

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

ЦЕНТР ПІСЛЯДИПЛОМНОЇ ОСВІТИ

ПРОГРАМА ПЕРЕПІДГОТОВКИ УПРАВЛІНСЬКИХ КАДРІВ ДЛЯ СФЕРИ ПІДПРИЄМНИЦТВА

Допущений до захисту

«_____» _____ 2015р.

Зав. кафедри обліку та оподаткування в
галузях економіки

к.е.н., доцент _____ Кузіна Р.В.

Науковий керівник Програми

к.е.н., доцент _____ Обнявко О.В.

КОНСУЛЬТАЦІЙНИЙ ПРОЕКТ

на тему

Облік і аудит формування фінансових результатів

в системі економічного розвитку підприємства

(на прикладі ТОВ «ГД ІНТЕРВІНДОУС»)

Виконавець:

слухач групи № 83

Стасюк Христина Василівна

(прізвище, ім'я, по-батькові)

(підпис)

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, звання)

Добрунік Тетяна Пилипівна

(прізвище, ім'я, по-батькові)

(підпис)

Одеса 2015 р

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	6
1.1. Фінансовий результат як економічна категорія та об’єкт обліку	6
1.2. Нормативно-законодавче регулювання обліку фінансових результатів.....	13
1.3. Особливості формування фінансових результатів у фінансовій звітності підприємств.....	24
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» ТА НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ	33
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС».....	33
2.2. Система обліку формування фінансових результатів на ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС».....	46
2.3. Можливі напрямки удосконалення обліку формування фінансових результатів.....	58
РОЗДІЛ 3. ДІЮЧА СИСТЕМА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ НА ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ	65
3.1. Аналіз фінансових результатів та фінансового стану ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС».....	65
3.2. Організація і методика проведення аудиту фінансових результатів.....	85
3.2. Організація внутрішнього аудиту як ефективний інструмент управління підприємством.....	94
ВИСНОВКИ	103
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	109
ДОДАТКИ	116

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах трансформаційних змін ринкової економіки підвищується рівень невизначеності і ризику у виробничій діяльності, виникає необхідність у пристосуванні до мінливого зовнішнього середовища. Підприємницькі структури економічної сфери в процесі своєї діяльності стають учасниками конкурентної боротьби за споживача і можливість їх виживання залежить від здатності ефективно та в комплексі використовувати усі свої переваги над конкурентами. Ефективність функціонування національної економіки значною мірою залежить від стійкого розвитку суб'єктів підприємницької діяльності, які б найбільш повно відповідали ринковій системі і були конкурентоспроможними, економічно сталими й ефективними. В умовах ринкових відносин трансформація економіки країни передбачає не тільки формування ефективних власників засобів виробництва, а й фінансове оздоровлення товаровиробників.

Основною причиною неповноцінного функціонування підприємств сьогодні є недостатність коштів на фінансування своєї господарської діяльності. Недосяжність банківського кредиту та відсутність фінансування з боку держави зумовлює пріоритетність формування власних джерел. Тому основним і єдиним джерелом фінансування власної діяльності підприємств є прибуток, отриманий в результаті господарської діяльності.

В умовах вільної конкуренції, яка вимагає від управлінського персоналу прийняття оперативних та вірних рішень стосовно питань управління витратами й доходами, гостро постає проблема організації високоефективної системи обліку та аналізу витрат і доходів, визначення фінансових результатів яка буде сприяти надходженню та обробці якісної інформації для потреб управління.

Мета і завдання дослідження. Метою консультаційного проекту є дослідження теоретичних та практичних аспектів обліку формування фінансового результату та надання практичних рекомендацій з удосконалення

обліково-аналітичного забезпечення та обґрунтування напрямків підвищення ефективності діяльності підприємства.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність вирішення наступних завдань:

- розглянути сутність фінансового результату як економічної категорії та об'єкту обліку
- вивчити нормативно-законодавче регулювання формування в обліку фінансових результатів;
- вивчити об'єкт дослідження на основі інформації річної фінансової, статистичної звітності та даних внутрішнього обліку підприємства;
- дослідити практичні основи систематизації в бухгалтерському обліку інформації та методологію визначення доходів, витрат та формування фінансових результатів на підприємстві;
- встановити за допомогою аудиту достовірність повноти відображення та правильності визначення доходів і формування фінансових результатів;
- провести комплексну оцінку діяльності підприємства з урахуванням впливу факторів внутрішнього середовища;
- надати конкретні рекомендації щодо вдосконалення облікового процесу взагалі та обліку формування фінансових результатів зокрема;

Важливість дослідження та вирішення цих питань зумовили вибір теми дослідження та доводять її актуальність.

Об'єктом дослідження є господарська ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» в частині операцій, які пов'язані з формуванням фінансових результатів підприємства.

Предметом дослідження є вивчення теоретико-методичних основ обліку формування фінансових результатів та надання практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та аудиту з метою забезпечення стійкого економічного розвитку підприємства.

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 доходів, витрат та фінансових результатів.

При виконанні дослідження залежно від конкретних задач використовувались такі методи, як:

- системний аналіз – для деталізації і розчленування об’єкта дослідження на окремі важливі складові елементи;

- синтез – для узагальнення різних аспектів обліку, аудиту і аналізу фінансових результатів;

- інформаційне моделювання – для забезпечення дослідження нормативно-довідковими матеріалами;

- абстрагування – для формування узагальнених висновків на основі системного аналізу і синтезу теорій і практики організації системи забезпечення обліку фінансових результатів;

- конкретизація – для обґрунтування змісту форм облікового забезпечення;

- опитування, фактична перевірка, порівняння, перерахунок, документальна перевірка, вибіркоче дослідження - при проведенні аудиту фінансових результатів;

- статистичні і аналітичні розрахунки;

- порівняння – для зіставлення даних у динаміці;

- групування – для визначення залежності показників одне від одного;

- конструктивний – для групування пропозицій щодо обліку фінансових результатів;

- графічний – для наочного зображення результатів дослідження.

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативно-правові акти з питань формування прибутку підприємства, звітні дані Держкомстату України, податкова і фінансова звітність підприємства ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС», наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, матеріали науково-практичних конференцій, професійних періодичних видань.

ВИСНОВКИ

Вся поточна і перспективна діяльність підприємства спрямована на отримання прибутку для забезпечення свого існуючого стану і подальшого розвитку економічного потенціалу та ринкової вартості. Тому одним з найголовніших аспектів в управлінні підприємством є отримання своєчасної, повної та достовірної інформації про фактори, що створюють прибуток від господарської діяльності та власний капітал з інших джерел. Інформаційною базою для управління фінансовим результатом служать саме рахунки бухгалтерського обліку. З рахунків бухгалтерського обліку отримують інформацію про обсяги і джерела надходження доходів, напрями витрат, формування та використання прибутку.

З метою розкриття інформації для зацікавлених користувачів необхідно організувати систему обліку і звітності таким чином, щоб інформація про прибуток, джерела його утворення і напрями використання була доступною для прийняття управлінських рішень.

Для виконання цього завдання необхідною є розробка адекватної специфіки діяльності підприємства та стратегії його розвитку, облікової політики, що передбачає налагодження такої системи обліку, яка б надавала можливість, з одного боку, розкрити у звітності показники відповідного рівня аналітичності, а з другого боку враховувала порядок впливу доходів і витрат безпосередньо на власний капітал або через формування фінансового результату.

В консультаційному проекті досліджено організаційно - економічні основи діяльності та формування фінансових результатів ТОВ «ТД ІТЕРВІНДОУС».

У першому розділі була розглянута сутність фінансових результатів, як обліково-економічної категорії. Було виявлено, що між економічним і бухгалтерським трактуванням прибутку спостерігається значна відмінність. У бухгалтерському обліку прибуток трактується максимально конкретно, а в

економіці існує достатньо велика кількість концепцій, в яких прибуток трактується по-різному, що може призвести до труднощів із вибором концепції якої слід дотримуватись.

Також було розглянуто нормативно-правове регулювання обліку формування фінансових результатів. До основних документів, що регламентують порядок відображення доходів і витрат в обліку і звітності, належать НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Методичні рекомендації №433 щодо заповнення форм фінансової звітності, П(С)БО 15 «Доходи» та П(С)БО 16 «Витрати», П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єктів малого підприємництва».

На підставі основних фінансових показників господарської діяльності розглянута загальна економічна характеристика досліджуваного підприємства.

В цілому за 3 роки фінансові результати ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» можна вважати позитивними, хоча за 2014 р. відбулося зниження чистого фінансового результату, а саме прибутку. Проте рівень його вище, ніж у 2012 році в 1,5 рази.

Була здійснена оцінка фінансового стану ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» та отримані наступні результати

1. Доходи збільшилися, в основному, за рахунок чистого доходу від реалізації, і це позитивний фактор. Витрати в свою чергу зросли, в основному, за рахунок 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.

2. У звітному періоді порівняно з 2012 та 2013рр. підприємство стало фінансово незалежним – коефіцієнт автономії зріс до 0,587. Коефіцієнт фінансової залежності поступово знижався і став відповідати нормативу < 2 , а саме 1,703. Цей коефіцієнт ще раз підтвердив, що підприємство за 2014р. стало фінансово незалежним.

3. Показники рентабельності за 2014р. 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.

4. Аналіз безбитковості показав, що критичний об'єм продажів, впродовж всього досліджуваного періоду, зростає, тобто для того, щоб покрити свої витрати підприємству з кожним роком необхідно виконувати обсяг робіт та послуг.

Аналізуючи показники платоспроможності підприємства ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС», можна зробити такі висновки:

1. Коефіцієнт загальної ліквідності у 2011 р. був нижче норми: 0,8. За 2012 р. 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.

2. 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.

3. 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 «ТД ІНТЕРВІНДОУС» фінансово стійке, ліквідне, стабільне та рентабельне. Проте, для покращення результатів діяльності необхідно

прагнути зниження собівартості продукції налагодити випуск високорентабельної продукції та ритмічність кругообігу засобів. Це призведе до зростання прибутку підприємства, збільшенню його економічних вигод, міцному становищу на ринку.

Із застосуванням економіко-статистичного моделювання залежності результативного показника від відповідних факторів була проведена комплексна оцінка їх впливу на фінансовий результат підприємства та визначені прогнозні показники.

В роботі розглянута організація синтетичного та аналітичного обліку доходів, витрат і фінансових результатів товариства. Відмічено, що аналітичний облік фінансових результатів організований на підприємстві з врахуванням специфіки його діяльності, тобто видів операційної (основної) діяльності, іншої діяльності, та який формується тільки на підставі підтверджуючих документів, таких як: виписка банку, рахунок-фактура, товарно-транспортна накладна, вимога-накладна на відпуск матеріалів, акт виконаних робіт, наданих послуг, витратна накладна, прибуткова накладна, акти приймання-передачі матеріалів (активів) тощо.

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)".

Отже, ведення бухгалтерського обліку доходів, витрат, фінансових результатів, їх документальне оформлення на ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» організовані у відповідності з прийнятою обліковою політикою підприємства за встановленими принципами, методами і процедурами, що не суперечать законодавчим вимогам у обліковій сфері з врахуванням організаційно-правової форми підприємства, галузевих особливостей економічної діяльності.

В роботі 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-м Баланс (Звіт про фінансовий стан) та форма №2-м Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

На вимогу Учасників Товариства керівник ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» уклав договір з Аудиторською фірмою «Мегаком» на предмет проведення аудиту достовірності формування фінансових результатів. 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.

В консультаційному проекті наведені типові порушення за результатами аудиторської перевірки та запропоновані шляхи удосконалення обліку та аудиту фінансових результатів ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» на базі новітніх інформаційних технологій, за допомогою яких облікові функції можуть бути повністю автоматизовані.

Для збільшення інформативності з метою проведення аналітичних досліджень впливу операційних доходів на фінансовий результат підприємства доцільним буде:

1) відкриття аналітичних рахунків до рахунків щодо відображення доходів від основної операційної діяльності за окремими видами основних та супутніх виконаних робіт та наданих послуг до рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт та послуг»

2) запровадити систему внутрішнього контролю, що дасть можливість проводити перевірку правильності відображення доходів, витрат та формування фінансових результатів;

3) здійснити впровадження управлінського обліку доходів, витрат з метою прийняття управлінських рішень щодо оптимізації прибутку та забезпечення ефективного розвитку підприємства.

Таким чином, з метою забезпечення стабільного економічного розвитку на перспективу доцільним може бути вживання заходів щодо зниження собівартості реалізованих робіт та послуг, адміністративних витрат та збільшення доходу від реалізації шляхом забезпечення оптимальних договірних відносин з контрагентами щодо формування будівельних контрактів. В подальшій фінансово-господарській діяльності ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» варто підтримувати позитивну тенденцію підвищення чистого прибутку, нарощувати виробничий потенціал з метою збільшення прибутку від операційної діяльності за рахунок активізації стабільного процесу господарської діяльності, активізації маркетингової діяльності з метою визначення нових каналів надання будівельних робіт.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України // Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.
2. Закон України „Про аудиторську діяльність”, Постанова ВРУ №3125-XII від 22.04.93 р.(із змінами та доповненнями).
3. Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, від 16.07.99 р. (із змінами та доповненнями).
4. Інструкція „Про затвердження плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції з його застосування" Наказ МФУ від 30.11.99. № 291 (із змінами та доповненнями).
5. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „ Загальні вимоги до фінансової звітності" затверджене наказом МФУ України від 07.02.2013р. № 73.
6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_013
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 „Дохід" Наказ МФУ від 29.11.99 р. №290, із змінами і доповненнями.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 „Витрати" Наказ МФУ від 31.12.99 р. №318, із змінами і доповненнями.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 „Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" Наказ МФУ від 25.02.2000 р. №318 (в редакції наказу Мінфіну України від 24.01.11р. № 25).
10. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. Наказ МФУ від 24.05.95 р. № 88.
- 11.МСБО 18 «Дохід»: за даними Міністерства фінансів України. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://www.minfin.gov.ua/document/92429/> МСБО_18
12. Методичні рекомендації по використанню реєстрів бухгалтерського обліку , затверджені наказом Мінфіну України від 29.12.2000 р. № 356.

13. Методичні рекомендації по заповненню форм фінансової звітності, затверджені наказом МФУ від 28.03. 2013р. № 433.
14. 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.
15. Аудит: Застосування міжнародних стандартів аудиту в аудиторській практиці України. – К.: ТОВ "ІАМЦ АУ "СТАТУС", 2005. – 172 с.
16. Бабо А. Прибыль / А. Бабо; пер. с фр. Е.П. Островской; общ. ред. В.И. Кузнецова. – [4-е изд. испр.]. – М.: Издательская группа «Прогресс» «Универс», 1993. – 175 с.
17. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія і практика: навч. посіб. для студентів вищих навч. закл. / Базилінська О.Я. – К.: Центр навчальної літератури, 2009. – 328 с.
18. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. - К.: “Знання”, КОО, 2000. – 348 с.
19. Білик Т.О. Теоертичні аспекти прибутку // Формування ринкових відносин в Україні. – 2005. – №8. – С. 8-10.
20. Блонська В.І. Вдосконалення формування та використання прибутку підприємств. // Наук. вісник НЛТУ України. – 2008. – № 18.1. – С. 122–128.
21. Бланк И.А. Управление прибылью. – 3-е изд., перераб. и доп. – К.: Ника-Центр, 2007. – 768 с.
22. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2005. – 656 с.
23. Борисов А.Б. Большой экономический словарь /А.Б. Борисов. – М.: Книжный мир, 2001. – 895 с.
24. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» /за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – [5-тевид., доп.і перероб.] – Ж.: ПП “Рута”, 2003. – 726 с.

25. Верхоглядова Н.І. Зміст та значення прибутку як головної рушійної сили ринкової економіки / Верхоглядова Н.І., Ільїна С.Б., Шило В.П. // Економічний простір. – 2008. – № 18. – С. 237-245.
26. Власова Н.О. Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі: монографія / Н.О. Власова, І.Ю. Мелушова. – Харків. Харківський державний університет харчування і торгівлі, 2008. – 259 с.
27. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства: автореф. Дис. а здобуття ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.04 – економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності, 2009. Електронний ресурс] / О.О. Вороніна. – Харків, – Режим доступу: <http://disser.org.ua/file23976.html>.
28. Гадзевич О.І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств: навч. посібн. / Гадзевич О.І. – К.: Кондор, 2007. – 180 с.
29. Гетьман О.О. Економічна діагностика : [навч. посіб.] / О.О. Гетьман, В.М. Шаповал. – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 307 с.
30. Грідін О.В. Управління операційним прибутком організації // Вісник ХНУТСГ: Економічні науки.– Х.: ХНУТСГ, 2008. – Вип. 71. – 440с.
31. Горобець М. О. Економічна сутність категорії "фінансові результати" [Електронний ресурс] / М. О. Горобець, Л. В. Мельянкova // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси . - 2013. - Вип. 10(3). - С. 165-169.
32. Євдокимова Н.М. Економічна діагностика: [навч. посіб для самост. вивч. дисц.] / Н.М. Євдокимова, А.В. Кірієнко. – [2-е вид., без змін]. – К.: КНЕУ, 2006. – 110 с.
33. Економічний словник-довідник /За ред. С.М. Мочерного. – К.: «Феміна», 1995. – 368 с.
34. Залалтдинов М.М. Учетно-аналитическое обеспечение управления финансовыми результатами сельскохозяйственных организаций в системе интеграции молочного подкомплекса: дис. на соискание науч. степени канд.

- економ. наук: спец. 08.00.12 «Бухгалтерський учет, статистика». – Режим доступу: <http://disser.org.ua/file23976.html>.
35. Козак В.Г. Удосконалення методики фінансового аналізу на підприємствах України // Економіка АПК. – 2005. - № 3 – С. 53-62
36. Костенко Г.Д., Підгора Є.О. Економічний аналіз і діагностика стану сучасного підприємства: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 268 с.
37. Костенко О.М. Формування прибутку в організаційно-правових формах господарювання // Економіка АПК. – 2008. – №2 – с. 74-76.
38. Кравець О.С. Статистика: Навчальний посібник. - Одеса: Пальміра, 2008. – 266 с.
39. Курдіяшко Н. П., Маркова Н. М. Проблемні питання обліку формування фінансових результатів суб'єктів малого підприємництва. – Науковий вісник ЧДДЕУ. - Управління підприємством. – №2 (14), 2012р. – с. 154-160 .
40. Кулаковська Л. П. Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: Навчальний посібник – 3-є вид. – К.: Каравела, 2006. – 223 с.
41. Кузик Н.П. Методичні процедури впровадження внутрішнього контролю в управлінні підприємством // Економіка АПК. – 2008. - №10. – С. 91-95.
42. Кучеренко Т. Є. Методологія формування фінансових результатів у сучасних умовах / Т. Є. Кучеренко // Облік і фінанси АПК. – 2007. – № 11-12. – С. 163-167.
43. Кучеркова С.О. Сутність прибутку та методика визначення фінансового результату діяльності підприємств //Економіка АПК. – 2011. – №5 – С. 78-84.
44. Литвин Б.М. Фінансовий аналіз: навч. посібн. /Б.М.Литвин, М.В.Стельмах. – К.: «Хай-Тек Прес», 2008. – 336 с.
45. Мазаракі А. А. Економіка торговельного підприємства: підручник для вузів / А. А.Мазаракі під ред. проф. Н. М. Ушакової]. – К.: Хрещатик, 1999. – 800 с.

46. Малюга Н.М. Прибуток як економічна категорія та об'єкт бухгалтерського обліку / Н. М. Малюга // Вісник ЖДТУ. – 2010. – № 2(28). – С. 119-130.
47. Макконнелл К. Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика // К. Р. Макконнелл, С. Л. Брю: Пер. с 14-го англ. изд. – М.: ИНФРА-М, 2004. – XXXVI, 972 с.
48. Мікроекономіка: Підручник /За ред. В.Д. Базилевича. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2008. – 679 с.
49. 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.
50. 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.
51. Мултанівська Т. Аудит у схемах і таблицях /Т. Мултанівська, М. Горяєва; ред. Я. Кавторєва. – Харків : Фактор, 2009. – 336 с.
52. Найт Ф. Риск, неопределенность и прибыль / Ф. Найт; пер. с англ. М.Я. Каждана; Центр еволюц. економіки. – М.: Дело, 2003. – 359 с.
53. Нападовська Л.В. Управлінський облік: монографія /Л.В. Нападовська. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. – 450 с.
54. Никитин С., Глазова Е. Прибыль: теоретические и практические подходы / С. Никитин // Мировая экономика и международные отношения . – 2002. – № 5. – С. 20-27.
55. Палагута К.О. Економіко-математичне моделювання фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі. //Науковий вісник ДНУЕіТ ім. М. Туган-Барановського, Донецьк – 2009. – С. 56-60.
56. Павлишенко М. М. Прибуток: його суть і механізм формування в умовах ринкової економіки / М. М. Павлишенко, Р. М. Горинь // Науковий вісник НЛТУУ : Збірник науково-технічних праць. – Львів: НЛТУ. – 2005, вип. 15.5. – С. 321-330.

57. Пан І.А., Мацюра С.І., Масляков В.Є. Діагностика факторів зростання прибутковості та реалізація умов активізації їх дій на підприємстві. //Вісник Криворізького економічного університету КНЕУ. – 2010. – № 3 (23). – С. 53-60.
58. Парасий-Виргуненко И. Современный инструментарий экономического анализа в системе стратегических исследований // Бухгалтерский учет и аудит. – 2008. – № 9 – С. 30-39.
59. Пігуль Н.Г. Управління прибутком підприємства. // Збірник науково-технічних праць Національного лісотехнічного університету України №7, 2009. – С. 53-58.
60. Плаксієнко В.Я., Дацій О.І. Методика визначення фінансових результатів та відображення їх а обліку // Облік і фінанси в АПК. – 2005. – № 2 – С. 16-19.
61. Поддегорін А.М. Фінанси підприємств: Підручки. / А.М. Поддегорін, М.Д. Білик. – 5-те вид., перероб. та допов. – К.: КНЕУ, 2005. – 286 с.
62. Подольська В.О. Фінансовий аналіз: навч. посібн. / В.О. Подольська, О.В. Ярш – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 488 с.
63. Покропивний С.Ф. Економіка підприємства: Підручник. /С.Ф. Покропивний – [2-ге вид. перероб та доп.]. – К.: КНЕУ, 2001. – 352 с.
64. Прокопенко І.Ф. Методика і методологія економічного аналізу: навч. посібн. / І.Ф.Прокопенко, В.І. Ганін. – К.: Центр навчальної літератури, 2008. – 430 с.
65. Рядська В.В., Петраков Я.В. – Аудит. Навч. пос. – К: Центр учбової літератури, 2008. – 416 с.
66. Садовников О.А. Шляхи вдосконалення організації і методики аудиту обліку доходів за видами діяльності в умовах національних та міжнародних стандартів // Аудитор України. – 2008. - №21 – С. 29-32.
67. Скасюк Р.В. Сутність і значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal1/natural/npkntu_e

68. Сопко В.В., Шило В.П., Верхоглядова Н.І., Ільїна С.Б., Брадул О.М. Організація і методика проведення аудиту: Навчально-практичний посібник. - К.: ВД "Професіонал", 2006. – 362 с.
69. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 5-те вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2011. – 976 с
70. Ушакова Н. М. Управління прибутком торговельного підприємства / Н. М. Ушакова, Л. О. Кукурудза. – К.: КТЕІ, 1993. – 412 с.
71. Цибок О.В., Загорський О.М. Прибуток у господарській діяльності підприємницьких структур // Формування ринкових відносин в Україні. – 2005. – № 3. – С. 136-140.
72. Чацкіс Е.Д. Толковый словарь финансово-бухгалтерских терминов и понятий / Е.Д. Чацкіс – Д.: Сталкер, 1996. – 320 с.
73. Чередніченко Ю.В. Організація обліку та аналізу з метою забезпечення ефективного управління // Актуальні проблеми економіки. – 2008. - №1(79) – С. 215-217.
74. Червінська С.Л. Визначення та облік фінансових результатів діяльності аграрних підприємств : автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04 – «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / С. Л. Червінська. – К., 2006. – 20с.
75. Шваб Л.І. Економіка підприємства: Навч. посібник / Л.І. Шваб – [4-те вид.]. – К.: Каравела, 2007. – 584 с.
76. Шеремет А.Д. Методика фінансового аналізу / Шеремет А.Д., Сайфулін Р.С., Негашев Е.В. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 208 с.
77. Ширягіна О.Є. Прибуток підприємства: історичний аспект /О.Є. Ширягіна //Формування ринкових відносин в Україні. – 2007. – № 12. – С. 156-159.
78. Шипіна С.Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку / Вісник ЖДТУ №1 (59), 2012. – С. 229-232.