

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Центр післядипломної освіти

(повна назва факультету)

Кафедра Економіки, організації та обліку в АПК

(повна назва кафедри)

Допущено до захисту

Завідувач кафедри _____

(підпис)

к.е.н., доцент Кузіна Р. В.

(прізвище та ініціали)

« 12 » _____ червня _____ 2015 року

Дипломна робота

спеціаліст

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми **«Обліково-аналітичне забезпечення формування прибутку
в системі економічного розвитку підприємства»
на прикладі ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус»**

Виконала: слухач 2 курсу, групи 202
спеціальності

7.03050901 Облік і аудит

(шифр і назва спеціальності)

Воронова І. В.

(прізвище та ініціали)

Керівник Добрунік Т. П.

(прізвище та ініціали)

Рецензент Мілев Ю. Д.

(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2015 року

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	5
1.1 Економічна сутність поняття фінансового результату суб'єкта підприємницької діяльності.....	5
1.2 Обліково - інформаційне забезпечення формування фінансових результатів.....	9
1.3 Роль прибутку в економічному розвитку підприємства.....	20
РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ТОВ « ТОРГОВИЙ ДІМ ІНТЕРВІНДОУС»	28
2.1 Організаційна та економічна характеристика господарської діяльності ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус».....	28
2.2 Аналіз фінансових результатів діяльності.....	39
2.3 Система обліку формування фінансових результатів на підприємстві.....	59
РОЗДІЛ 3. АУДИТ, НАПРЯМКИ РОЗВИТКУ ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ІНТЕРВІНДОУС»	68
3.1 Організація і методика проведення аудиту формування фінансових результатів.....	68
3.2 Напрямки удосконалення обліку фінансових результатів на підприємстві.....	80
3.3 Визначення напрямків зростання прибутку як основного чинника стійкого розвитку підприємства	92
ВИСНОВКИ	102
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	110
ДОДАТКИ	119

ВСТУП

Актуальність теми. Ринкові умови господарської діяльності вимагають від суб'єктів господарювання забезпечення стійкого економічного розвитку, врахування особливостей ринкової кон'юктури, результативного ведення господарського процесу, зростання рівня самофінансування та інноваційного удосконалення діяльності підприємств. В таких умовах, проблема дослідження діалектики категорії фінансового результату та формування на цій основі стійких передумов для зростання прибутковості, конкурентоспроможності та забезпечення стабільного розвитку господарської діяльності підприємства в перспективі диктує актуальність та практичну цінність її вирішення. Позитивне значення фінансового результату, тобто прибуток, є основним джерелом фінансування діяльності підприємства. Адже, саме від величини цього показника залежить рівень платоспроможності підприємства, результативності та прибутковості господарської діяльності, можливості економічного розвитку підприємства, підвищення рівня його конкурентоспроможності. Тому дослідження сутності категорії фінансового результату, його взаємозв'язку та взаємодії з іншими економічними показниками, впливу на рівень результативності господарської діяльності та динаміку потенціалу економічного зростання та розвитку підприємства представляють суттєву практичну цінність і завжди актуальні.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної роботи є дослідження фінансових результатів діяльності ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус», їх роль, значення та взаємозв'язок з іншими економічними показниками в системі розвитку господарської системи підприємства та надання практичних рекомендацій з удосконалення обліково - аналітичного забезпечення та обґрунтування напрямків підвищення прибутковості підприємства.

Згідно поставленої мети були визначені наступні завдання:

- дослідити поняття «фінансові результати», як обліково - економічну категорію;

- розглянути нормативно-законодавче регулювання обліку формування фінансових результатів;
- визначити проблемні питання відображення в обліку доходів і витрат відповідно до стандартів;
- вивчити об'єкт дослідження на основі інформації річної фінансової, статистичної звітності та даних внутрішнього обліку підприємства;
- провести комплексну оцінку діяльності підприємства;
- встановити за допомогою аудиту достовірність повноти відображення та правильності визначення фінансових результатів;
- надати конкретні рекомендації щодо вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення формування фінансових результатів.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність підприємства ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус» в частині операцій, пов'язаних з формуванням фінансових результатів.

Предметом дослідження є теоретично - методичні та практичні аспекти обліку та аудиту фінансових результатів ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус».

Методи дослідження. Методологічною основою роботи стали діалектичний метод пізнання та системний підхід до аналізу економічних явищ та процесів, що дало можливість комплексно провести дослідження проблеми формування фінансових результатів. У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи пізнання: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, поєднання аналізу та синтезу, історичного і логічного підходів, узагальнення, а також методи економічного аналізу.

Інформаційною базою дослідження слугували: законодавчі та нормативно-правові акти з питань формування фінансових результатів підприємства, теоретичний аналіз наукових літературних джерел, матеріали науково-практичних конференцій, монографії, податкова і фінансова звітність підприємства ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус», первинні документи, реєстри аналітичного та синтетичного обліку щодо відображення доходів, витрат та формування фінансових результатів.

ВИСНОВКИ

У дипломній роботі зроблено теоретичне узагальнення сутності фінансових результатів суб'єктів підприємницької діяльності з економічної та бухгалтерської точки зору, наведена класифікація даного поняття з урахуванням інформаційних потреб користувачів та видів діяльності підприємства. Також наведено вирішення завдань, що полягають у розробці практичних рекомендацій щодо методики формування фінансових результатів за видами діяльності з метою забезпечення стійкого економічного розвитку підприємства. Розглянуто ефективність функціонування підприємства, наведені пропозиції щодо вдосконалення системи формування облікової інформації, визначені напрямки зростання прибутку як основного чинника стійкого розвитку підприємства.

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

Для здійснення виробничо - господарської діяльності ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус» має достатній потенціал, використання якого дозволяє забезпечити отримання певних результатів діяльності.

Аналіз результативних показників свідчить про те, що на протязі досліджуваного періоду відбувається кардинальне збільшення виручки від реалізації продукції, робіт та послуг. Чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг поступово збільшувався з 5978,8 тис. грн. у 2011 р. до 7941,5 тис. грн. (або на 32,82%) у 2012 р. За 2013 рік він склав 11656,2 тис. грн., що в 1,9 раза більше, ніж в 2011 році.

Також просліджується на протязі 3-х років тенденція к зростанню собівартості реалізованих робіт, послуг: з 4955,0 тис. грн. у 2011р. до 9654 тис. грн. (або на 94,83%) у 2013 р. Цьому сприяли зміни цін на матеріали. Це негативний фактор.

Валовий прибуток збільшився у 2012 р. порівняно з 2011 р. на 1425,3 тис. грн. (або на 139,22%) і склав 2449,1 тис. грн. Проте в 2013 р. він зменшився до

2002,2 тис. грн., але це все одно більше на 95,57%, ніж у 2011 р. Це відбулося за рахунок сильного зростання собівартості в 2013 році.

На формування загального фінансового результату підприємства впливали отримані доходи та понесені витрати за іншими видами діяльності. Відтак, фінансовий результат від операційної діяльності, а саме прибуток збільшився з 2011 р. по 2012 р. з 502,0 тис. грн. до 904,6 тис. грн. За 2013 р. він зменшився і склав 619,1 тис. грн. Зменшення відбулося за рахунок зменшення валового прибутку та інших операційних доходів та збільшення інших операційних витрат.

В цілому за 3 роки (2011, 2012 та 2013 рр.) фінансові результати ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус» можна вважати позитивними, хоча за 2013 р. відбулося зниження чистого фінансового результату, а саме прибутку. Проте рівень його вище, ніж у 2011 році в 1,5 рази.

Була здійснена оцінка фінансового стану ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус»; зроблені слідуєчі висновки:

Аналіз структури доходів та витрат ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус» показує, що фактична сума доходів в 2013 р. порівняно з 2011р. збільшилися на 5352,6 тис. грн. або на 82,5% в основному, за рахунок збільшення чистого доходу від реалізації на 5677,4 тис. грн. або на 94,6%. Чистий дохід від реалізації продукції має найбільшу питому вагу, а саме: 92,2% в 2011 р. та 98,5% у 2013 р.

Фактична сума витрат в 2013 р. порівняно з 2011 р. зросла на 5196,8 тис. грн. або на 84,1% в основному, за рахунок збільшення собівартості реалізованої продукції. Собівартість реалізованої продукції у 2013 р. порівняно з 2011 р. зросла на 4699,0 тис. грн., її питома вага теж збільшилася з 80,1% у 2011 р. до 84,8% у 2013 р. і являється домінуючою.

з 2011 по 2013 рр. доходи і витрати збільшилися на приблизно однакову величину. Доходи збільшилися, в основному, за рахунок зростання чистого доходу від реалізації, і це позитивний фактор. Витрати в свою чергу зросли, в основному, за рахунок збільшення собівартості реалізованої продукції – це

негативний фактор. Треба прагнути зниження собівартості, бо це забезпечує не тільки зростання прибутку підприємства, але і дає додаткові джерела як для подальшого розвитку виробництва, так і для підвищення матеріального становища працівників.

Аналіз динаміки показників фінансової стійкості ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус» показав, що:

За 2013 р. порівняно з 2011 та 2012рр. підприємство стало фінансово незалежним – коефіцієнт автономії зріс до 0,587.

Коефіцієнт фінансової залежності поступово знижався з 2011 по 2013рр. і став відповідати нормативу < 2 , а саме 1,703. Цей коефіцієнт ще раз підтвердив, що підприємство за 2013 р. стало фінансово незалежним.

Підприємство не може оперативно управляти власним капіталом. Про це свідчить коефіцієнт власного капіталу, який за 2013 р. знизився до 0,053 – це дуже низьке значення при нормативі $> 0,5$. Теж саме здійснилося і з коефіцієнтом маневреності власних обігових засобів, який на кінець 2013р. теж знизився до 0,07.

На протязі 3-х років відбулося зменшення плеча фінансового важеля(коефіцієнта фінансового ризику): з 1,867 за 2011р. до 1,03 за 2012 р. А за 2013 р. коефіцієнт склав 0,703, що відповідає нормативу < 1 . Це відбулося за рахунок зростання власного капіталу та зниження величини залучених коштів.

Коефіцієнт мобільності збільшився з 1,011 за 2011 р. до 1,274 за 2012 р. За 2013 р. він хоча і зменшився до 0,798 або 79,8% , проте це говорить о високом рівні оновлення основних засобів.

За всі 3 роки преобладає кредиторська заборгованість над дебіторською, це видно із співвідношення між ними, яке має приблизно оданкові значення, а саме: 0,364; 0,38 та 0,377. Бажаним є співвідношення, коли кредиторська заборгованість переважає дебіторську на 10-20%. В нашому випадку приблизно 37%. Деякі економісти-теоретики вважають, що це свідчить про раціональне використання коштів, оскільки підприємство залучає в оборот більше коштів, ніж відволікає з обороту. Але бухгалтери-практики оцінюють таку ситуацію

тільки негативно, оскільки підприємство мусить погашати свої борги незалежно від стану дебіторської заборгованості.

Показники рентабельності за 2013р. знизились, але вони все одно відповідають нормативу >0 . Не дивлячись на зниження цих показників, підприємство має достатньо прибутку на загальні активи. Спостерігається неефективність інвестицій вкладених у власний капітал. Підприємству потрібно почати випускати високорентабельну продукцію. Також необхідно прагнути підвищення прибутку від операційної діяльності за рахунок зниження собівартості реалізованої продукції та витрат.

Розрахунок «критичної точки» для підприємства показав, що вона змінювалася на протязі 2011 - 2013рр. Найменше значення було в 2012р. – 2234,16 од. В 2013р. «критична точка» склала 3769 од., що означає, що підприємству необхідно продати 3769 од. для покриття усіх своїх витрат. Починаючи з 3770 од., підприємство буде отримувати прибуток.

Таким чином, точка беззбитковості завжди показує мінімальний обсяг продажу, необхідний для досягнення беззбиткової роботи. Але дати відповідь на питання, чи поліпшилося фінансове становище підприємства, вона не може. Тому підприємства розраховують інший показник — запас міцності.

Запас фінансової тривалості в грошовому вимірі поступово зростав з 2011 по 2013 рр., і в 2013 рр. досяг свого найбільшого значення: 7887,20 грн.; в натуральному вимірі запас фінансової тривалості найбільше значення мав в 2012 р.: 71,87%; в 2013 р. він трохи знизився і склав: 67,67%.

Прибуток від реалізації в грошовому вимірі максимальне значення мав у 2012р.: 1760,10 грн. В 2013 р. відбулося незначне зниження до 1354,80 грн., проте це все одно досить гарний показник; в натуральному вимірі прибуток від реалізації також мав найбільше значення в 2012 р. – 30,84%, в 2013р. цей показник знизився до 17,18%.

Аналізуючи показники платоспроможності підприємства ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус», можна зробити такі висновки:

Коефіцієнт загальної ліквідності у 2011 р. був нижче норми: 0,8. За 2012р. він зріс до 1,1. Такеж саме значення він має і в 2013 р. У підприємства достатньо оборотних коштів для повної ліквідації своїх боргових зобов'язань. Це говорить про його фінансову стійкість.

Коефіцієнт швидкої ліквідності за 2011 – 2013рр. відповідає нормативу. Проте, якщо в 2012 р. він зріс до 0,8, то за 2013 р. коефіцієнт знизився знов до рівня 2011 р. і склав 0,6. Можна сказати, що у підприємства достатньо власних оборотних коштів для продовження господарської діяльності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності за 2011 - 2012 рр. не відповідав нормативу і склав відповідно: 0,10 і 0,14. Це показник неплатоспроможності підприємства. Проте за 2013 р. він зріс до 0,21, що відповідає нормативу. Можна сказати, що підприємство має негайну готовність ліквідувати свою короткострокову заборгованість.

Таким чином, на підставі проведених досліджень можна побачити, що підприємство ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус» фінансово стійке, ліквідне, стабільне та рентабельне. Проте, для покращення результатів діяльності необхідно прагнути зниження собівартості продукції, збільшення інших операційних доходів, налагодити випуск високорентабельної продукції та ритмічність кругообігу засобів. Це призведе до зростання прибутку підприємства, збільшенню його економічних вигод, міцному становищу на ринку.

Була розглянута система обліку формування фінансових результатів підприємства ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус». Для відображення доходів на підприємстві використовуються рахунки класу 7 «Доходи та результати діяльності» за видами доходів. Збільшення відображається за кредитом, списання на фінансовий результат за дебетом.

Для відображення витрат використовуються рахунки класу 9 «Витрати діяльності» за видами витрат. За дебетом відображається збільшення витрат, за кредитом – їх списання на фінансовий результат.

Для обліку і узагальнення інформації про фінансові результати діяльності на підприємстві використовується рахунок 79 «Фінансові результати» в розрізі субрахунків: 791 "Результат операційної діяльності", 792 "Результат фінансових операцій", 793 "Результат іншої діяльності". За кредитом рахунку 79 "Фінансові результати" відображаються суми в порядку закриття рахунків обліку доходів, за дебетом - суми в порядку закриття рахунків обліку витрат, також належна сума нарахованого податку на прибуток. Сальдо рахунку при його закритті списується на рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)".

Також була досліджена організація і методика проведення аудиту фінансових результатів. Встановлено, що основними джерелами аудиту фінансових результатів є: вимоги нормативних документів, що регулюють облік фінансових результатів, наказ про облікову політику, установчі документи, первинні документи з обліку виробничих витрат, витрат діяльності, доходів та фінансових результатів, реєстри синтетичного і аналітичного обліку по рахунках сьомого і дев'ятого класів, а також форма №1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) та форма №2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Розділ I форми №2 містить інформацію про доходи і витрати підприємства з точки зору власника підприємств, відповідно розділ II – дає аналіз структури витрат на виробництво, управління і збут за економічними елементами. Розділ III - формується лише акціонерними товариствами і містить інформацію про прибутковість акцій. Під час перевірки фінансових результатів аудитор має керуватись П(С)БО 15 "Дохід", де відображено порядок формування інформації про доходи підприємства і її розкриття у фінансовій звітності та П(С)БО 16 "Витрати", де викладено основні вимоги до визнання, складу і оцінки витрат, розкриття інформації про витрати у фінансовій звітності. У свою чергу, порядок складання Звіту про фінансові результати регламентується НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

На вимогу Учасників Товариства керівник ТОВ «Торговий Дім Інтервіндоус» уклав договір з Аудиторською фірмою «Мегаком» на предмет

проведення аудиту фінансової звітності. Під час проведеної аудиторської перевірки встановлено, що деякі операції проведені з порушенням встановленого порядку. Проте зазначені невідповідності мають обмежений вплив на фінансову звітність і не перекручують загальний фінансовий стан підприємства. Було отримано умовно - позитивний аудиторський висновок.

Також визначені напрямки вдосконалення обліку фінансових результатів на підприємстві. Запропоновано:

- з метою забезпечення необхідної деталізації обліково-економічної інформації необхідно ввести додаткову систему субрахунків;
- підприємство обов'язково повинно організувати ведення достовірного бухгалтерського обліку, однак його організація залежить від ряду факторів його діяльності (наявності найманих працівників, чисельності працюючих, обраної системи оподаткування, реєстрації як платника ПДВ та ін.);
- для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів складати зведені облікові документи;
- організувати комплексний економічний аналіз фінансових результатів шляхом впровадження на підприємстві системи комп'ютерного аналізу;
- необхідно прийняти заходи для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах та регістрах бухгалтерського обліку і забезпечити їх належне зберігання протягом встановленого строку;
- наявність значних відмінностей у порядку ведення обліку фінансових результатів суб'єктів малого підприємництва підвищує вимоги до фахівців з його ведення. Якщо до прийняття Податкового кодексу, як правило, підприємець самостійно займався веденням бухгалтерського обліку і складанням звітності, то на сьогодні більшість підприємців мають потребу в додаткових консультаціях та залученні фахівців.

Визначені напрямки зростання прибутку як основного чинника стійкого розвитку підприємства:

- удосконалення засобів виробництва, тобто впровадження нової техніки, удосконалення технології, застосування прогресивних матеріалів тощо;
- зниження собівартості продукції (знизити ціну закупівлі фурнітури для металевих конструкцій та алюмінієвих фасадних систем шляхом заміни постачальника; підвищити продуктивність праці; зменшити затрати на матеріали, паливо, енергію; скоротити затрати на обслуговування виробництва і на управління; зменшити або скасувати непродуктивні витрати; економити позавиробничі витрати);
 - продаж морально застарілого та недіючого обладнання;
 - збільшення кількості продукції, що випускається;
 - підвищення якості продукції, що виробляється, і ліквідація втрат від браку;
- дотримання найсуворішого режиму економії на всіх ділянках виробничо-господарської діяльності підприємства;
 - вдосконалення норм і нормативів;
 - більш повне використання вторинних ресурсів та попутних продуктів;
 - впровадження післягарантійного обслуговування;
 - підвищити об'єм продажу на 10-15% завдяки використанню реклами та впровадженню системи маркетингу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV із змінами, внесеними згідно Законів [Електронний ресурс]-<http://zakon.rada.gov.ua>
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI із змінами, внесеними згідно Законів [Електронний ресурс] – <http://zakon2.rada.gov.ua>
3. «Про аудиторську діяльність»: Закон України від 22.04.1993 р. № 3125-XII із змінами та доповненнями [Електронний ресурс] – <http://zakon.rada.gov.ua>
4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV із змінами та доповненнями.
5. Про облікову політику. Лист Міністерства фінансів України від 21.12.05р. №31-34000-10-5/27793 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=58984&cat_id=34931
6. Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]; Наказ від 19.04.01р. №186/ Міністерство фінансів України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01>
7. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]; Наказ від 07.02.2013р. №73/ Міністерство фінансів України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
8. П(С)БО15 «Дохід», із змінами [Електронний ресурс]; Наказ від 29.11.99р. №290/ Міністерство фінансів України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
9. П(С)БО 16 «Витрати» [Електронний ресурс]; Наказ від 31.12.99р. №318/ Міністерство фінансів України, із змінами – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
10. П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [Електронний ресурс]; Наказ від 25.02.00р. №39 / Міністерство фінансів України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>

11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і [...] (Із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів) - Мінфін України; Інструкція від 30.11.1999р. № 291 Документ z0893-99, поточна редакція — Редакція від 18.03.2014, підстава z0341-14
12. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: Наказ від 25.06.03р.. №422/ Міністерство фінансів України // Бухгалтерський облік і аудит. – 2003.- №7. – с.3-23
13. Андрєєва Г.І., Організація і методика економічного аналізу: навчальний посібник / Г.І. Андрєєва, В.А. Андрєєва. – Суми : ДВНЗ «УАБС НБУ», 2009– 353 с.
14. Білоусов А. Внутрішній аудит: перспективи розвитку і методика організації / Білоусов // Бухгалтерський облік і аудит. - 2001.-№ 2 - С. 54-57.
15. Білошапка В.А. Резерви зростання результативності бізнесу в умовах економічного спаду. / В.А. Білошапка. // Актуальні проблеми економіки. – 2011. – №1(155). – С. 115.
16. Бланк И. А. Управление активами и капиталом предприятия / И. А. Бланк. – К: Ника-центр, Эльга, 2003р. – 448 с.
17. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента [Текст]/ И.А. Бланк.- 2-е изд. – К: Ника-центр, Эльга, 2004р. – 656 с.
18. Бланк І.А. Фінансовий менеджмент: Учбовий курс / І.А.Бланк. – К.: Ніка Центр, Ельга, 2009. - 528с.
19. Бугрименко Р.М. Эффективность политики управления финансированием оборотных активов торговых предприятий [Текст] дис... канд. эконом. наук: 08.07.05: защищена 29.01.04: утв.30.06.04/ Бугрименко Р.М. – Харьков.- 2004г.- 224стр.
20. Бутинець Ф.Ф., Олійник О.В., Шигун М.М., Шупелова С.М. Організація бухгалтерського обліку. Навчальний посібник. – 2-е видан., доп. і перероб. – Житомир: ЖІТІ -2001р. - 576с.

21. Верхоглядова Н.І. Зміст та значення прибутку як головної рушійної сили ринкової економіки / Н.І. Верхоглядова, С. Б. Ільїна, В.П. Шило // Економічний простір : зб. наук. праць. –2008. –№ 18. –С. 237-245
22. Власова Н.О. Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібною торгівлі: монографія /Н.О. Власова, І.Ю. Мелушова – Харків: Харківський держ. універс. Харчування та торгівлі, 2008р., 259 с.
23. Воблый К.Г. Основы экономики страхования. М.: Анкил, 1995 г.- с.77
24. Гайдис Надія Михайлівна. Фінансовий аналіз: Навч.-метод. посібник для студ. вищих навч. закл. / Національний банк України; - Л. : ЛБІ НБУ, 2006р. -- 414с.
25. Герасим П.М. Особливості обліку і звітності малих підприємств в контексті податкового законодавства України [Електронний ресурс] / П.М. Герасим, С.М. Приймак// Збірник наукових праць. – 2011р. – №2. – Режим доступу: www.nbuuv.gov.ua/Portal/Soc_Gum/Vviem/2001_2/10.pdf
26. Горобець М. О. Економічна сутність категорії "фінансові результати" [Електронний ресурс] / М. О. Горобець, Л. В. Мельянцева // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси . - 2013. - Вип. 10(3). - С. 165-169.
27. Гриценко Л.Л. Контролінг грошових потоків підприємств / Л.Л. Гриценко, І.М. Боярко, В.В. Роєнко // Актуальні проблеми економіки : наук. економ. журнал. –2010. –№ 3(105). –С. 148-154.
28. Грязнова А.Г. Финансово - кредитный энциклопедический словарь. М.: Финансы и статистика, 2002 г., с. 1037
29. Дубровіна Т.А. Бухгалтерский учет в страховых организациях. – М.:ЮНИТИ, 2000г., с. 316
30. Донцова Л. В. Анализ эффективности производственно-хозяйственной деятельности строительной организации / Л. В. Донцова // Менеджмент в России и за рубежом. – № 5. – 2000. – С.16 – 22.
31. Жуков В.Н. Учет финансовых результатов для целей налогообложения// Бухгалтерский учет и аудит, 1997г. - №12.

32. Ілляшенко С.М. Стратегічне управління інноваційною діяльністю підприємства на засадах маркетингу інновацій. / С.М. Ілляшенко. // Актуальні проблеми економіки. – 2010. – №12(114). – С. 137.
33. Калюга О.В., Калюга Є.В. Контроль финансовой отчетности и правильность ее составления. – К: Ника. – Центр, 2001г.
34. Карпенко Н.І. Проблеми узгодження бухгалтерського і податкового обліку результатів діяльності та шляхи їх вирішення. – Т: «Векс» - 2003р.
35. Керімов В. Э. Анализ соотношения «затраты – объем – прибыль» / В. Э. Керімов, О. А. Роженецкий // Менеджмент в России и зарубежом. – 2000. – №4. – С.13.
36. Комплексна оцінка фінансового стану підприємства [Електронний ресурс] / Р. М. Бугріменко, Л. І. Безгінова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг . - 2009. - Вип. 1(1). - С. 449-455. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/esprstp_2009_1\(1\)_65.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/esprstp_2009_1(1)_65.pdf)
37. Кондратюк О.М. Синергія інформації в управлінні витратами підприємства. / О.М. Кондратюк, О.В. Школа. // Держава та регіони. – 2010. – №6. – С. 253.
38. Круш П.В. Внутрішній економічний механізм підприємства: посібник. / П.В. Круш, С.О. Тульчинська. – К.: ЦНЛ, 2008. – 206 с.
39. Кузнєцов О. Методика оцінки характеру поведінки споживачів // Економіка України. - 2009. - №8. – с. 41 – 47.
40. Купалова Г. І. Теорія економічного аналізу [Електронний ресурс] / Купалова Г. І. – Режим доступу: http://pidruchniki.ws/13340203/ekonomika/statistichna_zvitnist_pidpriyemstva.pdf
41. Курдіяшко Н. П., Маркова Н. М. Проблемні питання обліку формування фінансових результатів суб'єктів малого підприємництва. – Науковий вісник ЧДІЕУ. - Управління підприємством. – УДК 657.3 - №2 (14), 2012р. – с.154-160

42. Лазаришина І. Д. Економічний аналіз в Україні: історія, методологія, практика: монографія / І. Д. Лазаришина. – Рівне: НУВГП, 2005. – 369с.
43. Лебедзевич Я.В. Класифікація доходів та результатів діяльності та їх облікова інтерпретація. – К: Ніка. – Центр, 2001р.
44. Левицька О.О. Вплив облікової політики на відображення в обліку та звітності фінансових результатів діяльності підприємства [Електронний ресурс] / О. О. Левицька // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси . - 2011. - Вип. 8. - С. 289-299. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/escnof_2011_8_39.pdf
45. Лень В.С., Гливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика. Навчальний посібник / В.С. Лень, В.В. Гливенко. – К.: Центр навчальної літератури, 2007р. – 227с.
46. Литвин Б.М. Економіко-аналітична діяльність в організації: підручник/ Б.М. Литвин. – К: «Хай – Тек Прес» 2009. – 423с.
47. Ловінська Л.Г. Концепція фінансових результатів у системі бух обліку/ Л.Г. Ловінська// Фінанси України. - 2008р.- №11- с. 58-65.
48. Любушин Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебн. пособ. для вузов / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева, В. Г. Дьякова ; под ред. проф. Н. П. Любушина. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.– 471с.
49. Маркарьян З.А., Герасименко Г.П. Финансовый анализ/ З.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко – М.: «ПРИОФ», 2010. – 160с.
50. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства. Навч. посіб. / В.О. Мец. – К.: КНЕУ, 2009. – 132с.
51. Мороз Ю.Ю. Облік фінансових результатів діяльності підприємства [Електронний ресурс] / Ю. Ю. Мороз // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки . - 2013. - № 2. - С. 135-141. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vzhdtu_econ_2013_2_17.pdf

52. Мочерний С.В., Устенко О.А. Основи економічної теорії. Навч. посіб. – Вид. 2-ге доп./ С.В. Мочерний, О.А. Устенко. – К: ВЦ «Академія», 2006. – 504с.
53. Морщеник Т.С., Задорожня В.О. Економічна сутність прибутку підприємства та його роль в умовах ринкової економіки. – Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова, 2013. Т. 18. Вип. 4/2, с. 172 – 175.
54. Ногіна С. Шляхи вдосконалення формування та розподілу прибутку /С. Ногіна, М. Свиридова// Економічний аналіз. – 2011. – Вип. 8. – Ч. 2. – с. 283-285.
55. Облік фінансових результатів. – Студентська бібліотека "Читалка" Фінансовий облік на підприємствах України (Лекції). Chitalka.net.ua <http://chitalka.net.ua/textbooks/6/283.html>
56. Овсійчук О.В. Проблеми організації обліку фінансових результатів діяльності підприємства [Електронний ресурс] / О. В. Овсійчук // Управління розвитком . - 2013. - № 15. - С. 142-144. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Uproz_2013_15_64.pdf
57. Олександренко І. В. Методичні підходи до діагностики оборотних активів підприємства. [Електронний ресурс]; Бізнесінформ №2, 2014р.- Режим доступу: www.business-inform.net / с.277 – 282
58. Осипов В.І. Економіка підприємства. Підручник. - Одеса: «Маяк», 2005. – 724 с.
59. Панченко І.А. Функції прибутку: значення для забезпечення економічного розвитку суб'єктів господарювання [Електронний ресурс]/І.А. Панченко. – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/3475/1/71.pdf>
60. Пасічник В.Г. Організація виробництва: підручник. / В.Г. Пасічник. – К.: ЦНЛ, 2005. – 248 с.
61. Покропивний С. Підприємництво: стратегія, організація, ефективність / С. Ф. Покропивний, В. М. Колот.– К.: КНЕУ, 2001.– 352 с.

62. Попрозман О.І. Фактори формування прибутку підприємства та їхня роль. [Електронний ресурс] / О. І. Попрозман // Формування ринкових відносин в Україні. - 2012. - № 6. - С. 133-137. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/frvu_2012_6_29.pdf
63. Райсберг Б.А., Лозовський Л.Ш., Стародубцева О.Б. Современный экономический словарь, 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА –М, 2008г. - 512с.
64. Рудик Т.Д. Організація аналізу фінансових результатів: актуальні питання та напрями вдосконалення. - Студентський вісник національного університету водного господарства та природокористування. Випуск 1(1). – 2014р. – с. 219 - 222.
65. Себа В.В. Інформативність аудиту фінансової діяльності у форматі операційного та фінансового аудиту. - Студентський вісник національного університету водного господарства та природокористування. Випуск 1(1). – 2014р. – с. 227-230.
66. Семенов А.Г. Аналіз та вдосконалення оплати праці. / А.Г. Семенов, А.І. Шарко. // Держава та регіони. – 2010. – №6. – С. 232.
67. Серединська В.М. Економічний аналіз: навчальний посібник/В.М. Серединська, О.М. Загородна, В.Р. Федорович. – Тернопіль: Видавництво Астон, 2010.
68. Сиротинська А. П. Інформаційні системи малого бізнесу: навч. посібник / А.П. Сиротинська., І.Д. Лазаришина. – К.: Центр учбової літератури, 2008. –264 с.
69. Стоуп Д., Хетчинг Х. Бухгалтерський облік і фінансовий аналіз. Підручник – С. – П., АОЗТ, 1993р.
70. Сулейманова Е.Р. Методичні аспекти аудиту фінансових результатів та шляхи його вдосконалення / Е.Р. Сулейманова // Управління розвитком. – 2011. – №2(99). – С. 94-96.

71. Тесленко Т. І., Конькова Н. В. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення. [Електронний ресурс]; Бізнесінформ №4, 2013р.- Режим доступу: www.business-inform.net / с.356-360
72. Тищенко А. Экономическая результативность деятельности предприятий: Монография / А. Н. Тищенко, Н. А. Кизим, Я. В. Догадайло.– Х: ИД «ИНЖЕК», 2005.– 144 с.
73. Філімоненко О.С. Фінанси підприємств. Навч. посіб./ О.С. Філімоненко – К.: Кондор, 2007. – 400с.
74. Фінансова аналітика. Finalearn. Нормативно-правове регулювання формування фінансових результатів [Електронний ресурс] / www.finalearn.com›lifers-657-1.html. - 2013р.
75. Халченко К.В. Сучасні проблеми аудиту фінансової звітності підприємства. - Режим доступу: www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Uproz/2011_2/u1102hal.pdf
76. Хворостовська М.В. Проблеми відображення фінансових результатів діяльності підприємства в обліку та звітності [Електронний ресурс] / М. В. Хворостовська // Управління розвитком . - 2014. - № 9. - С. 103-105. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Uproz_2014_9_44.pdf
77. Чацкіс Ю.Д., Лисюк О.М., Михайлова Т.П. Бухгалтерский учет активов, собственного капитала, обязательств и хозяйственных операций: учебное пособие. – Донецк: ДонГУЭТ, 2001г.
78. Чегриниць К.В. Фінансова стійкість підприємства. Економічна сутність та методи оцінки. [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/1232/1/> Чегриниць К.В., 2012р.
79. Чумаченко М. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості. Економічний аналіз (скор.варіант). [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://readbookz.com/book/43/1956.html>

80. Ширягіна О.Є. Прибуток підприємства: історичний аспект / О.Є. Ширягіна// Формування ринкових відносин в Україні. – 2009р. -№12 – с. 156-159.
81. Явдак М.Ю. Критерії оцінки результативності діяльності підприємства. [Електронний ресурс]; Бізнесінформ №12, 2011р.- Режим доступу: www.business-inform.net / с.70 – 74
82. Янчева Л.М. Аудит: навч. посіб. / Л.М. Янчева [та ін.]. - К.: Знання, 2009. - 335 с.