

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

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)

Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)

« _____ » _____ 2020 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра**

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

за освітньою програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, аудит та аналіз доходів та витрат торговельного підприємства
(на прикладі ТОВ «ТАВРІЯ В»)»

Виконавець:
студентка 6 курсу групи 1М ЦЗФН

Яворович Анна Русланівна
(прізвище та ініціали) (підпис)

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)

Шерер Ігор Леонідович
(прізвище та ініціали) (підпис)

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ	6
1.1. Економічна сутність та класифікація доходів та витрат.....	6
1.2. Нормативно-правові особливості облікового забезпечення доходів та витрат діяльності підприємств	16
1.3. Сучасні проблеми обліку доходів та витрат діяльності торговельних підприємств	21
Висновки до розділу 1	26
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ В ТОВ «ТАВРІЯ В».....	28
2.1. Загальна характеристика підприємства та його облікової політики.....	28
2.2. Документальне забезпечення обліку доходів та витрат ТОВ «ТАВРІЯ В».....	36
2.3. Синтетичний та аналітичний облік доходів та витрат ТОВ «ТАВРІЯ В»	43
Висновки до розділу 2.....	54
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ Й МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ТАВРІЯ В»..	56
3.1. Методика проведення аудиту доходів та витрат діяльності ТОВ «ТАВРІЯ В».....	56
3.2. Аналіз доходів та витрат діяльності ТОВ «ТАВРІЯ В».....	66
3.3. Рекомендації щодо впровадження фінансового планування як напряму ефективного використання фінансових ресурсів.....	74
Висновки до розділу 3.....	86
ВИСНОВКИ	88
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	92
ДОДАТКИ	99

ВСТУП

Актуальність теми. На сьогоднішній день розвиток ринкових відносин в Україні потребує підвищення ефективності господарювання. Будь-яке підприємство, починаючи свою господарську діяльність, повинне бути впевнене в його прибутковості. Порівняння доходів та витрат, а також результатів діяльності дозволяє оцінити ефективність роботи суб'єкта господарювання. Без такого порівняння імовірність виникання помилок при прийнятті важливих управлінських рішень, виборі економічної політики підприємства та видів підприємницької діяльності збільшується.

Актуальність теми полягає в тому, що доходи та витрати представляють собою ключову економічну категорію діяльності суб'єкта господарювання, вони відіграють важливу роль в формуванні прибутку підприємства та дозволяють забезпечити підвищення ефективності виробництва. Постійний контроль рівня доходів та витрат господарюючого суб'єкта дає змогу визначити слабкі сторони та своєчасно вжити заходи стосовно їх усунення. Ефективне управління забезпечує високу якість продукції та її конкурентоспроможність. Головним методом контролю, який забезпечує достовірність інформації про ведення обліку доходів та витрат є аудит.

Питання теорії та методики бухгалтерського обліку та аудиту доходів та витрат знайшли своє відображення у працях науковців, таких як: Білоусько В.С. [8], Бутинець Ф.Ф. [9], Карпушенко М.Ю. [26], Лень В.С. [30], Лінник В.Г. [31], Ловінська Л.Г. [32], Орлова В.К. [74], Партин Г.О. [52], Скрипник М.І. [64], Собко В.В. [66] та інших. Однак не зважаючи на велику кількість досліджень, головна проблема підвищення ефективності діяльності при допомозі обліково-аналітичного забезпечення залишається відкритою.

Мета та завдання дослідження. Мета кваліфікаційної роботи – обґрунтування теоретико-методичних засад доходів та витрат, оцінка ефективності діяльності підприємства та розробка науково-практичних рекомендацій стосовно вдосконалення системи обліку та аудиту у ТОВ

«ТАВРІЯ В». Досягнення поставленої мети кваліфікаційної роботи обумовило вирішення таких наукових та практичних завдань:

- узагальнити теоретичні підходи до визначення сутності понять «доходи» та «витрати» як економічних категорій, особливостей їх ідентифікації як об'єктів бухгалтерського обліку;
- розглянути існуючі проблеми класифікації;
- здійснити економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури щодо доходів та витрат;
- розглянути методико-організаційні положення обліку доходів та витрат та виявити недоліки в існуючій практиці їх облікового відображення у ТОВ «ТАВРІЯ В»;
- провести загальний аналіз доходів та витрат ТОВ «ТАВРІЯ В»;
- проаналізувати показники ефективності діяльності ТОВ «ТАВРІЯ В»;
- сформулювати та обґрунтувати пропозиції стосовно шляхів покращення обліку доходів та витрат діяльності ТОВ «ТАВРІЯ В»;
- надати практичні рекомендації щодо проведення аудиту доходів та витрат у ТОВ «ТАВРІЯ В».

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження є процес обліку, аудиту та аналізу доходів та витрат ТОВ «ТАВРІЯ В».

Предмет дослідження. Предметом дослідження є система обліку, аудиту та аналізу доходів і витрат та оцінка ефективності діяльності підприємства.

Методи дослідження. Вирішення поставлених завдань досягається при застосуванні загальнонаукових методів аналізу та синтезу (для розкриття теоретичних аспектів обліку та аудиту доходів та витрат), порівняння (при зіставленні фактичних даних за відповідні періоди), класифікації (при дослідженні питання класифікації доходів та витрат), спостереження (для визначення стану обліку та аудиту доходів та витрат на досліджуваному підприємстві), економічного аналізу (при дослідженні особливостей зміни вартості та структури доходів та витрат, динаміки зміни результатів діяльності

підприємства), табличний (для відображення аналітичної та статистичної інформації), узагальнення (при формуванні висновків на основі дослідження).

Інформаційна база дослідження. У процесі дослідження вивчено фундаментальні положення економічної науки, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених у галузі обліку, аудиту та аналізу; положення законодавчих та нормативних актів з питань економіки, підприємницької діяльності, оподаткування, бухгалтерського обліку, контролю та економічного аналізу; матеріали періодичних видань; статистичні довідники; реєстри обліку та звітності ТОВ «ТАВРІЯ В» за 2017 – 2019 рр., профіль діяльності якої роздрібна торгівля продовольчими та непродовольчими товарами. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних літературних джерел та додатків.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (77 найменувань) та 20-ти додатків. Загальний обсяг роботи становить 99 сторінок. Основний зміст викладено на 91 сторінці. Робота містить 28 таблиць, 18 рисунків.

Публікація та апробація результатів дослідження. Результати дослідження впроваджено в господарську практику ТОВ «ТАВРІЯ В».

За результатами дослідження опубліковано тези у збірнику наукових праць студентів ІХ Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції «Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аудиту, оподаткування та аналізу в умовах міжнародної інтеграції» на базі ХНТУ, яка відбулася 17-18 листопада 2020 р. на тему: «Облік доходів та витрат діяльності торговельних підприємств: проблеми сьогодення».

ВИСНОВКИ

За результатами дослідження зроблено наступні висновки та пропозиції.

Дохід як економічна категорія – це потік грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, робіт, послуг.

На сьогоднішній день поняття «витрати» представляє собою вагоме значення для всіх господарюючих суб'єктів, а також для держави в цілому. Величина витрат – це головний резерв зростання прибутку підприємства.

В обліку доходи та витрати класифікують за різними ознаками. Це забезпечує більш глибоке вивчення складу та характеру витрат, дає змогу керівництву підприємства детально проаналізувати рівень витрат за різними класифікаційними ознаками та виявити джерела економії, сприяє кращому розумінню призначення витрат, їх економічної ролі у процесах, що відбуваються на підприємстві.

Головною проблемою нормативного регулювання бухгалтерського обліку є складність трактування нормативних актів.

Згідно з П(С)БО 15 «Доходи» дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Згідно з П(С)БО 16 «Витрати» витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Якщо брати до уваги міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, то доходи та витрати розглядаються як частина елемента фінансової звітності.

Для підприємств, які складають фінансову звітність за міжнародними стандартами, розроблений МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Він прийшов на заміну попереднім МСБО 18 «Дохід» та МСБО 11 «Будівельні

контракти». Обов'язково його стали застосовувати до річних звітних періодів, починаючи з 1 січня 2018 року.

МСФЗ 15 визначає 5-крокову модель визнання доходу.

Відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики» витрати визначаються на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами та прибутками по конкретним статтям доходів, що припускає одночасне визнання прибутків та витрат, які виникають безпосередньо і спільно від одних і тих же операцій або інших подій.

Досліджуване підприємство ТОВ «ТАВРІЯ В» представляє собою одну з найбільших торговельних мереж України.

ТОВ «ТАВРІЯ В» складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ.

Активи підприємства протягом року збільшилися за рахунок збільшення як необоротних, так і оборотних активів. В оборотних активах найбільше зростання спостерігається по сумі запасів.

Загальна сума джерел активів збільшилася за рахунок збільшення як власного капіталу, так і зобов'язань підприємства.

Аналіз коефіцієнтів ліквідності балансу показав, що на період проведення розрахунків усі коефіцієнти ліквідності не відповідали нормативу. Це свідчить про те, що аналізоване підприємство має ризик втрати платоспроможності.

Аналіз коефіцієнтів фінансової стійкості свідчить про те, що аналізоване підприємство функціонує завдяки довгострокових та поточних зобов'язань.

Облік доходів на досліджуваному підприємстві здійснюється з використанням рахунків 7 класу, а саме субрахунків 702 «Доход від реалізації товарів» та 704 «Вирахування з доходу». На нашу думку, цієї інформації недостатньо для прийняття управлінських рішень стосовно активізації продажу. Введення субрахунків четвертого порядку з обліку доходів надасть можливість виділити доходи від реалізації товарів із застосуванням різних методів активізації продажу, проводити аналіз товарообігу та вирішувати питання щодо впровадження програм лояльності та застосування окремих маркетингових інструментів.

ТОВ «ТАВРІЯ В» для розрахунку собівартості реалізованих товарів

використовує метод роздрібних цін. Середній відсоток торговельної націнки розраховується за усією номенклатурою продовольчих та непродовольчих товарів. Необхідно звернути увагу на те, що рівні торгових націнок для різних груп товарів різняться. Така ситуація свідчить про те, що розподіл торговельної націнки необхідно робити окремо по кожній групі товарів з приблизно однаковим рівнем торговельної націнки, забезпечивши при цьому накопичення відповідної інформації в розрізі однорідних груп (видів) товарів.

Облік витрат на досліджуваному підприємстві організовано за економічними елементами та комплексними статтями із використанням рахунків 8-го та 9-го класів.

ТОВ «ТАВРІЯ В» використовує рахунок 811 для відображення усіх виплат, пов'язаних з оплатою праці працівників. Це порушує вимоги Інструкції № 291, якою передбачено окремі субрахунки для нарахування окремих видів виплат працівникам.

За результатами дослідження фінансової звітності ТОВ «ТАВРІЯ В» порушень законодавства стосовно визначення та обліку витрат і доходів діяльності не виявлено. Однак є деякі недоліки стосовно організації обліку збутових витрат.

У загальному переліку статей витрат на збут витратам на маркетинг відведена лише одна стаття: «Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг)», однак фактично маркетингова діяльність ТОВ «ТАВРІЯ В» значно ширша за своїми масштабами. Витрати на маркетинг недостатньо деталізовані, що не дозволяє користувачам інформації визначати ефективність реалізованих проектів.

На наш погляд необхідним є розмежування витрат підрозділів компанії, що безпосередньо займаються збутом, та тих, що виконують маркетингові заходи щодо стимулювання збуту та формування лояльності споживача.

Відповідний перелік витрат на збут та маркетингову діяльність слід затвердити наказом про облікову політику підприємства.

Виділення окремих рахунків для бухгалтерського обліку витрат на маркетингову діяльність та збут дасть можливість оперативно оцінювати ефективність реалізації окремих маркетингових проектів.

Результати економічного аналізу свідчать про таке.

Аналіз динаміки складу та структури доходів свідчить про те, що загальна сума чистих доходів збільшилася за рахунок збільшення загального обсягу інших операційних доходів.

Аналіз динаміки складу та структури витрат та відрахувань підприємства показує, що загальна сума витрат протягом року зросла. Цьому сприяло збільшення розміру витрат на збут та фінансових витрат.

Аналіз структури витрат за елементами свідчить про зростання сум витрат протягом аналізованого періоду практично за всіма статтями, окрім інших операційних витрат.

Оцінка використання фонду заробітної плати свідчить про перевитрату коштів на оплату праці протягом аналізованого періоду. Планові показники за аналізований період не виконані. Співвідношення «зростання продуктивності праці > зростання заробітної плати» не виконується.

Аналіз впливу факторів на зміну прибутку від основної операційної діяльності свідчить про збільшення збитку за рахунок зміни цін, збільшення розміру витрат на збут, зменшення обсягу реалізації.

Все це свідчить про наявність недоліків у системі управління доходами та витратами досліджуваного підприємства та необхідність впровадження заходів щодо оптимізації використання фінансових ресурсів. Це, на наш погляд, можливе шляхом впровадження системи бюджетування доходів та витрат.

Запровадивши у ТОВ «ТАВРІЯ В» ефективне поточне та оперативне фінансове планування з використанням методу бюджетування та складання платіжного календаря, можна очікувати ефективні зміни в оптимізації грошових потоків, вчасне покриття кредиторської заборгованості, а також відсутність штрафних санкцій за його невиконання та як наслідок зниження фінансових витрат.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Авілов С. Факторний аналіз витрат і доходів / С. Авілов // Наука молода. – 2008. – № 2. – С. 8 – 12.
2. Альошкіна Н. Витрати, пов'язані з експлуатацією основного засобу: Податки & бухоблік, серпень 2020 № 69 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/august/issue-69/article-110414.html> (дата звернення: 09.09.2020).
3. Альошкіна Н. Продаємо товар з безоплатною доставкою: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 71 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/september/issue-71/article-110562.html> (дата звернення: 25.09.2020).
4. Амброзяк Н. «Після семи ні-ні»: заборона на продаж алкоголю: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 76 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/september/issue-76/article-110922.html> (дата звернення: 27.09.2020).
5. Аналіз ліквідності балансу // URL: https://pidruchniki.com/88235/menedzhment/analiz_likvidnosti_balansu (дата звернення: 01.10.2020).
6. Аналіз фінансового стану підприємства // URL: <http://www.ekonomikam.com/ecfins-1296-3.html> (дата звернення: 20.09.2020).
7. Безверхий К.В. Ще раз про тлумачення сутності понять «затрати» і «витрати», «витрати виробництва» та «виробнича собівартість» / К.В. Безверхий // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2010. – № 2(52). – С. 222 – 228.
8. Білоусько В.С., Бєленкова М.І. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посібник / За ред. В.С. Білоуська. – 2-ге вид. – К.: Мета, 2002. – 240 с.
9. Булатов М.А. Теория бухгалтерского учета: [Учеб. пос.] / М.А. Булатов. – [3-е изд., перераб. и доп.]. – М.: Издательство «Экзамен», 2005. – С. 256.
10. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік [підруч.] / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: Рута, 2003. – 726 с.
11. Бутинець Ф.Ф. Витрати виробництва та їх класифікація для потреб управління / Ф.Ф. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – №1(22). – С. 11 – 18.
12. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: [підруч. для студ. вузів спец.

- 7.050106 «Облік і аудит»] /Ф.Ф. Бутинець. 2-е вид., доп. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 640 с.
13. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність: [навч. посіб.] / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – 3-є вид. перероб. і доп. – Житомир: Рута, 2001. – с. 548.
 14. Бюджетування як інструмент управлінського контролю та види бюджетів // URL: <http://eir.pstu.edu/bitstream/handle/123456789/5539/%D0%A1.%20114.pdf?sequence=1> (дата звернення: 15.10.2020).
 15. Войтенко Т. Купуємо – бруто, продаємо – нетто: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 74 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/september/issue-74/article-110735.html> (дата звернення: 01.10.2020).
 16. Грицак І.І. Управлінський облік за центрами відповідальності: доцільність та основні вимоги організації / І.І. Грицак // URL: http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/13135/1/176_Gricak_423-426_69.pdf (дата звернення: 29.09.2020).
 17. Дербін Ф. Елізабет Економічна теорія і державний сектор: теорія, практика, термінологія, джерела: [Навч. посіб.] / Елізабет Ф. Дербін, О.І. Кілієвич. – Укр. акад. держ. управління при Президентові України. – К.: В-во УАДУ, 1997. – С. 106.
 18. Децюра С. Усе про роздрібну торгівлю пивом: Податки & бухоблік, серпень 2020 № 66 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/august/issue-66/article-110264.html> (дата звернення: 02.10.2020).
 19. Економіка підприємства: навчальний посібник / [А.В. Шегда та ін.; за ред. А.В. Шегди]. – Київ. Національний університет ім. Т.Г. Шевченка. – К.: Знання, 2001. – 335 с.
 20. Задорожний З.-М.В. Внутрішньогосподарський облік у будівництві: методологія і організація: дис. д-а екон. наук: 8.00.09 / З.-М.В. Задорожний. – Тернопіль, 2007.
 21. Ілюхіна Н.П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на торговельних підприємствах / Н.П. Ілюхіна // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2014. – Вип. 2. – С. 61 – 64.

22. Інструкція «Про затвердження плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції з його застосування»: Наказ МФУ від 30 листопада 1999 р. № 291 (із змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> (дата звернення: 01.09.2020).
23. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента. // URL: <https://smida.gov.ua/db/emitent/year/xml/showform/115061/168/templ> (дата звернення: 10.09.2020).
24. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент // URL: <https://smida.gov.ua/db/emitent/year/xml/showform/115061/153/templ> (дата звернення: 10.09.2020).
25. Кармінський А.М. Упровадження бюджетування на вітчизняних підприємствах / А.М. Кармінський // Фінанси України. – 2008. – № 4. – С. 45 – 50.
26. Карпушенко М.Ю. Організація обліку: [навч. посібник] / М.Ю. Карпушенко; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х.: ХНАМГ, 2011. – 241 с.
27. Концептуальна основа фінансової звітності // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009#Text (дата звернення: 05.09.2020).
28. Костенко Н. Обліковуємо продажі інтернет-торговця: Податки & бухоблік, червень 2020 № 51 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/june/issue-51/article-109257.html> (дата звернення: 10.10.2020).
29. Круглова О.А. Моніторинг фінансових результатів торговельних підприємств: сутність і модель реалізації / О.А. Круглова, Л.В. Семерунь // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. – 2013. – № 3 (59). – С. 313 – 319.
30. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика [3-тє видання. Навч.посіб.] / В.С. Лень, В.В. Гливенко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 608 с.
31. Лінник В.Г. Основні напрями класифікації витрат підприємства / В.Г. Лінник, Н.Г. Золоторьова // Фінанси, облік і аудит. – К. – 2004. – Вип. 3. – С. 222 – 231.
32. Ловінська Л.Г. Концепція фінансових результатів в системі бухгалтерського обліку підприємства / Л.Г. Ловінська // Фінанси України. – 2013. – № 11. – С. 58 – 65.

33. Макаренко А.П. Методика аудиту виробничих витрат / А.П. Макаренко, А.В. Кас'яненко // Держава та регіони. – Серія: Економіка та підприємництво. – 2012. – № 1. – С. 138 – 142.
34. Методи планування. // URL: https://studme.com.ua/15600610/finansy/metody_planirovaniya.htm (дата звернення: 14.10.2020).
35. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: навч. посіб. / В. О. Мец. – К.: Вища шк., 2003. – 278 с.
36. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (дата звернення: 15.09.2020).
37. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text (дата звернення: 16.09.2020).
38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 23 «Витрати на позики» // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_042#Text (дата звернення: 16.09.2020).
39. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» // URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-15_ukr-compressed.pdf (дата звернення: 16.09.2020).
40. Мошковська О.А. Облік затрат і калькулювання собівартості продукції згідно вітчизняного законодавства: подальший розвиток і шляхи вдосконалення // URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/1837/1/23.pdf> (дата звернення: 19.09.2020).
41. Наконечний О.В. Методика аудиту витрат видів діяльності / О.В. Наконечний // Вісник аудитора. – 2007. – № 5. – С. 10 – 16.
42. Нападовська Л.В. Управлінський облік: [Підр. для студ. вищ. навч. закл.] / Л.В. Нападовська. – К.: Книга, 2004. – 544 с.
43. Нашкерська Г.В. Фінансовий облік: [навч. посіб.] / Г.В. Нашкерська. – К.: Кондор, 2009. – 503 с.
44. Нестеренко М. Безоплатне «в обтяження»: МСФЗ-особливості доходу: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 71 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/september/issue-71/article-110554.html> (дата звернення: 24.09.2020).
45. Облік та нормативно-правове забезпечення підприємницької діяльності [навч.

- посіб.] / Н.Я. Зарудна, О.М. Кундеус, Т.А. Яковець. – Тернопіль, Крок, 2016. – 281 с.
46. Огійчук М.Ф. Аудит: організація і методика: [навч. посіб. для вузів] / М.Ф. Огійчук, І.Т. Новіков, І.І. Рагуліна. – К.: Алерта, 2012. – 584 с.
47. Ольховик О. Дешеві продажі в умовах кризи: чим відгукнеться?: Податки & бухоблік, травень 2020 № 42 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/may/issue-42/article-108663.html> (дата звернення: 15.09.2020).
48. Ольховик О. Шукаємо джерела?: Податки & бухоблік, липень 2020 № 53 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/july/issue-53/article-109420.html> (дата звернення: 05.09.2020).
49. Орлов О.О. Планування діяльності промислового підприємства. підручник / О.О. Орлов. – К.: Скарби, 2002. – 336 с.
50. Павленко О. Імпорт/експорт алкоголю: чи потрібна ліцензія?: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 76 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/september/issue-76/article-110925.html> (дата звернення: 29.09.2020).
51. Партин Г.О. Управлінський облік: підручник / Г.О. Партин, А.Г. Загородній, А.І. Ясінська, Т.І. Восресенська. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2017. – 340 с.
52. Платіжний календар, управління грошовими потоками. // URL: <https://www.intalev.ua/ua/services/platezhnyu-kalendar.php> (дата звернення: 16.10.2020).
53. Податковий кодекс України: Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 22.09.2020).
54. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (щодо удосконалення деяких положень): закон України від 05.10.2017 року №2164-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-viii#Text> (дата звернення: 22.09.2020).
55. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 19.09.2020).
56. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського

- обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ МФУ від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 16.09.2020).
57. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: наказ МФУ від 29.11.99 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення: 20.09.2020).
58. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ МФУ від 31.12.99 р. № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення: 20.09.2020).
59. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: наказ МФУ від 20.10.99 р. № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (дата звернення: 20.09.2020).
60. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ МФУ від 24.05.95 р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення: 16.09.2020).
61. Проблеми обліку доходів та витрат торговельних підприємств / [С.В. Князь, В.П. Залуцький, Н.П. Яворська] // Ефективна економіка. – 2017. – № 2. // URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5425> (дата звернення: 01.10.2020).
62. Сайт Таврії В // URL: <http://www.tavriav.org/about/> (дата звернення: 20.09.2020).
63. Свіриденко А. ФОП іде на тренінг: чи можна облікувати витрати?: Податки & бухоблік, серпень 2020 № 65 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/august/issue-65/article-110140.html> (дата звернення: 20.09.2020).
64. Скрипник М.І. Затрати і витрати: проблема трактування понять // URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/62838/58857> (дата звернення: 13.09.2020).
65. Скрипник М.І. Організація обліку витрат у розрізі центрів витрат та центрів доходів / М.І. Скрипник // Облік і фінанси АПК. – 2011. – № 1. – С. 46 – 49.
66. Собко В.В. Бухгалтерський облік: [Навч. посіб.] – [3-є вид., перероб. і доп.] / В.В. Сопко – К.: КНЕУ 2000. – 578 с.
67. Сушарик Я.А. Поняття класифікації в обліку витрат // URL: http://ic.faaf.org.ua/Zb_Tez_conf (дата звернення: 14.09.2020).

68. Тітаренко Г.Б. Методика обліку витрат за центрами відповідальності та місцями виникнення витрат / Г.Б. Тітаренко // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). – 2011. – № 2 (53). – С. 101 – 108.
69. Фаріон В.Я. Олік витрат на оплату праці в спиртовій промисловості / В.Я. Фаріон // Економіка і регіон. – 2010. – № 1. – С. 191 – 194.
70. Фаріон В.Я. Формування та облік адміністративних витрат підприємств / В.Я. Фаріон // Економічні науки. Сер. Облік і фінанси. – 2011. – Вип. 8 (29), ч. 4. – С. 336 – 342.
71. Фінансове планування і контроль на підприємстві. // URL: https://msn.khnu.km.ua/pluginfile.php/188840/mod_resource/content/1/tem%2013.htm (дата звернення: 15.10.2020).
72. Фінансове планування та прогнозування в підприємствах і фінансових установах: навч. посіб. / Т.О. Ставерська, І.С. Андрущенко. – Харків: Видавець Іванченко І.С., 2013. – 146 с.
73. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / М.Р. Лучко, С.М. Жукевич, А.І. Фаріон – Тернопіль:, ТНЕУ, – 2016 – 304 с.
74. Фінансовий облік. Навч. посібник. / За ред. В.К. Орлової, М.С. Орлів, С.В. Хоми. – 2-ге вид., доп. і перероб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 510 с.
75. Фінансові результати діяльності підприємств за видами економічної діяльності / Державна служба статистики України // URL: <http://www.ukrstat.gov.ua> (дата звернення: 19.09.2020).
76. Хмелевський І. Стільці – звечора, гроші – зранку: як і коли застосовувати РРО?: Податки & бухоблік, червень 2020 № 51 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/june/issue-51/article-109259.html> (дата звернення: 10.10.2020).
77. Ющак Ж.М. Класифікація витрат, орієнтована на ефективне управління підприємством / Ж.М. Ющак // Вісник ЖДТУ. – 2012. – № 3. – С. 203 – 208.