

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ**  
**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
**ЦЕНТР ПІСЛЯДИПЛОМНОЇ ОСВІТИ**

ПРОГРАМА ПЕРЕПІДГОТОВКИ УПРАВЛІНСЬКИХ КАДРІВ ДЛЯ СФЕРИ  
ПІДПРИЄМНИЦТВА

Допущений до захисту

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2014 р.

Зав.кафедри економіки, організації та  
обліку в АПК

к.е.н.професор \_\_\_\_\_ (Кузіна Р.В.)  
Науковий керівник Програми

к.е.н., доцент \_\_\_\_\_ (Обнявко .В.)

**КОНСУЛЬТАЦІЙНИЙ ПРОЕКТ**

**на тему**

«Облік формування та використання фінансових результатів комерційних  
підприємств» на прикладі ТОВ «Богдан-авто Одеса»

Виконавець:

\_\_\_\_ Ковальчук \_\_\_\_\_

Антонина Георгіївна \_\_\_\_\_

(прізвище, ім'я і по батькові)  
(підпис)

Науковий керівник

К.е.н., доцент \_\_\_\_\_  
(вчений ступінь, вчене звання)

\_\_\_\_ Негрі О.Б. \_\_\_\_\_

(прізвище, ім'я і по батькові)  
(підпис)

**Одеса 2015 р.**

# ЗМІСТ

стор.

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ</b>	
1.1. Економічна сутність прибутку як фундаментальної категорії ринкової економіки.....	6
1.2. Вплив прибутку на формування можливостей підвищенні ефективності функціонування та розвитку підприємств .....	15
1.3. Нормативне та методичне забезпечення обліку формування та використання прибутку (збитку) .....	19
<b>РОЗДІЛ 2. АНАЛІТИЧНА ОЦІНКА ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ ФОРМУВАННЯ ПРИБУТКУ ТОВ «БОГДАН-АВТО ОДЕСА»</b>	
2.1. Загально - економічна характеристика підприємства.....	37
2.2. Організація бухгалтерського обліку фінансових результатів діяльності підприємства.....	45
2.3. Особливості формування фінансової звітності підприємства.....	64
<b>РОЗДІЛ 3. ПЕРСПЕКТИВИ ПІДВИЩЕННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА ПОКРАЩЕННЯ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ НА ТОВ «БОГДАН-АВТО ОДЕСА»</b>	
3.1. Організація та методика проведення аудиту доходів і фінансових результатів діяльності.....	75
3.2. Економіко-статистичне моделювання рівня прибутковості.....	93
3.3. Планування витрат та обсягу реалізації на основі CVR-аналізу....	100
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	113
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	119
<b>ДОДАТКИ</b> .....	124

## ВСТУП

**Актуальність.** Фінансовий результат є узагальнюючим показником, який характеризує ефективність діяльності суб'єкта господарювання. Основною метою діяльності підприємств є отримання позитивного фінансового результату – прибутку. У досягнутих фінансових результатах знаходять відображення всі сторони діяльності підприємства: ефективність використання трудових, фінансових та матеріальних ресурсів; особливості організації виробництва; система бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту доходів і витрат; порядок формування фінансових результатів; рівень собівартості продукції; ефективність використання основних засобів та ступінь їх зносу, стан продуктивності праці тощо. Сукупність цих факторів визначають ефективність діяльності підприємства та характеризують прибуток як рушійну силу ринкової економіки та основне джерело економічного і соціального розвитку підприємства та держави в цілому.

Прийняття ефективних управлінських рішень залежить від достовірності отриманої інформації про господарську діяльність підприємства та щодо доходів і витрат як основних складових фінансових результатів. Однак, на сьогодні, відсутня єдина система відображення і визначення фінансових результатів, і тому, неможливо об'єктивно їх оцінити і передбачити.

Перехід до ринкових відносин потребує розробки нових підходів до управління процесами реалізації продукції товарів (робіт, послуг) і формуванням фінансових результатів від здійснення фінансово – виробничої діяльності підприємства. З урахуванням вимог національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а також податкового законодавства України підприємства формують облікову політику щодо обліку фінансових результатів. При цьому, національні стандарти бухгалтерського обліку не завжди відповідають новим вимогам виробництва і тому, залишаються нерегульованими ряд питань з обліку доходів, витрат, та фінансових

результатів, і відображення їх у фінансовій звітності, а також неузгодженість фінансового, управлінського та податкового обліку. Саме ці проблеми є досить актуальними в сучасних умовах розвитку суб'єктів господарювання і є об'єктом дослідження багатьох науковців, економістів, бухгалтерів та аудиторів.

Дещо недосконале нормативне та методичне забезпечення обліку та аналізу фінансових результатів діяльності підприємств- суб'єктів господарювання та вплив галузевих особливостей що призводять до виникнення складностей у бухгалтерському обліку зумовило вибір теми консультаційного проекту.

**Метою** консультаційного проекту є обґрунтування теоретичних і методичних основ з обліку фінансових результатів та формування прибутку підприємств і розробка на їх основі рекомендацій з поліпшення управління прибутковістю підприємств.

Реалізація поставленої мети передбачає послідовне вирішення наступних **завдань** теоретичного, методичного та практичного характеру:

- дослідити сутність «прибутку» як економічної категорії з позиції різних наук та розглянути його роль в сучасних умовах ринкової економіки;
- обґрунтувати вплив основних чинників на формування фінансових результатів діяльності підприємства;
- розробити пропозиції щодо удосконалення методики формування та відображення у фінансовій звітності інформації з обліку та аналізу фінансових результатів і стану внутрішньогосподарського контролю на підприємстві;
- встановити відмінності у порядку визнання доходів і витрат та формування фінансових результатів у фінансовому та податковому обліку;
- провести комплексний аналіз фінансових результатів та використати його дані для розробки резервів зростання прибутковості підприємства;

– визначити напрями удосконалення системи первинного обліку фінансових результатів підприємства та розробити пропозиції щодо реформування окремих рахунків і субрахунків бухгалтерського обліку, призначених для обліку доходів і витрат.

**Об’єктом** дослідження є система бухгалтерського обліку, аналізу і аудиту з формування та визначення фінансових результатів діяльності та фінансовий стан ТОВ «Богдан-авто Одеса».

**Предметом** дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних питань з процесів формування фінансових результатів та використання прибутку.

Для досягнення поставленої мети використовувались як загальнонаукові так і емпіричні методи дослідження. Вивчення сутності фінансових результатів (прибутку, збитку) діяльності підприємств базувалися на використанні наступних методів дослідження: аналізу і синтезу, порівняння, індукції та дедукції. Під час дослідження сучасного стану організації обліку та аналізу фінансових результатів було використано методи спостереження, деталізації, графічний, статистичний, порівняльного аналізу та табличне подання результатів дослідження. При стратегічному плануванні обсягів виробництва продукції та розвитку господарства в цілому – методи економіко - математичного моделювання та прогнозування, а також СVP – аналіз.

**Інформаційною базою** дослідження є Закони України, постанови Кабінету Міністрів України, національні та міжнародні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, нормативно – правові акти Міністерства фінансів України, наукові роботи відомих вітчизняних та зарубіжних учених –економістів, положення класиків економічної теорії, документи первинного, аналітичного та синтетичного обліку, а також фінансова і податкова звітність підприємства, яке є об’єктом дослідження.

## ВИСНОВКИ

Фінансовий результат є узагальнюючим показником, який характеризує ефективність діяльності об'єкта господарювання. Основною метою діяльності кожного підприємства є отримання позитивного фінансового результату – прибутку. У досягнутих фінансових результатах знаходять відображення всі сторони діяльності підприємства: ефективність використання трудових, фінансових та матеріальних ресурсів; особливості організації закупівлі, продажу та утримання запасів; система бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту доходів і витрат; порядок формування фінансових результатів; рівень собівартості продукції; ефективність використання основних засобів та ступінь їх зносу, стан продуктивності праці тощо. Сукупність цих факторів визначають ефективність діяльності підприємства та характеризують прибуток як рушійну силу ринкової економіки та основне джерело економічного і соціального розвитку підприємства та держави в цілому. *Предметом* дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних питань з процесів формування фінансових результатів операційної діяльності на конкретному підприємстві.

Будь – яка підприємницька діяльність обов'язково регулюється і здійснюється на основі нормативно – правових актів, які носять юридичну силу та забезпечують рівноправність всіх суб'єктів підприємницької діяльності, тому організація бухгалтерського обліку результатів діяльності підприємства здійснюється відповідно до нормативних джерел.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності визначені П(С)БО 15 «Дохід», згідно з яким дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Формування фінансових результатів в податковому обліку, що регламентується Законом України №2755-VI від 02.12.2010р. «Податковий кодекс України» та П(С)БО 17 «Податок на прибуток» дещо відрізняється від формування прибутку у фінансовому обліку.

Дослідження проведено на матеріалах ТОВ "Богдан-авто Одеса", яке зареєстровано у ДПІ Приморського району м.Одеси є юридичною особою за законодавством України. Основним видом діяльності ТОВ "Богдан-авто Одеса" за КВЕД-2010 є продаж нових транспортних засобів – легкових автомобілів, автобусів, вантажної техніки, їх гарантійне і сервісне обслуговування. Також у всіх автоцентрах мережі надаються послуги кредитування і страхування автомобілів, працює програма trade-in. Автоцентри Національного Автодилера «Богдан-Авто Холдинг» – офіційні дилери автомобілів Hyundai, Subaru, Skoda, Great Wall, Lifan, Bogdan, Lada, UZ-Daewoo, комерційна техніка Hyundai та автобуси Богдан.

Перше підприємство торгівельно-сервісної мережі було засноване в 2001 році. З лютого 2005 року мережа з представництвами у всіх обласних центрах України входить до складу Корпорації «БОГДАН». Під брендом «Богдан-Авто Холдинг» підприємство працює з 2011 року, коли було перейменовано в рамках стратегії капіталізації бренду «БОГДАН». На сьогоднішній день «Богдан-Авто Холдинг» є одним з основних операторів українського автомобільного ринку.

Завдяки розгалуженій роздрібній мережі і якісному обслуговуванню Клієнтів, «Богдан-Авто Холдинг» займає лідируючі позиції на українському ринку продажу і обслуговування автомобілів.

Первинна вартість основних засобів підприємства була сформована за межами періоду, що досліджується і становить 274,5 тис.грн. За три роки цей показник зріс на 85,5%. Тобто, активно відбувалось їх нарощування. Відповідно, змінювалась їх середньорічна їх вартість за період. Фондовіддача зросла в десять разів. Значну частину їх вартості формує

невиробнича частина: меблі, прибори та прилади креативного та представницького призначення.

Середньорічна вартість оборотних засобів коливається від 1338,5 тис. грн. у 2011 році до 6841,8 тис. грн. у 2013 році. За період зросла більш ніж в п'ять разів. Вартість їх складається під впливом стрімко зростаючих витрат на товарну складову.

Кількість працюючих за останні роки стабілізувалась на рівні 37 осіб. Середньомісячна заробітна плата одного працівника зросла за період на 35%. Абсолютний показник, сформувався на рівні 2,2 тис. грн., тобто приблизно на 80% перевищує законодавчо встановлений рівень мінімальної заробітної плати, що більш-менш задовільно.

За період дослідження рівень виручки від реалізації товарів та послуг підвищився майже у 20 разів і становив у 2013 році 61838,2 тис. грн. Враховуючи те, що обсяг реалізації на одного середньорічного працівника за останні три роки коливався в межах 113,6-1671,3 тис. грн., навіть на перший погляд динаміка нарощування обсягів позитивна.

Сукупність розглянутих тенденцій, на жаль, визначає формування фінансового результату підприємства за межою збитковості. Збиток 2013 року, найвищий за період, склав 4 тис. грн. що для підприємства з двохсот тисячним оборотом дуже незначна сума. У 2011 та 2012 роках цей показник не перевищував 2,3 тис. грн.

Оскільки обсяг реалізації послуг визначається попитом, резерви, насамперед слід знаходити у зниженні витратних статей. Обсяги та структура операційних витрат за період дослідження дещо змінилась. Найбільш стрімке зростання матеріальної складової витрат виглядає цілком переконливо, зважаючи на комерційний характер діяльності суб'єкта господарювання. Зрозуміло, у контексті державного регулювання виглядає і динамічне зростання рівня оплати праці та супутніх їй відрахувань на соціальні витрати.

Як і належить, у комерційній діяльності, найбільш суттєва стаття пов'язана з вартістю запасів у 2013 році на 87% визначають рівень



формування витрат підприємства. Одночас, витрати на оплату праці та соціальне страхування- близько 10%. Стаття «Інші операційні витрати» акумулює витрати на водо-, тепло-, енергопостачання, вивоз мусора, послуги зв'язку та інше, розцінки на які помітно зростають.

Визначені вище тенденції зумовили високий рівень зростання витрат підприємства за 2011-2013 роки. На протязі періоду темпи росту собівартості товарів та послуг щорічно перевищують темпи зростання обсягів реалізації. На кінець періоду собівартість зросла у 20,8 разів, у той же час, виручка від реалізації вартості товарів та послуг підвищилась лише у 19,4рази.

При відсутності у підприємства інших джерел доходів, крім операційних, і навіть незважаючи на зниження інших операційних витрат, які мають місце, майже в три рази, фінансовий результат діяльності коливається у межах періоду від-96,4 до -956,1 тис.грн. збутку, тобто показник стабільно знаходиться суттєво за межою збитковості.

Охарактеризувавши основні порушення у веденні бухгалтерського обліку доходів та фінансових результатів діяльності ТОВ "Богдан-авто Одеса", виявлені на основі проведеного аудиту, можна зробити висновок, що в бухгалтерії підприємства мають місце досить суттєві порушення принципу подвійного запису, порушення в застосуванні Плану рахунків та інструкції щодо його використання; не типова кореспонденція рахунків при визначенні фінансових результатів, застосування такого підходу до визначення результатів діяльності, що не відповідає вимогам узагальнення інформації про доходи та фінансові результати в бухгалтерському обліку.

Отримане в процесі дослідження робоче рівняння виробничої функції можна застосувати як інструментарій прогнозування досліджувального показника. В нашому прикладі можна спрогнозувати потенційні можливості підвищення рентабельності виробництва на ТОВ "Богдан-авто Одеса" на 2020 рік. Для цього слід обґрунтувати на вказану перспективу значення врахованих в задачі факторів з урахуванням їх пріоритетності. По нашим підрахункам на 2020 рік продуктивність праці зросте на 26,2%, тобто в

розрахунку на 1 працівника буде реалізовуватись товарів та послуг на суму 64,6 тис.грн. фондоозброєність зросте на 50% - 51,51 тис. грн., а фондозабезпеченість – на 45%, або 534,31 тис.грн.

Таким чином, якщо за 2011-2013 роки ТОВ "Богдан-авто Одеса" отримувало самі збитки, у 2020 році цей показник рентабельності зросте до 28,37. Розрахунок цього показника дає можливість спрогнозувати і інші показники фінансової діяльності підприємства.

Розглянувши основи калькулювання змінних витрат і CVP-аналізу, ми можемо визначено, що по-перше, звіти, складені в системі управлінського обліку зазначеним методом, відповідають інтересам власників підприємств, оскільки дають можливість приймати правильні поточні рішення; по-друге, CVP-аналіз дозволяє спрогнозувати величину постійних витрат і беззбиткову діяльність підприємства, а також розрахувати показники, при яких підприємство одержить необхідну величину прибутку. Водночас слід урахувати важливий момент: звітність, складена на підставі калькулювання змінних витрат, не відповідає принципам фінансової звітності, прийнятим в Україні.

Розроблений нами алгоритм перевірки щомісячної звітності підприємства, що має суттєво знизити ризики помилок бухгалтерії при закритті кожного поточного періоду наведений у табл.3.23

Наведений алгоритм, окрім уніфікації процесу закриття місяця ТОВ «Богдан-авто Одеса» у програмі 1С, та універсального вирішення сутто технічних питань цього процесу дозволяє певною мірою здійснювати внутрішній контроль за достовірністю формування підприємством податкової та фінансової звітності

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – XIV
2. Закон України «Про податок на додану вартість» від 03.04.1997 р. № 168/97 – ВР
3. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.1997 р. № 283/97 – ВР
4. Закон України «Про підприємства в Україні» від 27.03.1991 р. № 887 – XII
5. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436 – IV
6. Закон України «Податковий кодекс України» від 02.12.2010 р. № 2755 – VI
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 3 «Звіт про фінансові результати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. № 353
11. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій та інструкція з його застосування від 30.11.1999 №291
12. Наказ «Про затвердження спеціалізованих форм реєстрів журнально – ордерної форми обліку для підприємств та методичні рекомендації щодо їх застосування», затвердженого Міністерством фінансів України № 390 від 04.06.2009 р.

13. Наказ «Про порядок розрахунків податкових різниць за даними бухгалтерського обліку», затвердженого Мінфіном України № 1316 від 29.12.2006 р.
14. Державний комітет статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http:// www.ukrstat.gov.ua./](http://www.ukrstat.gov.ua/)
15. Бланк І. А. Управління прибутком: 2-е вид. – К: «Ника-Центр», 2011. – 752 с.
16. Бражко О. В. Формування прибутку як передумова ефективного функціонування підприємств у ринкових умовах. // Інвестиції : практика та досвід. – 2012. - № 7 – с. 33 – 36
17. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит». – Житомир: ПП «Рута», 2012. – 688с.
18. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит вищих навчальних закладів». - 2-е вид., перероб. та доп. - Житомир: ПП «Рута», 2011. - 672с.
19. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: Практичний посібник – К.: Лібра, 2011
20. Захаров О. П., Милько І. П. Методика статистичного моделювання ресурсів і дохідності підприємств малого та середнього бізнесу. // Актуальні проблеми економіки. – 2013 . - № 10 (100) – с. 203 - 211
21. Ілюхіна Н. П. Системний підхід до якості аудиту фінансових результатів. // Вісник соціально – економічних досліджень – випуск 29 – 2012 р. – с. 78-85.
22. Ковальчук О. В. Удосконалення методики обліку фінансових результатів. // Інвестиції : практика та досвід. – 2011. - № 7 – с. 30 – 32
23. Козак В.Г. Удосконалення методики фінансового аналізу на підприємствах України // Економіка АПК. – 2010. - №3 – с. 53-62
24. Колотуха С. М. // Кредитування підприємств як ефективне джерело інвестиційної діяльності. – 2011. - № 1 – с. 89 - 96

25. Кондзеліка М. Недалеке майбутнє податку на прибуток.// Дебет – Кредит. –2010. - № 43 - с. 27 – 37
26. Костенко О.М. Формування прибутку в організаційно – правових формах господарювання. //Облік та фінанси АПК – 2012. - №2 – с.74 –76
27. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Основи аудиту: навчальний посібник для студентів вищих закладів освіти. - К.: «Каравелла», Львів, «Новий світ – 2011», 2002. – 504с.
28. Кучеркова О.С. Сутність прибутку та методика визначення фінансового результату діяльності підприємств. // Економіка – 2013. - №5 – с. 78-84.
29. Мазур В.П. Методичні аспекти аудиту фінансових результатів діяльності підприємств.//Облік і фінанси.–2010.–№3–с.110–122
30. Макконелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. Пер. с англ. 11 – го изд. К., ХаГар, 2010. – 785 с., табл., граф.
31. Малюга Л.М. Аналіз фінансово-економічного стану підприємств // Економіка – 2012. - №2 – с. 100-104.
32. Маркс К. Капитал: Критика политической экономии: Т.3 кн.3: Процесс капиталистического производства, взятый в целом, ч.2.–1989.–509с.
33. Маренич Т.Г. Бухгалтерський облік усучасних формуваннях: Підручник/ За ред. В.Я. Амбросова. – 2-е видання, доповнене і перероблене. – К.: ВД «Професіонал», 2010. – 896с.
34. Мармуль Л.О. Підвищення дохідності господарств // Економіка– 2011. - № 5 – с. 74-77.
35. Миськів Л. П. Організація контролю формування та використання прибутку підприємства промисловості. // Облік і фінанси АПК. – 2013 . - № 4 – с. 133 – 138
36. Мних Є. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Підручник – К.: Київ. нац. торг. – екон. ун-т, 2012.
37. Огійчук М. Ф. Бухгалтерський облік на підприємствах: Підручник. –К.: Вища освіта, 2011. – 800 с.

38. Пети У. «Трактат о налогах и сборах». - М.: Ось-89, 1662г.
39. Приказюк О.В. Класифікація прибутку в багатогалузевих підприємствах. //Економіка АПК. – 2012. - №3 – с. 99 – 102
40. Прокопенко К. О. Ефективність промислових підприємств в кризових умовах. //Облік і фінанси АПК.–2012.-№3–с.123– 128
41. Рикардо Д. Основы политической экономии и налогообложения. - М.,1955, 496 с.
42. Рябенко Р. Визначаємо фінансовий результат роботи за рік. // Баланс – Агро. – 2013. - № 24 (204) – с. 8 – 11
43. Савицкая Г.Ф. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – М.: ИНФРА – М. 2012.- 288 с.
44. Садовников О. А. Шляхи вдосконалення організації і методики аудиту обліку доходів за видами діяльності в умовах національних і міжнародних стандартів. // Аудитор України. - № 21 – 2010. – с. 29 – 32
45. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов: / Кн.1-Ш/ Рос. АН, Ин-т экономики; Отв. Ред. Л.И. Абалкин. – М.: Наука, 1993. – 570с.
46. Стемальщук А.М., Смоленюк П.С. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 528с.
47. Стрельцова С. М. Поточний та діагностичний аналіз фінансових результатів підприємств. // Вісник соціально – економічних досліджень. – 2012. – Випуск 26 – с. 331 – 335
48. Сук Л, Сук П. Організація обліку доходів і фінансових результатів.// Бухгалтерія в с/г. – 2010 . - № 1 (250) – с. 36 – 40
49. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 2-ге вид. доповнене і перероблене. – К.: Алерта, 2012.- 954с.
50. Тюрго А.Р.Ж. «Размышление о создании и распределении богатства»: /Кн. 1-Ш/Рос. АН, Ин – т. Экономии. – М.: Наука, 1766г. – 658с.

51. Хомин І.П. Резерви збільшення прибутку в підприємствах. // Економіка АПК. – 2011. - № 4 – с. 91- 95
52. Цирюлик Г.І. Методологія обліку доходів від реалізації продукції // Економіка АПК. - 2013. - №9 – с. 94-98.
53. Циліорик Г. І. Напрямки поліпшення якості облікової інформації щодо формування та розподілу доходів. // Облік і фінанси АПК. – 2011. - № 4 – с. 122 – 127
54. Червінька С.Л. Особливості визначення фінансових результатів діяльності підприємств. // Облік та фінанси АПК. – 2011 - №6 – с.107-110
55. Чорна Н. П. Розвиток промислового бізнесу в Україні в контексті впливу світової фінансово – економічної кризи. //Актуальні проблеми економіки. – 2013. - № 11(101) – с. 40 – 48