

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)
“ ____ ” _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою професійного спрямування
«Облік і аудит»
(назва освітньої програми)

на тему: Фінансові результати в системі обліку, аудиту та аналізу (на
прикладі ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв»)
(назва теми)

Виконавець:

Студентка ЦЗВФН
Шевченко Крістіна Віталіївна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Чернишова Людмила Вікторівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

АНОТАЦІЯ

Шевченко Крістіна Віталіївна, «Фінансові результати в системі обліку, аудиту та аналізу (на прикладі ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв»)»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування», за освітньою програмою «Облік і аудит»

Одеський національний економічний університет - Одеса, 2024 рік

У роботі розглядаються теоретичні аспекти визначення та класифікації фінансових результатів для цілей організації обліку, аудиту та аналізу, організація їх синтетичного та аналітичного обліку.

Проаналізовано діючу практику обліку та аудиту фінансових результатів на ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв», проведено моделювання впливу факторів на прибуток підприємства.

Запропоновано шляхи удосконалення обліку фінансових результатів на ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв», а саме комплекс заходів, направлених на створення більш автоматизованої системи обліку, вдосконалення системи аналітичного обліку, та внесення змін до облікової політики підприємства, у частині відображення доходів.

Ключові слова: *дохід, витрати, фінансові результати, облік, аналіз, аудит моделювання.*

ANNOTATION

Shevchenko Kristina Vitaliivna, "Financial results in the system of accounting, audit and analysis (on the example of PJSC «Lactalis-Mykolaiv»)"

Qualifying work on obtaining a master's degree in the specialty 071 "Accounting and Taxation" for the educational program "Accounting and Auditing"

Odesa National Economic University - Odessa, 2024

The work deals with the theoretical aspects of determining and classifying financial results for the purposes of accounting, auditing and analysis, as well as the organization of their synthetic and analytical accounting.

Author analysis the current practice of accounting and auditing of financial results at PJSC "Laktalis-Mykolaiv", the influence of factors on the company's profit was modeled.

Ways to improve the accounting of financial results at PJSC "Laktalis-Mykolaiv" are proposed, namely a set of measures aimed at creating a more automated accounting system, improving the analytical accounting system, and making changes to the accounting policy of the enterprise, in terms of revenue display.

Keywords: *income, expenses, financial results, accounting, analysis, audit modeling*

ЗМІСТ

	стор
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА В СИСТЕМІ ОБЛІКУ: ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ	7
1.1. Фінансові результати: економічна сутність та чинники формування.....	7
1.2. Огляд нормативно-правової бази з питань обліку фінансових результатів.....	14
1.3. Методологія обліку фінансових результатів на підприємстві....	20
1.4. Дискусійні питання обліку фінансових результатів у вітчизняних та міжнародних стандартах обліку та звітності.....	26
Висновки до розділу 1.....	32
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА СИСТЕМА ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРАТ «ЛАКТАЛІС-МИКОЛАЇВ»	34
2.1. Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв».....	34
2.2. Облікове відображення фінансових результатів ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв».....	48
2.3. Відображення фінансових результатів у фінансовій звітності підприємства.....	53
2.4. Шляхи удосконалення обліку фінансових результатів на досліджуваному підприємстві.....	58
Висновки до розділу 2.....	64
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ: МЕТОДИЧНО-ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ	67
3.1. Аналіз фінансових результатів діяльності ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв».....	67
3.2. Методика аудиторської перевірки фінансового результату.....	77
3.3. Діюча практика аудиту фінансових результатів на ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв».....	83
3.4. Моделювання фінансового результату на ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв».....	91
Висновки до розділу 3.....	98
ВИСНОВКИ	100
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	106
ДОДАТКИ	114

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. У ринкових умовах величезна роль відводиться питанням бухгалтерського обліку та аналізу фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання. Виступаючи як джерело виробничої та соціальної сфер, фінансові результати відіграють ключову роль у забезпеченості суб'єктів господарювання та установ фінансами, потенціал яких більшою мірою визначається перевищенням доходів над витратами.

Прагнення отримання прибутку орієнтує виробників на збільшення обсягу виробництва та реалізації продукції, необхідної споживачеві, зниження витрат за виробництво. За розвиненої конкуренції цим досягається як і мета підприємництва, так і задоволення суспільних потреб. Для підприємця прибуток є сигналом, що вказує, де можна досягти найбільшого приросту вартості, що створює стимул для інвестування в ці сфери. Свою роль грають і збитки. Вони висвічують помилки та прорахунки коштів у напрямку організації виробництва та збуту продукції.

Фінансовий результат – це показник, який знаходиться під постійною пильною увагою, як з боку власників, так і зі сторони податкових органів. Інтерес власників обумовлений бажанням зростання власного добробуту, інтерес податкових органів – якісним виконанням покладених на нього контрольно-фінансових функцій. Обидві сторони здійснюють контроль за формуванням фінансових результатів як з позицій вимог бухгалтерського обліку, так і з позицій вимог податкового законодавства України.

Бухгалтерський фінансовий результат відбиває повну, реальну картину того, що відбувається в організації в частині отриманих доходів та понесених витрат. Невірне визначення бухгалтерського фінансового результату може призвести до дезорієнтації менеджменту організації після прийняття управлінського рішення, невірне визначення податкового фінансового

результату – до штрафних санкцій за порушення податкового законодавства та пені як способу виконання зобов'язань зі сплати податків.

Представлені аргументи свідчать, що тема є актуальною як з боку теорії, так і з боку практики. Значний внесок у дослідження проблем теорії, методології та методики обліку доходів, витрат та фінансових результатів підприємств внесли автори, роботи яких використані в дослідженні: Абрамчук Ю., Авдалян К.В., Багрій Н.Я., Бондаренко В.О., Бур'ян Н.Ю., Бурлан С.А., Бутинець Ф.Ф., Верхоглядова Н.І., Васильєва, В.Г., Вашків О.П., Вознюк Г.Л., Волобуєв Б.О., Говоруха В.В., Гороховацька Н.В., Гуменна Ю.Г., Єршова Н.Ю., Загородній А.Г., Засадний Б.А., Калашнікова А.К., Каткова Н.В., Кіш Є.Б., Козловський В.В., Ковальова О.В., Кононенко Л.В., Кошолоп Я.М., Красуцький Р.І., Крижанівський С.О., Лоханова Н.О., Ліснічук О.І., Лизак М.П., Лопатовський В.Г., Лукаш Р.В., Мазур Н.А., Мельник Т., Нагорна І.В., Назаренко О.В., Назарова Г.Б., Ніколаєва Г.А., Онисько С.М., Орехова А.І., Пеняк Ю.С., Полятикіна Л.І., Попович О.В., Пушкарь І.В., Ратушна О. П., Рубанов П.М., Семенюк Д.Ю., Семерунь Л.В., Скалюк Р.В., Стащук О.В., Степаненко О.І., Сук Л.К., Сук П.Л., Тивончук О.І., Титаренко Л.І., Толстошеева В.С., Томчук О.Ф., Тредіт В.Є., Тютюник І.В., Фірман Н.Я., Хохлов М.П., Чубук Д.О., Шептицька Л.Р., Янковська В.А., Яременко Л.М..

При цьому ряд проблем, пов'язаних із відображенням у бухгалтерському обліку доходів, фінансових результатів та їх оцінкою залишаються недостатньо розробленими і вимагають вирішення з урахуванням національних особливостей ведення бухгалтерського обліку. Тому питання бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів та контролю за їх формуванням і відображенням у обліку та звітності підприємств є досить актуальними і досліджуються як науковцями, так і практиками.

Мета дослідження. Метою дослідження в роботі є обґрунтування теоретичних положень, методичних підходів та науково-прикладних

звітності Приватного акціонерного товариства «Лакталіс-Миколаїв» станом на 31.12. 2022 року. На думку аудиторів, фінансова звітність, відображає достовірно, во всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» на 31.12. 2022 року.

16. В додаток до обов'язкової перевірки незалежними аудиторами, нами було проведено аудит фінансових результатів ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» за 2022 рік. Складений план аудиторської перевірки фінансових результатів ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» включає в себе три основних етапи, які складаються з певних завдань та переліку аудиторських процедур. У відповідності з планом розроблено програму аудиту доходів та фінансових результатів підприємства. Далі складено перелік аудиторських процедур для проведення аудиторської перевірки фінансових результатів ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв». Проведена перевірка показала відсутність у підприємства помилок в обліку формування доходів і фінансових результатів.

4. Проведений регресійний аналіз показав, що на прибуток від операційної діяльності ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» здійснює значний вплив рентабельність реалізації. За проведенням економіко-математичним моделюванням видно, що в парних моделях з ймовірністю більше 80% збільшення рентабельності реалізації на 1% збільшує прибуток від операційної діяльності ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» у середньому на 1.001%.

ВИСНОВКИ

Результати дослідження магістерської роботи викладаємо в наступних висновках:

1. Досліджено економічну сутність фінансових результатів підприємства. Виявлено в науковій літературі велику кількість дефініцій «фінансові результати». Така ситуація визвана наявністю економічного, бухгалтерського та податкового підходу до сутності дефініції, що вивчається. На нашу думку, поняття «фінансові результати» можна узагальнити таким визначенням – це бухгалтерська категорія, яка формується на основі порівняння доходів і витрат звітного періоду для визначення похідних величин, які характеризують результативність діяльності підприємства.

2. За економічним поглядом, фінансовий результат – це економічний підсумок виробничої діяльності суб'єктів господарювання, який виражено у вартісній (грошовій) формі, іншою мовою - це приріст (зниження) вартості власного капіталу підприємства, який утворюється в процесі здійснення бізнесу.

3. Фінансовий результат господарської діяльності представляє собою прибуток, збиток або нульовий результату. Прибуток є найголовнішою метою та головним індикатором ефективної діяльності підприємства, яке функціонує в умовах ринку. Прибуток здійснює безпосередній вплив на фінансовий стан господарюючого суб'єкта та виступає як захисний механізм від банкрутства і забезпечує фінансування внутрішніх потреб і подальшого розвитку даного суб'єкта. В становленні ринкової економіки України прибуток виступає як основний спонукальний мотив здійснення будь-якої підприємницької діяльності, оскільки він забезпечує ріст добробуту власників та працівників підприємства через дохід на вкладений капітал.

4. Облік фінансових результатів складається з первинного, синтетичного та аналітичного обліку. Первинні документи, якими оформлюються операцій для визначення фінансового результату

підприємства на сьогодні складаються у довільній формі з дотриманням вимоги до обов'язкових реквізитів Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Фінансові результати з синтетичного обліку обліковуються на балансовому рахунку 79. По дебету рахунку відбивається закриття витратних рахунків, нарахований податок на прибуток, за кредитом – суми в порядку закриття рахунків обліку доходів. Сальдо рахунка 79 (дебетове чи кредитове) списується на рахунок 44. Аналітичний облік ведеться за їх характером, видами продукції, товарів, робіт, та іншими напрямками, що визначені підприємством.

5. Базовим підприємством для оцінки обліку фінансових результатів стало Приватне акціонерне товариство «Лакталіс-Миколаїв» – лідер з переробки молочних продуктів в Україні. ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» входить в групу компанії «Lactalis», яка є координатором та контролером фінансово-господарської діяльності товариства. Основні види продукції, що виробляє підприємство є кисломолочна продукція, сири, масло, вершки відомих торгових марок: Президент, Локо Молоко, Galbani, Лактонія, Дольче. Очолює ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» генеральний директор, на якому лежить особиста відповідальність за діяльність підприємства, реалізацію політики і рішень, які приймаються керівництвом.

6. Бухоблік на ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» здійснюється бухгалтерією, це самостійний структурний підрозділ на чолі з головним бухгалтером. Бухгалтерія займається організацією обліку господарсько-фінансової діяльності підприємства, статистичної звітності та економічного аналізу стану підприємства. У структуру підрозділу, крім головного бухгалтера, входять: заступник головного бухгалтера, економіст-фінансист, касир та п'ять бухгалтерів.

7. Оцінка організації обліку на ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» показала, що ця організація має високий рівень. Позитивні фактори: наявність чітко налагодженого документообігу, який дозволяє своєчасно отримувати всю необхідну інформацію, вести облік та здійснювати контроль на підприємстві,

формувати та представляти бухгалтерську та іншу звітність в установлені терміни. Взаємини із банком здійснюється з використанням системи «Банк-Клієнт». У бухгалтерії значна увага приділяється оформленню первинної облікової документації.

8. Облікова політика підприємства здійснюється за Наказом керівника «Про облікову політику ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» на 2022 р.», в якому відображена методологія бухобліку і представлення інформації у фінансових звітах. Відповідно до облікової політики ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» облік на підприємстві автоматизований формі, використовується із застосуванням комп'ютерна бухгалтерська програма «1С: Бухгалтерія 7.7».

9. ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» відноситься до виробничих підприємств. Воно володіє майном, яке складають на початок 2023 року на 64% оборотні та на 36% необоротні активи. Основна стаття оборотних активів – дебіторська заборгованість. Майно сформоване на 80% з власного капіталу, на 20% – з поточних зобов'язань підприємства. Аналіз фінансової стійкості підприємства, розрахований з використанням трикомпонентного показника визначає абсолютно стійкий фінансовий стан ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» і незалежність від зовнішнього фінансування.

10. Не зважаючи на тяжкі наслідки воєнних дій ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» на сьогодні здійснює свою виробничу діяльність, забезпечує населення України необхідними продуктами харчування, зберіг робочі місця та має на меті продовжити зростання потенціалу для виконання своєї місії та цілей.

11. В Положенні про облікову політику ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» покладені основи організації обліку доходів, витрат та фінансових результатів підприємства, їх класифікація, порядок обліку та звітності. Складання первинних документів з обліку доходів та витрат здійснюється в довільній формі (основні з них – видаткові накладні виписуються на відпуск продукції та прибуткові накладні складаються при прийманні сировини та інших матеріалів, акти виконаних робіт).

12. Робочий план рахунків підприємства для ведення синтетичного обліку має три субрахунки до рахунку 79 «Фінансові результати»: 791 «Результат операційної діяльності», 792 «Результат фінансових операцій», 793 «Результат іншої діяльності». По дебету рахунків 79 відображаються проведені витрати, які накопичені на субрахунках до рахунків 90 – 98. Прибуток –кредитове сальдо рахунку 79, яке переноситься з дебету рахунку на рахунок 44. Збиток відображається по дебету рахунку 79 і переноситься на дебет рахунку 44. Аналітичний облік фінансових результатів ведуть за їх видами.

13. Звітність ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» у 2022 році складалась за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Фінансові результати розраховані в формі №2 «Звіт про фінансові результати». Інформація про фінансові результати підприємства відображається і в іншій фінансовій звітності, в такій як форма №1 «Баланс» відображається інформація про нерозподілений прибуток. Податок на прибуток ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» розраховується (за ставкою 18%) в податковій звітності – «Декларації на прибуток підприємства».

14. Отже організацію бухгалтерського обліку на ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» в загалі та його фінансових результатів зокрема можна вважати задовільною, но при цьому деякі аспекти обліку фінансових результатів потребують удосконалення. Це визване відсутністю спеціально затверджених документів для обліку фінансових результатів, невизначеністю напрямів використання прибутку та відсутністю його деталізації на облікових рахунках, також відсутня оперативна облікова інформаційна база доходів і витрат та є деякі інші зауваження.

15. Згідно з чинними нормативно-правовими актами аудит поділяється на обов'язковий та ініціативний. ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» зобов'язаний оприлюднювати як акціонерне товариство свою щорічну звітність з підтвердженням її достовірності незалежним аудитором. В 2023 році аудиторською фірмою «Мазар Україна» був проведено аудит фінансової

звітності Приватного акціонерного товариства «Лакталіс-Миколаїв» станом на 31.12. 2022 року. На думку аудиторів, фінансова звітність, відображає достовірно, во всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» на 31.12. 2022 року.

16. В додаток до обов'язкової перевірки незалежними аудиторами, нами було проведено аудит фінансових результатів ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» за 2022 рік, складено план, програму, робочі документи та висновки. Проведена перевірка показала відсутність у підприємства помилок в обліку формування доходів і фінансових результатів.

17. З аналізу фінансових результатів ПрАТ показав наступне:

– за результатами 2020 та 2021 років підприємство мало чистий прибуток. В 2022 року ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» стало збитковим, тому що здійснилось скорочення обсягу реалізації та виробництва і зростання собівартості продукції, що визване активними бойовими діями на Миколаївщині в першій половині року;

– в структурі доходів підприємства 99% їх припадає на доходи від основної операційної діяльності. Об'єм реалізації продукції ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» у 2022 році поділяється на такі товарні групи: сирок сирний – 34 %, сметану – 29%. сир – 17%, десерт сирковий – 11% та іншу продукцію – 8%;

– щоб поглибити аналіз фінансових результатів, проведено факторний аналіз чистого прибутку підприємства. Зниження рентабельності вплинуло на зниження чистого прибутку ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» у 2021 році в порівнянні з 2020 роком на 48273 тис грн., а збільшення доходу від реалізації на 140536 тис. грн. вплинуло на збільшення чистого прибутку на 9766 тис. грн. В результаті впливу двох факторів чистий прибуток підприємства зменшився на 38440 тис грн. В 2022 р. порівняно з 2021 р. – чистий прибуток ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» знизився під впливом таких факторів: зниження об'єму реалізації на 678422 тис. грн., знизило чистий

прибуток підприємства на 25836 тис. грн., а зменшення рентабельності зменшило його на 96326 тис. грн., загально – на 122162 тис грн.

18. Проведений регресійний аналіз показав, що на прибуток від операційної діяльності ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» здійснює значний вплив рентабельність реалізації. За проведенням економіко-математичним моделюванням видно, що в парних моделях з ймовірністю більше 80% збільшення рентабельності реалізації на 1% збільшує прибуток від операційної діяльності ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» у середньому на 1.001%.

19. З ціллю ліквідації означених в дослідження проблем, розглянемо деякі рекомендації ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв» з удосконалення обліку та звітності фінансових результатів на підприємстві:

- внести зміни до облікової політики, додати відсутні елементи з організації обліку фінансових результатів;
- робочий План рахунків доповнити субрахунками до рахунків 79 та 44;
- створити та удосконалити дієву організацію обліку витрат;
- до першого розділу Звіту про фінансові результати ввести статті, які відображали б окремо фінансовий результат від фінансової та інвестиційної діяльності;
- упорядкувати первинні документи, впровадити в облік довідку-розрахунок для відображення будь-якої інформації по фінансовим результатам;
- зарегламентувати необхідність проведення аналізу облікової політики та впливу обраних методів ведення обліку на процес формування фінансових результатів;
- підвищити ступінь надійності системи внутрішнього контролю.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник . Житомир : Рута, 2001. 672 с
2. Верхоглядова Н. І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: навч. посіб. Київ: ЦУЛ, 2014. 536 с.
3. Скалюк Р.В. Економічний механізм управління фінансовими результатами господарської діяльності промислових підприємств : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.04. Хмельницький, 2012. 25 с.
4. Янковська В.А., Хохлов М.П., Волобуєв Б.О. Семантика поняття «фінансові результати підприємства». *Інфраструктура ринку*. 2018. Випуск 18. С. 112 – 117
5. Козловский В.В. Экономическая теория. Минск : БНТУ, 2013. 257 с
6. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. Фінансово-економічний словник : навчальний посібник. К. : Знання, 2010. 1072 с.
7. Сук Л. К., Сук П. Л. Фінансовий облік: навч. посіб. 2-ге вид., перероб. і допов. Київ: Знання, 2012. 647 с.
8. Семерунь Л.В. Ефективність управління фінансовими результатами торговельних підприємств : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.04. Донецьк, 2011. 22 с
9. Попович О. В., Титаренко Л.І. Тлумачення економічної сутності категорії «фінансові результати». *Інвестиції: практика та досвід*. 2019. №3. С. 58 -64
10. Степаненко О. І. Інтерпретація обліково-економічної категорії «фінансові результати», їх класифікація. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2022. Випуск 41. С. 112 – 117
11. Ратушна О.П. Облік і аналіз фінансових результатів: методика та організація : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2013. 18 с
12. Онисько С. М., Лизак М. П. Дослідження економічної сутності категорії «прибуток» *Економічний вісник*. 2020. №1. С. 58 – 65

13. Скалюк Р. В Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2020. №18. Ч.1. С. 135–141.
14. Полятикіна Л. І., Бур'ян Н. Ю. Формування і облік доходів і витрат підприємства. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2020. Випуск 33. Частина 2. С. 36 – 39
15. Конституція України зі змінами та доповненнями, Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/> (дата звернення 23.09.2023 р.)
16. Господарський кодекс України від 16.01.2003 року № 436-IV (з змінами і доповненнями). URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення 23.09.2023 р.)
17. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755-VI URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 29.09.2023 р.)
18. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 №996–XIV зі змінами та доповненнями URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 2.09.2023 р.)
19. Порядок подання фінансової звітності. Постанова Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2020 року. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>. (дата звернення: 15.09.2023 р.)
20. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 29.09.2023 р.)
21. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ, IASB; Список, Стандарт):

- Міжнар. док. від 01.01.2012 р. (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua> (дата звернення 29.09.2023 р.)
22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України 30.11.1999 р. № 292 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 21.09.2023 р.)
23. Національні стандарти бухгалтерського обліку в Україні: нормативно-практичний довідник. URL: <http://www.interbuh.com.ua> (дата звернення: 21.09.2023 р.)
24. Лопатовський В. Г., Красуцький Р. І. Особливості формування та використання інформації про фінансові результати діяльності господарюючого суб'єкта як результативного показника його обліку та звітності. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2022. № 1 С. 142 – 147
25. Назаренко О.В., Лукаш Р.В. Фінансові результати: сутність та особливості організації бухгалтерського обліку. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 22. С. 19—25.
26. Яременко Л. М., Авдалян К. В. Особливості бухгалтерського обліку фінансових результатів об'єднань підприємств. *Агросвіт*. 2020. №6. С. 109 - 117
27. Кіш Є. Б. Генезис наукової інтерпретації «методологія бухгалтерського обліку». *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2022. Випуск 43. С. 60 – 65
28. Полятикіна Л. І., Новикова С. В. Облік і аналіз фінансових результатів господарської діяльності підприємства. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2018. Випуск 20, частина 2. С. 170 – 173
29. Орехова А.І., Толстошеева В.С. Організаційні аспекти та проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2021. № 6 (123). С. 140 - 143

30. Назарова Г. Б., Кононенко Л. В., Калашнікова А. К. Облікові процедури формування фінансових результатів: сучасний стан та напрямки вдосконалення. *Економічний простір*. 2020. №156. С. 206 – 212
31. Нагорна І. В., Бондаренко В. О. Облік і аналіз фінансового результату в системі управління підприємством. *Ефективна економіка*. 2021. №11. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2021/105.pdf (дата звернення: 21.09.2023 р.)
32. Тредіт В.Є., Ковальова О.В. Особливості обліку фінансових результатів сільськогосподарських підприємств. *Мукачівський державний університет*. 2016. Випуск №7. С. 984 – 991
33. Засадний Б.А., Чубук Д.О., Відмінності концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ та НП(С)БО. *Молодий вчений*. 2023. № 2 (114). С. 97 – 101
34. Васильєва, В. Г., Семенюк, Д. Ю. Облік доходів і витрат: напрями гармонізації міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. *Економічний простір*. 2019. №147. С. 128-139.
35. 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.
36. Фірман Н.Я., Вашків О.П. Економічна сутність фінансового результату підприємства. *Придніпровська державна академія будівництва та архітектури*. 2019. Випуск 5 (22). С. 162 – 168
37. Стащук О.В., Шептицька Л.Р., Крижанівський С.О. Особливості формування прибутку на підприємстві. *Інфраструктура ринку*. 2020. Випуск 49. С. 291 – 296
38. Мельник Т., Кошопал Я. Проблеми визнання і відображення в обліку доходів підприємства. *Молодий вчений*. 2020. № 12 (88). С. 150-154
39. Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік. ПрАТ «Лакталіс Україна». URL: <https://23624594.smida.gov.ua/> (дата звернення: 30.09.2023 р.)

40. Офіційний сайт Лакталіс Україна. URL: <https://lactalis.com.ua/> (дата звернення: 30.09.2023 р.)
41. Фінансовий облік : конспект лекцій / укладачі: М. Ю. Абрамчук, Ю. Г. Гуменна, І. В. Тютюник, П. М. Рубанов. Суми : Сумський державний університет, 2018. 395 с.
42. Томчук О.Ф. Роль звіту про фінансові результати в інформаційному забезпеченні аналізу фінансового стану підприємства. *Інфраструктура ринку*. 2018. Випуск 17. С.462 - 470
43. Сайт Головбух. URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/7084-zvt-pro-fnansov-rezultati> (дата звернення: 30.09.2023 р.)
44. Лопатовський В. Г. Особливості перевірки взаємозв'язків між показниками форм фінансової звітності. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2017. № 2. Том 2. С. 184 - 187
45. Пеняк Ю. С., Гороховацька Н. В. Сучасні проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами. *Економічний простір*. 2020. № 159. С. 97 - 101
46. Пушкарь І. В., Ніколаєва Г. А. Напрями удосконалення обліку фінансових результатів на торгівельному підприємстві: методичний аспект. *Інвестиції: практика та досвід*. 2021. № 22. С. 78 – 82
47. Багрій Н.Я., Тивончук О.І. Облік фінансових результатів діяльності суб'єктів малого підприємництва та шляхи його вдосконалення. *Молодий вчений*. 2019. №3 (67). С. 413-418.
48. Мазур Н. А. Фінансові результати підприємств України: особливості бухгалтерського забезпечення їх формування та управління. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління*. 2023. №8. URL:<https://doi.org/10.54929/2786-5738-2023-8-09-01> (дата звернення: 30.09.2023 р.)

49. Назарова Г. Б., Кононенко Л. В., Калашнікова А. К. Облікові процедури формування фінансових результатів: сучасний стан та напрями їх вдосконалення. *Економічний простір*. 2020. № 156. С. 206 – 212
50. Говоруха В. В., Васильєва В.Г. Облік фінансового результату діяльності підприємства та шляхи його вдосконалення. *Науковий журнал «ЛЮГОС. Мистецтво наукової думки»*. 2018. №1. С. 36 – 36
51. Степаненко О.В., Єршова Н.Ю. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства: сучасні підходи. *XIII Всеукраїнська науково-практична конференція «Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України»* Одеса, 30-31 травня 2019 р. С. 133 – 134
52. Каткова Н.В., Бурлан С.А., Ліснічук О.І. Методичні підходи до аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. *Ефективна економіка*. Київ, 2019. №12. С. 112-116.
53. Будько О.В., Корнієнко О.В. Аудит фінансових результатів: організаційні та методичні засади проведення. *Економічний вісник Дніпровського державного технічного університету*. 2022. № 1(4). С. 79 - 87
54. Зіміна А.В., Дікань Л.В. Особливості аудиту фінансових результатів підприємства. *Розвиток європейського простору очима молоді: економічні, соціальні та правові аспекти* : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., м. Київ, 28 квітн. 2017 р. Київ. 2017. С. 1007-1011
55. Візіренко С.В. Удосконалення методики аудиту фінансових результатів діяльності підприємства та його фінансового стану. *Управління змінами та інновації*. 2021. №1. С.18-22.
56. Крот Ю.М., Майданюк В.В. Інформаційне забезпечення та організаційно-методична побудова процесу аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. *Проблеми системного підходу в економіці*. 2019. №6 (74). С.112-117.
57. Карченкова О.Л., Шендригоренко М.Т. Типові помилки в обліку фінансових результатів підприємства: виявлення і запобігання. *Економіка та суспільство*. 2018. №14. С.912-915.

58. Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І., Новіков І.Т. Аудит: Навч. посібник. Вид. 4-тє, перероб. і допов. Київ: Алерта, 2020. 852 с.
59. Гордієнко Н.І., Харламова О.В., Мізік Ю.І., Конопліна О.О. Аудит: методика і організація : навч. посібник. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 319 с.
60. Бурлан С.А., Руденко Н.О. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. 184 с
61. Ковальчук Т.М., Никифорак І.І. Облік і аудит : навч. посіб. Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2020. 520 с
62. Візіренко С.В., Пімкіна Г.В. Організація і методика виконання процедур аудиторської перевірки фінансових результатів діяльності підприємства. *Сталий розвиток економіки*. 2018. №1[38]. С. 178 – 185
63. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016—2017 р. Міжнародна федерація бухгалтерів. Аудиторська палата України. Київ. 2018. Ч.1. 1142 с
64. Радіонова Н. Й., Гайдей І. С. Організаційні засади проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. *Економічний простір*. 2019. №142. С. 136 – 138
65. Назаренко І. М., Сахошко В. М. Актуальні аспекти аудиторської перевірки фінансових результатів підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2019. № 20. С. 39 -44
66. Гордієнко Н. І. Аудит фінансової звітності суб'єктів господарювання : конспект лекцій; Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова. Харків, 2023. 124 с
67. Ткаченко І.С., Проскурович О.В. Економіко-математичне моделювання фінансового результату підприємства. *ЕКОНОМІКА: реалії часу* 2017. №3. С 84 – 94
68. Григор Н.М. Методичні рекомендації оцінки впливу змін економічних факторів на результативні показники прибутку, рентабельності виробництва і реалізації продукції (робіт, послуг) / Н.М. Григор, О.В. Крехівський, Н.Л.

Ніколаєнко, Т.Г. Байдаченко, А.І. Тарасова, М.С. Чернопащенко. Київ: ДП ДІКТЕД. 2007. 140 с

69. Якименко М. В., Бухгалтерський облік формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління URL:: <http://eztuir.ztu.edu.ua/jspui/bitstream/>(дата звернення 2.10.2023р.)

70. Ночовна Ю. О. Особливості розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами . Ефективна економіка. 2018. №11. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2018/97.pdf (дата звернення 2.10.2023 р.)

71. Малахов В.А., Екгардт А.Є. Особливості організації обліку фінансових результатів промислових підприємств за національними та міжнародними стандартами. Інфраструктура ринку. 2019. Випуск 32. С. 426-432.