

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)
“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»
(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою наукового спрямування Облік і аудит в управлінні
підприємницькою діяльністю
(назва магістерської програми)

на тему: «Фінансові результати в системі обліку, аудиту і аналізу:
вітчизняний і міжнародний підхід (на прикладі ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»)»
(назва теми)

Виконавець:

студент обліково-економічного факультету
Рибчак Діана Михайлівна
(прізвище, ім'я, по батькові) _____ /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н
(науковий ступінь, вчене звання)
Бойко Ольга Станіславівна
(прізвище, ім'я, по батькові) _____ /підпис/

ЗМІСТ

	ст.
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	9
1.1. Економічна сутність та основні вимоги до визнання та оцінки доходів та фінансових результатів	9
1.2. Класифікація доходів, витрат та фінансових результатів	15
1.3. Порівняння вітчизняного та міжнародного досвіду порядку формування фінансових результатів	19
1.4. Дискусійні питання обліку доходів та визначення фінансових результатів діяльності підприємства	21
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА СИСТЕМА ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»	25
2.1. Економіко-організаційна характеристика ТОВ «Бейкер Тіллі Україна»	25
2.2. Діюча система обліку доходів, витрат та формування фінансових результатів	29
2.3. Аналіз результатів діяльності об'єкта дослідження	41
2.4. Напрямки удосконалення існуючої системи обліку фінансових результатів	51
РОЗДІЛ 3. ОСНОВИ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА	55
3.1. Мета, завдання та джерела проведення аудиту формування фінансових результатів	55
3.2. Методика проведення аудиторської перевірки фінансових результатів	58
3.3. Формування результатів аудиторської перевірки та шляхи удосконалення системи аудиту фінансових результатів	71
3.4. Економіко-математичне моделювання як міра впливу на ефективність управління фінансовими результатами	76

ВИСНОВКИ	81
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	85
ДОДАТКИ	93

ВСТУП

Актуальність обраної теми. Фінансові результати відображають ефективність діяльності підприємства, тому як економічна категорія вони є досить важливим показником для суб'єкта господарювання. Мета створення будь-якого підприємства – це отримання позитивних результатів діяльності та постійного пошуку шляхів їх збільшення. А отже правильний облік, контроль і аудит фінансових результатів повинні бути пріоритетними для підприємства. Проте нестабільність економіки, постійна зміна законодавства та неповна відповідність облікової політики міжнародним стандартам фінансової звітності призводять до виникнення низки проблем відображення та узагальнення фінансових результатів в обліку підприємства.

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства є основною складовою оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства. Крім того, досвід аналізу діяльності будь-якого суб'єкта господарювання свідчить про те, що бажаним кінцевим результатом є прибуток, тому аналіз формування прибутку проводиться на першому етапі фінансового аналізу.

Практична значущість для обраного об'єкта дослідження. Досліджуване підприємство працює у сфері послуг, а саме надає послуги в сфері аудиту, бізнес консультування, незалежної оцінки, бухгалтерського та управлінського обліку. Для підприємства такого напрямку облік формування фінансових результатів є одним з основних напрямків обліку, як і для будь-якого підприємства. Створені у сфері обслуговування споживчі вартості проявляють свій корисний ефект тільки в момент споживання. Тому для такого підприємства є важливими правильно визначити собівартість наданої послуги, вчасно визнати дохід від реалізації, враховуючи, що процес надання послуги може переходити з одного звітного періоду в інший, а також достовірно визначити фінансовий результат.

Ступінь розробленості обраної теми. Значну увагу проблемам обліку фінансових результатів у своїх працях приділили такі вітчизняні вчені як

Білуха М.Т., Бородкін О.С., Бутинець Ф.Ф., Валусь Б.І., Добровський В.М., Завгородній В.П., Крупка Я.Д., Кужельний М.В., Мних Є.В., Сопко В.В., Сук Л.К., Ткаченко Н.М., Чумаченко М.Г., Шкарабан С.І., Швець В.Г. та інші, але ця проблема потребує більш детального розгляду.

Дослідженню проблем аналізу фінансових результатів приділили увагу у своїх працях провідні вітчизняні вчені-економісти: Баканова М. І., Білуха М. Т., Борщевський П. П., Бутинець Ф. Ф., Волкова Н. А., Герасимович А. М., Дем'яненко М. Я., Житня І. П., Івахненко В. М., Кірейцев Г. Г., Копалова Г. І., Кужельний М. В., Лінник В.Г., Мних Є.В., Олійник О. В., Подвальна Н. Е., Попович П. Я., Прокопенко І.Ф., Савчук В. К., Сопко В.В., Сук Л. К., Чумаченко М.П., Швець В.Г., Шеремета А.Д. та інші.

Питаннями теорії, організації та методики аудиту фінансових результатів присвячені праці вітчизняних вчених: М.Т. Білухи, О.І. Барановського, В.П. Бондаря, Ф.Ф. Бутинця, Б.І. Валусь, О.Д. Василика, С.Ф. Голова, Г.М. Давидова, Н.І. Дороша, І.С. Кондратюка, М.В. Кужельного, Н.М. Малюги, В.М. Пархоменка, О.А. Петрик, І.І. Пилипенка, О.Ю. Редька, В.С. Рудницького, Д.Є. Свідерського, Є.І. Свідерського, К. Р. Утенкової, В.О. Шевчука.

Надаючи належне розробкам вітчизняних і зарубіжних вчених, слід зазначити, що в питаннях обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів залишається чимало невирішених проблем, котрі потребують детального дослідження і вироблення пропозицій для практичної діяльності.

Так, наприклад, розглядаючи нормативно-правову базу України у частині законодавчих актів з бухгалтерського обліку, варто відмітити, що у ній відсутнє визначення поняття «фінансові результати», а обґрунтовано лише те, у чому вони можуть бути виражені – прибуток або збиток.

Сутність та протиріччя фінансового результату для підприємців і бухгалтерів найбільш виражено проявляється під час формування і відображення його в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Важливим є правильне визначення фінансових результатів за видами діяльності.

Мета та завдання дослідження. Метою дослідження є узагальнення вітчизняного та міжнародного досвіду обліку фінансових результатів підприємств, визначення сучасних проблем аудиту результатів діяльності та можливих шляхів їх вирішення, оцінка результатів діяльності діючого підприємства, виявлення резервів росту ефективної діяльності і надання рекомендацій по їх мобілізації.

Для досягнення мети дослідження у роботі поставлено наступні завдання:

- розглянути категоріально-понятійний апарат обраної теми;
- порівняти вітчизняний та міжнародний досвід порядку формування фінансових результатів;
- оцінити стан обліку досліджуваного підприємства та результативність його діяльності;
- виявити напрямки удосконалення існуючої системи обліку фінансових результатів діючого підприємства;
- дослідити та врахувати фактори, що впливають на обсяги прибутку підприємства, яке досліджується;
- розробити економіко-математичну модель для подальшого ефективного управління фінансовими результатами підприємства;
- з'ясувати найраціональніші напрямки стратегічного розвитку підприємства.

Предмет та об'єкт дослідження.

Об'єктом дослідження є процеси обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів підприємства як заключний етап відображення результатів діяльності.

Предметом дослідження виступають теоретичні засади та організаційно-методичне забезпечення обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів у ТОВ «Бейкер Тіллі Україна».

Методи дослідження. Для розв'язання поставлених завдань у роботі буде використано такі методи:

- системний підхід (для комплексного дослідження стану розробки обраної тематики);
- таблично-графічний метод (для наглядного відображення фактографічної інформації);
- теоретичного порівняння (при побудові класифікаційної моделі фінансових результатів за вітчизняними та міжнародними стандартами);
- моделювання (при побудові кореляційно-регресійної моделі для визначення впливу окремих факторів на результативний показник);
- узагальнення (для формулювання висновків).

Джерела отриманої інформації. Інформаційною базою дослідження є нормативно-правові акти України; МСФЗ; наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених, матеріали науково-практичних конференцій і періодичних видань з проблем обліку, аудиту і аналізу фінансових результатів; звітність та оперативні дані обліку ТОВ «Бейкер Тіллі Україна».

Публікації та апробація результатів дослідження. Основні результати магістерської роботи були представлені у вигляді статті, опублікованої у збірнику результатів II Міжнародної науково-практичної конференції «Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки» (м. Луцьк, 2015р.), тез доповідей, опублікованих у збірниках – результатах наступних конференцій:

- IX всеукраїнській науково-практичній конференції студентів, аспірантів та молодих учених «Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку, аналізу і контролю в умовах інтеграційних процесів» (2014 р.);
- Міжнародній науково-практичній конференції «Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки» (м. Луцьк, 2014 р.);
- Міжнародній студентській науково-практичній Інтернет-конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції» (м. Одеса, 2015 р.);
- Міжнародній науково-практичній конференції «Бухгалтерський облік, аналіз і аудит в управлінні економічними процесами світової і національної економіки: сучасний стан та перспективи» (м. Кам'янець-Подільський, 2015 р.);

– II Міжнародній студентській науково-практичній Інтернет-конференції «Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» (м. Одеса, 2016 р.);

– V Міжнародній науково-практичній конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції» (м. Одеса, 2017 р.).

Загалом по темі дипломної роботи опубліковані 1 стаття та 7 тез доповідей, в яких знайшли відображення теоретичні принципи і результати роботи.

Структура та обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний матеріал викладено на 84 сторінках друкованого тексту, робота налічує 14 таблиць, 3 рисунки, 17 додатків. Список використаних джерел містить 64 найменування, розміщених на 8 сторінках.

ВИСНОВКИ

У дипломній роботі проведено дослідження теоретичних засад та діючої системи обліку фінансових результатів, які виступають головною метою діяльності підприємства та одним із ключових показників, що визначає ефективність його діяльності.

Оскільки метою діяльності кожного господарюючого суб'єкта є одержання та максимізація прибутку, то необхідно більш ретельно та кваліфіковано підходити до формування його складників – доходів та витрат, детально вивчаючи та аналізуючи фактори, під впливом яких формується фінансовий результат, досліджувати динаміку, тенденції, резерви, що впливають на ефективність діяльності підприємства

Прибуток відносять до найбільш простих й одночасно найбільш складних категорій ринкової економіки. Простота даного поняття визначається тим, що він є основою і головною рушійною силою економіки ринкового типу. У той же час, його складність визначається різноманіттям сутнісних сторін, які він відображає, а також різноманіттям рис, у яких він виступає.

За результатами проведеного дослідження обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів можна зробити певні висновки.

Кінцеві результати діяльності підприємства мають вплив не лише на його економічне становище, а й на рівень суспільного виробництва та споживання взагалі. Одним із важливіших об'єктів бухгалтерського спостереження, які складають виробничо-господарську і фінансову діяльність, є фінансовий результат, який виражається прибутком чи збитком.

У бухгалтерському обліку і фінансовій звітності важливим є правильне визначення фінансових результатів за видами діяльності. На сьогодні проблемним залишається питання щодо неузгодженості класифікації видів діяльності та субрахунків бухгалтерського обліку, на яких формуються і визначаються фінансові результати.

В процесі дослідження визначено відмінності у тлумаченні категорії прибутку у бухгалтерському обліку та економічній теорії. На основі наукових джерел можна зробити висновок, що прибуток є формою доходу підприємства, що вклало свій капітал з метою досягнення визначеного комерційного успіху.

Дослідження обліку фінансових результатів проводилося за даними незалежної української компанії, що надає послуги в сфері аудиту, бізнес консультування, незалежної оцінки, бухгалтерського та управлінського обліку Baker Tilly.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Бейкер Тіллі Україна» веде оперативний, бухгалтерський, статистичний і податковий облік згідно вимог чинного законодавства України, а також з використанням міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку.

За результатами оцінки системи бухгалтерського обліку було встановлено, що бухгалтерський облік здійснюється обліково-контрольною службою – фінансовим департаментом, який є окремим структурним підрозділом дирекції (адміністрації) компанії, на чолі з Головним бухгалтером. Компанія використовує комп'ютерну форму обліку в системі «1С:Підприємство «Управління виробничим підприємством для України».

Специфіка діяльності підприємства полягає у тривалості надання аудиторських послуг, яка може перевищувати один місяць. Тому виникає необхідність ведення поточного контролю ведення обліку доходів з метою віднесення останніх до правильного звітного періоду. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображають у звітному періоді (місяці) підписанням акту наданих послуг в даному місяці.

Для обліку доходів та витрат ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» використовує рахунки 7 та 9 класів.

Для обліку фінансових результатів від звичайної діяльності і надзвичайних подій ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» використовує рахунок 79 «Фінансові результати».

Дослідженням встановлено, що підприємство веде узагальнений облік результатів операційної діяльності без використання додаткових аналітичних рахунків. Тому, ми рекомендуємо на рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг» виділити аналітичні субрахунки.

Собівартість виконаних робіт складається з прямих витрат на оплату праці підрозділів, зайнятих при виконанні робіт, вартості придбаних послуг підрядних організацій, прямо пов'язаних з виконанням робіт, наданням послуг, інших прямих витрат та загальновиробничих витрат.

Сфера аудиторських послуг передбачає залучення інтелектуальних знань працівників, тобто основну частину собівартості наданої послуги складає оплата праці, пов'язані з нею відрахування та інші нарахування працівникам, залученим до виконання аудиторського завдання. У загальному складі витрат підприємства ці складають 65 %.

Також було виявлено, що на підприємстві для визнання основних засобів встановлено вартісний критерій 2 500 грн. Пропонуємо його переглянути та встановити на рівні податкового законодавства – 6 000 грн., що матиме вплив на витрати підприємства (через амортизацію) та спростить роботу бухгалтерії у сфері узгодження бухгалтерського обліку та обліку з метою оподаткування.

До складу загальновиробничих витрат ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» відносять витрати на оренду офісів (м. Київ та м. Одеса) та комунальні витрати по орендованих офісах, які потім розподіляються на собівартість наданих послуг. Враховуючи те, що на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» необхідно обліковувати витрати, які безпосередньо стосуються виробництва послуг і які будуть відсутні за його відсутності, то ми рекомендуємо вищеназвані витрати включати до складу адміністративних витрат підприємства.

Аналіз результатів діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» свідчить про те, що у 2016 році діяльність підприємства була більш ефективною, так як темп росту чистого доходу значно перевищував темп росту собівартості реалізованих послуг, також значно зросла рентабельність підприємства.

Аналізуючи тип фінансової стійкості підприємства можна зробити висновок, що даному підприємству на кінець 2016 року притаманний 1-й тип фінансової стійкості, тобто абсолютно стійкий.

Аналіз фінансової стійкості підприємства показав, що підприємство залежне від позикового капіталу. Так, у 2015 році коефіцієнт незалежності дорівнював 0,03, а у 2016 році – 0,21. Таким чином, підприємство не можна визнати автономним, незалежним. Так як лише 21% власних коштів у 2016 році акумульовані у джерелах фінансування. При рекомендованому рівні більше-рівно 0,5 підприємство не дотягує 29%, тобто 71% у джерелах фінансування підприємства належать позиковому капіталу.

Відсутність власних оборотних коштів у 2015 році та їх невелика кількість у 2016 негативно відображається на формуванні запасів.. Підприємству рекомендується збільшувати власні обігові кошти шляхом підвищення питомої ваги найбільш рентабельних напрямів надання послуг у структурі реалізованих послуг та збільшувати власний капітал за рахунок нарощування чистого прибутку.

Аналіз показників платоспроможності підприємства показав, що підприємство не мало достатньої кількості грошових коштів у 2015, оскільки могло покрити лише 15% поточних зобов'язань. У 2016 році збільшення коефіцієнту абсолютної ліквідності на 0,48 привело до досягнення ним рекомендованого значення 0,2-0,25.

Загалом варто сказати, що сфера діяльності підприємства ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» позитивно відбивається на способах та методах ведення бухгалтерського обліку загалом та доходів, витрат і фінансових результатів зокрема, проте потенціал для подальшого розвитку та вдосконалення ще є.

Отже, вирішення досліджених проблем дозволить ефективно здійснювати бухгалтерський облік фінансових результатів, підвищить ефективність діяльності, і тим самим підтримає конкурентоспроможність підприємства, нарощуючи його економічний потенціал.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андросова Т.В. Світовий та вітчизняний досвід визначення фінансового результату як об'єкта моніторингу на торговельному підприємстві / Т. В. Андросова, О. А. Круглова, В. О. Козуб // Проблеми економіки. – 2014. – С. 194-201
2. Арич М. І. Управління фінансово-економічними результатами підприємств харчової промисловості : дис. канд. ек. наук : 08.00.04 / Арич Михайло Іванович – Київ, 2015. – 259 с.
3. Білик М. Д. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка та прогнозування : [монографія] / М. Д. Білик, Т. О. Білик – Київ : ТОВ «ПанТот», 2012. – 280 с.
4. Білик М.С. Облік, аналіз та аудит: Навчальний посібник. / М.С. Білик, А.Г. Загородній, Г.І. Кіндрацька та інші. – К.: Кондор, 2008. – 618 с.
5. Бланарь О.П. Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструменту ефективності діяльності / О.П. Бланарь, Н.А. Волкова. та ін.. Одеса : ОНЕУ. – 2012. – 236 с.
6. Бойко Л.О. Організація та методика економічного аналізу: Навч. посібник для бакалаврів всіх напрямків підготовки. / Л.О.Бойко, Н.А. Волкова та ін.. – Одеса, ОДЕУ. – 2010 – 348 с.
7. Бутинець Ф. Ф.Бухгалтерський і податковий облік: Навч. посібн. / За ред. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ЖДТУ. – 2004. – 560с.
8. Виноградова М. О. Аудит: навч. посіб. / М.О. Виноградова, Л.І. Жидєєва – К. : «Центр учбової літератури». – 2014. – 654 с.
9. Гамзаєва Е. М. Фінансовий результат як економічна категорія та об'єкт бухгалтерського обліку й економічного аналізу / Е. М. Гамзаєва // Управління розвитком. – 2014. – №15. – С. 131–133.
10. Гаргола Ю.Г. Загальна методика надання аудиторських послуг / Ю.Г.Гаргола // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку,

контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць. – Житомир: ЖДТУ. – 2010. – № 17. – С. 54-60

11. Губарь А. О. Особливості методики і організації обліку фінансових результатів / А. О. Губарь // Ефективна економіка. – 2011. – № 4. – С. 8–12.

12. Должанський А.М. Вдосконалення діючої системи витрат на промислових підприємствах / А.М. Должанський, О.Г. Фіновський // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – Вип. № 21.10. – С. 203-208.

13. Долюк А.В. Порівняльна характеристика визнання, оцінки і відображення в обліку та звітності підприємств витрат діяльності за міжнародними та національними стандартами / А.В. Долюк, А.З. Кургінян // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнар. зб. наук. праць. – Житомир: ЖДТУ. – №3 (24).– 2012. – С. 145-153.

14. Жихор О.Б. Теоретичні аспекти визначення сутності поняття «прибуток» / О.Б. Жихор, О.В. Петрухіна// Фін.-кредит. діяльн.: пробл. теорії та практики. – 2011. –Вип. 2. – С. 134-139

15. Заблоцький Б.Ф. Перехідна економіка: посіб. / Б.Ф. Заблоцький. – К.: Видавн. центр «Академія», 2004. – 512 с.

16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капітали, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. наказом МФУ від 30.11.99 р. № 291. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

17. Кондрич В. І. Проблематика обліку витрат та її представлення в наукових працях вітчизняних і зарубіжних вчених / В. І. Кондрич. // Міжнародний науково-виробничий журнал. Сталий розвиток економіки.. – 2014. – №2. – С. 160–167.

18. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз. Підручник. / Г. О.Крамаренко, О. Є. Чорна. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 392 с.

19. Круш В. В. Основні методи аналізу фінансових результатів як база для прийняття управлінських рішень [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua>

20. Кубік В. Д. Облікова політика як інструмент управління фінансовими результатами / В. Д. Кубік // Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації: монографія / за ред. д.е.н., професора Максимової В.Ф. – Одеса: ОНЕУ, 2014. – С. 106-121. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/3505>

21. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту: Підручник / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. – К.: Каравела, 2012. – 544 с.

22. Куслій В. О. Механізм формування фінансових результатів підприємств: зарубіжний досвід і вітчизняні особливості / В. О. Куслій. // Вісник ЖДТУ. – 2015. – №4. – С. 24–34.

23. Кучеркова С.О. Трансформація звітності щодо обліку фінансових результатів за МСФЗ // С.О. Кучеркова // Облік і фінанси АПК. – № 4. – 2011. – С. 19-21 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://magazine.faaf.org.ua/transformaciya-zvitnosti-schodo-obliku-finansovih-rezultativ-za-msfz.html>.

24. Лаговська О. А. Формування прибутку діяльності вітчизняних підприємств в умовах ризику: обліково-аналітичний аспект [Текст] / Олена Адамівна Лаговська, Світлана Вікторівна Кучер, Марія Володимирівна Якименко // Економічний аналіз : зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол. : В. А. Дерій (голов. ред.) та ін. – Тернопіль : Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2014. – Том 18. – № 2. – С. 31-42

25. Левицький С. О. Проблеми облікового відображення результатів фінансової діяльності підприємств / С. О. Левицький, І. П. Панчук. // Облік і фінанси. – 2014. – №4. – С. 41–46.

26. Лісна М.О. Проблеми в процесі переходу вітчизняних підприємств до складання фінансової звітності згідно з МСФЗ / М.О. Лісна // Управління розвитком. – 2014. – № 9. –С. 68-70 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2014_9_30.

27. Лісничка О.В. Міжнародні стандарти як основний напрям удосконалення бухгалтерської звітності в системі економічної інформації / О.В. Лісничка // Економіка та підприємництво. – 2006. – № 5. – С. 190-193.

28. Мазур В. П. Планування аудиту фінансових результатів від сільськогосподарської діяльності. – Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка», №2, 2014. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2763>

29. Макконел Р. К. Экономикс: принципы, проблемы и политика / Кембелл Р. Макконел, Стенли Л. Брю ; [пер. с англ.]. – [11-е изд.]. - К.: Хагар-Демос, 1993. – 785 с.

30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток» : Міжнародний документ від 01.01.2012 [Електронний ресурс]/ Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_012

31. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2013 року, частина 1 / Пер. з англ.: Ольховікова О.Л., Селезньов О.В., Шарашидзе Т.Ц. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://apu.com.ua/files/temp/Audit_2013_1.pdf

32. Мороз Ю. Ю. Облік фінансових результатів діяльності підприємства. / Ю.Ю. Мороз // Вісник ЖДТУ. – 2013. – №2 (64). С. 135-141

33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затверджено наказом Міністерства фінансів України №73 від 7.02.2013 [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

34. Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (10 жовтня 2014 р). / відп. ред. І.Б. Садовська. – Ч. 1. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2014

35. Овсійчук О.В. Проблеми організації обліку фінансових результатів діяльності підприємства. / О.В. Овсійчук // Управління розвитком. – 2013. – № 15 (155). – С. 142-144. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/4391/1/>

36. Патарідзе-Вишинська М. В. Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний і зарубіжний досвід . / М. В. Патарідзе-Вишинська // Економіка. Управління. Інновації. – 2010. – № 2 [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/eui_2010_2_33.pdf.

37. Петрик О. А. Аудит у зарубіжних країнах: Навч.-метод. посібник. / О. А. Петрик, М. Т. Фенченко // За ред. О. А. Петрик. — К.: КНЕУ

38. Податковий кодекс України : прийнятий Верховною Радою України 2 грудня 2010 р. № 2755-VI зі змінами та доповненнями станом на 20.09.2015 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Затверджено наказом Міністерства фінансів України №290 від 29.11.1999 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318., зі змінами і доповненнями. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : Затверджено наказом Міністерства фінансів України №353 від 28.12.2000 [Електронний ресурс] / <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>

42. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні Закон України №996-XIV від 16 липня 1999 р. зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

43. Прокопенко Д. А. Аналіз проблем обліку фінансових результатів в Україні. / Д. А. Прокопенко // Управління розвитком. – 2014. – № 3 (166). – С. 37-39.

44. Рибчак Д.М. Аналітичне дослідження ефективності діяльності торгового підприємства. / Д.М. Рибчак // Економічні науки. Серія «Облік і

фінанси». Збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет. Випуск 12 (45). – Ч. 2. – Редкол.: відп. ред. д.е.н., професор Герасимчук З.В. – Луцьк, 2015. – С. 163-171

45. Рибчак Д.М. Напрями удосконалення якості аудиту фінансових результатів. / Д.М. Рибчак // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції. Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. Ч. 2. – Одеса : ОНЕУ, 2015.– С. 46-47

46. Рибчак Д.М. Особливості обліку фінансових результатів підприємства сфери послуг. / Д.М. Рибчак // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції. Тези доповідей V Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 70-річчю обліково-економічного факультету ОНЕУ. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – С. 85-86

47. Рибчак Д.М. Особливості формування витрат операційної діяльності в умовах глобалізації економіки / Д.М. Рибчак // Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку, аналізу і контролю в умовах інтеграційних процесів : матеріали IX Всеукраїнської науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих вчених / [відповід. за вип. : проф. Куцик П. О.]. – Львів : Видавництво Львівської комерційної академії, 2014. – С. 210-211

48. Рибчак Д.М. Проблеми аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. / Д.М. Рибчак // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції. Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. Ч. 2. – Одеса : ОНЕУ, 2015.– С. 107-108

49. Рибчак Д.М. Проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємства в умовах нестабільності економіки / Д.М. Рибчак // Бухгалтерський облік, аналіз і аудит в управлінні економічними процесами світової і національної економіки: сучасний стан та перспективи : матеріали міжнар. наук.-практ. конф. 11 грудн. 2015 р., (ПДАТУ, м. Кам'янець-Подільський). – Тернопіль : Крок, 2015. – С. 85-88

50. Рибчак Д.М. Проблеми організації обліку та контролю формування доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства за вимогами

МСФЗ. / Д.М. Рибчак // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей II Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. Ч. 1. – Одеса : ОНЕУ, 2016. – С. 200-201

51. Рибчак Д.М. Теоретичні засади аналізу фінансових результатів / Д.М. Рибчак // Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (10 жовтня 2014 р). / відп. ред. І.Б. Садовська. – Ч. 1. – Луцьк : РВВ Луцького НТУ, 2014. – С. 132-134

52. Рядська В.В. Аудит. Навч. пос. /В. В. Рядська (розділи 4-7), Я. В. Петраков (розділи 1-3) // К.: Центр учбової літератури, 2008. – 416 с.

53. Савченко В. Я. Аудит: Навч. посібник./ В.Я. Савченко.– К.: КНЕУ, 2009. – 322 с.

54. Столяр Л.Г. Сутність “витрат” та особливості трактування [Електронний ресурс] / Л.Г. Столяр // Економічні науки. – Серія «Облік і фінанси». – Випуск 8 (29). – 2011. – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/PORTAL/Soc_Gum/En_oif/2011_8_4/27.pdf.

55. Тесленко Т. І. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення / Т. І. Тесленко, Н. В. Конькова. // БІЗНЕСІНФОРМ. – 2013. – №4. – С. 356–360.

56. Томпсон А. Экономика фирмы / А. Томпсон, Д. Формби ; [пер. с англ.]. – М. : ЗАО «Издательство БИНОМ», 1998. – 544 с.

57. Усач Б.Ф. Аудит: Навч. посіб. / Б. Ф. Усач. – К.: Знання-Прес

58. Утенкова К. О. Аудит: Навчальний посібник. / К. О. Утенкова. – К. : Алерта, 2011. – 408 с.

59. Фролова Л. В. Ефективність управління фінансовими результатами торговельних підприємств : [монографія] / Л. В. Фролова, Л. В. Семерунь. – Донецьк : Ноулідж, 2011. – 187 с.

60. Шевчук О.Д. Аудит в Україні – проблеми та перспективи розвитку. [Електронний ресурс] / О. Д. Шевчук, Н. Г. Здирко. – Режим доступу: <http://repository.vsau.org/getfile/1918.pdf>

61. Шипіна С. Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку / С. Б. Шипіна // Вісник ЖДТУ. – 2012. – № 1(59). – С. 229 – 232.

62. Экономический глоссарий: учеб. пособ. / [под ред. проф. В.В. Софронова, проф. В.А. Чемыхина, и. о. доц. Г.П. Окороковой]. – Курск : Изд-во КГСХА, 1998. – 315 с.

63. Янчева Л. М. Аудит: навч. посіб. / Л. М. Янчева, З. О. Макєєва, А. О. Баранова. – К.: Знання, 2009. – 335 с.

64. Янчева Л. М. Обліково-інформаційна система управління прибутком торговельних підприємств : [монографія] / Л. М. Янчева, І. Б. Чернікова, С. О. Кузнецова. – Х. : ХДУХТ, 2012. – 217 с.