

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

Кафедра Економічного аналізу

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (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: «Облік, аудит та аналіз фінансових результатів торгівельного підприємства (на прикладі ТОВ “ТАВРІЯ-В”)»
(назва теми)

Виконавець:

студент 6 курсу 4 групи ОЕФ факультету
Сейрік Олена Юріївна _____ /підпис/
(прізвище, ім'я, по батькові)

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Волкова Ніна Анатоліївна _____ /підпис/
(прізвище, ім'я, по батькові)

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	7
1.1. Економічна сутність категорії прибуток	7
1.2. Поняття доходів і витрат та їх класифікація	18
1.3. Фінансова звітність як інформаційне джерело фінансових результаті.....	42
РОЗДІЛ 2. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ТОВ «ТАВРІЯ-В»	55
2.1. Відображення в обліку доходів торговельного підприємства.....	55
2.2. Облік витрат підприємства роздрібної торгівлі.....	64
2.3. Формування та визначення фінансових результатів в торгівлі.....	76
2.4. Аудит операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів	83
2.5. Автоматизація облікових даних з метою визначення фінансових результатів діяльності підприємства.....	91
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ТОРГІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «ТАВРІЯ-В»	108
3.1. Аналіз розвитку торговельної галузі в Україні	108
3.2. Аналіз динаміки основних показників діяльності підприємства...	121
3.3. Аналіз ефективності функціонування підприємства.....	138
3.4. Економіко-математичне моделювання процесів, що забезпечують генерування прибутку.....	155
ВИСНОВКИ	167
Список використаних джерел	172
Додатки	180

ВСТУП

Актуальність теми. Розвиток і розширення діяльності підприємств залежать насамперед від власних джерел фінансування, одним із яких є одержаний прибуток. Він відображає фінансовий стан підприємства, забезпечує виконання зобов'язань, які виникають у результаті господарської діяльності, характеризує рентабельність виробництва, активів та капіталу і є базою наповнення бюджету країни. Протилежною категорією щодо прибутку є збиток як результат неефективної господарської діяльності підприємства.

Визначення фінансових результатів базується на чинній методиці їх формування та обліку, що повинно забезпечувати достовірні й точні дані про результативність діяльності підприємства. Ці дані необхідні для аналітичної роботи, так як це забезпечує не лише перевірку ефективності функціонування, а й дозволяє прийняти економічно обґрунтовані рішення щодо оптимізації використання прибутку або зменшення негативного впливу факторів, що зумовили збитковість діяльності.

Важливість аналізу господарської діяльності торгових підприємств зумовлена особливим місцем галузі у структурі народного господарства. Посередництво між виробником та споживачем дозволяє торговельним підприємствам впливати на них у ланцюгу життєвого циклу товарів та послуг в процесах обміну, розподілу та споживання. Досягнення позитивного, збалансованого з потребами торговельних підприємств прибутку забезпечується цілеспрямованим управлінням процесом формування фінансових результатів на основі комплексного врахування всіх зовнішніх та внутрішніх чинників, що впливають на реалізацію товарів.

У фінансових результатах знаходять пряме відображення всі сторони діяльності підприємства: рівень його технології та організації виробництва, ефективність системи управління, контролю за рівнем витрат та рівнем реалізаційних цін, особливості господарського механізму та державне регулювання розвитку певної галузі з огляду на її значення для розвитку

економіки країни. Вагомий внесок у формування теоретичних та організаційно-методичних питань обліку фінансових результатів діяльності підприємств зробили як вітчизняні вчені та науковці: Верига Ю.А., Валуєв Б.І., Голов С.Ф., Герасимович А.М., Гуцайлюк З.В., Єфименко В.І., Карпенко О.В., Кірейцев Г.Г., Коцупатрий М.М., Кужельний М.В., Мних Є.В., Моссаковський В.Б., Нападовська Л.В., Пушкар М.С., Сопко В.В., Чумаченко М.Г., так і провідні зарубіжні вчені-економісти: Бриттон Є., Ватерсон К., Велш Г.А., Вуд Ф., Друрі К., Нечитайло О.І., Ніколаєва С.А., Роберт Н., Хелферт Є., Шорт Д.Г.

Віддаючи належне розробкам вітчизняних і зарубіжних вчених, слід зазначити, що в питаннях обліку фінансових результатів залишається чимало невирішених проблем, котрі потребують детального дослідження і вироблення пропозицій для практичної діяльності. Зміна вимог користувачів до інформації про діяльність підприємства зумовлює необхідність удосконалення методики та організації обліку й аналізу фінансових результатів. Це актуалізується з огляду на складання підприємствами фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. При цьому особливо важливим є забезпечення достатньої інформаційної бази для аналізу фінансових результатів. Вказане визначає актуальність теми, його мету, завдання та основні напрями проведеного дослідження.

Мета і завдання дослідження. Метою магістерської роботи є обґрунтування теоретичних, науково-методичних та практичних аспектів чинної системи обліку й аналізу фінансових результатів торгових підприємств та розробка науково-обґрунтованих рекомендацій з удосконалення організації та методики обліку і аналізу фінансових результатів із урахуванням вимог вітчизняних і міжнародних стандартів, а також передового досвіду.

Для досягнення поставленої мети в роботі визначені наступні завдання:

– дослідити сутність понять «прибуток» та «фінансовий результат» на основі узагальнення сучасних концепцій до визначення цієї категорії з позиції економічної теорії, фінансів підприємств та бухгалтерського обліку;

- розкрити та уточнити поняття доходів, витрат та їх класифікацію на підприємствах роздрібною торгівлі з метою підвищення ефективності управління;
- провести оцінку діючої методики формування фінансового результату в підсистемах фінансового та управлінського обліку і обґрунтувати основні напрями з їх удосконалення для ефективного управління фінансовим результатом;
- вивчити та охарактеризувати фінансову звітність, що відображає формування основних показників діяльності та нормативно-правової бази підприємства;
- визначити особливості формування фінансових результатів на торгових підприємствах, а також виділити найбільш істотні ознаки та основні групи факторів, що впливають на їх формування;
- розкрити методику обліку доходів, витрат та прибутку торгових підприємств на рахунках бухгалтерського обліку та згідно із нормами податкового законодавства на підприємстві;
- визначити мету, завдання, основні засади та джерела інформації для аудиту операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів;
- дослідити стан обліку під час проведення аудиторських процедур формування фінансових результатів;
- провести аналітичне дослідження доходів, витрат та фінансових результатів на досліджуваному підприємстві;
- побудувати економіко-математичні моделі, що забезпечують оптимізацію на ТОВ «ТАВРІЯ-В»;
- надати обґрунтовані пропозиції та рекомендації щодо удосконалення обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів на досліджуваному об'єкті.

Об'єктом дослідження є процес формування, облікового відображення та аналізу фінансових результатів діяльності торгового підприємства та його основних складників доходів і витрат.

Предметом дослідження є організація та методичні підходи до обліку і аналізу фінансових результатів діяльності підприємств роздрібною торгівлі та шляхи їх удосконалення.

Методи дослідження. Для досягнення мети дипломної роботи в процесі дослідження організації й методики бухгалтерського обліку та аудиту операцій з обліку доходів, витрат та фінансових результатів на ТОВ «ТАВРІЯ-В» застосовувався комплекс загальнонаукових методів. Як методичні прийоми у процесі дослідження використано методи індукції та дедукції, групування, моделювання (під час розроблення моделі аналізу), аналізу та синтезу (при вивченні еволюції формування прибутку як економічної категорії), причинно-наслідкового та абстрактно-логічного зв'язку (при узагальненні класифікації доходів та витрат), економіко-математичні (для визначення прогнозованих величин доходів та витрат, обробки інформації щодо наукових підходів до економічного аналізу), монографічний (для формулювання пропозицій автора щодо адаптації обліку фінансових результатів до вимог ринкових відносин).

Інформаційною базою дослідження є законодавчі і нормативні документи, звітність ТОВ «ТАВРІЯ-В», Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, аудиту, аналізу фінансових результатів, монографії, дисертації, автореферати дисертацій, збірники наукових праць, статті у фахових наукових виданнях, законодавчі та нормативні акти України, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано 3 статті: «Аналіз прибутковості та структури виробничого левериджу», «Аналіз розвитку торгівельної галузі в Україні», «Сучасні методичні підходи прогнозування прибутку» 4 тези: «Регулювання рентабельності активів на прикладі ТОВ «ТАВРІЯ-В», «Формування доходів та витрат торгівельного підприємства», «Методика аналізу фінансових результатів діяльності торгівельних підприємств»; «Облік доходів згідно міжнародних та національних стандартів».

ВИСНОВКИ

За результатами досліджень обліку, аналізу та аудиту на ТОВ «ТАВРІЯ-В» нами були зроблені наступні висновки: методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про доходи та її розкриття в фінансовій звітності регламентуються національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а також Законом України Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень. В міжнародній практиці, донедавна, основними нормативними документами, що регулюють порядок визнання і відображення в обліку і фінансовій звітності доходів, постають два основних стандарти – МСБО (IAS) 11 «Договори будівництва» і МСБО (IAS) 18 «Дохід», кожний з яких використовуються з урахуванням галузевої специфіки і особливостей договорів з покупцями (замовниками). Однак, Радою з МСФЗ був представлений новий Міжнародний стандарт фінансової звітності – IFRS 15 «Виручка по договорах з клієнтами», який замінює обидва названих стандарти, тобто IAS 18 і IAS 11. IFRS 15 застосовується, починаючи зі звітних річних періодів з 1 січня 2017 року. При визнанні та оцінці витрат підприємства України використовують Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Але, у складі Міжнародних стандартів фінансової звітності відсутній аналогічний стандарт. Основною проблемою при визнанні витрат та їх оцінці є розбіжності, що існують між П(С)БО та МСФЗ в частині відображення витрат. Порівнюючи оцінку та визнання витрат за Міжнародними стандартами фінансової звітності, Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку можна зробити висновок, що основними ознаками порівняння є: визначення терміну витрат, класифікація та групування витрат, елементи витрат, визнання витрат та оцінка витрат.

Ознайомившись з первинною документацією досліджуваного підприємства можна зробити висновок про те, що система бухгалтерського

обліку є централізованою. Керівні органи ТОВ «ТАВРІЯ-В» складаються із Зборів засновників, Ради директорів. Найвищим керівним органом компанії є Збори засновників, які визначають напрямки діяльності та стратегію компанії. В апараті головної бухгалтерії підприємства зосереджується ведення всього синтетичного й аналітичного обліку. В окремих виробничих підрозділах, відділках, оформляють тільки первинну документацію (облікові листи, наряди, накладні та ін.). Первинні документи здають у головну бухгалтерію щоденно або в інші встановлені строки без попереднього опрацювання чи з незначним опрацюванням. ТОВ «ТАВРІЯ-В» з метою автоматизації обліку використовує програмне забезпечення «Турбо Бухгалтер 6.9», «1С: Підприємство 7.7» за допомогою технологій OLAP. Дослідивши більш детально фінансовий стан, на досліджуваному підприємстві, за допомогою аналітичних процедур було виявлено, що на підприємстві протягом досліджуваного періоду простежується зростання такого показника як валовий прибуток, що безумовно є позитивною тенденцією, і хоча темпи зростання є коливальними підприємство все ж таки отримує прибутки. Темп зростання прибутку від операційної діяльності також має коливальний характер за досліджуваний період. Варто також відзначити такий негативний фактор, що за досліджуваний період підприємство мало непокритий збиток, але позитивною стороною є те що з кожним роком цей збиток зменшувався, і в 2016 році підприємству нарешті вдалося отримати прибуток. На підприємстві протягом аналізованого періоду присутня стійка тенденція щодо відсутності власних оборотних коштів, що каже про недостатність власних коштів підприємства для підтримки оборотних активів підприємства. Валова рентабельність також мала коливальний характер. Слід відмітити, що на ТОВ «ТАВРІЯ-В» порушується «золоте правило економіки» – Темп зростання чистого прибутку > темп зростання чистого доходу > темп зростання активів. В 2014р. – в першій стороні рівняння, у 2015р. – не порушується, в 2016р. – у другій стороні рівняння. Позитивним є те, що як на початок так і на кінець року терміни погашення дебіторської заборгованості менші за терміни погашення кредиторської заборгованості.

Зроблені висновки надали можливість запропонувати наступні рекомендації:

1. З метою недопущення зростання простроченої дебіторської заборгованості необхідно посилити контроль за своєчасністю сплати дебіторської заборгованості контрагентами підприємства та вживання заходів щодо прискорення її погашення (застосування знижок при достроковій оплаті); не допускати, щоб терміни погашення дебіторської заборгованості перевищували терміни погашення кредиторської заборгованості. Варто проводити аналіз платоспроможності дебіторів з метою вироблення індивідуальних умов представлення комерційних кредитів і умов договорів факторингу. Рівень і динаміка коефіцієнтів ліквідності надасть можливість зробити висновок про доцільність продажу продукції тільки по передоплаті або, навпаки – про можливість зниження відсотка по комерційних кредитах.

2. За для збільшення товарообігу оптимізувати роботу маркетингового відділу з вивчення попиту населення і складання обґрунтованих замовлень на товари; підвищувати обсяги реалізації продукції за рахунок залишків готової продукції на початок звітного періоду і обсягу закупівель. Використовувати ефективні та відносно недорогі види реклами, враховуючи цільову аудиторію та специфіку товару. Застосовувати відповідні системи знижок та сезонні акції з метою підвищення попиту на продукцію та залучення більшої кількості покупців.

3. Для оптимізації постійних та змінних витрати необхідно: використання енергозберігаючих технологій; підвищення ефективності праці шляхом сумісництва професій; зниження трудомісткості внаслідок автоматизації торговельних процесів; вдосконалення організації торгівлі і праці; покращення використання робочого часу внаслідок ліквідації можливих його втрат; підвищення рівня дисциплінованості та відповідальності працівників; також за рахунок підвищення ефективності використання основних фондів рекомендується вчасно проводити ремонт і модернізацію вже наявних основних засобів, а також проводити їх удосконалення та дотримуватися

змінний режим технологічних процесів. По можливості проводити заміну обладнання на більш прогресивні.

4. За для уникнення неточностей, помилок, недочетів, шахрайства та інших порушень рекомендовано: посилити систему внутрішнього контролю, що також забезпечить: збереження активів і документів підприємства, а також раціональне й ефективне використання майна економічного суб'єкта; частіше проводити інвентаризацію. При проведенні якої, обов'язково дотримуватись порядку проведення і оформлення результатів інвентаризації що регламентуються Інструкцією з інвентаризації основних засобів нематеріальних активів товарно-матеріальних цінностей грошових коштів і документів та розрахунків. Дотримуватися норм та правил, щодо підписання договорів про матеріальну відповідальність. Посилити організацію документообігу, а саме складання схем руху документів, графіків документообігу; оптимізація процедур підготовки та оформлення документації; скорочення часу руху документів між виконавцями; максимальне скорочення кількості виконавців, посилити контроль за вчасним складанням та зберіганням документів.

5. Підприємству можна порекомендувати, з метою підвищення аналітичності обліку витрат на сплату податків, зборів та інших обов'язкових платежів у складі статті 9 «Податки, збори та інші обов'язкові платежі» доцільно також виділити статті: 9.1. «Плата (податок) за землю»; 9.2. «Податок на нерухоме майно»; 9.3. «Акцизний податок»; 9.4. «Єдиний податок»; 9.5. «Інші податки і збори», також розширити склад витрат, що відображуються за деякими статтями адміністративних витрат і витрат на збут у Книгах аналітичного обліку.

6. Для зростання ефективності використання оборотних коштів підприємства рекомендовано: своєчасно проводити інвентаризацію товарів для запобігання появи недочетів або понаднормативної кількості продукції, що може призвести до її псування та втрат від неефективної діяльності підприємства.

7. З метою недопущення виникнення втрати фінансової стійкості рекомендовано: підвищити розмір нерозподіленого прибутку за рахунок збільшення обсягу реалізації, тобто чистої виручки, внаслідок вдалого поєднання оптимальної реклами та залучення до просування продукції висококваліфікованих торгових представників. Підвищувати ефективність використання позикового капіталу за рахунок спрямування його в найважливіші сфери діяльності підприємства – реалізацію продукції. Підвищувати розмір власних оборотних коштів за рахунок періодичного спрямування власного капіталу на придбання оборотних активів.

8. З метою покращення стану платоспроможності підприємства та недопущення кризи ліквідності, підприємству рекомендовано: підвищення в структурі оборотного капіталу питомої ваги найбільш ліквідних активів (грошових коштів та їх еквівалентів) підприємству бажано вдатися до ліквідації залежаної продукції з певним відсотком знижки при реалізації з метою підвищення попиту на неї. Для зменшення видатків по інвестиційній діяльності необхідно замість купівлі нового обладнання модернізувати вже існуюче, вчасно проводити поточні та капітальні ремонти або використовувати операційний та фінансовий лізинги, що призведе до зменшення дефіцитного чистого руху грошових коштів.

9. Підприємству необхідно нарощувати запас фінансової тривалості та зменшувати критичний обсяг продажу. Керівництву ТОВ «ТАВРІЯ-В» необхідно прийняти управлінські рішення для того, щоб зменшити постійні та змінні витрати підприємства шляхом зменшення собівартості аналізованої продукції (але не за рахунок зниження якості), переглянути більш детально постачальників досліджуваного підприємства. Чітко відстежувати транспортні витрати, а також близько розташовані територіально ринки збуту.

Отже, можна зробити висновок про, що в загалом досліджуване підприємство ТОВ «ТАВРІЯ-В» має позитивну тенденцію, щодо розвитку своєї діяльності у роздрібній торгівлі. Звичайно, як і будь яка система воно має ряд недоліків, які надають певний вплив на ефективність його роботи.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» – Офіц. текст із змін. станом на 1 січня 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

2. Закон України прийнятий від 05.10.2017 набирає чинності, відбудеться 01.01.2018 Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень.

3. Закон України «Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів» – Офіц. текст із змін. станом на 24 березня 2017р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

4. Законом України «Про захист прав споживачів» – Офіц. текст із змін. станом на 10.06.17 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1023-12>

5. План рахунків бухгалтерського обліку – Офіц. текст із змін. станом на лютого 2014 р. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.dtk.com.ua>.

6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій – Офіц. текст із змін. станом на 8 лютого 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dtk.com.ua>.

7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» – Офіц. текст із змін. станом на 18 березня 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

8. Податковий кодекс України – Офіц. текст із змін. станом на 19 квітня 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755>.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» – Офіц. текст із змін. станом на 9 серпня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.

10. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2012 року, частина 2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://apu.com.ua>.

11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» – Офіц. текст із змін. станом на 9 серпня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» – Офіц. текст із змін. станом на 9 серпня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

13. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності» IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 1 січня 2012р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

14. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» – Офіц. текст із змін. станом на 1 січня 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/MU12029.html.

15. Витрати в US GAAP [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://gaap.ru>.

16. Апопій В. В. Характер сучасного розвитку внутрішньої торгівлі України / В. В. Апопій, Н. С. Ситник // Торгівля, комерція, підприємництво : зб. наук. пр. – Львів : Львівська комерційна академія, 2012. – Вип. 13. – С. 5 – 9.

17. Бабо А. Прибыль / А. Бабо ; пер. с фр. Е.П. Островской; общ. ред. В.И. Кузнецова. – [4-е изд. испр.]. – М.: Издательская группа «Прогресс» «Универс», 1993. – 175 с.

18. Бердар М. М. Фінанси підприємств. Навч. посіб. — К.: Центр учбової літератури, 2010. — 352 с.

19. Блакита Г.В. Бухгалтерський облік в торгівлі та ресторанному господарстві [текст] : навч. посіб. / Г.В. Блакита, І.О. Гладій, О.М. Дзюба, О.Т.Бровко – К. : «Видавництво «Центр учбової літератури», 2014. – 288с.2.

20. Борисов А. Б. Большой экономический словарь / А. Б. Борисов. – М. : Книжный мир, 2010. – 895 с

21. Бланк И.А. Управление прибылью / Игорь Александрович Бланк. – [2-е изд.]. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2002. – 752 с.

22. Бондар Н.М. Економіка підприємства: Навч. посібник./Н.М. Бондар – К.: Видавництво А.С.К., 2004. – 400 с.

23.Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік : підруч. / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – 480 с. ISBN 978-966-654-428-8

24. Виноградова М.О. Аудит [текст] : навч. посіб. / М.О. Виноградова, Л.І. Жидєєва – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с.

25. Волкова Н.А., Гогняк І.О. Аналіз стану роздрібної торгівлі України та напрямки її розвитку [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/5626>

26. Волкова Н.А. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н.А./ Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт. – 2015. – 310с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/5717>

27. Волкова Н. А., Подвальна Н. Е. Організація та методика економічного аналізу: Навч. посібник. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт. – 2013. – 267 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/520>

28. Гетьман О.О., Шаповал В.М. Економіка підприємства: Навч. посібник/ О.О. Гетьман – К.:Центр навч. літератури, 2006. – 488 с.

29. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами. Практичний посібник. — К.: Лібра, 2014. — 880 с.

30. Гора Н. О. Облік видів економічної діяльності: Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
31. Гордополов В.Ю. Облік і контроль витрат операційної діяльності підприємств торгівлі: автореф. дис. на здобуття наук, ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 / В.Ю. Гордополов. – К., 2009. – 20 с.
32. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік. 2-е вид., перероб. і доп. [текст] Навч. посіб. / Г-93 Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р. В. Романів. – К. : «Центр учбової літератури», 2016.– 424 с.
33. Дерев'янюк С.І. Аудит: навч. посіб. / [С.І. Дерев'янюк, Н.П. Кузик, С.О. Олійник та ін.] – К. : «Центр учбової літератури», 2016. – 380 с
34. Дерій ВА. Термін “витрати” і його трактування для потреб обліку та контролю / В.А. Дерій // Галицький економічний вісник. – 2010. – № 1(26). – С. 154-160.
35. Кашубіна Ю.Б. Система оцінювання прибутку від операційної діяльності підприємства. - Актуальні проблеми економіки. - 2011. - №8. - с. 196-201.
36. Кузіна Р. В. Побудова класифікації міжнародних стандартів фінансової звітності / Руслана Віліївна Кузіна // Електронне фахове видання Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – №5. – С. 1004–1007. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/4013>
37. Кузіна Р. В. Нормативно правові засади впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні / Р. В. Кузіна // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. пр. / голов. ред. М. І. Зверяков; Одеський нац. екон. ун-т. – Одеса, 2015. – №56. – С. 221–229. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/4118>
38. Куцик П.О., Коваль Л.І., Макарук Ф.Ф. Бухгалтерський облік у торгівлі та ресторанному господарстві Навчальний посібник. 2014р. – 504 с.
39. Лень В.С., Гливенко В.В. (за редакцією Лєня В.С.) Бухгалтерський облік у галузях економіки: Підручник. — Чернігів: ЧДТУ, — 2013. — 451 с.

40. Лоханова Н. О. Облікова політика як інструмент управління економічною безпекою компанії / Н. О. Лоханова // Інвестиції: практика та досвід. - 2014. - № 11. - С. 12-16. [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/2467>

41. Лоханова Н. О. Облік виручки по договорах з клієнтами – нові підходи до визнання відповідно до МСФЗ 15 / Н. О. Лоханова // Інвестиції: практика та досвід. - 2014. - № 21. - С. 38-41. [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/3951>

42. Маркс К. Сочинения -Т. 25. – Ч. I. / К. Маркс, Ф. Энгельс. – М.: 1984. - С. 43

43. Найт Ф. Риск, неопределенность и прибыль / Ф.Найт ; пер. с англ. М.Я. Каждана; Центр эволюц. экономики. – М.: Дело, 2003. – 359 с.

44. Никитин С., Глазова Е.. Прибыль: теоретические и практические подходы / С. Никитин // Мировая экономика и международные отношения . - 2002. – № 5. - С. 20-27

45. Озеран А.В. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід): питання формування та співвідношення з МСФЗ / А.В. Озеран // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 6.

46. Покропивний С.Ф. Економіка підприємства: Підручник. / С. Ф. Покропивний – [2-ге вид. перероб та доп.]. – К.: КНЕУ, 2001. – 352 с.

47. Проскурін В.П. Історія економіки та економічних учень . Нариси економічної історії індустріальної цивілізації: Навч. посіб. / Проскурін В.П. – К.: КНЕУ, 2005. – 372 с.

48. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения // Соч. – М.: Политиздат, 1955.

49. Самуэльсон П.А. Экономика: [учебн.] / П. А. Самуэльсон ; пер. с англ. – Севастополь: Издательство «Ахтиар», 1995. – 384 с.

50. Сейрік О.Ю. Аналіз розвитку торгівельної галузі в Україні / О.Ю. Сейрік // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний

економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – 261с.

51. Сейрік О.Ю. Сучасні методичні підходи прогнозування прибутку підприємств / О.Ю. Сейрік // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – 261с.

52. Сейрік О.Ю. Аналіз прибутковості та структури виробничого левериджу / О.Ю. Сейрік // Електронний науковий журнал “Приазовський економічний вісник”. – 2017р. – №2. – С. 155-158.

53. Слободяник Ю. Б. Формування системи державного аудиту в Україні : монографія / Ю. Б. Слободяник. – Суми : ФОП Наталуха А. С., 2014. – 321 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/2913>

54. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / Смит А. – М.:Л., 1935. – 112 с.

55. Соколов В. А. Розвиток роздрібних торговельних мереж / В. А. Соколов // Менеджер. – ДонДУУ, 2009. – № 4(50). – С. 69 – 74.

56. 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.

57. Тимчина А. І. Структура ринку роздрібної торгівлі в умовах сучасного невизначеного середовища України / А. І. Тимчина // Торговля, комерція, підприємництво : зб. наук. пр.– Львів : Львівська комерційна академія, 2012. – Вип.14. – С. 176 – 181.

58. Чемберлен Э.Х. Теория монополистической конкуренции: Реориентация теории стоимости / Чемберлен Э. Х. ; пер. с англ. Э.Г. Лейкина

59. Чудовець В. Переваги застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні / В. Чудовець. – Режим доступу: http://sophus.at.ua/publ/2013_04_18_19_ka_mpodilsk

60. Хикс Дж. Стоимость и капитал / Дж. Хикс. – М.: Прогресс, 1993. – 488 с. Шумпетер И. Теория экономического развития / И. Шумпетер ; пер. с нем. В.С. Автономов и др. – М.: Прогресс, 1982.. – 455 с.
61. Харламова О.В. МСФЗ-звітність: новації в розкритті інформації / О.В. Харламова // Все про бухгалтерський облік. – 2013. – № 33 (2013).
62. Шара Є.Ю., Соколовська-Гонтаренко І.Є. Фінансовий облік II. Навчальний посібник. — К. : «Видавництво «Центр учбової літератури», 2016. — 308 с.
63. Шваб Л.І. Економіка підприємства: Навч. посібник/ Л.І. Шваб - [4-те вид.]. – К.: Каравела, 2007. – 584 с.
64. Шигун М.М. Види звітності підприємств: підходи до їх класифікації / М.М. Шигун // Міжнародний випуск наукових праць. – № 2 (12) – 2013. – С.432-443.
65. Ширягіна О.Є. Прибуток підприємства: історичний аспект / О. Є. Ширягіна // Формування ринкових відносин в Україні. – 2007. - № 12.- С. 156-159.
66. Янковий О.Г. Конкурентоспроможність підприємства: оцінка рівня та напрями підвищення: [монографія] / О. Г. Янковий. – Одеса: Атлант, 2013. – 470 с.
67. Янковой А.Г. Многомерный анализ в системе STATISTICA: [монографія] / Александр Григорьевич Янковой. – Одесса: Оптимум, 2001. - Вып. 2 – 325 с.
68. Янковой А.Г. Математико-статистические методы и модели в управлении предприятием: [учеб. пособ.] / Александр Григорьевич Янковой. - Одеса: ОНЕУ, ротاپринт, 2014. – 250 с.
69. Медведенко К.В. Звіт про фінансові результати (про сукупний дохід) / К.В. Медведенко // Додаток до друкованого номера газети «Все про бухгалтерський облік». – 2014. – №8. – С. 5.

70. Вишиваний В.Г. Знижка. Акція. Розпродаж або як продати весь товар і не порушити права споживачів / В.Г. Вишиваний // Друкований номер газети «Все про бухгалтерський облік». – 2017. – №106. – С. 4-8.

71. Карпова В. А. Документальне оформлення знижок: усі ходи записано / В.А. Карпова // Друкований номер газети «Все про бухгалтерський облік». – 2017. – №106. – С. 9-13.

72. Петрига Д. В. “Кожна третя в подарунок” скільки коштуватиме така акція / Д.В. Петрига // Друкований номер газети «Все про бухгалтерський облік». – 2017. – №106. – С. 22-23.

73. Палій К.В. Продаж за бонуси: оформлюємо та показуємо в обліку / К.В, Палій // Друкований номер газети «Все про бухгалтерський облік». – 2017. – №106. – С. 33-36.

74. Нижник Т. Д. Повернення якісного товару: на все про все 14 днів / Т.Д. Нижник // Друкований номер газети «Все про бухгалтерський облік». – 2017. – №97. – С. 6-11.

75. Нижник Т. Д. Розрахунки електронними грошима: чи доступна така функція підприємствам / Т.Д. Нижник // Друкований номер газети «Все про бухгалтерський облік». – 2017. – №98. – С. 44-45.

76. Державна служба статистики України. Статистична інформація. Макроекономічні показники [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>

77. Державна служба статистики України. Статистична інформація. Внутрішня торгівля [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua>

78. Офіційний сайт торгової мережі ТОВ «ТАВРІЯ-В» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.tavriav.org/about/>

79. База даних. Публічна інформація [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://smida.gov.ua/db/participant/19202597>

80. Экономические известия [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://news.eizvestia.com/news-markets/full/651-rejting-krupnejshix-supermarketov>