

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

Кафедра Економічного аналізу

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 0.71 «Облік та оподаткування»
за магістерською програмою професійного спрямування
Аналіз бізнес-процесів в системі управління

на тему: **«Облік, аудит та аналіз доходів та фінансових результатів:
сучасний стан та перспективи розвитку (на прикладі ТОВ «Спеції –
Одеса)»**

Виконавець:

студентка обліково - економічного
факультету

Богданцева Ганна Олегівна

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент

Шевчук Ніна Сергіївна

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	8
1.1.Сучасні концепції визначення поняття «дохід» та «фінансовий результат».....	8
1.2.Класифікація доходів та витрат підприємства.....	16
1.3.Дискусійні питання в межах обліково-аналітичних аспектів визначення фінансового результату діяльності підприємства...	24
1.4.Міжнародний досвід обліку доходів та фінансових результатів підприємств оптової торгівлі	28
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «СПЕЦІЇ – ОДЕСА»	34
2.1.Характеристика досліджуваного підприємства ТОВ «Спеції – Одеса» та особливості його обліку.....	34
2.1.1.Особливості обліку формування фінансових результатів ТОВ «Спеції – Одеса».....	42
2.2.Методика проведення аудиту операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів.....	50
2.3.Напрямки вдосконалення діючої системи обліку та аудиту фінансових результатів на досліджуваному підприємстві.....	58
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ТОВ «СПЕЦІЇ – ОДЕСА»	71
3.1.Загальна оцінка фінансового стану підприємства.....	71
3.2.Аналіз динаміки та структури формування фінансових результатів	88

3.3.Факторний аналіз показників фінансових результатів діяльності підприємства.....	95
3.4.Економіко-математичне моделювання процесів, що забезпечують підвищення фінансових результатів на ТОВ «Спеції-Одеса».....	104
ВИСНОВКИ.....	121
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	125
ДОДАТКИ.....	133

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах запровадження ринкових відносин досить важливим є той факт, що рівень ефективності діяльності будь-якого підприємства характеризують фінансові результати, одержані внаслідок господарювання, якими можуть бути як прибутки, так і збитки. Фінансовий результат – це інтегрований показник, який формується в процесі порівняння доходів від реалізованих об'єктів діяльності підприємства і витрат на їх створення.

Для прийняття ефективних управлінських рішень необхідна достовірна інформація про результати діяльності, сформована з урахуванням специфіки господарювання підприємства та його організаційної структури. Достовірність формування фінансового результату є основою принципів і правил бухгалтерського обліку, обов'язкове дотримання яких вимагає законодавча база, зокрема національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку і міжнародні стандарти фінансової звітності.

Проте дослідження законодавчих і нормативних інформаційних джерел свідчить про існування невідповідностей в окремих концептуальних підходах щодо створення цілісної системи формування показників фінансового результату підприємства та відображення його у фінансовій звітності. Існує певне роздвоєння у тлумаченні поняття доходу, як збільшення активу незалежно від їх джерел (власних і залучених) або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу. Саме тому є актуальною необхідність дослідження й формування методичних підходів щодо визначення фінансових результатів в системі рахунків бухгалтерського обліку для потреб управління.

Дослідженню теоретичних та практичних проблем формування інформаційних ресурсів для потреб управління фінансовим результатом діяльності підприємства в системі рахунків бухгалтерського обліку присвятили свої праці такі відомі вчені, як Ф.Ф. Бутинець, Ю.А. Василенко, Ю.А. Верига, В.В. Гливенко, С.Ф. Голов, С.О. Кузнєцова, М.В. Кужельний, С.О. Кучеркова, Л.І. Лежненко, В.С. Лень, В.Г. Лінник, О.В. Лишиленко, О.І.

Олійничук, Л.А. Поливана, Н.В. Прохар, М.С. Пушкар, Н.М. Ткаченко, Р.Л. Хом'як, А.А. Хуторян, Ю.С. Цал-Цалко, Н.В. Чебанова, Д.А. Янок.

Втім, у наявних дослідженнях відсутній системний підхід до формування фінансових результатів відповідно до джерел їх утворення в системі рахунків бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності, що не відповідає потребам ефективного управління господарською діяльністю підприємства. Наявність вищезазначених проблем та необхідність вдосконалення діючої практики обліку фінансових результатів на підприємствах України обумовили вибір теми дослідження.

Мета дослідження. Метою дослідження є узагальнення й критична оцінка чинних теоретичних положень, методики, організації та практики обліку, аудиту та аналізу доходів та фінансових результатів діяльності ТОВ «Спеції-Одеса», розробка рекомендацій з їх удосконалення та практичного використання для прийняття виважених облікових і управлінських рішень в сучасних умовах господарювання.

Завдання дослідження. Для досягнення визначеної мети в процесі проведення дослідження були поставлені й вирішені такі завдання:

- розкрити сутність обліково-аналітичної категорій «доходи» та «фінансові результати» в сучасних умовах реформування економіки;
- узагальнити методологічні засади обліку, аудиту та аналізу доходів та фінансових результатів підприємства відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- оцінити сучасний стан обліку, аудиту та аналізу доходів та фінансових результатів підприємства з метою визначення напрямів і надання пропозицій щодо їх удосконалення та практичної реалізації;
- опрацювати організаційні та методичні аспекти аудиту доходів та фінансових результатів підприємства, обґрунтувати необхідність та значення внутрішнього аудиту на підприємстві;
- провести аналіз фінансових результатів підприємства, їх впливу на його фінансовий стан для виявлення резервів та подальшого прийняття управлінських рішень;

Об'єктом дослідження є доходи та фінансові результати підприємства, що підлягають відображенню в системі бухгалтерського обліку і аналізу та перевірці в системі аудиту.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних питань, пов'язаних з обліком, аудитом і аналізом доходів та фінансових результатів підприємства.

Методи дослідження. Теоретичною і методологічною основами дослідження є діалектичний метод пізнання, відповідно до якого вивчено стан фінансових результатів підприємства, чинної законодавчо-нормативної бази, методики обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів підприємства, а також визначені проблемні питання за темою дослідження.

У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи пізнання: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання аналізу та синтезу, історичного і логічного підходів (при дослідженні сутності фінансових результатів, основних елементів бухгалтерського обліку та аудиту доходів та фінансових результатів підприємств), узагальнення, а також спеціальні методи – статистичних групувань, методи економічного аналізу (метод ланцюгових підстановок), економіко-статистичні методи (методи порівняння, середніх та відносних чисел, графічний).

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні акти, що регламентують облік і аудит доходів та фінансових результатів підприємства, наукові праці вітчизняних та зарубіжних учених з цих питань, матеріали науково-практичних конференцій, статистична інформація, періодичні видання, практичні дані досліджуваного підприємства.

Наукова новизна одержаних результатів дослідження полягає у постановці, уточненні та вирішенні теоретичних і методичних завдань, пов'язаних з обліком, аудитом і аналізом доходів та фінансових результатів підприємства. У процесі дослідження отримано такі наукові результати:

удосконалено:

- діючий алгоритм обліку фінансових результатів за видами діяльності, що дає

можливість усунути невідповідність між показниками обліку та звітності;

набули подальшого розвитку:

- питання узгодження класифікації доходів, витрат та фінансових результатів у вітчизняній та міжнародній практиці з метою їх подальшої адаптації до міжнародних стандартів фінансової звітності;
- методичні засади й організаційні аспекти обліку фінансових результатів підприємства в контексті оптимізації, стандартизації і гармонізації бухгалтерського обліку й звітності підприємства;
- методичні засади й організаційні аспекти аудиту фінансових результатів підприємства в частині його документального оформлення відповідно до вимог МСА .

Практичне значення одержаних результатів дослідження. Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що розроблені методичні підходи та обґрунтовані теоретичні положення щодо вдосконалення бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу доходів та фінансових результатів підприємства доведені до рівня практичних рекомендацій, які можуть використовувати суб'єкти господарювання.

Публікації результатів дослідження. За результатами проведеного дослідження опубліковано дві науково – практичні статті та участь у двох конференціях.

Структура і обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи викладено на 140 сторінках друкованого тексту. Робота містить 23 таблиці, 21 рисунок, 23 додатки. Список використаних джерел налічує 79 найменувань.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі розглянуті законодавчі та нормативні документи, які регулюють питання обліку, аналізу та аудиту доходів та фінансових результатів у діяльності підприємства.

Метою кваліфікаційної роботи було дослідження методології обліку, аналізу та аудиту доходів та фінансових результатів з позицій сучасного стану та перспектив розвитку проведення аналізу діяльності торговельного підприємства в сучасних умовах формування ринкової економіки.

У відповідності до поставленої мети в роботі на тему «Облік, аудит та аналіз доходів та фінансових результатів: Сучасний стан та перспективи розвитку (на прикладі ТОВ «Спеції – Одеса»)» були вивчені та розкриті такі питання :

- сучасні концепції визначення поняття «дохід» та «фінансовий результат»;
- класифікація доходів та витрат підприємства;
- дискусійні питання в межах обліково-аналітичних аспектів визначення фінансового результату діяльності підприємства;
- аналіз діяльності підприємства ТОВ «Спеції – Одеса»;
- аудит доходів та фінансових результатів;
- економіко-математичне моделювання процесів, що забезпечують генерування прибутку на підприємстві.

При розкритті цих питань було зроблено такі висновки.

Падіння обсягу реалізації товарів та послуг, від'ємні показники рентабельності у 2015 р. та їх подальше погіршення у 2016 р. свідчать про цілковиту збитковість підприємства та про згорання його діяльності. Отримані підприємством за останні два роки збитки майже дорівнюють всьому прибутку, отриманому за 2002-2014 р., тобто з моменту створення підприємства.

Показники платоспроможності підприємства, як на кінець 2015 р., так і на кінець 2016 р. не відповідають рекомендованим значенням. Їх значення

свідчать про низьку платоспроможність підприємства та подальше її погіршення.

У досліджуваному періоді показники фінансової незалежності не відповідають рекомендованим значенням, а станом на кінець періоду підприємство практично є повністю залежним від зовнішніх джерел фінансування.

За результатами аналізу ми бачимо, що темпи скорочення доходів перевищують темпи скорочення витрат. Так, доходи основної діяльності скоротилися на 21,4%, при цьому собівартість реалізованої продукції скоротилася лише на 18,7%, адміністративні витрати скоротилися лише на 14,3%, витрати на збут скоротилися лише на 11,7%, що також підтверджує подальше погіршення фінансового стану підприємства.

Як показують результати аналізу, підприємство потребує невідкладних радикальних змін в умовах свого функціонування, адже підприємство може бути збережене лише за умови суттєвого перевищення його доходів над витратами.

Отже, підприємству необхідно в першу чергу переглянути свою цінову політику та асортимент товарів та послуг, продовжуючи при цьому контролювати структуру собівартості та змінні витрати, а також ефективно керувати постійними та умовно-постійними витратами з метою їх подальшої мінімізації.

Також в результаті дослідження виявлений ряд недоліків в організації бухгалтерського обліку та контролю доходів та фінансових результатів на підприємстві, надані рекомендації з їх усунення.

Результати проведеного у роботі дослідження дозволяють зробити такі висновки і пропозиції з удосконалення організації та методики обліку, аудиту і аналізу доходів та фінансових результатів підприємства.

1. Сучасний етап розвитку національної економіки характеризується становленням системи ринкових відносин і створенням адекватного й господарського механізму та інфраструктури. Закономірно цей процес вимагає розробки принципово нових підходів до управління підприємством,

спрямованих на формування та забезпечення успішної реалізації конкурентної тактики і стратегії підприємницької діяльності. У цьому контексті особливої актуальності набуває проблема інформаційного забезпечення процесу управління, оскільки від якості, своєчасності та змістовності отриманої інформації залежить його ефективність і, як наслідок, успішність і конкурентоспроможність бізнесу в динамічних ринкових умовах.

2. Важливого значення набуває необхідність удосконалення фінансового та управлінського обліку загалом й обліку доходів, витрат і фінансових результатів зокрема як найважливіших складових інформаційної системи підприємства.

3. Проведене дослідження засвідчило наявність низки теоретичних, концептуальних, методичних та організаційних проблем фінансового й управлінського обліку доходів, витрат і фінансових результатів.

4. Системний підхід до обліку доходів, витрат і фінансових результатів в широкому розумінні включає три рівні:

- 1) систему управління підприємством;
- 2) підсистеми фінансового й управлінського обліку;
- 3) елементи підсистем фінансового й управлінського обліку.

Зміст системного підходу до удосконалення фінансового й управлінського обліку на третьому рівні структурної ієрархії мають становити теоретичні, концептуальні, організаційні й методичні рішення, що повинні бути реалізовані для досягнення ефективної організації обліку в цілому та обліку доходів, витрат і фінансових результатів зокрема.

5. Використання системного підходу в фінансовому обліку доходів, витрат і фінансових результатів передбачає вирішення завдань, згрупованих у три блоки рішень, а саме: на теоретичному рівні – визначення сутності й ознак класифікації доходів, витрат і фінансових результатів, вивчення впливу особливостей організації і технології виробництва на побудову обліку доходів, витрат і фінансових результатів; на концептуальному – обґрунтування напрямів удосконалення методики синтетичного й аналітичного обліку доходів, витрат і фінансових результатів, їх відображення у звітності; на методичному –

розробку практичних рекомендацій щодо застосування інформаційного моделювання та запровадження автоматизованого обліку доходів, витрат і фінансових результатів.

6. Законодавче закріплення складу доходів та витрат і «надходжень» та «видатків» підприємства, які за будь-яких обставин не включаються відповідно до складу доходів і витрат у фінансовому й податковому обліку з реформуванням податкового законодавства не суттєво зменшило кількість постійних та тимчасових податкових різниць, а тому залишається найбільш дискусійною та невирішеною проблемою.

7. 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.

8. Комплексність аналізу фінансових результатів полягає не тільки в системному аналітичному опрацюванні впливу комплексу факторів, а і в неперервному та наскрізному аналітичному супроводженні процесу управління фінансовими результатами на усіх його стадіях з метою вироблення керованих факторних впливів, спрямованих на досягнення цільових результатів. Таке позиціонування аналізу в процесі управління сприяє забезпеченню належної обґрунтованості планування й отриманню очікуваних фінансових результатів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93р.(зі змінами та доповненнями від 14.09.2006 р. № 140-V) / [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996–XIV// [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. № 2755-VI. / Верховна Рада України. // [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291// [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
5. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. №356// [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
6. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. №433.
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 18 «Дохід» [Електронний ресурс]. –Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.
8. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2010 року) / [Електронний ресурс] - Режим доступу:[http:// aru.com.ua/files/temp/Ukr-block_T1-2010.pdf](http://aru.com.ua/files/temp/Ukr-block_T1-2010.pdf)
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73// Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
10. П(С)БО 6«Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.99 р. [Електронний ресурс] - Режим доступу: // Спосіб доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене

- наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290. // [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318// [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 р. №353.
14. П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.99 р [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. №617.
16. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. №88// [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
17. Аналітичні методи дослідження конкурентоздатності суб'єктів господарювання: Монографія. За ред. Волкової Н.А./ Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, Кримполіграфпапір.–2017. – 400с. с/137/
18. Аудит. Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни / Л.В. Дікань, Н.Ф. Чечетова, Ю.О. Голуб, О.О. Вороніна.- Х: ВД «ІНЖЕК», 2009.-276с. Укр. мова.
19. Бабіч В.В Фінансовий облік (облік активів): навч. посіб. / Бабіч В.В, Сагова С.В – 2-ге вид. без змін. – К.: КНЕУ, 2007. – 288с.
20. Безуглова Т.Г. Організація і методика аудиту: навч. посіб. для дистанційного навчання / Т.Г. Безуглова, Н.С. Усик; за наук. ред. Л.Ф. Романенко. – К.: Університет «Україна», 2007. – 372с.
21. Білик М.Д., Павловська О.В., Притуляк Н.М., Невмержицька Н.Ю. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. – Вид. 2-ге, без змін. – К.: КНЕУ, 2009.-

- 592с.
22. Бухгалтерський фінансовий облік [текст]: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів [Ф.Ф. Бутинець та ін.]; під заг. ред. [і з передм.] Ф.Ф. Бутинця. - 8-ме вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП «Рута», 2009. - 912 с.
 23. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: Навчально-практичний посібник/ Н.І.Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін.- К.: Центр учбової літератури, 2010.- 536 с.
 24. Бухгалтерський облік в Україні. Навч. посібник [За ред.. Р.Л. Хом'яка, В.І. Лемішовського]. – Львів: Національний університет «Львівська політехніка», 2007. – 1200 с.
 25. Бухгалтерський управлінський облік: Підручник для студентів спеціальності „Облік і аудит” вищих навчальних закладів. / [Ф.Ф. Бутинець, Т.В. Давидюк, З.Ф. Канурна, Н.М. Малюга, Л.В. Чижевська] За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – 3-тє вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП „Рута”, 2005. – 480 с.
 26. Будько О.В. Узгодження результатів діяльності з метою оподаткування та фінансових результатів згідно з бухгалтерським обліком / Будько О.В. // Економічний аналіз. Збірник наукових праць. – 2011. – № 8, ч.2. – с. 400-402.
 27. Власюк Г.В. Особливості аудиту витрат виробництва та собівартості продукції / Власюк Г.В. // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2012. – № 4. – с. 91-95.
 28. Волчек Руслан Миколайович: Розробка варіантів стратегічних змін у системі антикризового управління харчовими підприємствами. Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук . // Одеса 2008 р с.2045
 29. Волкова І.А. Фінансовий облік: навчальний посібник/ Волкова І.А. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 228 с.
 30. Гайдаєнко О.М., Шевчук Н.С. Управлінський аналіз: Навчальний посібник. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2015. - 151 с .
 31. Гайдаєнко Ольга, Решетник Олена Комплексне управління фінансовими ресурсами підприємства с141 Інститут бухгалтерського обліку, контроль та

- аналіз в умовах глобалізації : міжнародний збірник наукових праць. Випуск 3 (м. Луцьк) / відпов. ред. Н.В. Семенишена. – Тернопіль : Крок, 2014 с.332 [Електронний ресурс] Режим доступу: http://sophus.at.ua/IA_Issue_3_2014.pdf
32. Гаценко-Колумбет О.П. Порівняння понять «витрати» та «затрати» у нормативній базі / Гаценко-Колумбет О.П. // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. - № 3(24). – с. 89-93.
33. Гордієнко Н.І., Харламова О.В., Карпенко М.Ю. Аудит, методика і організація: Навчальний посібник (для студентів економічних спеціальностей) У 2 частинах.– Харків: ХНАМГ, 2007.-163 с. (452 с.) Укр. Мова
34. Гордополов В.Ю., Гордополова Н.В. Застосування факторного аналізу при оцінці фінансових результатів діяльності підприємства / Гордополов В.Ю., Гордополова Н.В. // Економічний аналіз. Збірник наукових праць. – 2011. – № 8, ч.2. – с. 95-98
35. Герасим П.М. Курс фінансового обліку: навч. посіб. / Герасим П.М, Журавель Г.П., Хомин П.Я., – К.: Знання, 2007 – 566с.
36. Гладких Т.В. Фінансовий облік: навч. посіб. / Гладких Т.В., – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 480с.
37. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: практ. посіб. / Голов С.Ф., Костюченко В.М.- К.: Лібра, 2001.- 840 с.
38. Губачова О.М. Облік у зарубіжних країнах: підручник/ Губачова О.М., Мельник С.І. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 432 с.
39. Дерій В.А. Місце рахунків витрат і доходів підприємств у планах рахунків бухгалтерського обліку / Дерій В.А. // Галицький економічний вісник. — 2011. — №1(30). — с.133-143.
40. Дерій В.А. Форми (системи) обліку та відображення в них витрат і доходів підприємства / Дерій В.А. // Міжнародний збірник наукових праць. – 2010. - № 1(16). – с. 37-46.
41. Дерій В.А. Нормативно-правове забезпечення обліку і контролю витрат та доходів підприємств / Дерій В.А. // Міжнародний збірник наукових праць. –

2010. – № 2(17). – с. 77-83.
42. Динько І.М. Особливості обліку доходів і витрат за видами діяльності / Динько І.М. // Сталій розвиток економіки. – 2012. - № 6(16). – с. 221-224.
43. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н.А./ Н.А. Волкова, Р.Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт. – 2015. – 310
44. Іванченко Д. Ф. Дослідження прибутку підприємства за допомогою багатопараметричних моделей / Д. Ф. Іванченко // Молодий вчений. - 2014. - № 12(1). - С. 137-141 [Електронний ресурс] - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2014_12\(1\)__33](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2014_12(1)__33).
45. Кіндрацька Г.І. Економічний аналіз: [підруч.] / Г.І. Кіндрацька, М.С. Білик, А.Г. Загородній. / За ред. проф. А.Г. Загороднього. - [3-тє вид.]. – К.: Знання, 2008. – 487 с.
46. Короленко С.М., Русов Д.Л. Аналіз складових формування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства / Короленко С.М., Русов Д.Л. // Вісник Криворізького національного університету. – 2012. – № 31. – с. 289-291.
47. Косова Т.Д., Сухарев П.М., Ващенко Л.О. та ін. Організація і методика економічного аналізу. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. - 528 с.
48. Костюченко В.М. Консолідована фінансова звітність: міжнародний досвід та практика України: навчально-практичний посібник / Костюченко В.М. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 528 с.
49. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч. посіб. / Кулаковська Л.П., Піча Ю.В., - 2-е видання. К.: Каравела, 2005 – 560 с.
50. Литвиненко Я. В. Сучасна політика фінансового обліку / Литвиненко Я. В. – К.: МАУП, 2008. – 789 с.
51. Литвин Б.М., Стельмах М.В. Фінансовий аналіз: Навч. посіб.-К.: «Хай-ТекПрес», 2008.-336 с.
52. Лишиленко О.В. Бухгалтерський фінансовий облік: навч. посіб./ Лишиленко О.В., – Київ: Вид-во «Центр навчальної літератури», 2004. – 528 с.
53. Лозовицький С.П. Аудит. Навчальний посібник. – Львів: «Магнолія 2006»,

20011. – 466с.
54. Лучко М.Р. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб / Лучко М.Р. – К.: Знання, 2006. – 311 с.
55. Мних Є.В., Пелешко Н.М. Врахування умов невизначеності і ризику в обліку і аналізі доходів та витрат / Мних Є.В., Пелешко Н.М. // Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». – 2011. – № 8(29). – Ч. 3.
56. Мошенський С.З. Економічний аналіз. Підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів. [За ред. д.е.н., проф. Ф.Ф. Бутинця]. / С.З. Мошенський, О.В. Олійник – [2-ге вид., доп. і перероб]. – Житомир: ПП «Рута», 2007. – 407 с.
57. Муляр В.П. Облік доходів у суб'єктів господарювання в сучасних умовах / Муляр В.П. // Аграрний вісник Причорномор'я. Економічні науки. – 2009. – № 49.
58. Ночовна Ю.О. Класифікація витрат за елементами та статтями: сучасний стан і проблеми / Ночовна Ю.О. // Вісник Львівської комерційної академії. – 2011. – № 35. – с. 228-231.
59. Олена Харламівна./ МСФО 15 «Выручка по контрактам с клиентами» [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://www.buh24.com.ua/msfo-15-vyiruchka-po-kontrakтам-s-klientami>
60. Осадча О.О. Основні аспекти формування та відображення інформації щодо фінансових результатів у сучасних облікових концепціях / Осадча О.О. // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. – 2013. – № 1(61). – с. 152-161.
61. Основи цивільного захисту: [навч. посібник] / В.О. Васійчук, В.С. Гончарук, С.Л. Качан, С.М. Мохняк. - Львів, 2010.- 384 с.
62. Параскевич Л.В. Проблеми обліку фінансового результату промислового підприємства / Параскевич Л.В. // Сталий розвиток економіки. – 2010. - № 1. - с. 123-127.
63. Пирець Н.М., Панфілова Я.Б. Особливості обліку фінансових результатів згідно з національними та міжнародними стандартами / Пирець Н.М., Панфілова Я.Б. // Економічний простір. – 2012. – № 62. – с. 228-234.

64. Прокопенко І.Ф. Методика і методологія економічного аналізу: навч. посіб. / І.Ф. Прокопенко, В.І. Ганін. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 430 с.
65. Пушкар М.С. Фінансовий облік: Підручник / Пушкар М.С., – Тернопіль: Карт-бланш, 2002, 156 с.
66. Романенко О.В. Доходи і витрати операційної діяльності: економічна сутність, склад та інструментарій обліку / Романенко О.В. // Формування ринкової економіки. – 2011. – № 25. – с. 503-512.
67. Сторожук Т.М. Облік доходів: питання облікової політики підприємства / Сторожук Т.М. // Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського. Науковий журнал. – 2011. - № 3.
68. Скалюк Р.В. Концепції фінансового результату діяльності промислового підприємства: міжнародна практика та вітчизняні реалії / Скалюк Р.В. // Галицький економічний вісник. — 2010. — № 3(28).— с.18-25.
69. Скалюк Р.В. Функціонування економічного механізму управління фінансовими результатами господарської діяльності промислових підприємств / Скалюк Р.В. // Вісник ЖДТУ. – 2011. – № 3(57).
70. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посіб. / Савицька Г.В.- [3-тє вид., випр. і доп.]. – К.: Знання, 2007. – 668 с.
71. Сук П.Л. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник / Сук П.Л., Сук Л.К. – 2-ге видання, перероб. і доп. – К.: Знання, 2008, - 570с.
72. Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструменту ефективності діяльності / за редакцією ю.е.н., доц. Волкової Н. А., Одеса.; 2012. - 292 с.
73. Труфіна Ж.С. Аналітичне забезпечення внутрішньогосподарського контролю фінансових результатів / Труфіна Ж.С. // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. – 2012. – №1(45).
74. Фісун Л.В. Методика визначення фінансових результатів на підприємстві / Фісун Л.В. // Управління розвитком. – 2012. – № 7(128). – с. 93-94.
75. Фірко Н.Б. Економічна суть та класифікація доходів підприємства: теоретичний аспект / Фірко Н.Б. // Вісник Львівської комерційної академії. – 2011. – № 35. – с. 364-368.

- 76.Шипіна С.Б. Сутність поняття “фінансові результати” як об’єкта бухгалтерського обліку / Шипіна С.Б. // Вісник ЖДТУ. – 2012. - № 1(59). – с. 229-232
- 77.Шипіна С.Б. Фінансові результати як об’єкт внутрішнього контролю / Шипіна С.Б. // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. - № 1(22). – с. 400-408.
- 78.Шмиголь М.Н. Аналіз методів формування доходів підприємства / Шмиголь М.Н. // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2010. – № 2.
- 79.Шубіна С. В. Сучасні підходи до аналізу та управління чистим прибутком підприємств торгівлі / С. В. Шубіна, І. В. Крамаренко, І. В. Лосєва, В. О. Швадченко // Фін.-кредит. діяльн.: пробл. теорії та практики. - 2011. - Вип. 2. - С. 181-185.