / І. Є. Галушак, В. П. Савчук // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. – 2014. – Вип. 10(2). – С. 99-107. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/aprer\\_2014\\_10\(2\)\\_\\_18](http://nbuv.gov.ua/UJRN/aprer_2014_10(2)__18)
16. Гамова О. В. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку та аудиту виробничих запасів / О.В. Гамова, М.М. Мельнік // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. – 2016. – Вип. 1. – Полтава: ПДАА. – С. 173 – 179.

17. Голубнича Г.П. Науково-дослідна компонента у підготовці фахівців з обліку та аудиту в класичних університетах // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Серія: Економіка. 2008. № 101. С. 21-26.

18. Голубнича Г.П. Особливості організації обліку та облікової політики на малих підприємствах / А.Ю. Пить // Крымский экономический вестник. 2015. № 1 (14). С. 75-78.

19. Голубничая Г.П. Категории «знание бизнеса» и «бизнес-модель» предприятия: содержание и практическое значение / Научный взгляд в будущее. Том 6. Выпуск 4. – Одесса: КУПРИЕНКО СВ, 2016. С. 78-82. DOI: 10.21893/2415-7538-2016-04-6-152

20. Голубничая Г.П. Опыт внедрения МСФО в Украине //Научные труды Sworld. Выпуск №3. Том10. Одесса, 2011. С. 99-102.

21. Гонтаренко Т. О. Розкриття інформації з обліку доходів в умовах трансформації звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності [Електронний ресурс] / Т. О. Гонтаренко // Научный вестник Донбасской государственной машиностроительной академии. – 2016. – № 1. – С. 158-163. – Режим доступа: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvdgma\\_2016\\_1\\_23](http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvdgma_2016_1_23)

22. Гринавцева О. В. Облік і аудит готової продукції та її фінансових результатів від реалізації (на прикладі малих металопереробних підприємств України): автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 - "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)" [Електронний ресурс] / О.В. Гринавцева. – К., 2005. – 19 с. – Режим доступа: <http://www.nbuv.gov.ua/ard/2005/05govmpu.zip>

23. Гуріна Н. В. Формування облікової політики підприємства щодо витрат і доходів [Електронний ресурс] / Н. В. Гуріна // Бізнес Інформ. – 2015. – № 8. – С. 194-199. – Режим доступа: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2015\\_8\\_30](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2015_8_30)

24. Гуцаленко Л. В. Адаптивна система обліку і контролю результатів діяльності сільськогосподарських підприємств: моногр. / Л.В. Гуцаленко. – К.: ННЦ ІАЕ, 2009. – 372 с.

25. Дмитрук Н. М. Сутність, склад та напрями вдосконалення обліку доходів від операційної діяльності на промислових підприємствах [Електронний ресурс] / Н. М. Дмитрук // Молодий вчений. – 2014. – № 5(1). – С. 92-94. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv\\_2014\\_5\(1\)\\_25](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2014_5(1)_25)

26. Дяченко Н.М. Визначення фінансового результату діяльності підприємства за податковим кодексом / Н.М. Дяченко, Н.М. Марченко // Облік і фінанси АПК. - 2011. - № 1. - С. 54-56.

27. Жолнер І. Фінансовий облік за міжнародними стандартами : навчальний посібник / І.Жолнер. – К. : Центр учбової літератури, 2012.– С. 85-134.

28. Жук В. М. Наукове забезпечення обліку в системі управління аграрним сектором економіки: теорія і практика: Наукова доповідь. – К.: Інститут аграрної економіки, 2008. – 90 с.

29. Загородній А. Г. Фінансово-економічний словник: навчальний посібник / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк. – К.: Знання, 2010. – 1072 с.

30. Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV. (зі змінами та доповненнями)

31. Залалтдинов М. М. Учетно-аналитическое обеспечение управления финансовыми результатами сельскохозяйственных организаций в системе интеграции молочного подкомплекса: дис. на соискание науч. степени канд. экон. наук: спец. 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" [Електронний ресурс] / М.М. Залалтдинов. – Казань, 2004. – Режим доступу: <http://www.dissercat.com/content/dissertatsiya-uchetno-analiticheskoe-obespechenie-upravleniya-finansovymi-rezultatami-selsko>

32. Інструкція про застосування плану рахунків, активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 (зі змінами,

внесеними наказом Мінфіну від 26.09.2011 р. №1204). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

33. Камінська Т. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорія оціночних характеристик руху капіталу в обліку / Т. Каменська [Електронний ресурс]. — Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/portal/2010\\_154\\_3.pdf](http://nbuv.gov.ua/portal/2010_154_3.pdf)

34. Канак Й. В. Підходи до організації обліку доходів від реалізації товарів на підприємствах гуртової торгівлі [Електронний ресурс] / Й. В. Канак, Н. Б. Фірко // Вісник Львівської комерційної академії. Серія: Економічна. – 2014. – Вип. 44. – С. 30-34. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca\\_ekon\\_2014\\_44\\_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2014_44_7)

35. 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)

36. Кірейцев Г.Г. Регулювання розвитку бухгалтерського обліку в сільському господарстві України: наукова доповідь на Міжнар. наук-практ. конф. Подільського держ. аграрно-техніч. ун-ту 24-25 вересня 2009 р / Г.Г. Кірейцев. - Кам'янець-Подільський, 2009. – 32 с.

37. Клименко С. О. Історичні аспекти розвитку облікового забезпечення доходів підприємства [Електронний ресурс] / С. О. Клименко // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. – 2015. – Вип. 161. – С. 182-187. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhdtusg\\_2015\\_161\\_23](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhdtusg_2015_161_23)

38. Коцеруба Н. В. Особливості організації внутрішньогосподарського обліку доходів і затрат підприємства торгівлі в умовах бюджетування [Електронний ресурс] / Н. В. Коцеруба // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. –

2014. – Вип. 3. – С. 301-309. - Режим доступу:  
[http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei\\_2014\\_3\\_37](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2014_3_37)

39. Кубік В. Д. Проблеми обліку доходів на підприємстві у світлі застосування національних і міжнародних стандартів обліку [Електронний ресурс] / В. Д. Кубік // Вісник Одеського національного університету. Економіка. – 2013. – Т. 18, Вип. 3(2). – С. 60-63. – Режим доступу:  
[http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu\\_econ\\_2013\\_18\\_3\(2\)\\_\\_17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2013_18_3(2)__17)

40. Кубік В. Д., Аскерова І. Г. Застосування МСФЗ – основа реформування бухгалтерського обліку та звітності в Україні» // Збірник наукових праць ХКТЕІ. Економічні науки. – 2013. – № 6. – С. 228-235.

41. Кувалдина Т. Б., Метелев С. Е. Нормативное регулирование бухгалтерського учета в Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://viperson.ru/data/200712/vaniebuhgalterskogouceta.doc>.

42. Кузіна Р. Методичний аспект контент аналізу узгодженості національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та міжнародних стандартів фінансової звітності [Електронний ресурс] / Р. Кузіна // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. - 2015. - Вип. 6. - С. 25-31. - Режим доступу:  
[http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKNU\\_Ekon\\_2015\\_6\\_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKNU_Ekon_2015_6_7)

43. Кузіна Р. В. Нормативно-правові засади впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні / Р. В. Кузіна // Вісник соціально-економічних досліджень. - 2015. - № 1. - С. 221-228. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed\\_2015\\_1\\_30](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2015_1_30).

44. Кузнецова С. А. Облік та контроль доходів і витрат з урахуванням специфіки підприємств [Електронний ресурс] / С. А. Кузнецова. // Ефективна економіка. - 2014. - № 9. - Режим доступу:  
[http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2014\\_9\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2014_9_5)

45. Лагодієнко Н. В. Організація обліку доходів підприємств: проблеми та напрями їх вирішення [Електронний ресурс] / Н. В. Лагодієнко,

А. О. Кितिця // Бізнес-навігатор. – 2014. – № 1. – С. 163-167. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bnav\\_2014\\_1\\_33](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bnav_2014_1_33)

46. Левицких О. О. Анализ и планирование финансовых результатов в системе управления эффективностью деятельности промышленного предприятия // Фундаментальные исследования. – 2011. – № 12. – Ч. 3. – С. 634-639.

47. Левицька С. Економічна вигода як оцінка доходу в бухгалтерському обліку: методичні та організаційні підходи визнання [Електронний ресурс] / С. Левицька, О. Осадча // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 5. – С. 20-27. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau\\_2013\\_5\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2013_5_5)

48. Лега О. В. Доходи діяльності: облік та відображення у звітності в контексті нормативно-правових змін [Електронний ресурс] / О. В. Лега // Інноваційна економіка. – 2014. – № 6. – С. 297-303. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek\\_2014\\_6\\_55](http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2014_6_55)

49. Лищенко О. Г. Гармонізація обліку доходів за національними та міжнародними стандартами [Електронний ресурс] / О. Г. Лищенко, І. М. Самарська // Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. – 2017. – № 4-5. – С. 48-52. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/drep\\_2017\\_4-5\\_11](http://nbuv.gov.ua/UJRN/drep_2017_4-5_11)

50. Лукінова О. Організація бухгалтерського обліку. Облікова політика//Баланс. – 2014. – №3. – С.10-15.

51. Макаренко А. П. Розробка програми аудиту дебіторської заборгованості як засіб підвищення ефективності діяльності підприємства / А.П. Макаренко, І.В Кузьменко // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. – 2015. – Вип. 1 (10). – С. 53-60.

52. Макаренко А. П. Теорія і практика документування в обліку і аудиті: навч.-метод. посібник Ч. 2 / А.П. Макаренко, О.М. Панченко, Л.В. Таратута, Т. О. Меліхова, Л.А. Птіцина; ЗДІА. – Запоріжжя: ЗДІА, 2011. – 127 с.



53. Макаренко А.П. Організація і методика аудит: навч.-метод. посібник. / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста. — Запоріжжя: ЗДІА, 2015. — 190 с.
54. Макаренко А.П. Організація обліку та методика аудиту доходів за будівельними контрактами / А.П. Макаренко, Ю.І. Муродян // Матеріали XVI науково-технічної конференції студентів, магістрантів, аспірантів і викладачів ЗДІА. Проблеми економічного розвитку в сучасних умовах. — Т. — IV. — Запоріжжя, ЗДІА, 2011. — 308 с.
55. Макаренко А.П. Теорія і практика документування в обліку і аудиті: навч.-метод. посібник Ч. 2 / А.П. Макаренко, О.М. Панченко, Л.В. Таратута, Т. О. Меліхова, Л.А. Птіцина; ЗДІА. — Запоріжжя: ЗДІА, 2011. — 127 с
56. Мардус Н. Ю. Особливості обліку доходів і витрат підприємства: проблеми та шляхи вдосконалення [Електронний ресурс] / Н. Ю. Мардус, Х. П. Єлізарова // Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. — 2015. — Т. 20, Вип. 4. — С. 251-255. — Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu\\_econ\\_2015\\_20\\_4\\_61](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2015_20_4_61)
57. Маренич Т. Сутність бухгалтерського обліку як системи економічного регулювання / Т. Маренич // Бухгалтерський облік і аудит. — 2009. — № 2. — С. 21-26.
58. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.uazakon.com/big/text/574Zpg1.htm>
59. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ Мінфіну України від 31.03.13 № 87 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)
60. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (МСБО) 8 "Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки" [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_020](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020)

61. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.help/article/mizhnarodnii-standart-finansovoi-zvitnosti-15-dohid/>

62. Мороз Ю. Ю. Облік фінансових результатів діяльності підприємства / Ю.Ю. Мороз // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер.: Економічні науки. – Житомир, 2013. – № 2 (64). – С. 135-141.

63. Мочерный С. В. Основы экономической теории: учебник / С. В. Мочерный, В. К. Симоненко, В. В. Секретарюк, А. А. Устенко; Под общ. ред. С. В. Мочерного. – К.: Знання, 2000. – 601 с.

64. Муковіз В. С. Особливості обліку доходів операційної діяльності будівельного підприємства [Електронний ресурс] / В. С. Муковіз, Т. В. Оснач // Формування ринкових відносин в Україні. - 2017. - № 5. - С. 97-103. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu\\_2017\\_5\\_17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2017_5_17)

65. Назаренко І. М. Бухгалтерський облік і звітність — інформаційна платформа управлінського процесу / І.М. Назаренко, О.В. Назаренко // Бізнес Інформ. – 2015. – 12. – С. 250-257.

66. Наказ МФУ про затвердження „Про затвердження плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу та господарських операцій підприємств та організацій” від 30.11.1999 р. № 291.

67. Нападовська Л. В. Концептуальні основи стратегічного управлінського обліку доходів [Електронний ресурс] / Л. В. Нападовська, Д. В. Карпенко // Вісник Львівської комерційної академії. Серія: Економічна. – 2014. – Вип. 44. – С. 56-60. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca\\_ekon\\_2014\\_44\\_13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2014_44_13)

68. Нападовська Л. В. Управлінський облік: монографія / Л.В. Нападовська. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. – 450 с.

69. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р., № 73

[Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17>

70. Опарін В. М. Фінанси (Загальна теорія): навчальний посібник. – 2-ге вид., доп. і перероб. – К.: КНЕУ, 2002. – 240 с.

71. Осадча Г. Г. Облік доходів у системі управління підприємством [Електронний ресурс] / Г. Г. Осадча, М. В. Пушкарьова // Формування ринкових відносин в Україні. - 2016. - № 6. - С. 71-75. - Режим доступу:  
[http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu\\_2016\\_6\\_19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2016_6_19)

72. Павловська О. В. Удосконалення методів аналізу фінансового стану підприємств / Павловська О.В. // Фінанси України. – 2015. – №1. – С. 4-11.

73. Панчук І. П. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку при формуванні звітної інформації про доходи та витрати фінансової діяльності підприємств [Електронний ресурс] / І. П. Панчук // Актуальні проблеми економіки. – 2015. – № 3. – С. 373-378. – Режим доступу:  
[http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape\\_2015\\_3\\_47](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2015_3_47)

74. Пархоменко В. Розвиток бухгалтерського обліку: від реформування до адаптації та застосування / В.Пархоменко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 8-9. – С. 3-21.

75. Пилипів Н. І. Облік і контроль затрат на газотранспортних підприємствах: моногр. / Н. І. Пилипів. – Івано-Франківськ: ВДВ ЦІТ, 2007. – 364 с.

76. Пилипчук Н. М. Оптимізація облікової інформації про доходи з основної діяльності в системі управління діяльністю підприємств [Електронний ресурс] / Н. М. Пилипчук // Регіональна бізнес-економіка та управління. – 2013. – № 1. – С. 105-109. – Режим доступу:  
[http://nbuv.gov.ua/UJRN/Rbetu\\_2013\\_1\\_33](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Rbetu_2013_1_33)

77. Пирець Н. М. Проблеми узгодженості податкового і бухгалтерського обліку в контексті витрат і доходів [Електронний ресурс] / Н. М. Пирець, А. І. Паненко // Теоретичні і практичні аспекти економіки та

інтелектуальної власності. – 2014. – Вип. 1(1). – С. 273-279. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tpaeiv\\_2014\\_1\(1\)\\_\\_47](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tpaeiv_2014_1(1)__47)

78. Податковий Кодекс України № 2755-VI від 2 грудня 2010 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

79. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290. – Режим доступу: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua)

80. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затв. Наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 353 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>

81. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 "Витрати", затв. Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

82. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затв. Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 (набрання чинності відбудеться 01.01.2015 р.).

83. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затв. Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879

84. Потриваєва Н. В. Нормативно-правові особливості облікового забезпечення витрат та доходів діяльності підприємств [Електронний ресурс] / 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)

85. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України: затв. Верховною Радою 16.07.1999 р. № 996-XM, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

86. Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів: затв. постановою Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 1998 р. № 1706.

87. Прохар Н. В. Облік і контроль фінансових результатів у сільськогосподарських формуваннях: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит" [Електронний ресурс] / Н.В. Прохар. – К., 2009. – 20 с. Режим доступу: <http://www.nbu.gov.ua/ard/2009/09pnvrsf.zip>

88. Пушкар М. С. Теорія і практика формування облікової політики: моногр. / М.С. Пушкар, М.Т. Щирба. – Тернопіль: Карт-бланш, 2009. – 260 с.

89. Салига С.Я. Аудит податків суб'єктів господарювання: монографія / С.Я. Салига, Т.О. Меліхова. — Запоріжжя: КПУ, 2011. — 224 с.

90. Салига С.Я. Оцінка якості та ефективності аудиту податків / С.Я. Салига, Т.О. Меліхова // Інвестиції: практика та досвід. — 2010. — № 1. — С. 34—38.

91. Свідерський Д. Є. Облік та аудит фінансових результатів діяльності підприємств (на прикладі цукрових заводів асоціації "Київцукор"): автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 – "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)" [Електронний ресурс] / Д.Є. Свідерський. – К., 2002. – 20 с. – Режим доступу: <http://www.lib.ua-ru.net/inode/36189.html>

92. Скалюк Р. В. Економічний механізм управління фінансовими результатами промислових підприємств: теоретичні основи забезпечення функціонування / Р. В. Скалюк // Економічний вісник Донбасу. – 2011. – № 2. – С. 86-93.

93. Скалюк Р. В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств / Р. В. Скалюк // Економічні науки. Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. – 2010. – Вип. 18(1). – С. 135-141.

94. Слободян Н. Г. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. – К.: НУХТ, 2013. – 332 с.
95. Сук Л. К. Організація бухгалтерського обліку: підручник / Л.К. Сук, Л.П. Сук. – К.: Каравела; Піча Ю.В., 2009. – 624 с.
96. Темчишина, Ю. Л. Бухгалтерський облік (теоретичні основи) : навч. посіб. / Ю.Л. Темчишина. – К.: НУХТ, 2008. - 226 с.
97. Тесленко Т. І. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення / Т. І. Тесленко, Н. В. Конькова // Бізнес Інформ. – 2013. – № 4. – С. 356-360.
98. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко; МОН України. – 6-те вид., доп. і перероб. – К. : Алерта, 2013. – 980 с.
99. Ткаченко Н. М. Оновлений план рахунків бухгалтерського обліку. Навчально-практичний посібник. – К. : Алерта, 2015. – 186 с.
100. Ткаченко Н.М. Оновлена фінансова звітність в Україні: навч.-практич. посіб. – К.: Алерта, 2015. – 66с.
101. Ткаченко, Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко ; МОН України. — 6-те вид., доп. і перероб. — К. : Алерта, 2013. — 980 с.
102. Турило А. М. Фінансово-економічні аспекти оцінки результатів і ефективності діяльності підприємства / К А. М. Турило, О. А. Зінченко // Фінанси України. – 2008. – № 8. – С. 35-44.
103. Фінанси, облік і аудит : [зб. наук. праць] / за ред. А. Мороз ; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, ДВНЗ «Київський нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана». — К. : КНЕУ, 2012. — Вип. 20. — 383 с.
104. Фінансовий облік : [навч. посібник] / за ред. В. Орлової, М. Орлів, С. Хоми. — 2-ге вид., доп. і перероб. — К. : Центр навчальної літератури, 2010. — 510 с.
105. Худолій Л. М. Теорія фінансів: навчально-методичний посібник / Л. М. Худолій. – К.: Вид-во Європ. ун-ту, 2003. – 167 с.

106. Чебанова М. С. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / М. С. Чебанова, С. С. Василенко. – К.: Академія, 2002. – 671 с.
107. Червінська С. Л. Визначення та облік фінансових результатів діяльності аграрних підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 - "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)" [Електронний ресурс] / С.Л. Червінська. – К., 2006. – 20 с. – Режим доступу: <http://www.nbu.gov.ua/ard/2006/06csldap.zip>.
108. Чернелевський Л. М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний: підручник / Л. М. Чернелевський, Н. Г. Слободян, О. В. Михайленко; МОН України. – 2-ге вид., перероб. та доп. – К. : Хай-Тек-Прес, 2014. – 640 с.
109. Чернелевський Л. М. Організація обліку: управлінський аспект (Харчова промисловість): навч. посіб. /Л.М. Чернелевський, Г.Г. Осадча. – К: НУХТ, 2011 – 463 с.
110. Чернелевський, Л. М. Бухгалтерський облік у документах : навч. посіб. / Л. М. Чернелевський ; МОН України ; під ред. Л. М.Чернелевського. — 2-ге вид., перероб. і доп. — К. : Кондор, 2007. — 430 С.
111. Чернелевський, Л. М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансово-інвестиційний, стратегічний : підручник / Л. М. Чернелевський, Н. Г. Слободян, О. В. Михайленко ; МОН України. — 2-ге вид., перероб. та доп. — К. : Хай-Тек-Прес, 2014. — 640 с.
112. 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.