

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Центр заочної форми навчання
(повна назва факультету)

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту

Завідувач кафедри _____
(підпис)

д.е.н., проф. Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)

“ ___ ” _____ 20__ року

Дипломна робота

магістра
(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми: «Фінансові результати в системі обліку, аудиту та аналізу підприємства
(на прикладі ТОВ «Арегва-Техно»)»

Виконала: студентка 6 курсу, групи М-1
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»
(шифр і назва спеціальності)

Чердакоглова М.І.
(прізвище та ініціали)

Керівник: к.е.н., доцент Москалюк Г.О.
(прізвище та ініціали)

Рецензент: Чанєв Г.М.
(прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1.	Теоретичні аспекти обліку фінансових результатів.....	9
1.1.	Сутність та зміст фінансових результатів.....	9
1.2.	Огляд нормативно-правової бази та спеціальної літератури з питань обліку фінансових результатів.....	17
1.3.	Міжнародний досвід обліку фінансових результатів.....	20
РОЗДІЛ 2.	Діюча система обліку фінансових результатів на ТОВ «Арегва-Техно».....	27
2.1.	Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Арегва-Техно».....	27
2.2.	Організація обліку фінансових результатів відповідно до діючої нормативно-правової бази.....	32
2.3.	Автоматизація обліку фінансових результатів на ТОВ «Арегва-Техно».....	48
2.4.	Позитивні сторони, недоліки та рекомендації щодо ведення обліку на ТОВ «Арегва-Техно».....	58
РОЗДІЛ 3.	Аудит та аналіз фінансового результату на досліджуваному підприємстві.....	62
3.1.	Мета, завдання та джерела аудиторської перевірки фінансового результату	62
3.2.	Методика та узагальнення результатів аудиторської перевірки фінансового результату.....	66
3.3.	Методика аналізу фінансових результатів на досліджуваному підприємстві.....	79
3.4.	Аналіз рентабельності ТОВ «Арегва-Техно» і резерви її збільшення.....	86
3.5.	Моделювання фінансового результату на ТОВ «Арегва-Техно»...	90
ВИСНОВКИ.....		97
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....		100
ДОДАТКИ.....		106

ВСТУП

Актуальність теми. Про актуальність обраної теми дипломної роботи свідчить складний фінансовий стан у всіх галузях економіки і значна кількість збиткових підприємств і організацій. Виходячи з цього, постає необхідність удосконалення системи обліку аналізу та аудиту фінансового результату на підприємствах України.

Дослідження проблеми фінансових результатів актуальне, оскільки від одержаного підприємством прибутку залежить рівень оплати праці працівників, динаміка надходження коштів до бюджетів різних рівнів, насиченість ринку відповідною продукцією в міру її потреби тощо.

Облік фінансових результатів є однією з важливих ділянок роботи бухгалтера. Він формує інформацію щодо доходів і витрат підприємства за їх видами, передбачає нарахування і перерахування податків, які надходять у державний бюджет України.

Вказані нами причини обумовлюють актуальність теми дипломного дослідження.

Мета і завдання дипломної роботи. Метою дипломної роботи є теоретичне та практичне дослідження особливостей організації і методики обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів на підприємстві в сучасних умовах господарювання.

Для досягнення поставленої мети і вирішення наукових та практичних задач було:

- розглянуто економічну сутність та зміст фінансових результатів;
- досліджено нормативно-правову базу, що регулює питання обліку фінансових результатів;
- вивчено особливості міжнародного обліку фінансових результатів;
- розкрито методику обліку та аудиту фінансових результатів на прикладі ТОВ «Арегва-Техно»;
- висвітлені недоліки та рекомендації щодо ведення обліку фінансових результатів на ТОВ «Арегва -Техно»;

- проведено аналіз фінансового стану ТОВ «Арегва-Техно»;
- проведено аналіз рентабельності ТОВ «Арегва-Техно»;
- здійснено моделювання фінансового результату досліджуваного підприємства.

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом дослідження є сучасна система бухгалтерського обліку, аналізу і контролю фінансових результатів на підприємстві. Предметом дослідження є сукупність теоретичних питань, загальних принципів, методичних і практичних завдань, пов'язаних з організацією, веденням і реалізацією ефективного обліку, аналізу і контролю фінансових результатів на прикладі ТОВ «Арегва-Техно».

Методи дослідження. Теоретичною основою дипломної роботи стали загальнонаукові принципи проведення комплексних досліджень. Для вирішення практичних завдань, застосовано широке коло методів: економіко-математичне моделювання, аналіз та синтез під час вивчення діючого законодавства та економічної літератури, методи фінансово-економічного аналізу тощо.

Інформаційною базою дослідження були нормативно-правові акти, економічна література, праці вчених та науковців, дані статистичної, бухгалтерської та податкової звітності, інформаційно-аналітичні огляди, первинні документи, реєстри обліку ТОВ «Арегва-Техно».

ВИСНОВКИ

В умовах ринкової економіки отримання прибутку та забезпечення рентабельної діяльності суб'єкта господарювання є необхідною складовою, яка обумовлює зростання ринкової вартості підприємства. Як основний узагальнюючий показник фінансових результатів діяльності підприємства прибуток є важливим джерелом формування його капіталу, забезпечення фінансової стійкості та платоспроможності. Отже, отримання прибутку – одна із стратегічних цілей управління та найважливіший об'єкт фінансового аналізу.

Прибуток є результатом різноспрямованого руху фінансових потоків, що характеризуються доходами і витратами підприємства. Доходи і витрати, як взаємопов'язані чинники утворення прибутку підприємства, мають досліджуватися на всіх етапах їх формування.

У дипломній роботі розглядається широке коло питань, пов'язаних з організацією обліку, контролю та аналізу фінансових результатів на ТОВ «Арегва-Техно».

За результатами досліджень визначено, що бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

ТОВ «Арегва-Техно» розвивається, має потенціал, є одним з найбільших імпортерів октанопідвищуючих, антиденатаційних присадок і різних продуктів нафтохімії і нафтопродуктів. ТОВ «Арегва-Техно» знаходиться на загальній системі оподаткування та сплачує такі податки:

- податок на додану вартість;
- податок з доходів фізичних осіб;
- податок на прибуток;
- єдиний соціальний внесок тощо.

Для обліку витрат товариство використовує тільки 9 клас рахунків, які закриваються щомісяця на фінансові результати.

З'ясовано, що підприємство використовує скорочену форму фінансових результатів та бухгалтерський облік на підприємстві автоматизований, використовується програмне забезпечення «1С:Бухгалтерія 8.2»

Таким чином, можна підсумувати, що на підприємстві автоматизація облікового процесу доходів має значні переваги, такі як :

- точність та швидкість обробки великих масивів, здатність виконання складних математичних розрахунків;
- поглиблення синтетичного та особливо аналітичного обліку у поєднанні із широкими можливостями отримання різноманітних форм звітів та візуальної інформації;
- інтеграція інформаційної бази управлінського та фінансового обліку;
- одноразове введення та збереження інформації про господарські операції на машинних носіях.

У роботі було проведено аналіз фінансових результатів та перед цим досліджена методика такого аналізу. За результатами проведеного аналізу фінансових результатів виявлено, що у 2015р. фінансовий стан підприємства погіршився.

Співвідношення найбільш ліквідних оборотних засобів до поточних зобов'язань вказує, що підприємство не може сплатити поточні зобов'язання (даний показник нижче нормативного значення). Станом на 31.12.2015 р. показники поточної та абсолютної ліквідності не відповідають нормативним значенням. Це свідчить про те, що у підприємства не достатньо ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Аналізуючи платоспроможність підприємства, можна зробити висновок, що ТОВ «Арегва-Техно» не володіє достатнім об'ємом власного капіталу. Отже, підприємство є залежним від кредиторів.

Питома вага власного капіталу у загальній сумі фінансових активів підприємства порівняно з попереднім роком збільшилась і склала 19 %, але залежність від зовнішніх фінансових джерел залишилась. Коефіцієнт фінансування,

який не відповідає нормативному значенню, свідчить про залежність підприємства від зовнішніх інвесторів та кредиторів.

Найбільш істотною проблемою в галузі та в діяльності товариства є низька платоспроможність покупців та населення регіону.

Серед можливих факторів ризику найбільш суттєвими є: загальноекономічні (різка зміна законодавства у сфері оподаткування, гіперінфляція, зміна нормативів та правовідносин у сфері діяльності емітента, різке коливання цін), стихійні лиха (землетрус, пожежа тощо), та інші форс-мажорні обставини, які можуть бути визнані такими на підставі чинного законодавства.

Незначні негативні моменти, які були виявлені в ході аудиторської перевірки, мають обмежений вплив на стан діяльності підприємства ТОВ «Арегва Техно» в цілому і не спотворюють дійсного фінансового стану даного підприємства. У зв'язку з цим можна підтвердити, що надана інформація свідчить про відповідність здійснюваної комерційної діяльності чинному законодавству.

Керівництву ТОВ «Арегва-Техно» потрібно звернути увагу на такі рекомендації:

- посилити контроль за правильністю заповнення первинних документів та своєчасністю їх обробки в системі автоматизованого обліку;
- проводити підвищення кваліфікації бухгалтерів у зв'язку з останніми змінами в законодавчій базі обліку в Україні(семінари, курси);
- закріпити за окремим виконавцем проведення аналізу і контролю фінансових результатів підприємства;
- впроваджувати у практику ведення господарської діяльності систему оціночних показників-індикаторів;
- доцільно розробити детальні інструкції конкретним виконавцям (у вигляді посадових інструкцій,) про порядок і терміни реєстрації даних, а також використовувати систему заохочень за належного виконання своїх обов'язків робітниками.

Подані аспекти сприятимуть покращенню діяльності ТОВ «Арегва-Техно» та виведенню на новий рівень ,а разом з тим і збільшенню прибутку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Господарський кодекс України № 436-IV від 16.01.2003 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні № 996-XIV від 16.07.1999 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 893/4186 від 21 грудня 1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0919-04>.
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» №73 від 07.02.2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
6. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» № 39 від 25.02.2000 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» №290 від 29.11.1999 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» № 318 від 31.12.1999 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» №353 від 28.12.2000 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.
10. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.gov.ua>.

11. Кодекс етики професійних бухгалтерів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.iaf.kiev.ua/images/stories/library/standarts/kodeks-etiki.pdf>.
12. Аналітичні процедури та їх значення в аудиті [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dsbrickworks.com/audit-ta-auditorsk-poslugi/125-analtichn-proceduri-ta-x-znachennya-v-audit-.html>.
13. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки / П.Й. Атамас, 2-ге вид. – К.: ЦУЛ, 2010. – 392 с.
14. Аудит, ревизия и контроль // Ежеквартальный збірник нормативных документів та методических рекомендацій. – К.: Учет-информ, 2014. – № 2. – 72 с.
15. Бакев А.О. Бухгалтерский учет и статистика в период перехода к рыночным отношениям. / Бакев А.О., Кашаев А.Н., Островский О.М. // Бухгалтерский учёт. – 2014. – № 5. – С. 35.
16. Безверхий К.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) : практич. посібник / [упоряд. Безверхий К. В.]. – К. : Центр учб. літ., 2015. – 226 с.
17. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / М. І. Беленкова. – К. : Ліра, 2014. – 402 с.
18. Бурлака С.М. Особливості визначення фінансових результатів діяльності підприємств / С.М. Бурлака // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 25. – 25 с.
19. В.Дерій. Термін «витрати» та його трактування для потреб обліку і контролю / В.Дерій // Галицький економічний вісник. – 2010. – № 1(26). – С. 154-160.
20. Верига Ю. А. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва : навч. посіб. / Ю. А. Верига. – К. : ЦУЛ, 2014. – 264 с.
21. Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія і практика: навч.-практ. посіб. / Н.І. Верхоглядова, С.Б. Ільїна та ін. – К. : Центр учбової л-ри, 2010. – 536 с.
22. Виноградова М. О. Аудит: навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидеєва – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с.
23. Войнаренко М.П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту / М.П. Войнаренко, Н.А. Пономарьова, О.В. Замазій. – К.: ЦУЛ, 2010. – 484

24. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: практ. Посібник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. - К.: Лібра, 2011. - 840 с.
25. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за [Текст] / Голов С.Ф., Костюченко В.М.; 3-тє вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2013. – 1072 с.
26. Григоренко Ю.В. Особливості податкового обліку податку на додану вартість / Ю.В.Григоренко // Молодий вчений. – 2016. – № 17. – 23 с.
27. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник для внз / Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р. В. Романів ; М-во освіти і науки України. – 2-ге вид., перероб. і допов. – К. : Центр учб. літ., 2016. – 424 с
28. Давидов Г.М. Звітність підприємств: навчальний посібник / Г.М. Давидов, Н.С. Шалімова. – К.: Знання, 2010. – 632 с.
29. Дрозд І. К. Аудит фінансових результатів: теоретико-методологічний аспект : монографія; за ред. І. К. Дрозд. – Київ: Сова, 2013. – 207 с.
30. Карп'як Я. С. Організація обліку: навч. посіб. / Я.С. Карп'як, В.І. Воськало, В.С. Мохняк / Національний ун-т «Львівська політехніка». – Львів: Вид-во Львівської політехніки, 2014. – 366 с.
31. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення / Ю. Г. Кім. – К. : ЦУЛ, 2014. – 600 с.
32. Ковальчук С.В. Фінанси : навч. посіб. / С.В. Ковальчук, І.В. Форкун. – Л.: Новий світ, 2013. – 568 с.
33. Кононенко О. Анализ финансовой отчетности / О. Кононенко, О. Маханько. - Х.: Фактор, 2012. – 208 с.
34. Костюк-Пукаляк О.М. Аудит: підруч. [для студ. вищ. навч. зак.] [Текст] / Костюк-Пукаляк О.М., Левицька М.П. – Коломия: Інтеллект-Нова, 2015. – 358 с.
35. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч. посіб. / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. – К.: Каравела, 2012. – 568 с.
36. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навч. посіб./ В.С.Лень, В.В. Гливінко; за ред.. В.С. Леня – Тернопіль: Навчальна книга – Богдан, 2012. – 752 с.

37. Лісничка Т.В. Удосконалення методики аналізу фінансового результату / Т.В. Лісничка.// Управління розвитком. – 2013. – № 4 (144). – 12 с.
38. Максимова В.Ф. Облік у галузях економіки / В.Ф. Максимова. – К.: ЦУЛ, 2010. – 494 с.
39. Максимова В.Ф. Контроль і ревізія: Навчальний посібник / В.Ф. Максимова. – Одеса, ТОВ «Автограф», 2003. – 336 с.
40. Маніна Н. С., Миколаєва М. О. Зарубіжний досвід обліку та аналізу фінансових результатів організації // Молодий вчений. – 2016. – №6. – С. 498-501.
41. Мішеніна Н.В. Економічний аналіз: навчальний посібник [Текст] / Н.В. Мішеніна, Г.А. Мішеніна, І.Є. Ярова. – Суми: Сумський державний університет, 2014. – 306 с.
42. Муренко Т.О. Вплив діагностики економічних показників на достовірність та якість фінансової звітності / Т.О. Муренко // Вісник соціально-економічних досліджень. Вип. 42. – Одеса: ОДЕУ, 2011. – С. 77-81.
43. Огійчук М.Ф. Організація і методика аудиту: навчальний посібник [Текст] / Огійчук М.Ф. , Утенкова К.О. – К.: Алерта, 2016. – 304 с.
44. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами / За редакцією М.Ф. Огійчука, 6-е вид. – К.: АЛЕРТА, 2011. – 1042 с.
45. Ольховікова О.Л. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2010 року. Частина 1 / пер. з англ. О.Л. Ольховікова, О.В. Селезньов, О.О. Зеніна, О.В. Гик, С.Г. Біндер. – К., 2010. – 841 с.
46. Онищенко В. О. Облік у зарубіжних країнах : підручник / В. О. Онищенко, М. І. Бондар, В. В. Дубовая. – К. : Центр учб. літ., 2015. – 576 с.
47. Осмяченко В.О. Інформаційні системи і технології в обліку: О.К.Л. – К.: КНТЕУ, 2013. – 58с.
48. Партин Г.О. Бухгалтерський облік в Україні: нормативна та методична база: Навч. посібник [Текст] / Партин Г.О., Загородній А.Г., Пилипенко Л.М. – К.: Знання, 2011. – 240 с.

49. Петрик О. А. Міжнародні стандарти аудиту: схеми і таблиці : навч. посіб. / О. А. Петрик, А. Ж. Пшенична, О. В. Артюх-Пасюта, А. І. Мілька. – П. : ПУЕТ, 2013. – 301 с.
50. Петрик О.А. Аудит / О.А. Петрик. – К., 2015 – 504 с.
51. Пушкар М.С. Ідеальна система обліку [текст]: монографія / М. С. Пушкар, М.Г. Чумаченко. – Тернопіль: Карт-бланш, 2011. – 336 с.
52. Романькова О. М. Організація обліку : навч.посіб. / О.М. Романькова, І.В. Сідоренко. – К. : ДДМА, 2016. – 116 с.
53. Румянцев М.В. Економічний аналіз і моделювання господарської діяльності підприємства: навчальний посібник [Текст] / М.В. Румянцев, Н.В. Касьянова, Д.В. Солоха, О.О. Тарасова. – Донецьк: ДонНТУ, 2013. – 296 с.
54. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська. – К. : ЦУЛ, 2013. – 688 с.
55. Серединська В.М. Економічний аналіз: Навчальний посібник [Текст]/ В.М. Серединська, О.М. Загородна, Р.В. Федорович. – Тернопіль: Видавництво Астон, 2010. – 624 с.
56. Серпенінова Ю. С. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / Ю. С. Серпенінова, С. М. Гольцова, І. О. Макаренко / за ред. Ю. С. Серпенінової. – С. : Університетська книга, 2015. – 336 с.
57. Смоляр Л. Г. Облік і аудит : навч. посіб. / Л. Г. Смоляр, Р. Ю. Овчарик, О. В. Кам'янська. – К. : Ліра-К, 2013. – 616 с.
58. Сурніна К.С. Удосконалення обліку і аналізу фінансових результатів: проблеми теорії та практики: дис. кандидата екон. наук : 08.06.04 / Сурніна Катерина Станіславівна. – Луганськ, 2010. – 229 с.
59. Турило, А.М. Управління витратами підприємства [Текст]: навч. посіб. / А. М. Турило, Ю.Б. Кравчук, А.А. Турило – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 120 с.
60. Тесленко І.Т. Облік фінансових результатів : проблеми та шляхи вдосконалення / Т. І. Тесленко, Н. В. Конькова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 36. – С. 26.

61. Ткаченко Н.М. Фінансовий облік 2 : навч. посіб. / [Н.М.Ткаченко, О.В. Борович, І.Л. Цюцяк]; за заг. ред. Н.М. Ткаченко. – К.: Алерта, 2014. – 456 с.
62. ТОВ «Арегва-техно» (фінансові показники та коефіцієнти) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/37958508/.
63. Тринька Л. Я. Економічний аналіз: навчально-методичний посібник. – К.: Алерта, 2013. – 568 с.
64. Утенкова К.О. Аудит: Навчальний посібник. - К.: Алерта, 2011. – 408 с.
65. Чацкіс Ю.Д., Гейер О.А., Наумчук О.А. Організація бухгалтерського обліку. Навч. посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 512 с.
66. Череп А.В. Економічний аналіз: Навчальний посібник. – К.: Кондор, 2010. – 294 с.
67. Шара Є. Ю. Фінансовий облік I : навч. посібник / Є. Ю. Шара, І. Є. СоколовськаГонтаренко ; Держ. фіскальна служба України, Нац. ун-т Держ. податкової служби України. – К. : Центр учб. літ., 2016. – 336 с.
68. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2015. – 572 с.
69. Шевчук В.О. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. [Текст] / В.О. Шевчук, О.В. Коновалова, В.П. Пантелеев. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2011. – 399 с.
70. Энциклопедия бухгалтера и экономиста. Экономическая диагностика предприятия: просто о сложном. Том 10 (160). – М., 2007. – 160 с.
71. Янок Д.А. Економічний зміст фінансових результатів діяльності підприємств / Д.А. Янок – Тернопіль, 2014. – № 11. – С. 36.