

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік та аудит фінансових результатів на підприємствах оптової торгівлі (на прикладі ТОВ «ГД-НК Енергомаш»)»
(назва теми)

Виконавець:

Студентка обліково-економічного факультету
Звенигородська Марія Миколаївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Москалюк Ганна Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ.....	6
1.1. Фінансові результати як об'єкт обліку.....	6
1.2. Особливості фінансової та податкової звітності торговельного підприємства.....	13
1.3. Порівняння обліку фінансових результатів за ПСБО та МСФЗ....	18
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ТОВ «ТД-НК ЕНЕРГОМАШ».....	25
2.1. Загальна характеристика та аналіз основних показників діяльності досліджуваного підприємства ТОВ «ТД-НК Енергомаш».....	25
2.2. Документальне оформлення та особливості обліку фінансових результатів на досліджуваному підприємстві	32
2.3. Недоліки та напрямки вдосконалення діючої системи обліку на ТОВ «ТД-НК Енергомаш».....	37
РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ, АНАЛІЗУ ТА МОДЕЛЮВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ТОРГОВЕЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ.....	43
3.1. Мета, завдання та джерела аудиту фінансових результатів.....	43
3.2. Методика аудиторської перевірки фінансових результатів.....	47
3.3. Аналіз показників оцінки кількісного рівня дослідження фінансових результатів та критеріїв оцінки кризи прибутковості на ТОВ «ТД-НК Енергомаш».....	55
3.4. Кореляційно-регресійне моделювання фінансових результатів....	62
ВИСНОВКИ.....	67
Список використаних джерел.....	71
Додатки.....	77

ВСТУП

Актуальність теми магістерської роботи полягає в тому, що головною метою діяльності кожного господарюючого суб'єкта є одержання та максимізація прибутку. Тому необхідно більш ретельно та кваліфіковано підходити до формування його складових – доходів та витрат, детально вивчаючи та аналізуючи фактори, під впливом яких формується фінансовий результат, досліджувати динаміку, тенденції, резерви, що впливають на ефективність діяльності підприємства.

За своєю природою фінансовий результат є сукупним проявом ефективності фінансового, виробничого та організаційного менеджменту на підприємстві. Результат діяльності формується під впливом рівня цін, тарифів та відсоткових ставок, ставок оподаткування та інших економічних внутрішніх і зовнішніх чинників. Прибуток підприємства є складовим елементом внутрішнього валового продукту, виступає джерелом поповнення державного бюджету.

Проблеми обліку фінансових результатів розглядали у своїх працях відомі вітчизняні та зарубіжні науковці, зокрема, Бутинець Ф. Ф., Білуха М. Т., Вознюк Г. Л., Загородній А. Г., Москалюк Г. О., Мних Є. В., Мочерний С. В., Рудановський О. П., Сопко В. В., Ткаченко Н. М., Чумаченко М. Г. та інші провідні вчені, які внесли вагомий внесок в розвиток обліку фінансових результатів.

Дослідження та наукові праці фахівців свідчать про те, що облік, аналіз та аудит фінансових результатів діяльності підприємств є одним з дискусійних та рейтингових питань, оскільки саме прибуток (збиток) виступає індикатором успішності господарюючого суб'єкта та слугує одним з головних чинників щодо прийняття управлінських рішень.

Мета дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних, науково-методичних та практичних аспектів чинної системи обліку й аналізу фінансових результатів 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.

Завдання дослідження. Для досягнення основної мети в роботі поставленні такі завдання:

- розкрити економічну сутність фінансового результату та систему показників, що його характеризують;
- проаналізувати особливості фінансової та податкової звітності торговельного підприємства;
- порівняти облік фінансових результатів за ПСБО та МСФЗ;
- провести детальний аналіз досліджуваного підприємства, а також основних показників його діяльності;
- дослідити документальне оформлення та особливості обліку фінансових результатів на досліджуваному підприємстві;
- розглянути мету, завдання та основну методику аудиту фінансових результатів;
- здійснити кореляційно-регресійне моделювання фінансових результатів;
- надати обґрунтовані рекомендації та пропозиції щодо подальшого обліку фінансових результатів на ТОВ «ТД-НК Енергомаш».

Об'єктом дослідження є бухгалтерський облік, аудит, аналіз та методика визначення й відображення у звітності фінансових результатів діяльності підприємств.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних питань, загальних принципів, методичних і практичних аспектів, пов'язаних з формуванням і реалізацією ефективного обліку та аудиту фінансових результатів на ТОВ «ТД-НК Енергомаш».

Методами дослідження, які використовувалися при написанні даної кваліфікаційної роботи, стали:

- індукція та дедукція (для визначення економічних принципів та методик обліку фінансових результатів);
- порівняння та аналіз (для розрахунку економічних показників діяльності підприємства);
- синтез (для узагальнення розрізнених аспектів методики обліку та аналізу фінансових результатів) тощо.

Інформаційною базою дослідження дипломної роботи стали методологія та загальнонаукові принципи проведення комплексних досліджень. Використано концепції, положення та висновки, які містяться в наукових публікаціях вітчизняних та зарубіжних фахівців з проблем обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів на торговельних підприємствах, а також нормативно-законодавчі акти, інструкції, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які стосуються питань організації бухгалтерського обліку і проведення аудиту фінансових результатів в оптовій торгівлі та фінансового аналізу.

Основними джерелами отримання практичної інформації послужили дані бухгалтерської та податкової звітності, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, накази, довідки інформаційно-аналітичні огляди, результати проведених практичних досліджень, результати аналізу і критичної оцінки обліку фінансових результатів на досліджуваному підприємстві ТОВ «ТД-НК Енергомаш».

Публікації та апробація результатів дослідження. По темі магістерської роботи було написано тези на теми: «Деякі проблемні аспекти обліку фінансових результатів на сучасному підприємстві» та «Дискусійні аспекти аналізу фінансових результатів підприємства», опубліковані у Збірнику тез доповідей підсумкової студентської конференції обліково-економічного факультету «Актуальні проблеми обліку, контролю та економічного аналізу в Україні» (квітень 2017 року).

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження можна зробити наступні загальні висновки.

1. Під час теоретичного вивчення аспектів обліку фінансових результатів, було встановлено, що на сьогоднішній день стосовно поняття «фінансовий результат» сформовано декілька точок зору: 1) Зміна величини (приросту або зменшення) власного капіталу; 2) Результат порівняння доходів і витрат; 3) Прибуток або збиток, а саме форма вираження фінансового результату; 4) Результат статутної діяльності підприємства (виручка за мінусом витрат на виробництво і реалізацію продукції); 5) Зміна величини чистих активів підприємства; 6) Ціна капіталу та інших виробничих факторів.

У даній магістерській роботі було розглянуто податкову звітність, яку подають торговельні підприємства:

- Звіт з ЄСВ. Надається по нарахованому та утриманому єдиному внеску щомісяця на найманих працівників протягом 20 днів після закінчення звітного місяця.

- Звіт № 1ДФ. Даний звіт здається щокварталу протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем минулого звітного кварталу.

- Декларація з ПДВ. Дана декларація здається щомісяця та у разі, якщо підприємство є платником ПДВ.

- Податкова декларація з податку на прибуток підприємств.

- Податкова декларація з плати за землю (у разі наявності земельної ділянки).

2. Нами було проведене порівняння національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку (П(С)БО) 15 «Дохід» та міжнародного стандарту фінансової звітності (МСФЗ) 15 «Дохід від договорів з клієнтами», та після порівняння основних визначень, можемо сказати, що МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» набагато детальніше розглядає поняття. Але, слід

зауважити, що такого поняття як «дохід» у П(С)БО 15 не розглядається, на відміну від МСФЗ 15.

Основним принципом МСФЗ 15 є те, що продавець має визнавати виручку, відображаючи передачу обіцяних товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке покупець розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

3. Аналіз основних показників діяльності досліджуваного підприємства ТОВ «ГД-НК Енергомаш» показав, що ситуація на підприємстві покращилась у 2016 році у порівнянні з 2015 роком виручка від реалізації зросла на 5,7 млн. грн, а у порівнянні з 2014 зросла майже на 2,2 млн. грн.

Прибуток від основної операційної діяльності у 2016 році помітно збільшився у порівнянні з 2015-2014 роками. Збільшення повної собівартості у звітному році посприяло зниженню рентабельності витрат. Так, у звітному році рентабельність витрат складає 7,24%, а у минулому році 7,75%.

Аналіз критеріїв кризи ліквідності ТОВ «ГД-НК Енергомаш» показав, що коефіцієнт автономності протягом досліджуваних періодів майже не змінювався коливально, і був трішки нижче рекомендованого значення (> 0.5), що свідчить про не достатній рівень його незалежності від зовнішніх джерел його фінансування. Коефіцієнт концентрації зобов'язань на ТОВ «ГД-НК Енергомаш» з 2015 року мав тенденцію до збільшення, що свідчить про збільшення питомої ваги позикового капіталу в структурі пасивів підприємства.

Підприємству рекомендовано:

- оптимізувати та зменшити операційні витрати шляхом використання найбільш дешевих та ефективних видів реклами, використання енергозберігаючих технологій при опаленні, освітленні, водопостачанні будівель адміністративного призначення;

- посилити контроль за зберіганням та матеріалів з метою запобігання крадіжок та нерационального використання;

– впровадити зростання об'ємів реалізації товарів (перегляд цінової політики та асортименту товарів; використання новітніх маркетингових досліджень, інструментів).

4. На ТОВ «ТД-НК Енергомаш» первинний облік ведеться згідно законодавства. Первинними документами при відображенні накопичення фінансових та віднесення до складу нерозподіленого прибутку (збитку) є довідки та розрахунки бухгалтерії.

Первинними документами, що підтверджують наявність фінансових результатів від реалізації є: прибутковий касовий ордер (форма № КО-1); виписка банку; рахунок-фактура; товарно-транспортна накладна (форма № 1-ТН); накладна на відпуск товарно-матеріальних цінностей тощо.

Операції з формування фінансових результатів від іншої операційної діяльності відображаються первинними документами: акти інвентаризації; розрахунки бухгалтерії тощо.

Пропонуємо досліджуваному підприємству самостійно розробляти додаткові субрахунки та аналітичні рахунки, виходячи зі специфіки діяльності, конкретних потреб, завдань управління і контролю. Доцільним є відкриття таких субрахунків: 70211 – для реєстрації доходів від торгівлі оптом (з вітчизняними покупцями); 70212 – для реєстрації доходів від торгівлі оптом (на експорт). Також, доцільним є введення відповідних аналітичних рахунків до рахунку 791 «Результат операційної діяльності»: 7911 «Результат операційної (основної) діяльності»; 7912 «Результат іншої операційної діяльності».

Важливо зауважити, що на досліджуваному підприємстві не сформований наказ про облікову політику. Тому рекомендуємо підприємству його сформувати. Треба зазначити, що умовності, які виникають при визначенні фінансових результатів діяльності підприємств є наслідком прийнятої підприємством облікової політики, зокрема в таких питаннях, як визнання доходів, застосування різних методів амортизації основних засобів, оцінки виробничих запасів, застосування різних баз розподілу загальноновиробничих витрат та інше.

5. В ході нашого дослідження було розроблено Тестування для опитування головного бухгалтера та План узгодження аудиторських процедур з описом часу їх проведення та обсягу, які пов'язані з керуванням та наглядом за роботою працівників аудиторської фірми.

В результаті складення аудитором Анкети середовища контролю підприємства ТОВ «ТД-НК Енергомаш», вдалося визначити, що на підприємстві існує служба внутрішнього контролю, але з'ясувалося, що на підприємстві не проводять планові інвентаризації. Контроль не здійснюється на всіх ділянках бухгалтерського обліку, арифметична перевірка правильності бухгалтерських засобів, документообороту та звірка звітів перевіряється частково, тобто не в повному обсязі. Інвентаризація коштів у касі також не проводиться.

Вдалося також встановити, що на ТОВ «ТД-НК Енергомаш» були випадки виявлення помилок у складанні господарських операцій, але вони були усунені.

6. За результатами кореляційно-регресійного моделювання рівняння регресії має наступний вигляд: $y = 96,38 - 96,99 x_1 - 0,13 x_2 + 0,71 x_3$. Рівняння показує, збільшення рівня загальних торговельних витрат у розрахунку на 1 гривню чистого доходу від реалізації товарів, зменшує рентабельність продаж на 96,99%. Прискорення коефіцієнта оборотності товарних запасів призведе до зменшення рентабельності продаж на 0,13%. У свою чергу, зростання коефіцієнта співвідношення між дебіторською та кредиторською заборгованістю призведе до збільшення рентабельності продаж на 0,71%.

ТОВ «ТД-НК Енергомаш» рекомендовано: - зменшувати втрати на тару та упаковку, практикувати матеріальне стимулювання; - використання найбільш дешевих та ефективних видів реклами, впровадження енергозберігаючих технологій, сумісництво професій адміністративного персоналу, тощо; - недопускання необґрунтованого збільшення дебіторської заборгованості за рахунок співпраці лише з надійними контрагентами та обов'язкового підписання з ними відповідних угод та контрактів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про аудиторську діяльність в Україні» від 22.04.1993 р. № 3125-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
4. План рахунків бухгалтерського обліку: Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.
5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 353 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» від 25.02.2000 № 39 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 № 290 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів від 31.12.99 № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене Наказом Мініфіну від 20.10.99 № 246 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», затверджене Наказом Мініфіну від 07.07.99 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.

12. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності», затверджена № 419 від 28.02.2000 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%EF>.

13. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку подання фінансової звітності», затверджена № 433 від 20.04.2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/419-2000%D0%BF>.

14. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf.

15. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.gov.ua>.

16. Аудит. Теория и практика. Учебник / Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. – 400 с.

17. Аудит. Підручник / Колектив провідних науковців та аудиторів-практиків України (за загальною редакцією д.е.н., професора Петрик О.А.) – К.: КНЕУ, 2015. – 504 с.

18. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие / Под ред. Рогуленко Т.М. – М.: Окей-книга, 2014. – 126 с.

19. Арич М. І. Концептуальні підходи до визначення фінансово-економічних результатів підприємства / М. І. Арич // Економіка та держава. – 2013. – № 7. – С.66-69.

20. Бурлака С. М. Особливості визначення фінансових результатів діяльності підприємств / С. М. Бурлака // Управління розвитком. – 2013. – № 15. – С. 91- 94.

21. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Навч. посібник. – 8-ме вид., доп. і перероб. / Під заг. ред. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир: ПП Рута, 2011 – 912 с.
22. Економічний аналіз: (практикум) / Кармазин В. А., Савицька О. М. – К.: КНЕУ, 2011. – 255 с.
23. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 364 с.
24. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Смовженко Т. С. Фінансовий словник. – 4-те вид. – К.: Т-во «Знання», 2013. – 566 с.
25. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення / Ю. Г. Кім. – К. : ЦУЛ, 2014. – 600 с.
26. Ковальчук С. В. Фінанси : навч. посіб. / С. В. Ковальчук, І. В. Форкун. – Л.: Новий світ, 2013. – 568 с.
27. Ленъ В. С. Фінансовий облік: Навчальний посібник. – К.: Академія, 2011. – 608 с.
28. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік. Підручник. – 3-е вид. – К.: Центр учбової літ., 2011. – 670 с.
29. Лондар С. Л. Фінанси: навчальний посібник / С. Л. Лондар, О. В. Тимошенко. – Вінниця: Нова книга, 2013. – 384 с.
30. Любушин Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебн. пособ. для вузов / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева, В. Г. Дьякова; под ред. проф. Н. П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 471 с.
31. Макода С. Л. Економічний зміст та протиріччя в обліку фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств / С. Л. Макода // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства: Економічні науки. – Харків: ХНТУСГ, 2015. – Вип. 161. – 326 с.
32. Мехтієв Е. О. Використання програмування для оптимізації прибутку банків в умовах державного регулювання / Е. О. Мехтієв // Економіка та держава: міжнародний науково-практичний журнал. – 2011. – № 3. – С. 98-100.

33. Мішеніна Н. В. Економічний аналіз: навчальний посібник [Текст] / Н.В. Мішеніна, Г. А. Мішеніна, І. Є. Ярова. – Суми: Сумський державний університет, 2014. – 306 с.
34. 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 доступу: http://market-infr.od.ua/journals/2016/2_2016_ukr/65.pdf.
35. Мочерний С. В. Економічна теорія: Підручник / С. В. Мочерний, М.В. Довбенко. — К.: Академія, 2005. – 346 с.
36. Огійчук М. Ф. Організація і методика аудиту: навчальний посібник [Текст] / Огійчук М. Ф., Утенкова К. О. – К.: Алерта, 2016. – 304 с.
37. Овсійчук О. В. Проблеми організації обліку фінансових результатів діяльності підприємства / О. В. Овсійчук // Управління розвитком. – 2013. – № 15. – С. 142-144. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2013_15_64.
38. Опарін В. М. Фінанси (Загальна теорія): Навч. посібник. – 2-ге вид., доп. і перероб. – К.: КНЕУ, 2012. – 240 с.
39. Орлова В. К. Фінансовий облік: Навчальний посібник. – К.: ЦУЛ, 2010. – 510 с.
40. Проблеми обліку доходів та витрат торговельних підприємств / С.В. Князь, В.П. Залуцький, Н.П. Яворська // Ефективна економіка. – 2017. – № 2. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5425>.
41. Проскура К. П. Шляхи удосконалення планування прибутку підприємства / К. П. Проскура // Актуальні проблеми економіки : науково-економічний журнал. – 2011. – № 5. – С. 115-121.
42. Прохар Н. В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: [монографія] / Н. В. Прохар, Ю. О. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с.

43. Пушкар М. С. Умови для розробки нової парадигми обліку / М. С. Пушкар // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. – 2010. – Вип. 7(3). – С. 46-51. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/escnof_2010_7\(3\)__7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/escnof_2010_7(3)__7).
44. Романькова О. М. Організація обліку : навч. посіб. / О. М. Романькова, І. В. Сідоренко. – К. : ДДМА, 2016. – 116 с.
45. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська. – К. : ЦУЛ, 2013. – 688 с
46. Серпенінова Ю. С. Бухгалтерський облік: загальна теорія : Навч. посібник / За заг. ред. Ю. С. Серпенінової. – К.: Університетська книга, 2015. – 336 с.
47. Скасюк Р.В. Сутність і значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal1/natural/npkntu_e.
48. Смоляр Л. Г. Облік і аудит : навч. посіб. / Л. Г. Смоляр, Р. Ю. Овчарик, О. В. Кам'янська. – К. : Ліра-К, 2013. – 616 с.
49. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник / Н. М. Ткаченко. – 5-те вид., допов. і перероб. – К.: Алерта, 2011. – 976 с.
50. Тимофеева О. В. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет: конспект лекцій. – К.: Академія, 2009. – 192 с.
51. Худолій Л. М. Теорія фінансів: Навчально-методичний посібник. - К.: Вид-во Європ. ун-ту, 2013. – 167 с.
52. Фінансовий облік-2: Навч. посібник / За заг. ред. Н.М. Ткаченко. – К.: Алерта, 2014. – 456 с.
53. Чебанова Н. Організація бухгалтерського обліку / Н. Чебанова, Т. Чупир., В. Чупир. – Х.: Фактор, 2010. – 480 с
54. Чумаченко М. Г. Економічний аналіз. – К.: КНЕУ, 2011. – 541 с.
55. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2015. – 572 с.

56. Шеремет Л. Д., Старовойтова Е. В. Бухгалтерский учет и анализ. – К.: Алерта, 2010. – 618 с.

57. Янок Д. А. Економічний зміст фінансових результатів діяльності підприємств / Д. А. Янок – Тернопіль, 2014. – № 11. – С. 36.