

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту  
(найменування кафедри)

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри  
д.е.н., професор Лоханова Н.О.

\_\_\_\_\_ (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: «Особливості визначення фінансових результатів торгових підприємств на прикладі ТОВ «СИТЕКО»»  
(назва теми)

**Виконавець:**

студент обліково-економічного факультету  
Прокопеня Олександр Михайлович \_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник:**

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

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПІДПРИЄМТЦВАХ ТОРГІВЛІ</b> .....	6
1. Фінансові результати як сучасна економічна категорія.....	6
2. Нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів.....	12
3. Порядок відображення фінансових результатів в обліку та звітності...17	
4. Дискусійні питання обліку фінансових результатів.....	20
<b>РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА СИСТЕМА ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «СИТЕКО»</b> .....	25
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «СИТЕКО».....	25
2.2. Особливості обліку формування фінансових результатів на ТОВ «СИТЕКО».....	33
2.3. Аналіз результатів діяльності підприємства.....	37
2.4. Шляхи удосконалення обліку фінансових результатів на підприємстві.....	45
<b>РОЗДІЛ 3. МЕТОДИЧНО-ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ КОНТРОЛЮ ФІНАНСВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ</b> .....	48
3.1. Завдання, мета та джерела контролю фінансових результатів.....	48
3.2. Методика проведення контролю перевірки фінансових результатів на ТОВ «СИТЕКО».....	50
3.3. Економіко-математичне моделювання як міра впливу на ефективність управління фінансовими результатами.....	56
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	61
<b>Список використаних джерел</b> .....	64
<b>Додатки</b> .....	72

## ВСТУП

*Актуальність теми.* Мета створення будь-якого підприємства – це отримання позитивних результатів діяльності у вигляді прибутку та постійного пошуку шляхів їх збільшення. Визначення прибутку ґрунтується на попередньому визначенні фінансового результату, а саме доходів та витрат звичайної діяльності підприємства та зіставленні їхніх значень між собою. У свою чергу, формування фінансових результатів підприємства на основі яких визначається прибуток, базується на обліково-аналітичній інформації, джерелом якої є фінансова звітність підприємства. Проте нестабільність економіки, постійна змінність законодавства та неповна відповідність облікової політики міжнародним стандартам фінансової звітності призводять до виникнення низки проблем відображення та узагальнення фінансових результатів в обліку підприємства.

Тому питання бухгалтерського обліку та аналізу фінансових результатів та контролю за їх формуванням і відображенням у обліку та звітності підприємств є досить актуальними і досліджуються як науковцями, так і практиками

Великий внесок у формування теоретичних та організаційно-методичних питань з обліку фінансових результатів діяльності підприємства зробили вітчизняні вчені, зокрема: Верига Ю.А., Валуєв Б.І., Герасимович А.М., Голов С.Ф., 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., та 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.

Проте низка проблем організації обліку, аудиту і аналізу за формуванням і використанням прибутку підприємства в ринкових умовах потребують

подальших досліджень та наукових розробок, що й обумовлює актуальність теми дослідження.

**Метою** кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних і дослідження методичних положень обліку фінансових результатів діяльності ТОВ «СИТЕКО», виявлення резервів росту ефективної діяльності і надання рекомендацій по їх мобілізації.

Із поставленої мети кваліфікаційної роботи витікає необхідність вирішення наступних **задач**:

- розглянути категоріально-понятійний апарат обраної теми;
- визначити нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів;
- оцінити стан обліку досліджуваного підприємства та результативність його діяльності;
- виявити напрямки удосконалення існуючої системи обліку фінансових результатів діючого підприємства;
- дослідити та врахувати фактори, що впливають на обсяги прибутку підприємства, яке досліджується;
- розробити економіко-математичну модель для подальшого ефективного управління фінансовими результатами підприємства;

**Об'єктом дослідження** в роботі є процеси обліку та контролю в діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «СИТЕКО».

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних та практичних питань пов'язаних з формуванням та обліком фінансових результатів торговельного підприємства.

**Методи дослідження.** Для розв'язання поставлених завдань у роботі були застосовані наступні методи:

- системний підхід (для комплексного дослідження стану розробки обраної тематики);

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

**Інформаційною базою** дослідження є нормативно-правові акти України; МСФЗ; наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених, матеріали науково-практичних конференцій і періодичних видань з проблем обліку, контролю і аналізу фінансових результатів; звітність та оперативні дані обліку ТОВ «СИТЕКО», дані мережі Інтернет.

**Публікації та апробація результатів дослідження.** Основні результати кваліфікаційної роботи були представлені у вигляді тез доповіді:

Прокопеня О.М Особливості аналізу кількісного рівня дослідження фінансових результатів підприємства /О.М. Прокопеня // Актуальні проблеми обліку, контролю та економічного аналізу в Україні: Матеріали студентської конференції, присвяченої 70-річчю обліково-економічного факультету та 50-річчю кафедри бухгалтерського обліку та аудиту. – Одеса: ОНЕУ, 2017. с. 252-253

## ВИСНОВКИ

Основним фактором, який в основній мірі характеризує діяльність підприємства, є фінансовий результат. Отриманий фінансовий результат визначає можливість подальшого розвитку підприємства (розширення виробництва, оновлення його основних засобів, впровадження нових передових технологій тощо) і створює запас фінансової стійкості. Облік є досить складною інформаційною системою у якої важливою складовою є облік фінансових результатів адже вона накопичує данні щодо доходів і витрат на основі яких формується фінансовий результат діяльності підприємства. Для покращення обліку фінансових результатів важливим чинником є аналіз сучасних тенденцій шляхів удосконалення обліку фінансових результатів на підприємствах. Предметом дослідження є обліково-аналітичні процеси покращення формування фінансових результатів діяльності підприємства в сучасних умовах господарювання.

За результатами дослідження доцільно вважати, що фінансовий результат формується шляхом співставлення доходів і витрат суб'єктів господарювання (результатом співставлення є прибуток або збиток) який приводить до зміни власного капіталу (прибуток до зростання, збиток до зменшення). Аналіз наведених шляхів удосконалення показав, що основними об'єктами удосконалення є рахунки 79 «Фінансові результати», 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», 73 «Інші фінансові доходи» та 71 «Інший операційний дохід». Ще одним шляхом удосконалення обліку фінансових результатів є використання елементів управлінського обліку, а саме створення на підприємствах центрів відповідальності.

Основною ціллю діяльності кожного господарюючого суб'єкта є одержання та збільшення прибутку, то необхідно більш сумлінно та кваліфіковано підходити до формування його складових частин, а саме доходів

та витрат, детально вивчаючи та аналізуючи фактори, під впливом яких формується фінансовий результат, досліджувати динаміку, тенденції, резерви, що впливають на ефективність діяльності суб'єктів господарювання. Важливість цих процесів викликає необхідність пошуку шляхів удосконалення організації та методики обліку фінансових результатів діяльності з врахуванням вимог національних, міжнародних стандартів та сучасних досягнень інформаційних технологій.

Аналіз результатів досліджень свідчить, що теоретичні та практичні розробки щодо обліку фінансових результатів підприємств мають сучасний характер та відображають ґрунтовне розуміння проблем, пов'язаних зі зміною вітчизняної системи обліку. В той же час недостатньо освітленим є важливі аспекти теорії і практики обліку і аналізу фінансових результатів, потребують проведення подальших досліджень та пошук шляхів їх удосконалення.

Під час дослідження було виявлено деякі шляхи удосконалення, а саме:

- запропоновано рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокріті збитки)» доповнити субрахунком субрахунок «Розподілений (використаний) прибуток у звітному періоді», це дасть змогу узгодити розподіл й використання прибутку

- запропоновано для поглиблення можливостей аналізу інформації щодо доходів і витрат підприємств використовувати субрахунки 2-го і наступних порядків до рахунків і субрахунків 7-го і 9-го класів ( у тому числі і 79 «Фінансові результати»), крім того обґрунтовано для покращення обліково-аналітичного забезпечення процесу управління фінансовими результатами використання елементів управлінського обліку (створення центрів відповідальності)

- чітко розмежовувати фінансові результати за видами діяльності, тому обґрунтувала зміни в організації та методиці їхнього обліку, а саме запропонувала введення аналітичних рахунків 7911 «Результат основної діяльності» та 7912 «Результат іншої операційної діяльності» до рахунку 791

«Результат операційної діяльності». Відповідно до цього обґрунтовані зміни діючої форми Звіту про фінансові результати.

- при формуванні фінансового результату необхідно змінити облік витрат на збут і адміністративних витрат шляхом перегляду методики формування такого показника фінансової звітності як «Собівартість реалізованої продукції».



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Антошкіна Л.І., Вороновська О.В. та гн.. Словник-довідник бухгалтера: Навч. посіб. для студ. вищих навч. закл. - Донецьк: Юго-Восток.
2. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: [підручн. для студ. вузів спец. 7.050106 «Облік і аудит»]; вид. 2-е, доп. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 640 с.
3. Білик М. Д. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємств / М. Д. Білик, В. В. Бабіч // Бізнес Інформ [Електронний ресурс].. - 2015. - № 4. - С. 205-213. Режим доступу: [http://www.business-inform.net/export\\_pdf/business-inform-2015-4\\_0-pages\\_205\\_213.pdf](http://www.business-inform.net/export_pdf/business-inform-2015-4_0-pages_205_213.pdf)
4. Бухгалтерський облік та оподаткування фінансових результатів в системі управління організацій. Навчальний посібник / А.І. Нечитайло та ін. - М.: Фенікс, 2014. - 288 с.
5. Грабова Н.Н. Бухгалтерський облік у виробничих і торгових підприємствах: Навчальний посібник для вузів / Під ред Н.В.Кужельного. - Київ: А.С.К .. 2003. - 624 с.
6. Господарський кодекс України » [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15/print1479390952492411>
7. Должанський М.І., Должанський А.М. Бухгалтерський облік в Україні з використанням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку: Навчальний посібник. - Львівський банківський інститут. НБУ. 2003. - 494 с.
8. Дюкарева Х.Л. Удосконалення методики обліку фінансових результатів діяльності суб'єктів [Текст] Х.Л. Дюкарева // Наукові записки Української академії друкарства. – 2007. – № 2(12). – С. 67-75.
9. Загородній А. Г. Фінансово-економічний словник [Текст] / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк ; Нац. ун-т "Львів. політехніка". - 3-тє вид., допов. та переробл. - Л. : Вид-во Львів. політехніки, 2011. - 843 с

10. Закон України про бухгалтерський облік та фінансову звітність [Електроний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

11. Кузь В.І. Облік формування фінансових результатів та розподілу прибутку в акціонерних товариствах : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / В. І. Кузь ; Житомир. держ. технол. ун-т. – Житомир, 2011. – 21 с

12. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Підручник для вузів. - Київ: Центр навчальної літератури. 2009. - 632 с.

13. Лишиленко О.В. Теорія бухгалтерського обліку: Навчальний посібник для вузів. - Київ: Центр навчальної літератури. 2009. - 215 с.

14. Ловінська Л.Г., Олійник Я.В., Галат Л.О. Бухгалтерський облік для економістів та правознавців у схемах та таблицях: Навч. посібник / Київський національний економічний університет. - К: КНЕУ. 2006.

15. Любушин Н. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М.: ЮНИТИ- Дана. 2000.

16. Мардус Н. Ю. Сутність фінансових результатів підприємства і визначення їх місця у обліку, аудиті та аналізі / Н. Ю. Мардус, К. Ю. Корсунова // Інноваційно-інвестиційне забезпечення сталого соціально-економічного розвитку України : кол. монографія / ред. О. В. Манойленко. – Харків : НТУ "ХПІ", 2017. – Розд. 1. – С. 29-37

17. Мороз Ю.Ю. Облік фінансових результатів діяльності підприємства / Ю.Ю. Мороз // Вісник Житомирського державного 187 технологічного університету. Сер. : Економічні науки. – 2013. – № 2. – С. 135–141. 143.

18. Моссаковський В. Концепція обліку в Україні // Бухгалтерський облік і аудит. - 2004. - № 11. - С.8-13.

19. Мочерний С. В. Основи економічної теорії : навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / С. В. Мочерний, О. А. Устенко. – К. : Видавничий центр „Академія”, 2005. – 504 с

19. Наказа про затвердження Національного положення(стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] – Режим доступу:

<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

20. Наказ про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [Електронний ресурс] – Режим доступу:

<http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

21. Наказ про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [Електронний ресурс] – Режим доступу:

<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

22. Наумчук А.В. Сутність та проблеми організації обліку фінансових результатів / І. В. Наумчук, Н.А. Букало // Глобальні та національні проблеми економіки [Електронний ресурс]. – 2015. - №4.– С. 1013- 1016. - Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/4-2015/212.pdf>

23. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

24. Нищенко Л. Порівняльний аналіз і перспективи розвитку міжнародних систем бухгалтерського обліку // Бухгалтерський облік і аудит. - 2004. - № 8. - С.32-36.

25. Олійничук О.І. Витрати, доходи та прибуток у системах обліку й аналізу лісогосподарських підприємств :автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / О.І. Олійничук ; Терноп. нац. екон. ун-т. – Т., 2011. – 20 с

26.Опорний конспект лекцій з дисципліни "Бухгалтерський облік"/ Укл.: О.Г.Варенич.. А.П.Шаповалова. О.В.Сопко. О.В.Лисенко. 2003.

27. Остап 'юк М.Я., Лучко М.Р., Даньків И.Я. Історія бухгалтерського обліку: Навч. посіб. - К: Знання. 2005. - 276 с.

28. Опарін В. М. Фінанси (Загальна теорія) [Текст] : навчальний посібник / В. М. Опарін ; Київський національний економічний ун-т. - 2. вид., доп. і перероб. - К. : КНЕУ, 2001. - 238 с.

29. Охрамович О. Напрями вдосконалення нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку в Україні // Бухгалтерський облік і аудит. - 2005. - № 4. - С. 48-52.

30. Охрамович О. Реформування бухгалтерського обліку країн СНД у нових умовах господарювання // Бухгалтерський облік і аудит. - 2004. - № 9. - С.47-53.

31. Поливана Л.А. Облік і аналіз фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Л.А. Поливана ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К., 2010. – 20 с

32.Пантелійчук Л. Формування облікової політики підприємства // Бухгалтерський облік і аудит. - 2004. - № 12. - С.25-28.

33.План рахунків [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buxgalterskogo-ucheta/388-plan-rahunkiv.html>

34.Податковий кодекс України від 2.12. 2010 року, № 2755- У1.

35. Пархоменко В. Документальне забезпечення основ бухгалтерського обліку // Бухгалтерський облік і аудит. - 2005. - № 3. - С. 10-15.

36. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет: [учебно-практич. пособ.] / Н.В. Пошерстник. – СПб.: Питер, 2009. – 416 с.

37. Пушкар М. С. Фінансовий облік [Текст] : підручник для студ. вищ. закл. освіти України / М.С. Пушкар. - Т. : Карт-бланш, 2002. - 629 с.

38. Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності в Україні: Затверджено постановою № 250 Кабінету Міністрів України від 3 квітня 1993 року // Галицькі контракти. - 1997. - № 23 - 24.

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 3 "Звіт про фінансові результати": Затверджено наказом № 87 Міністерства фінансів від 31 березня 1999 року // Бухгалтерія. - 2001. - № 5.

40. Про аудиторську діяльність: Закон України від 14 березня 1995 року № 3125 - XII // Відомості Верховної Ради України. - 1995. - № 23. - Ст.244

41. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 11 травня 2000 року, № 1707-III // Бухгалтерія. - 2001. - № 5.

42. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99. № 996- XIV // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1999, № 40, ст.365

43. Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні: Закон України від 26 січня 1993 року // ВВР України. - 1993. - № 13. - Ст.110

44. Про державну податкову службу в Україні: Закон України від 04 грудня 1990 р. (у ред. від 24.12.1993 р.) № 509 // Відомості Верховної Ради України - 1994.- № 15. - Ст. 84.

45. Ратушна О. П. Облік і аналіз фінансових результатів: методика та організація: автореф. дис.на здобуття ступеня канд. екон. наук:08.00.09 / О. П. Ратушна; Національна академія статистики, обліку та аудиту. - К., 2013. - 22 с

46. Рудницький В.С. Організація первинного обліку та економічного аналізу на прикладі підприємств торгівлі: Навчальний посібник для вузів. - Київ: Професіонал, 2004. - 480 с.

47. Рожнова, О.В. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності: Навчальний посібник для вузів / О.В. Рожнова. - М .: Іспит; Видання 2-е, перераб. і доп., 2013. - 256 с.

48. Склярук І. П. Удосконалення обліку прибутку підприємств пивоварної промисловості [Текст] І.П. Склярук // Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. – 2013. – № 12(153). – С. 94-99.

49. Сахарцева І.І., Романенко Т.П. Бухгалтерський облік в бюджетних установах і організаціях (навчальний посібник) - К .: "Кондор". - 2003. - 328 с.

50. Сухорукова Т. Методологічні засади відображення в бухгалтерському обліку доходів і витрат підприємств, предметом діяльності яких є виконання функцій замовника будівництва // Економіка.Фінанси.Право. - 2004. - № 2. - С.34-39.

51. Тесленко Т.І. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення [Текст] / Т. І. Тесленко, Н. В. Конькова // Бізнес Інформ. – 2013. - № 4. – С. 356-360.

52. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: Підручник для вузів. - Київ: А.С.К., 2009. - 869 с.

53. УсачБ.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Навчальний посібник. - Київ: Знання, 2004. - 301 с.

54. Фінанси підприємств: Підручник / Керівник авт. кол. і наук. ред. проф. А.М.Поддєрьопн. К.: КНЕУ, "2000 - 460 с.

55. Хуторян А.А. Облік та аудит формування фінансових результатів (на прикладі підприємств гірничо-збагачувального комплексу) : автореф. дис. ... канд. екон. н аук : 08.00.09 / А.А. Хуторян; Київ. нац.екон. ун-т ім. В.Гетьмана. – К., 2010. – 20 с.

56. Хруцький, В.Є. Внутріфірмове бюджетування: настільна книга по постановці фінансового планування / В.Є. Хруцький, В.В. Гамаюнов. - М .: Фінанси і статистика, 2014. - 464 с

57. Цветнова О.В. Відображення інформації про формування фінансових результатів у регістрах бухгалтерського обліку / О.В. Цветнова // Вісник Житомирського державного технологічного університету / Серія: Економічні науки. -2009. - № 4(50) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.nbu.gov.ua/old\\_jrn/Soc\\_gum/Vzhdtu\\_econ/2009\\_4/38.pdf](http://www.nbu.gov.ua/old_jrn/Soc_gum/Vzhdtu_econ/2009_4/38.pdf)

58. Чайка В. Порівняльна характеристика світових моделей бухгалтерського обліку та фінансової звітності // Бухгалтерський облік і аудит. - 2005. - № 3. - С.49-54.

59. Чебанова Н.В., Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік: Навч. посібник.- К.: Видавничий центр "Академія" 2002. - 672 с.

60. Чернявський О.П. Організація і методика податкових перевірок: Навчальний посібник для вузів / За ред. О.П.Чернявського. - Київ: Центр навчальної літератури, 2004. - 288 с.

61. Чи подобаються українським бухгалтерам міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)? // Бухгалтерський облік і аудит. - 2005. - № 3. - С.64-65.

62. Чиж В. Щодо вдосконалення викладання бухгалтерського обліку для економістів та правознавців у вищих навчальних закладах України // Бухгалтерський облік і аудит. - 2004. - № 10. - С.36.

63. Четиркін, Е.М. Методи фінансових і комерційних розрахунків / Е.М. Четиркін. - М.: Справа, 2017. - 320 с.

64. Шарманська В.М. Первинна документація і реєстри бухгалтерського обліку: Навчальний посібник. - Київ: Знання-Прес, 2003. - 268 с.

65. Шарманська В.М., Шарманська С.О., Головка І.В. Судова бухгалтерія. Навчальний посібник. - К: Центр учбової літератури, 2008. - 454с.

66. Швець АЛТеорія бухгалтерського обліку: Навч. посіб. - К: Знання-Прес, 2003.

67. Ширягіна О.Е. Методика аналізу фінансових результатів підприємства // Формування ринкових відносин в Україні. - 2004. - № 5. - С.60-64.

68.Шеремет, А.Д. Методика фінансового аналізу / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулін. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 176 с.

69. Шредер, Н.Г. Аналіз фінансової звітності / Н.Г. Шредер. - М.: Челябинськ: Альфа-Пресс, 2017. - 176 с.

70. Янок Д.А. Облік та аудит фінансових результатів в умовах стандартизації звітності : автореф.дис. ... канд. екон. наук : 08.06.04 / Д.А. Янок; Нац. наук. центр "Ін-т аграр. економіки" УААН. – К., 2005. – 22с



## ДОДАТКИ