

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

Кафедра Економічного аналізу
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
к.е.н., доц. Н.А. Волкова

(підпис)

«___» _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Аналіз бізнес-процесів в системі управління»
(назва магістерської програми)

на тему: «Обліково-аналітична оцінка фінансових результатів
(на прикладі ТОВ «Цемент»)»
(назва теми)

Виконавець:

Студентка обліково-економічного
факультету

Курдіяшко Тамара Олегівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Волкова Ніна Анатоліївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	6
1.1. Сутність та зміст поняття фінансових результатів.....	6
1.2. Поняття доходів і витрат та їх класифікація.....	15
1.3. Огляд нормативно-правової бази з питань обліку фінансових результатів в Україні.....	23
РОЗДІЛ 2. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ЦЕМЕНТ»	29
2.1. Міжнародний досвід обліку фінансових результатів	29
2.2. Відображення в обліку доходів і витрат	40
2.3. Організація аудиторської перевірки фінансових результатів на підприємстві.....	50
2.4. Автоматизація системи обліку доходів та витрат.....	64
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ТОВ «ЦЕМЕНТ»	77
3.1. Аналіз динаміки зміни структури доходів та витрат підприємства.....	77
3.2. Аналіз складу і структури показників прибутку (збитку).....	85
3.3. Аналіз кількісного рівня фінансових результатів.....	88
3.4. Аналіз ефективності діяльності досліджуваного підприємства	92
3.5. Економіко-математичне моделювання формування фінансових результатів діяльності ТОВ «Цемент» за допомогою кореляційно-регресійного аналізу.....	96
ВИСНОВКИ	112
Список використаних джерел	117
Додатки	124

ВСТУП

Актуальність теми. Конкурентоспроможність будь-якого підприємства формується завдяки генеруванню ним позитивних фінансових результатів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Прибуткове ведення бізнесу обумовлює досягнення управлінським персоналом товариства практично стовідсоткового рівня контрольованості й незалежності прийнятих управлінських рішень від зовнішніх чинників, що впливають на виробничо-фінансову діяльність суб'єкта господарювання. Тому дослідження питань підвищення ефективності використання ресурсів та капіталу підприємства, правильності ведення обліку й проведення аудиторської перевірки коректності нарахування доходів та витрат підприємства й правильного визначення його фінансових результатів набуває на сьогодні особливої актуальності.

Дослідження проблеми обліку, аудиту та економічного аналізу фінансових результатів не втрачало й не буде втрачати актуальності, оскільки від одержаного підприємством прибутку залежить рівень оплати праці працівників, динаміка надходження коштів до бюджетів різних рівнів, насиченість ринку відповідною продукцією в міру її потреби тощо.

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

Проблеми організації і методики обліку й аудиту фінансових результатів на підприємствах розглянуті в працях провідних вітчизняних і зарубіжних науковців. Теоретичні положення та практичні рекомендації щодо фінансового й управлінського обліку, контролю, аудиту та аналізу фінансових результатів обґрунтовані в працях М.Т. Білухи, О.С. Бородкіна, Ф.Ф. Бутинця, Б.І. Валуєва, Н.А. Волкової, Ю.А. Вериги, О.М. Гайдаєнко, С.Ф. Голова, О.В. Карпенко, Р.В. Кузіної, Г.Г. Кірейцева, М.В. Кужельного, Ю.Я. Литвина, В.Г. Лінника, Н.О. Лоханової, Н.С. Шевчук й інших.

У зарубіжній літературі питання обліку й контролю фінансових результатів розкриті в працях М.Ф. Ван Бреда, Джері Ж. Вейганта, К. Друрі, Т.П. Карпової, Т.М. Малькової, Д. Міддлтона, Р. Мюллендорфа, Б. Нідлза, Я.В. Соколова тощо.

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

Завдання дослідження. Для досягнення поставленої мети було поставлено і вирішено низку наукових та практичних завдань:

- розглянуто економічну сутність та зміст фінансових результатів;
- досліджено нормативно-правову базу, що регулює питання обліку фінансових результатів;
- вивчено особливості міжнародного обліку фінансових результатів;
- розкрито методику обліку та аудиту фінансових результатів на прикладі ТОВ «Цемент»;
- з'ясовано особливості автоматизації системи обліку доходів та витрат на досліджуваному підприємстві;
- висвітлені недоліки та сформовано комплекс рекомендацій щодо вдосконалення системи обліку фінансових результатів на ТОВ «Цемент»;
- проведено аналіз кількісного рівня фінансових результатів ТОВ «Цемент»;
- проведено аналіз ефективності діяльності досліджуваного підприємства;
- здійснено економіко-математичне моделювання формування фінансових результатів діяльності ТОВ «Цемент» за допомогою кореляційно-регресійного аналізу.

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження є сучасна система бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів на підприємстві.

Предмет дослідження. Предметом дослідження є сукупність

теоретичних питань, загальних принципів, методичних і практичних завдань, пов'язаних з організацією, веденням і реалізацією ефективного обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів на прикладі ТОВ «Цемент».

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

Інформаційною базою дослідження були нормативно-правові акти України, чинні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, МСФЗ, МСА, підручники та навчальні посібники, монографії, статті в наукових періодичних виданнях з досліджуваних проблем, інформаційно-аналітичні огляди, статистична інформація тощо.

Практичну інформацію для дослідження нами було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ТОВ «Цемент», зокрема використовувались реєстраційні документи, накази керівництва, первинні документи, облікові реєстри, форми фінансової, статистичної та податкової звітності тощо.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження і темою кваліфікаційної роботи автором прийнято участь у двох науково-практичних конференціях та опубліковано тези:

1. Курдіяшко Т.О. Прогнозування обсягів реалізації продукції на прикладі ТОВ «Цемент» / Т.О. Курдіяшко, О.М. Гайдаєнко // Міжнародний збірник наук.праць «Облік, економіка, менеджмент : наукові нотатки». – Вип. 1 (13). – Ч.1, 2017. – С. 23-31.

2. Курдіяшко Т.О. Стратегічний аналіз цінової політики / Т.О. Курдіяшко // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – Одеса. – 2018. – С.195-199.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретичних аспектів та практики обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів можна зробити такі загальні висновки.

1. Категорії «прибуток» в економічній літературі приділяється підвищена увага, але на даний момент єдиного визначення прибутку немає, оскільки воно насамперед залежить від поставлених його користувачами цілей. Дослідивши еволюцію поглядів науковців на економічну сутність прибутку, не можна однозначно стверджувати, яка з наведених теорій є найбільш правильною, оскільки кожна з них пояснює певний важливий аспект цього питання, а узагальнення наведених поглядів становить сучасну теорію прибутку, яка досі залишається незавершеною та потребує подальших досліджень.

З огляду на неоднозначне трактування поняття прибутку, встановлено, що прибуток – це позитивний, узагальнюючий кінцевий результат діяльності суб'єкта господарювання, що характеризує ефективність вкладеного капіталу (власного та залученого) у виробництво продукції (робіт, послуг) з метою подальшого його нарощування та функціонування підприємства як окремої інституційної одиниці для задоволення потреб власників, найманих працівників та держави.

2. Одним із найважливіших аспектів організації бухгалтерського обліку на підприємствах є розробка класифікації доходів, витрат і фінансових результатів, здатної максимально задовольняти інформаційні потреби користувачів. Класифікацій фінансових результатів існує досить багато, кожна наука (економічна теорія, економічний аналіз тощо) має своє визначення результатів діяльності, але всі вони тим чи іншим чином, за основу мають різницю між доходами та витратами діяльності.

3. У результаті проведення огляду нормативної бази і спеціальної літератури з питань обліку фінансових результатів було виявлено достатню кількість джерел, в яких дане питання досліджено всебічно. Бухгалтерський облік спирається на широку законодавчу базу, яка регулює діяльність підприємства.

4. У роботі з'ясовано та порівняно методологічні основи обліку доходів і відображення їх у звітності за МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» і ПСБО 15 «Дохід». Вивчення й розуміння сутності міжнародних принципів бухгалтерського обліку та звітності збагатить інтелектуальний потенціал українських облікових працівників, забезпечить зменшення ризиків для інвесторів і кредиторів та зростання довіри до показників фінансової звітності України.

Для створення належного забезпечення гармонізації бухгалтерського обліку доходів з міжнародними стандартами необхідна розробка системи заходів щодо поліпшення правових засад регулювання бухгалтерського обліку і фінансової звітності; визначення нових методичних підходів до бухгалтерського обліку доходів; удосконалення організаційних аспектів регулювання тощо.

5. Встановлено, що одним із найскладніших та найбільш відповідальних ділянок аудиторської перевірки є перевірка фінансових результатів та реального фінансового стану діяльності суб'єкта господарювання. Складність та відповідальність такої перевірки пояснюється тим, що саме даний вид контролю становить найвищий ступінь аудиторського ризику. Також, залежно від того наскільки виконана аудиторська робота є повною і наскільки об'єктивним є аудиторський висновок залежать правильність і повнота не менш важливого напрямку аудиторської діяльності – визначення подальшої фінансової стратегії суб'єкта господарської діяльності.

У кваліфікаційній роботі визначено мету, завдання, джерела та особливості організація аудиторської перевірки фінансових результатів на прикладі даних ТОВ «Цемент».

6. За результатами дослідження встановлено, що виробничо-фінансова діяльність ТОВ «Цемент» протягом 2013-2015 років генерує чисті збитки. Про це свідчить зростання рівня чистої збитковості продажів з 1,24% у 2013 році до 110,41% у 2015 році. При чому основна операційна діяльність є прибутковою для підприємства, а інша операційна діяльність та фінансова й інвестиційна діяльність генерують збитки, які перекривають позитивний результат від

основної операційної діяльності. Основними причинами, що зумовили втрату власного капіталу досліджуваного підприємства й хронічного зростання збитковості виробничо-фінансової діяльності є негативний результат від неопераційних курсових різниць та виплата великих, обтяжних для підприємства, відсотків за користування банківськими кредитами.

Результати економіко-математичного моделювання показали, що зростання матеріаломісткості реалізованої продукції призведе до збільшення рівня чистої збитковості продажів на 7,5 відсоткових пункти. Збільшення коефіцієнта оптимальності складу та структури запасів призведе до зниження чистої збитковості продажів на 0,167 відсоткових пункти (вважаємо, що саме така економічне трактування цього чинника обумовлено зменшенням готової продукції на складах підприємства). Збільшення коефіцієнта співвідношення середньої відпускної ціни на цемент, що виробляється на ТОВ «Цемент» до середньої ціни на цемент, що виробляється конкурентами, призведе до зниження чистої збитковості продажів на 0,513 відсоткових пункти (завдяки стимулюванню збутової діяльності внаслідок конкурентоспроможної ціни на цемент). Збільшення коефіцієнта співвідношення інших фінансових доходів та інших доходів до фінансових витрат й інших витрат призведе до зниження збитковості продажів на 1,824 відсоткових пункти.

7. Результати аналізу зовнішнього середовища функціонування ТОВ «Цемент», зроблені завдяки використанню матриці Бостонської консультативної групи (БКГ) засвідчили про певні проблеми з ціноутворенням на ТОВ «Цемент». Майже за всіма марками цементу спостерігається зменшення рівня ціни реалізації у порівнянні з конкурентами на 25-30%. Керівництво підприємства повинно зосередити свою увагу на визначенні цінової стратегії. Як відомо, розрізняють три види цінових стратегій підприємства: 1. збереження стабільного стану підприємства на ринку; 2. збільшення обсягів збуту та частки підприємства на ринку ; 3. максимізація прибутку та рівня рентабельності (на основі підвищення цін або на основі зниження цін).

Результати дослідження довели, що ТОВ «Цемент» повинно дотримуватися першої цінової стратегії (збереження стабільного стану підприємства на ринку). Проте підприємство обрало стратегію максимізації прибутку на основі зниження ціни. Але цей варіант цінової стратегії потребує інтенсифікації виробництва цементу за рахунок підвищення продуктивності праці, що забезпечується застосуванням новітнього обладнання, дотриманням технології вирощування. Отже, обрання ціни повинно базуватися на відповідному методичному рівні.

Головною особливістю формування ресурсного потенціалу ТОВ «Цемент», є скорочення капітальних вкладень в процес виробництва цементу протягом останніх років і на цій основі значне зменшення матеріальних ресурсів, що характеризується збільшенням кількості застарілої техніки й обладнання; суттєве зменшення середньооблікової чисельності працюючих. Тому підприємству необхідно розробити напрямки щодо виправлення ситуації в майбутньому.

До таких стратегічних напрямків можна віднести:

- оптимізацію структури основних засобів;
- підвищення виробничого використання основних засобів у часі (за рахунок збільшення коефіцієнтів приросту та змінності, а також на основі росту віддачі окремих видів основних засобів у межах передбаченої технічної потужності);
- зниження собівартості продукції за рахунок застосування ресурсозберігаючої техніки та маловідходних технологій, використання більш ефективних видів матеріалів, усунення втрат при транспортуванні.

8. Досліджено діючу систему обліку фінансових результатів на ТОВ «Цемент», зокрема особливості аналітичного обліку доходів і витрат, документування операцій, специфіку автоматизації облікової системи тощо. Встановлено, що облік в цілому ведеться згідно діючого законодавства відповідно до вимог МСФЗ.

З'ясовано основні недоліки та напрямки вдосконалення обліку фінансових результатів на досліджуваному підприємстві ТОВ «Цемент»:

– У ході дослідження облікових регістрів щодо обліку доходів підприємства було встановлено порушення методики обліку операцій з реалізації необоротних активів. Такі операції відображаються проводкою Дебет 361.2 Кредит 742. Але згідно законодавства рахунок 742 передбачений для відображення доходів від відновлення корисності активів, тому його використання для операцій з продажу необоротних активів є невірним. Тому ми рекомендуємо бухгалтерії підприємства виправити цю помилку і відображати вказані доходи або у складі доходів операційної діяльності (рахунок 712 при переведенні необоротного активу до складу оборотного, утримуваного для продажу), або іншої діяльності (рахунок 746 без такого переводу) з відповідною кореспонденцією з рахунком обліку дебіторської заборгованості.

– При вивченні складу витрат підприємства встановлено, що бухгалтерія підприємства невірно відображає у складі адміністративних витрат витрати на харчування працівників збутової служби та загальновиробничого персоналу. За таких дій відбувається завищення адміністративних витрат та зменшення витрат на збут та загальновиробничих витрат. Якщо у першому випадку помилка призводить лише до незначного перегрупування витрат операційної діяльності (між рахунком 92 та 93), то у другому випадку – відбувається заниження загальновиробничих витрат, а відтак і собівартості виробництва. Тому головному бухгалтеру ТОВ «Цемент» рекомендуємо переглянути склад витрат та посилити контроль за формуванням інформації у розрізі окремих статей витрат на рахунках 91, 92, 93 та інших класу 9.

Таким чином, вважаємо, що названі заходи значно підвищать ефективність обліку та внутрішнього контролю фінансових результатів на ТОВ «Цемент», що в кінцевому випадку позитивно вплине на всю систему управління підприємством.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Податковий Кодекс України № 2755–VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Господарський кодекс України № 436-IV від 16.01.2003 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 «Доходи» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів від 29.11.99 р. № 290. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» № 318 від 31.12.1999 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» №353 від 28.12.2000 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.
7. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.gov.ua>.
8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 893/4186 від 21 грудня 1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0919-04>.
9. Аналітичні процедури та їх значення в аудиті [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dsbrickworks.com/audit-ta-auditorsk-poslugi/125-analtichn-proceduri-ta-x-znachennya-v-audit-.html>.

10. Ануфриев В. Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации / В. Е. Ануфриев // Бухгалтерский учет. – 2001. – № 10. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/140627>.
11. Баканів М. І. Теорія економічного аналізу: [підручник.] / М. І. Баканів. – К.: Основи, 2006. – 222 с.
12. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / В.С. Білоусько, М. І. Беленкова. – К. : Ліра-К, 2014. – 402 с.
13. Бланк И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. – К.: «Ника-Центр», 1998. – 544 с.
14. Бородіна Є. І. Фінанси підприємств [навч. посібн. для вищ. навч. заклад.] / Є. І. Бородіна. – К.: Либідь, 2004. – 324 с.
15. Висока О. Є. Основні напрямки удосконалення класифікації фінансових результатів підприємств міського транспорту / О. Є. Висока // Вісник ЖТДУ. – 2010. – № 3(53). – С. 123-125.
16. Войнаренко М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту / М. П. Войнаренко, Н. А. Пономарьова, О. В. Замазій. – К.: ЦУЛ, 2010. – 484 с.
17. Волкова Н. А. Особливості економічного аналізу діяльності сільськогосподарських підприємств / Н.А. Волкова // Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструменту ефективності діяльності: [монографія] / Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко, Н. В. Мозгова та ін. – Одеса, 2012. – С. 132-154.
18. Волкова Н. А. Теоретичні та практичні засади аналітичних досліджень конкурентоздатності підприємств АПК / Н.А. Волкова // Аналітичні методи дослідження конкурентоздатності суб'єктів господарювання: [монографія] / Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко, Н. С. Шевчук та ін. – Одеса: ОНЕУ, Кримполіграфпапір. – 2017. – С 173-214.
19. Гайдаєнко О. М. Стратегічний аналіз: [навчальний посібник] / О. М. Гайдаєнко. – Одеса: Атлант, 2010. – 324 с.

20. Гордієнко Н. І. Порівняльна характеристика визнання, оцінки і відображення в обліку підприємств витрат по МСФЗ, GAAP USA, П(С)БО / Н. І. Гордієнко, Т. В. Гордієнко, Ю. М. Єрохін // Коммунальное хозяйство городов. – 2009. – № 89. – С. 339-344.

21. Дрозд І. К. Аудит фінансових результатів: теоретико-методологічний аспект : монографія; за ред. І. К. Дрозд. – Київ: Сова, 2013. – 207 с.

22. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н. А. / Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротاپронт. – 2015. – 310 с.

23. Загородній А. Г. Облік і аудит: [термінологічний словник] / А. Г. Загородній. – Львів: «Центр Європи», 2002. – 671 с.

24. Зубчик С. Дослідження внутрішньогосподарського контролю: історичний аспект / С. Зубчик / Sophus. – 2013. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://sophus.at.ua/publ/2013_04_18_19_kampodilsk /sekcija_7_2013_04_18_19/doslidzhennja_vnutrishnogospodarskogo_kontrolju_istorichnij_aspekt/27-1-0-563.

25. Іванілов О. С. Економіка підприємств : підручник / О. С. Іванілов. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 728 с.

26. Карп'як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання / Я. С. Карп'як // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2014. – № 794. – С. 172–180.

27. Ковальчук І. В. Економіка підприємства: Навч. посіб. / І. В. Ковальчук. – Київ: Знання, 2014. – 679 с.

28. Козаченко Г. В. Удосконалення класифікації фінансових результатів та витрат підприємства / Г. В. Козаченко, Ю. С. Погорелов // Вісник економічної науки України. – 2008. – № 2. – С 81-84.

29. Козаченко Л. А. Організація обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів [Електронний ресурс] / Л. А. Козаченко, Н. В. Абрамова // Архив

научных публикаций. – 2014. – Режим доступа: http://www.rusnauka.com/7_NITSB_2014/Economics/7_161279.doc.htm.

30. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учёт: [учебное пособие] / Н. П. Кондраков. – [4-е изд. перераб. и доп.]. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 640 с.

31. Коришко Н. Організація обліку фінансових результатів суб'єктів підприємницької діяльності / Н. Коришко // Економічний аналіз. – 2016. – № 6. – С. 84-86.

32. Костюк-Пукаляк О. М. Аудит: підруч. [для студ. вищ. навч. закл.] [Текст] / О. М. Костюк-Пукаляк, М. П. Левицька. – Коломия: Інтеллект-Нова, 2015. – 358 с.

33. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту: навч. посіб. / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. – К.: Каравела, 2012. – 568 с.

34. Куслії В. О. Сутність поняття «фінансового результату» як економічної категорії / В. О. Куслії // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер. : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2014. – Вип. 3. – С. 194–199.

35. Луговой В. А. Учет капитала, ссуд и финансовых результатов: [учебное пособие] / В. А. Луговой. – М.: АО «ИНКОНСАУДИТ», 1995. – 128 с.

36. Маніна Н. С. Зарубіжний досвід обліку та аналізу фінансових результатів організації / Н. С. Маніна, М. О. Миколаєва // Молодий вчений. – 2016. – №6. – С. 498-501.

37. Морозовська Г. Фінансова звітність: форми, строки та порядок подання / Морозовська Г. // Інтерактивна бухгалтерія. – 2014. – № 22. – [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/ib/2997/15038>.

38. Москалюк Г. О. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств [Електронний ресурс] / Г. О. Москалюк, М. І. Чердакоглова // Інфраструктура ринку. – 2016. – № 2. – С. 230-325. – Режим доступа: http://market-infr.od.ua/journals/2016/2_2016_ukr/65.pdf.

39. Москалюк Г. О. Визначення впливу збутових витрат на прибуток від операційної діяльності за допомогою моделювання / Г. О. Москалюк // Збірник наукових праць ЧДТУ. Серія: Економічні науки. Випуск 30. Частина 1. – Черкаси: ЧТДУ, 2012. – С. 79-84.
40. Мочерний С. В. Політична економія: [навч. Посібник] / С.В. Мочерний. – К.: Знання-Прес, 2002. – 687 с.
41. Нападовська Л. В. Управлінський облік: [монографія] / Л. В. Нападовська. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. – 450 с.
42. Николишин С.Є. Прибуток підприємства та особливості управління ним / С. Є. Николишин // Молодий вчений. – 2017. – №2. – С. 299-303.
43. Огійчук М. Ф. Організація і методика аудиту: навчальний посібник [Текст] / М. Ф. Огійчук, К. О. Утенкова– К.: Алерта, 2016. – 304 с.
44. Ольховікова О. Л. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2010 року. Частина 1 / пер. з англ. О. Л. Ольховікова, О. В. Селезньов, О. О. Зеніна, О. В. Гик, С. Г. Біндер. – К., 2010. – 841 с.
45. Осмяченко В. О. Інформаційні системи і технології в обліку: О.К.Л. – К.: КНТЕУ, 2013. – 58 с.
46. Павлишенко М. М. Значення прибутку підприємства в ринковій економіці / М. М. Павлишенко, Л. А. Сивуля. – Електронний ресурс. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnltu/17_4/172_Pawlyshenko_17_4.pdf
47. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 547 с.
48. Петрик О. А. Аудит / О. А. Петрик. – К., 2015. – 504 с.
49. Пипко В. А. Настольная книга бухгалтера и аудитора: [учебное пособие] / В. А. Пипко. – [2-е изд., доп.]. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 592 с.
50. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств:[навч. посібн.] / А. М. Поддєрьогін. – К: Знання, 2004. – 344 с.

51. Попович П. Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Тернопіль: Економічна думка, 2007. – 323 с.
52. Пушкар М. С. Фінансовий облік: [підручник] / М. С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 628 с.
53. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения: [Сочинения] / Д. Рикардо. – М.: Политиздат, 1955. – 128 с.
54. Рогозий С. Податок на прибуток у звітності за МСФЗ / С. Рогозий // Головбух. – 2015. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.golovbukh.ua/article/107-qqq-15-m9-03-09-2015-podatok-na-pributok-u-zvtnost-za-msfz>.
55. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська. – К. : ЦУЛ, 2013. – 688 с.
56. Самуэльсон П. А. Экономика: [учебн.] / П. А. Самуэльсон; [пер. с англ. Д. Липинского]. – Севастополь: Издательство «Ахтиар», 1995. – 384 с.
57. Серпенінова Ю. С. Бухгалтерський облік: загальна теорія : навч. посіб. / Ю. С. Серпенінова, С. М. Гольцова, І. О. Макаренко. – Суми : Університетська книга, 2015. – 336 с.
58. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета: [учебное пособие] / Я. В. Соколов. – М: Финансы и статистика, 2000. – 496 с.
59. Соловьева О. В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2010. – 256 с.
60. Стеблянюк О. Контракти із замовниками: аспекти використання МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами / О. Стеблянюк // Матеріали Відкритої Міжнародної інтернет-конференції «МСФЗ: дослідження, наука, практика, імплементація». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://konf.amsfo.com.ua/kontrakti-iz-zamovnikami-aspekti-vikoristannya-msfz-15-viruchka-za-kontraktami-z-kliiyentami>.
61. Тарасенко І. О. Фінанси підприємств : підручник / І. О. Тарасенко, Н. М. Любенко. – К. : КНУТД, 2015. – 360 с.

62. Тесленко І. Т. Облік фінансових результатів : проблеми та шляхи вдосконалення / Т. І. Тесленко, Н. В. Конькова // Бізнес Інформ. – 2013. – № 36. – С. 26.

63. Требования к учету расходов – сравнительный анализ МСФО и ПСБУ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.auditit.ru/articles/msfo/a24744/144278.html>. – Назва з екрану.

64. Тютюнник Ю. М. Фінансовий аналіз : навч. посібник. Ч. 1 / Ю.М. Тютюнник. – Полтава: ПДАА, 2009. – 406 с.

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

66. Уткіна Н. В. Економічний зміст фінансових результатів діяльності підприємства: історичний аспект / Н. В. Уткіна // Формування ринкових відносин в Україні. – 2007. – №11. – С. 133-137.

67. Фінанси: навч. посіб. / С. В. Ковальчук, І. В. Форкун. – Львів: Новий світ, 2013. – 568 с.

68. Харламова О. МСФЗ 15 «Виручка за контрастами з клієнтами»: перше знайомство / О. Харламова // Інтерактивна бухгалтерія. – 2014. – Випуск 131. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/37616>

69. Хачатрян В. В. Необхідність створення ефективної системи управління витратами на торговельному підприємстві / В. В. Хачатрян, К. М. Вербенко. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.nauka.kushnir.mk.ua/?p=57994.

70. Чемберлен Э. Х. Теория монополистической конкуренции: Реориентация теории стоимости / Э. Х. Чемберлен; [пер. с англ. Э. Г. Лейкина, Л. Я. Розовского]. – М.: Экономика, 1996. – 351 с.

71. Шипіна С. Б. Фінансові результати як об'єкт внутрішнього контролю / С. Б. Шипіна // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. – Житомир: ЖДТУ,

2012. – Випуск 1 (22). – С. 400-408 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/3791/1/43.pdf>.

72. Янковой О.Г. Моделирование парных связей в экономике: [Навч. посібник] / Олександр Григорович Янковой. – Одеса: Оптимум, 2001. – 198 с.

73. Sprawozdawczość i rewizja finansowa w kształtowaniu wiarygodności informacji ekonomicznej / [pod redakcją naukową prof. dr. hab. Bronisława Micherdy]. – Kraków: Uniwersytet ekonomiczny w Krakowie, 2007. – 660 s.