

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Обліково-економічний факультет
(повна назва факультету)

Кафедра економічного аналізу
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)
к.е.н., доцент Волкова Н.А. _____
(прізвище та ініціали)
“ ” _____ 20__ року

Дипломна робота

_____ магістра
(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми: Теоретичні основи та практика обліку, аудиту та аналізу
фінансових результатів (на прикладі ТОВ «Цемент»)

Виконала: студентка VI курсу, групи 1
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»
(шифр і назва спеціальності)

_____ Славінська М. О.
(прізвище та ініціали)

Керівник _____ Подвальна Н. Е.
(прізвище та ініціали)

Рецензент _____ Чокан Н. В.
(прізвище та ініціали)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

- 1.1. Фінансовий результат як економічна та облікова категорія
- 1.2. Сучасні підходи щодо сутності та класифікація доходів та витрат
- 1.3. Проблеми відображення в обліку доходів , витрат та фінансового результату
- 1.4. Порівняння вимог МСФЗ та НП(С)БО щодо інформації про доходи, витрати та фінансові результати у фінансовій звітності

РОЗДІЛ 2 ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ЦЕМЕНТ»

- 2.1. Особливості діючої практики обліку доходів та витрат на ТОВ «Цемент»
- 2.2. Облік фінансових результатів та визначення податку на прибуток на ТОВ «Цемент»
- 2.3. Аудит фінансових результатів ТОВ «Цемент»

РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ СУЧАСНОГО СТАНУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ТОВ «ЦЕМЕНТ» ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА

- 3.1. Аналіз динаміки отриманого прибутку (збитку) ТОВ «Цемент»
- 3.2. Аналіз формування доходів, витрат та фінансових результатів
- 3.3. Факторний аналіз прибутку від основної операційної діяльності
- 3.4. Аналіз динаміки операційних витрат ТОВ «Цемент»
- 3.5. Аналіз рентабельності (збитковості) підприємства
- 3.6. Аналіз ділової активності ТОВ «Цемент» та вірогідності його банкрутства
- 3.7. Оптимізація доходів та витрат з метою збільшення прибутку підприємства на основі використання SWOT-аналізу та кореляційно-регресійного аналізу

ВИСНОВКИ

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

ДОДАТКИ

ВСТУП

Актуальність теми. Основною метою діяльності кожного господарюючого суб'єкта є одержання високих фінансових результатів Функціонування підприємства, незалежно від виду його діяльності і форми власності, в умовах ринку визначається його здатністю приносити прибуток.

В умовах ринкової економіки прибуток є найважливішим фактором стимулювання виробничо-господарської діяльності підприємства і створює фінансову основу для його розширення, задоволення соціальних і матеріальних потреб трудового колективу.

Порядок формування прибутку залежить значною мірою від специфіки процесу виробництва та виду діяльності.

Цементна промисловість, одна з провідних галузей промисловості будівельних матеріалів, характеризується особливостями технологічних процесів для різних видів продукції, спрямуванням на задоволення потреб населення. При цьому окремі види продукції цих підприємств характеризуються низькою рентабельністю чи збитковістю. Тому доцільним є комплексне дослідження доходів та витрат як визначальних складових визначення прибутку в розрізі видів економічної діяльності та удосконалення організаційно- методичних засад обліку і аналізу формування та використання прибутку для прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо вибору альтернативних варіантів виготовлення продукції.

Дослідженню економічної сутності фінансових результатів, теоретичних і практичних засад їхнього обліку та аналізу, у тому числі на підприємствах різних видів економічної діяльності, присвячено праці відомих вітчизняних та зарубіжних науковців, серед яких: В. Андрійчук, С. Голов, І. Дрозд, Є. Бельтюков, І. Бланк, М. Зверяков, А. Ковальов, Л. Лігоненко, Н. Лоханова, Є. Мних, О. Редькін, Л. Нападовська, М. Хаммер, М. Чумаченко, А. Шегда та інші.

Разом з тим, існує необхідність комплексного дослідження питань обліково-аналітичного забезпечення формування прибутку в розрізі видів та асортиментних

груп продукції з виокремленням особливостей впливу специфіки виробничого процесу цементних підприємств на формування величини прибутку і побудовою облікових моделей формування та використання прибутку, удосконалення організації бухгалтерського обліку в контексті методологічних засад оподаткування прибутку, поглибленого аналізу забезпечення конкурентоспроможності цементних підприємств (в частині збільшення генерування прибутку) на різних стадіях їхнього життєвого циклу.

Необхідність вирішення зазначених питань, теоретичне та практичне значення результатів дослідження як необхідної умови підвищення прибутковості підприємств, обумовили актуальність обраної теми магістерської дипломної роботи, її мету, завдання та напрями дослідження.

Мета і завдання дослідження. Метою магістерської дипломної роботи є узагальнення теоретико-методичних засад та формулювання практичних рекомендацій з удосконалення обліку та аналізу формування і використання фінансових результатів діяльності цементного заводу ТОВ «Цемент» в м. Одеса, та розробка варіантів їх видозмін щодо обрання стратегічної альтернативи розвитку.

Відповідно до мети в дипломній роботі поставлено такі завдання:

- дослідити сутність поняття «фінансовий результат» на основі узагальнення сучасних концепцій до визначення цієї категорії з позиції економічної теорії, фінансів підприємств та бухгалтерського обліку;
- здійснити класифікацію доходів та витрат підприємств, й сформувати інформаційну базу задля визначення критеріїв щодо ефективності управління процесами формування та використання фінансових результатів;
- виокремити дискусійні питання обліку доходів, витрат та фінансових результатів з метою обрання пріоритетних напрямів дослідження;
- визначити особливості формування фінансових результатів на підприємствах цементної галузі з урахуванням специфіки виробництва продукції;
- розкрити методику обліку доходів, витрат та прибутку цементних підприємств на рахунках бухгалтерського обліку та згідно із нормами податкового законодавства на підприємстві;

- визначити мету, завдання та джерела інформації для аудиту операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів;
- вивчити основні засади методики аудиту доходів, витрат і фінансових результатів на ТОВ «Цемент»;
- провести аналіз динаміки зміни структури формування фінансових результатів задля виявлення складових, що обумовили погіршення ефективності господарювання на цементному підприємстві;
- здійснити факторний аналіз окремих показників рентабельності діяльності підприємства задля виявлення резервів збільшення прибутку;
- провести аналіз конкурентоспроможності підприємства, виявити його сильні та слабкі сторони, надати рекомендації;
- побудувати економіко-математичні моделі, які дозволяють виявити основні складові, що забезпечують генерування прибутку на ТОВ «Цемент»;
- надати рекомендації щодо вибору варіантів стратегічних змін у діяльності цементного підприємства задля збереження його конкурентоспроможності;

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та методичних засад, пов'язаних із застосуванням обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження є процес обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності ТОВ «Цемент».

Підприємство займається виробництвом та торгівлею високоякісних будівельних матеріалів, як бетон, щебень, цемент та портландцемент. Виробнича потужність ТОВ «Цемент» складає 0,5 млн. тонн цементу в рік. З 2011 року підприємство належить до ірландської компанії світового рівня CRH.

Методи дослідження. Для досягнення мети дипломної роботи в процесі дослідження організації й методики бухгалтерського обліку та аудиту операцій з обліку доходів, витрат та фінансових результатів на ТОВ «Цемент»; застосовувався комплекс загальнонаукових методів. Були використані методи індукції, дедукції – при дослідженні теоретичних питань бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів; аналізу і синтезу – для виявлення спільних та відмінних рис

у наукових підходах до обліку фінансових результатів; спостереження та порівняння – для визначення стану обліку господарських операцій ТОВ «Цемент»; абстрактно-логічний метод і метод причинно-наслідкового зв'язку; аналіз коефіцієнтів – для формування критеріїв оцінювання ефективності виробничо-фінансової діяльності підприємств цементної промисловості; кореляційно-регресійний аналіз – при побудові економіко-математичних моделей, які дозволили виявити основні складові, що забезпечують генерування прибутку на ТОВ «Цемент»; зведення – з метою узагальнення розроблених варіантів видозмін у діяльності цементних підприємств Одеського регіону щодо обрання стратегічної альтернативи їхнього розвитку.

Інформаційною базою дослідження стали законодавчі та нормативні документи України, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, аудиту, контролю, аналізу фінансових результатів, спеціалізовані періодичні видання, навчальні посібники, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. Практичну інформацію для дослідження нами було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ТОВ «Цемент»; використовувались накази керівництва, службові записки, первинні документи, облікові реєстри та форми фінансової звітності.

ВИСНОВКИ

У роботі на підставі теоретичного узагальнення вирішено наукове завдання щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємства.

На основі узагальнення отриманих результатів зроблено такі висновки:

Дослідження суті поняття «фінансовий результат» у сфері економічної теорії, бухгалтерського обліку та фінансів підприємств свідчать про неостаточну визначеність цього поняття. Різні науковці трактують по-різному, проте зміст, який вони вкладають у своє трактування - однаковий. Узагальнивши результати досліджень, зазначимо, що фінансовий результат - це економічний підсумок виробничої діяльності суб'єктів господарювання, який виражається у вартісній (грошовій) формі. Фінансовий результат діяльності підприємства, як одна з основних категорій економіки, може виступати у двох формах - прибуток або збиток. З огляду на це проаналізувавши трактування вчених, вважаємо, що прибуток – це позитивний, узагальнюючий кінцевий результат діяльності суб'єкта господарювання, що характеризує ефективність вкладеного капіталу у виробництво продукції (робіт, послуг) з метою подальшого його нарощування та функціонування підприємства як окремої інституційної одиниці для задоволення потреб власників, найманих працівників та держави. Було розкрито це поняття з позиції бухгалтерського та економічного підходу. Збиток вчені розглядають у тісному зв'язку за поняттям «витрати», так як перевищення других над економічними вигодами призводить до виникнення першого.

Розглянувши дефініції поняття «доходу» та «витрат», а також сучасних підходів до їх класифікації, слід зазначити наступне : поняття доходів в сучасній науковій літературі базується на двох принципових підходах: економічному і бухгалтерському. Підґрунтям економічного підходу є два визначення – «грошові надходження» і «виручка». Однак бухгалтерський підхід повністю його спростовує, і на нашу думку найбільш повно їх сутність розкривається саме в бухгалтерському обліку. А логічна та структурована класифікація доходів на базі бухгалтерського та

управлінського підходів дасть можливість ефективно ними управляти, та бути складовою сучасної системи управління. Трагування сутності витрат теж є неоднозначним, на нашу думку, найбільш прийнятним є визначення витрат відповідно до управлінського підходу, як Обсяг використаних ресурсів у грошовому вимірюванні для досягнення певних цілей.

Порівняння порядку визнання доходу за П(С)БО 15 «Дохід» та МСФЗ 18 «Дохід» довело абсолютну ідентичність вимог цих двох нормативних документів. Поряд з цим, дослідивши критерії визнання доходів за П(С)БО 15 «Дохід» та Податковим кодексом, було виявлено існування деяких розбіжностей, а саме: в Податковому кодексі умови визнання доходу від реалізації товарів обмежуються лише фактом переходу покупцю права власності на такий товар без врахування інших критеріїв, які містяться в П(С)БО 15 та мають виконуватися одночасно. Ознаки класифікації доходів, встановлені згідно із нормами Міжнародних стандартів фінансової звітності, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Податкового кодексу, повністю різняться один від одного. На нашу думку, найбільш повною та прийнятною є класифікація, встановлена П(С)БО 15 «Дохід».

Витратам не присвячено окреме МСБО. Найбільш принципові суперечності при порівнянні положень П(С)БО 16 «Витрати» та Податковим кодексом були виявлені щодо класифікації та складу витрат діяльності, оскільки Податковий кодекс України нехтує нормами національних стандартів в частині поділу витрат на операційні та інші витрати діяльності.

Також були висвітлені основні проблеми обліку доходів та витрат, а саме:

- Проблема повноти та своєчасності відображення їх у системі обліку.
- Проблема забезпечення максимальної оперативності та достатньої аналітичності вихідної інформації про витрати та доходи підприємства.
- Проблема створення єдиної інформаційної загальнодержавної бази норм і нормативів для обліку та контролю за витратами і доходами підприємства.
- Проблема встановлення оптимального співвідношення обсягів автоматизованих і неавтоматизованих обліково-контрольних робіт та визначення їхньої ролі у

скороченні необґрунтованих витрат й зростанні поточних доходів підприємства.

- Проблема матеріально-технічного та організаційного забезпечення. Та запропоновано шляхи покращення ситуації. Розглянутий відчизняний та зарубіжний досвід підходів розрахунку фінансових результатів.

Об'єктом дослідження було обрано Товариство з обмеженою відповідальністю цементний завод в місті Одеса, за адресою вул. Хутірська. Підприємство займається виробництвом та торгівлею високоякісних будівельних матеріалів, як бетон, щебень, цемент та портландцемент. Виробнича потужність ТОВ «Цемент» складає 0,5 млн. тонн цементу в рік. З 2011 року належить до ірландської компанії світового рівня CRH.

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується наказом керівника підприємства. Система обліку автоматизовано, за допомогою використання програми 1:С «Бухгалтерія» 7.7.

Підприємство працює на загальній системі оподаткування та є платником ПДВ.

Для обліку доходів та витрат, крім традиційних 7 та 9 класів рахунків, використовується 8 клас «Витрат за елементами».

Згідно Наказу про облікову політику собівартість реалізованої продукції складається з: виробничої собівартості продукції, яка була реалізована протягом звітного періоду; постійних загальновиробничих витрат; наднормативних виробничих витрат. Виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) на ТОВ «Цемент» формують відповідно до П(С)БО 16 «Витрати». В виробничу собівартість включають: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці робітників, відрахування на соціальні заходи, витрати браку, змінні загальновиробничі витрати та розподілені постійні загальновиробничі витрати, базою розподілу яких є прямі матеріальні витрати. Варто зазначити, що амортизацію основних засобів, нематеріальних активів, які безпосередньо приймають участь у виробничому процесі та загальновиробничому відносять безпосередньо на собівартість реалізації

продукції. Підприємство є збитковим, тому податок на прибуток та дивіденти не нараховує. Наголошуємо, що ведення бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів на підприємстві здійснюється відповідно до національних положень(стандартів) обліку.

Перед безпосереднім вивченням основних засад методики аудиту операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів нами визначено його мету, завдання та джерела інформації.

Метою аудиту операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів є підтвердження достовірності інформації обліку і звітності щодо вказаних показників. Основні завдання полягають у встановленні правильності документального оформлення накопичення, списання витрат та визнання доходів операційної діяльності; перевірки повноти, правильності та достовірності відображення на рахунках бухгалтерського обліку та в фінансовій звітності операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів; перевірки правильності формування чистого прибутку або збитку звітного періоду, його розподілу та використанню.

Джерелами інформації для аудиту операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів слугували первинні та аналітичні документи, синтетичні та аналітичні регістри, обороти за рахунками, фінансова звітність, акти перевірок.

В результаті вивчення облікових регістрів відображення доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «Цемент» були виявлені окремі відхилення, а саме:

- відсутність в наказі про облікову політику тривалості операційного циклу;
- невідповідність найменувань дебіторів в первинних документах з даними аналітичного обліку;
- списання витрат на утримання легкового автомобіля диретора на 949 рахунок замість 92 рахунку;
- помилкове зазначення неправильної суми при відображенні операції з оренди будівлі офісу.

З метою усунення та недопущення в майбутньому вище зазначених відхилень, управлінському персоналу ТОВ «Цемент» рекомендовано:

- зазначити в наказі про облікову політику тривалість операційного циклу;

- посилити контроль за відповідністю даних в первинних документах з даними аналітичного обліку та правильністю відображення в обліку господарських операцій;
- скласти графік документообігу;
- вважаємо за доцільніше використовувати німецьку програму SAP R/3, для покращення обліку та можливост консолідації звітності.

За допомогою аналізу динаміки зміни структури формування фінансових результатів були виявлені складові, що обумовили погіршення ефективності господарювання на досліджуваному підприємстві. Аналіз проводився з використанням формалізованих та неформалізованих методів економічного аналізу.

Протягом 2013-2015 років підприємство генерувало чисті збитки, та за наведений період ці збитки збільшились на 255 млн. грн. , що у 7 разів більше у порівнянні з 2014 роком та в 9,5 раз проти 2013 року.

Структурно-динамічний аналіз показав, що в структурі чистого прибутку в 2015 році найбільшу питому вагу займає собівартість підприємства - 72% , що за аналізований період має тенденцію до зниження, однак в незначній мірі, в межах 8 %. Постійні витрати знизились як в абсолютному так і в структурному відношенні і склали 5 % від чистого доходу. Умовно-постійні витрати теж мають незначний вплив в межах 3- 1,5 %.

Підприємство від основної операційної діяльності генерує прибуток, що у 2015 році в порівнянні з 2013 та 2014 збільшився майже вдвічі.

Інша операційна діяльність теж прибуткова. У 2015 році прибуток становив 18% від реалізації продукції , що в абсолютному виразі становить 43 млн 505 тис. грн.

Чистий збиток у 2015 в розмірі 276 млн. грн. підприємство генерує внаслідок ведення фінансової та іншої господарської діяльності. Фінансові витрати за аналізований період коливалися від 15 до 17% в структурі чистого доходу, інші витрати у 2015 в порівнянні з 2013 зросли майже в 1000 раз, і склали 330 млн. грн. Динаміка фінансових доходів та доходів від іншої діяльності має позитивну тенденцію до збільшення, однак їх темпи росту не випереджають темпи зростання

витрат.

Факторний аналіз прибутку від основної операційної діяльності показав, що негативний вплив на прибуток чинить збільшення витрат на збут.

Аналіз операційних витрат показав, що виробництво будівельних матеріалів є дуже матеріаломістким.

Аналіз рентабельності основної операційної діяльності та виробництва показав, позитивний результат. Рентабельність основної операційної діяльності у звітному році склала 27,07% в порівнянні з 2014 роком вона збільшилась на 13,54%, а з 2013 на 17%. тобто - на 1 грн. понесених витрат (змінних та постійних) в 2015 році припадало 27 коп. прибутку від основної операційної діяльності. Рентабельність реалізації продукції та товарів теж збільшилась і у 2015 році склала 21,3 %. Аналіз рентабельності виробництва продукції показав, що на за аналізуючий період витрати на виготовлення одиниці продукції знижуються, тобто у 2015 році, для отримання 1 грн. чистого доходу потрібно витратити 0,98 коп. проти 1,14 грн. в 2013 році та 1 грн. в 2014 році.

Аналіз ефективності використання капіталу показав, що на ТОВ «Цемент» рівень збитковості зростає за всіма показниками. Так збитковість загального капіталу за звітний рік склала 87,86 %, що на 76,87 % більше ніж за 2014 рік та на 86,97 за 2013 рік. Причиною цього є зростання чистого збитку підприємства на 242,8 млн. грн. Тобто на 1 гривню загального капіталу підприємство отримує 0,88 коп. збитку.

Аналіз ділової активності показав, що активи підприємства обертаються повільно, більше року та потребують додаткового залучення. Оборотноість оборотного капіталу знижується. Негативний вплив чинить зниження оборотності грошових коштів, що означає накопичення грошових коштів на рахунках в банку, тобто неефективне їх використання та зниження ліквідності внаслідок інфляційних процесів. Оборотноість кредиторської заборгованості також має негативну тенденцію, що свідчить про несвоєчасне розрахування з кредиторами, що ставить під сумнів платоспроможність підприємства.

Розрахунок моделей банкрутства показав низький рівень та потребує

детальнішого підходу до цього питання.

Аналіз конкурентоспроможності підприємства дає можливість виявити слабкі сторони підприємства а саме: слабка маркетингова політика ;високий рівень зношеності основних фондів; ресурсозалежність виробництва; висока собівартість продукції ; недостатньо високий рівень кваліфікації кадрів; нестійке фінансове становище підприємства. та виявити ризики : посилення конкурентного тиску; високий рівень інфляції; девальвація національної валюти; соціально політична нестабільність; зниження доходів споживачів внаслідок фінансової нестабільності; висока вартість кредитних ресурсів. За допомогою розрахунку розширеної матриці SWOT- аналізу нами було виявлено можливості запобігання кризової ситуації та надання рекомендацій.

Побудова економіко-математичної моделі дозволило виявити основні фактори, що впливають на збитковість підприємства. Фактори, які ми обрали наступні: коефіцієнт оборотності капіталу; коефіцієнт фондомісткості; частка собівартості в загальній вартості всіх витрат; коефіцієнт маневреності капіталу. Коефіцієнт кореляції $R = 0,899$, тобто він показує , що кореляційний зв'язок дуже тісний та результативний показник залежний від факторів, які включено у модель.

Коефіцієнт детермінації R^2 показує, що 80,8% варіації збитковості підприємства пояснюється змінами використаних факторів. Усе зазначене дає можливість стверджувати, що побудована модель є адекватною емпіричним даним, а фактори, які включені у модель, значимі.

За результатами проведеного дослідження було надано рекомендації щодо вибору варіантів стратегічних змін у діяльності цементного заводу:

1. Посилити слабкі сторони: застосувати нові методи просування продукції, тобто знайти нові канали збуту; працівників підприємства слід направити на підвищення кваліфікації; знижувати собівартість:

- у частині матеріальних витрат, шляхом пошуку більш дешевої сировини, проте без втрати в якості;
- посилення контролю за нормативним використанням матеріалів;
- впровадження енергозберігаючих технологій;

- модернізація виробництва з метою більш раціонального використання матеріалів та зменшення матеріаломісткості продукції;
 - у частині витрат на оплату праці , переглянувши форми оплати праці, які застосовуються до виробничого персоналу; перевіривши розряд працівників; не допускати перевищення темпів росту з/п робітників над темпами росту об'єму виробництва; не допускати цілодобових простоїв та внутрішньо змінних втрат
 - у частині витрат на обслуговування та утримання ОЗ, зменшивши кількість не використовуваних у господарської діяльності основних засобів шляхом операційного та фінансового лізингу, продажу та ліквідації та підвищивши ефективність управління амортизаційним фондом за допомогою перегляду та вибору більш оптимальних методів нарахування амортизації
2. Використовувати можливості: впроваджувати нові технології, знижувати ціни шляхом зниження цін на енергоресурси, за рахунок купівлі по вигідним цінам, для залучення нових клієнтів і тим самим винищувати з каналів збуту конкуруючі фірми-виробники;
3. Усунути загрози: усунення конкурентного тиску; найнятим кваліфікований персонал, оптимізація витрат.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» - Офіц. текст із змін. станом на 25 червня 2016 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
2. Закон України «Про аудиторську діяльність» - Офіц. текст із змін. станом на 1 червня 2016 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» - Офіц. текст із змін. станом на 18 березня 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій - Офіц. текст із змін. станом на 24 липня 2015р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
5. Податковий кодекс України - Офіц. текст із змін. станом на 20 жовтня 2016 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755>.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» - Офіц. текст із змін. станом на 9 серпня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» - Офіц. текст із змін. станом на 9 серпня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» - Офіц. текст із змін. станом на 9 серпня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.
9. План рахунків бухгалтерського обліку - Офіц. текст із змін. станом на 24 липня 2015р. [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4185.html
10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подвня фінансових звітів»:

видання 2012 року, частина 1 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://apu.com.ua>.

11. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток» - Офіц. текст із змін. станом на 1 січня 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf.

12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 15 «Виручка по договорах з покупцями» - Офіц. Текст від 28 червня 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ifrs.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ000636

13. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» - Офіц. текст із змін. станом на 1 січня 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/MU12029.html.

14. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» - Офіц. текст із змін. станом на 1 січня 2012 р. . [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_021

15. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2012 року, частина 2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://apu.com.ua>.

16. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти» - Офіц. Текст зі змін. Станом на 1 січня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_017.

17. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» - Офіц. Текст зі змін. Станом на 1 січня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_017 .

18. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 23 «Витрати на позики» - Офіц. Текст зі змін. Станом на 1 січня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_042 .

19. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи» - Офіц. Текст зі змін. Станом на 1 січня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_050 .

20. Антонюк О.П., Івашкевич К.В. Купріна Н.М., Подгорна І.Є. Економічний аналіз (практикум): Навчальний посібник. – Львів. «Магнолія 2006», 2010. – 320 с.
21. Ануфрієв В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации / В.Е.Ануфрієв // Бухгалтерский учет. – 2001. – № 10. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.lawmix.ru/bux/140627..>
22. Бабо А. «Прибыль» / А. Бабо; [пер. с фр. Е.П. Островского]. – [4-е изд.испр.]. – М.: Издательская группа «Прогресс», 1993. – 175 с.
23. Баканов М.І. Обґрунтування господарських рішень та оцінка ризиків: [Навчальний посібник] / М.Д. Балджи, В.А. Карпов, А.І. Ковальов, О.О. Костусєв, І.М. Котова, Н.В. Сментина. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 670 с.
24. Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): [учебное пособие] / М.В. Беспалов. – М., Инфра, 2014. – 516 с.
25. Бець М.В. Планування рентабельності виробництва [Електронний ресурс] / М.В. Бець // Економіка України. – 2014. – № 2. – С. 87. – Режим доступу :www.mikroekonomika/chinniki_zrostannja_efektivnosti_virobnictva_dijalnosti_pidpriemstva_referat/40-1-0-3916.
26. Бірюкова О.В. ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА / Бірюкова О.В, Карлін О.Л. // Еженедельник "Баланс". – 2015. – С. 52–59.
27. Бланк, І.А. Управління прибутком [Текст] : навч. посібник / І.А. Бланк. – К.: Ніка-Центр, 1998. – С 544 .
28. Бондар М.І. Облік податкових різниць згідно з Податковим кодексом України / М.І.Бондар // Фінанси України. – 2011. – № 3. – С. 72–80.
29. Бородіна Є. І. Фінанси підприємств: [навч. посібн.] / Є.І.Бородіна. – К.: Либідь, 2004. – 324 с.
30. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник/ [Ф.Ф.Бутинець, А.М. Герасимович, Г.Г. Кірейцев та інш.] – Житомир: ПП „Рута”, 2007.- 726с.
31. Волкова Н. А. Економичний аналіз управління доловою активністю підприємства / Н. А. Волкова // Вісник соціально-економічних досліджень: Збірник наукових праць. – 2008. – Вип.30. – С. 78-83.

32. Волкова Н. А. Сучасні підходи аналізу ефективності фінансової діяльності підприємств / Н. А. Волкова // Актуальні проблеми розвитку економіки в умовах глобалізації: матеріали міжнародної науково-практичної конференції – Тернопіль – Чортків, 2012. – С. 210-214
33. Волкова Н.А. Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструменту ефективності діяльності: [монографія] / Н.А.Волкова, Р.М.Волчек, О.М.Гайдаєнко, Н.В. Мозгова та ін. – Одеса, 2012. – 292 с.
34. Волкова Н.А., Подвальна Н.Е. Організація та методика економічного аналізу: Навч. посібник. – Одеса: ОНЕУ, ротاپринт. – 2013. – 267 с.
35. Воскобаєва О.Н. Прибуток як основне джерело саморозвитку підприємств / О.Н.Воскобаєва // Торгівля і ринок України. – 2005. – № 13. – С. 374-379.
36. Гавалешко С.В. Рентабельність підприємства та шляхи його підвищення [Електронний ресурс] / С.В. Гавалешко // Економікс. – 2012.– № 10. – Режим доступу :www.rusnauka.com/10_DN_2012/Economics/10_106158.doc.htm.
37. Гадзевич О. І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств : [навчальний посібник] / О. І. Гадзевич. – К. : Кондор, 2004. – 180 с. – ISBN 966-8251-47-4.
38. Гайдаєнко О. М. Аналіз ділової активності підприємства / Гайдаєнко О. М.. // Вісник соціально-економічних досліджень: Збірник наукових праць.. – 2014. – №325. – С. 35–36
39. Голов С. Чи перешкоджає П(С)Б016 «Витрати» економічній роботі на підприємстві? / С. Голов// Інвестиції: практика та досвід. – 2014. - № 21. – С. 25
40. Головко В.І. Фінансово-економічна діяльність підприємства: контроль, аналіз та безпека [навч.посібник] / В.І. Головко, В.М. Шаманська. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 448 с.
41. Грабовецький Б.Є. Економічний аналіз: Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 256 с.
42. Грузинов В. П. Экономика предприятия (предпринимательская): учебник/ Грузинов В. П.–[2-е изд.]– М.: ЮНИТИ-ДАНА,2002.– 795с.

43. Губина И. Налоговые разницы – 2013: стоит ли бояться неизбежного? 15 / И. О. Губина // Инвестиції: практика та досвід. – 2014. - № 21. – С. 38-41.
44. Джоголь О.С. Сучасні підходи щодо формування фінансової звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів / О.С. Джоголь // Науковий вісник НЛТУ України. – № 23. – 2013. – С.230-235.
45. Дерев'янку С.І. Аудит / Дерев'янку С.І.. – Київ, 2016. – 380 с.
46. Дерій В. Проблеми обліку витрат і доходів підприємства та перспективи їх вирішення в Україні // Бухгалтерський облік і аудит. - 2008. - № 4. - С. 7 – 11.
47. Дрозд І.К. Аудит фінансових результатів: теоретико-методологічний аспект: [монографія] / І.К.Дрозд, В.М. Діділовський, Г.Б.Назарова, Н.С.Шалімова. – К.: ТОВ «Видавництво «Сова»», 2013. – 208 с.
48. Економічна енциклопедія : у трьох томах. Т.1/ [редкол. В.С. Мочерний (відп. ред.) та ін.]. –К.: Видавничий центр “Академія”, 2000. – 864 с.
49. Економічний аналіз: Навч. посібник / М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбаток та ін.; За ред.. акад.. НАНУ, проф.. М.Г. Чумаченка. – Вид. 2-ге, перероб. І доп. – К.: КНЕУ, 2003. – 556 с.
50. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н.А./Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін.. – Одеса: ОНЕУ, ротاپронт. – 2015. – 312 с.
51. Ермолович Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : [учеб. пособие] / Л. Л. Ермолович, Л. Г. Сивчик, Г. В. Толкач, И. В. Щитникова ; под. общ. ред. Л. Л. Ермолович. – Мн. : Интерпрессервис ; Экопрессервис, 2001. – 576 с.
52. Загородній А.Г. Облік і аудит: [Термінологічний словник] / А.Г. Загородній. – Львів: «Центр Європи», 2002. – 671 с.
53. Зверяков М. И. Экономическая социодинамика: роль государства в современной экономике / М.И. Зверяков // Экономическая теория. – 2013. – №4. – С. 109-110.
54. Котляров Г.М., Козловський С.В., Підвальна О.Г. Теоретичні основи моделювання та фінансово-економічні розрахунки в менеджменті та бізнесі: Навч. посіб. – К.: «Хай-Тек Прес», 2010. – 400 с.
55. Коцюба В.А., Грещак О.М. Економічний аналіз: Практикум. – К.: Знання, 2007. – 255 с.

56. Ковбасюк М.Р. Анализ финансовой деятельности предприятия с использованием ПЭВМ: [Учебное пособие] / М.Р. Ковбасюк. – Москва: Финансы и статистика, 1990. – 97 с.
57. Коляда А. Л. SWOT-аналіз як аналітичний засіб підвищення ефективності функціонування м'ясопереробних підприємств / А. Л. Коляда // Міжнародна науково-практична конференція для студентів, аспірантів та молодих вчених «Тенденції планування та реформування економіки в сучасних умовах» (м. Київ 25-26 березня 2016 року). – 2016. - С. 85-87
58. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: [Учебное пособие] / Н.П. Кондраков. – [4-е изд. перераб. и доп.]. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 640 с.
59. Кривицька О.Р. Сутність прибутку як економічної категорії: еволюційний підхід та сучасне бачення / О.Р. Кривицька // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. - 2011. – Випуск 7. – С. 69-83.
60. Кругляк З.И. Генезис отсроченных налогов как учетной категории / З.И.Кругляк // Научной журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2011. – № 69. – С. 53-65.
61. Кручок С. Г. Оцінка фінансового стану підприємств / С.Г.Кручок // Фінанси України. – 2009. – № 8. – С. 10-20.
62. Кубик В. Д. Учетная политика как инструмент моделирования деятельности предприятия / В. Д. Кубик, А. В. Обнявко // Promising problems of economics and management: Collection of scientific articles. - Montreal: Publishing house «BREEZE», 2015. - P. 246-253.
63. Кузіна Р. В. Нормативно правові засади впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні / Р. В. Кузіна // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. пр. / голов. ред. М. І. Зверяков; Одеський нац. екон. ун-т. – Одеса, 2015. – №56. – С. 221–229
64. Купалова Г.І. Теорія економічного аналізу: Навч. посіб. – К.: Знання, 2008. – 639 с.
65. Лебедзевич Я.В. Сутність бухгалтерського прибутку як бази оподаткування в умовах інституційних змін / Я.В.Лебедзевич // Проблеми теорії та методології

- бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: Міжнародний збірник наукових праць.– Житомир: ЖДТУ, 2012. – Випуск 1 (23) – С. 206-216.
66. Лівшиц Д. В. Первинна документація: складання, заповнення, обробка і зберігання / Лівшиц Д. В.. – Київ, 2014. – 242 с.
67. Лігоненко Л.О. Антикризове управління підприємством: теоретико-методологічні засади та практичний інструментарій: [монографія] / Лариса Олександрівна Лігоненко. – К.: КНЕУ, 2001. – 580 с.
68. Лоханова Н. О. Облік виручки по договорах з клієнтами – нові підходи до визнання відповідно до МСФЗ 15 / Н. О. Лоханова // Інвестиції: практика та досвід. – 2014. - № 21. – С. 38-41.
69. Луговой В.А. Учет капитала, ссуд и финансовых результатов: [Учебное пособие] / В.А. Луговой. – М.: АО «ИНКОНСАУДИТ», 1995. – 128 с.
70. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік (частина I): [Навч. посібник] / В.Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 462 с.
71. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік (частина II): [Навч. посібник] / В.Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 324 с.
72. Мец В. О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: Навч. посібник. — К.: КНЕУ, 1999. — 132с.
73. Манько В.С. Економіка торгівлі : підручник / В.С. Марцин. – К. : Знання, 2013. – 99с.
74. Мних Є.В. Економічний аналіз: Підручник. – Київ: Центр навчальної літератури. 2003. – 412 с.
75. Моссаковський В. Система контролю витрат виробництва за сучасних умов/В. Моссаковський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2002. – № 9. – С. 225.
76. Мочерний, С. В. Політична економія [Текст] : навч. посібник / С.В. Мочерний. – К.: Знання-Прес, 2002. – 687 с. Організація та методика економічного аналізу: Навчальний посібник для бакалаврів всіх напрямків підготовки. – Одеса, ОДЕУ. – 2010. – С 348-408.
77. Поддєрьогін А. М. Планування діяльності підприємства: підручник / О.О. Орлов. – К. : Скарби, 2012. – 336с.

78. Пушкар Й.М. Економіка виробничого підприємництва : навч. посіб./Й. М Пушкар. – Київ. – 2013. – С. 35.
79. Пипко, В. А. Настільна книга бухгалтера та аудитора [Текст] / В.А. Пипко, Л.Н. Булавіна. – [5-е вид., доповнене]. – М.: Фінанси і статистика, 2011. – С. 592 .
80. Подвальна Н. Е. Аналітичне обґрунтування ефективності функціонування готельних підприємств: дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Н. Е. Подвальна. – Одеса: Одеський національний економічний університет, С. 2014. – 269.
81. Подольська В.О., Яріш О.В. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 488 с.
82. Покропивний С.Ф. Економіка підприємства : підручник / С.Ф. Покропивний. – [Вид. 3-е, перероб. та доп.]. – К. : КНЕУ, 2014.
83. Примак Т.О. Економіка підприємства: навч. посіб./ Т.О. Примак. –К. : Вікар, 2001. –178 с.
84. Продиус Ю.И. Экономика предприятия: учебное пособие/ Продиус Ю. И. – Х. : Одиссей, 2004. – 416 с.
85. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посіб. – К.: Знання, 2004. – 654 с.
86. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства : [навч. посіб.] / Г. В. Савицька ; [2-ге вид., випр. і доп.]. – К. : Знання, 2005. – 662 с. – ISBN 966-346-043-1.
87. Соколов Я. В. Основи теорії бухгалтерського обліку [Текст] / Я.В. Соколов. – М: Фінанси і статистика, 2000. – С. 496.
88. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства. – 2-ге вид., стер. – К.: Алерта, 2003. – 458 с.
89. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз. Навчальний посібник. – 4-те видання, стереотипне. – Львів: «Новий Світ – 2000», 2008. – 344 с.

90. Турило К. В. Фінансовий аналіз [текст] навчальний посібник /Кол. авт.: Турило К. В. [та ін.]; [за заг. ред. К. В. Турило , І.В. Сіменко]. – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 440 с.
91. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз. Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.
92. Чумаченко М., Білоусова І. Економічна робота на підприємстві та П(С)БО 16/ М. Чумаченко // Інвестиції: практика та досвід. – 2015. - № 21. – С. 38.
93. Шиян Д.В., Строченко Н.І. Фінансовий аналіз: Навч. посібн. – К.: Видавництво А.С.К., 2003. – 240 с.
94. Шурик М.В., Буряк П.Ю., Гарасим М.П. та ін. Міжнародні стандарти фінансової звітності: Навч. посіб. – К.: «Хай-Тек Прес», 2010. – 376 с.
95. Яцунська О. С. Процес впровадження МСФЗ в Україні / О. С. Яцунська // Бізнес Інформ. – 2016. – №3. – 173-183 с.