

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., проф. 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: «Облік та аудит доходів і фінансових результатів: сучасний стан
і перспективи розвитку (на прикладі ТОВ «ЦЕМЕНТ»)»
(назва теми)

Виконавець

студент (ка) центру заочної форми навчання
групи м-1
Мазур Сергій Миколайович

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)
Добрунік Тетяна Пилипівна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ.....	6
1.1. Економічна сутність та класифікація доходів і фінансових результатів.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку доходів та фінансових результатів.....	15
1.3. Особливості формування фінансових результатів у фінансовій звітності за міжнародними та національними стандартами.....	24
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «ЦЕМЕНТ».....	32
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «ЦЕМЕНТ».....	32
2.2. Стан обліку формування доходів та фінансових результатів підприємства ТОВ «ЦЕМЕНТ».....	43
2.3. Напрями поліпшення облікового забезпечення формування доходів та фінансових результатів.....	53
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І АУДИТ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ: ТЕОРІЯ ТА ДІЮЧА ПРАКТИКА.....	60
3.1. Аналіз формування фінансового результату та фінансового стану підприємства.....	60
3.2. Організація і методика проведення аудиту доходів та фінансових результатів.....	72
3.3. Економіко-статистичне моделювання ефективного розвитку підприємства.....	84
ВИСНОВКИ	93
Список використаних джерел	98
Додатки	105

ВСТУП

Актуальність теми. На сучасному етапі активізації ринкових відносин діяльність підприємницьких структур характеризується підвищенням ризикованості господарювання, яке змінюється під впливом дії чинників мінливого зовнішнього середовища, що негативно позначається на їх загальному фінансовому стані. Тому забезпечення їх ефективного соціально-економічного розвитку вимагає вирішення ряду питань з обґрунтування відповідних заходів, які б дозволили їм пристосуватись до існуючих змін ринкового середовища та посилити свої позиції на ринку.

В сучасних умовах ринкової економіки для забезпечення економічної стабільності функціонування суб'єктів підприємницької діяльності важливе значення набуває достовірність формування облікової інформації щодо отриманих ними доходів в результаті фінансово-господарської діяльності. Бухгалтерський облік є особливо важливою функцією ефективного управління, знаряддям контролю за раціональним і економічним використанням ресурсів з метою досягнення комерційного успіху і виконання фінансових планів.

Метою функціонування підприємницьких структур будь-якої сфери діяльності є отримання прибутку. А відтак реалізація фінансової стратегії підприємства значною мірою залежить від рівня управління його доходами та витратами як основними складовими формування фінансових результатів.

Тому актуалізується проблема організації високоефективної системи обліково-аналітичного забезпечення формування доходів та фінансових результатів діяльності підприємства, яка буде сприяти надходженню та обробці якісної інформації для потреб управління і пошуку на цій основі способів підвищення і зміцнення прибутковості підприємства.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних та практичних аспектів формування доходів та фінансових результатів за видами діяльності та надання практичних

рекомендацій з удосконалення обліково-аналітичного забезпечення та обґрунтування напрямків підвищення прибутковості підприємства.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність вирішення наступних завдань:

- розглянути економічний та обліковий аспекти визначення сутності доходів та фінансових результатів суб'єкта підприємницької діяльності;
- вивчити нормативно-законодавче регулювання систематизації в бухгалтерському обліку інформації про формування доходів та фінансових результатів за видами діяльності;
- визначити проблемні питання відображення в обліку доходів та фінансових результатів відповідно до міжнародних та національних стандартів;
- вивчити об'єкт дослідження на основі інформації річної фінансової, статистичної звітності та даних внутрішнього обліку підприємства;
- дослідити діючу систему обліку та звітності доходів та фінансових результатів;
- встановити за допомогою аудиту достовірності повноти відображення та правильності визначення доходів за видами діяльності;
- провести оцінку діяльності підприємства з урахуванням впливу факторів внутрішнього середовища з метою забезпечення стійкого економічного розвитку підприємства;
- надати конкретні рекомендації щодо вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення формування доходів та фінансових результатів.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність ТОВ «ЦЕМЕНТ» в частині операцій, які пов'язані з формуванням доходів та фінансових результатів за видами діяльності підприємства.

Предметом дослідження є теоретично-методичні основи та практичні аспекти формування облікової інформації про доходи та фінансові результати підприємства.

Методи дослідження. Методологічною основою роботи стали діалектичний метод пізнання та системний підхід до аналізу економічних явищ

та процесів, що дало можливість комплексно провести дослідження проблеми формування доходів та фінансових результатів. У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи пізнання: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання аналізу та синтезу, історичного і логічного підходів, узагальнення, а також методи економічного аналізу, експертних оцінок, економіко-статистичного моделювання.

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативно-правові акти з питань формування доходів підприємства, звітні дані Держкомстату України, податкова і фінансова звітність підприємства ТОВ «ЦЕМЕНТ», матеріали науково-практичних конференцій, професійних періодичних видань. У процесі написання кваліфікаційної роботи досліджені і використані наукові праці провідних вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів та вчених в області фінансового обліку та звітності.

Практична значимість дослідження полягає у поглибленому вивченні змісту доходів та фінансових результатів діяльності, узагальненні діючої методики обліку та аудиту, визначенні шляхів поліпшення формування облікової інформації в ТОВ «ЦЕМЕНТ».

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра підготовлено до друку статтю на тему: «Сучасна проблематика обліку фінансових результатів діяльності підприємств у контексті прийняття управлінських рішень»

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі зроблено теоретичне узагальнення сутності доходів та фінансових результатів суб'єктів підприємницької діяльності з економічної та бухгалтерської точки зору, наведена класифікація даного поняття з урахуванням інформаційних потреб користувачів та видів діяльності підприємства та наведено вирішення завдань, що полягають у розробці практичних рекомендацій щодо методики формування доходів за видами діяльності з метою забезпечення стійкого економічного розвитку підприємства. Розглянуто ефективність функціонування підприємства, наведені пропозиції щодо вдосконалення системи формування облікової інформації, стабілізації фінансового стану та посилення конкурентних позицій підприємства на ринку.

На основі узагальнення матеріалів дослідження одержані наступні наукові та практичні результати роботи відповідно до поставлених завдань.

Для здійснення виробничо-господарської діяльності ТОВ «ЦЕМЕНТ» має достатній потенціал, використання якого дозволяє забезпечити отримання певних результатів діяльності. Основним напрямком діяльності ТОВ «ЦЕМЕНТ» є виробництво та реалізація цементу: портландцемент та шлаковий цемент.

За результатами аналізу основних результативних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «ЦЕМЕНТ», слід зазначити, зростання доходу від реалізації продукції та майже незмінний рівень собівартості реалізованої продукції зумовили зростання валового прибутку і прибутку від операційної діяльності підприємства на протязі 2014-2016 років більш ніж у 1,5 рази.

Проте, загальна фінансово-господарська діяльність підприємства залишається збитковою і у звітньому 2016 році спостерігається кардинальне зростання збитковості ТОВ «ЦЕМЕНТ» - сума збитків сягає 273360 тис. грн., значний вплив на формування загального фінансового результату здійснили інші витрати у сумі 330280 тис. грн.

Аналіз структури доходів та витрат ТОВ «ЦЕМЕНТ» за базовий та

звітній період показує, що найбільшу питому вагу в загальній сумі доходів підприємства має чистий дохід (виручка) від реалізації і становить відповідно 74,6% та 77,0%. Спостерігається кадинальне зменшення майже у 2 рази питомої ваги собівартості продукції у загальній сумі витрат підприємства в основному за рахунок збільшення інших витрат, питома вага яких у 2016 році становила 55%.

Розрахунок точки беззбитковості показує, що із збільшенням питомої ваги маржинального (валового) доходу у виручці від реалізації, а також збільшенням валового прибутку зі 42774,0 тис. грн. у 2014 р. до 70333,0 тис. грн. у 2016р., та зростанням чистого доходу від реалізації продукції суттєвого знизилась «критична точка обсягу продаж», що є позитивним моментом у виробничій діяльності підприємства, щоб покрити свої витрати підприємству з кожним роком необхідно реалізувати більше продукції та мінімізувати постійні та умовно-постійні витрати продукції. Разом з тим, за аналізований період на підприємстві значного зростання зазнав запас фінансової тривалості (міцності).

Платоспроможність підприємства за аналізований період значно підвищилась, про що свідчить дотримання нормативного значення за розрахованими коефіцієнтами абсолютної та проміжної ліквідності. Найбільш платоспроможним підприємство було у 2014 році, що свідчить про можливість покривати свої короткострокові зобов'язання наявними у своєму розпорядженні оборотними активами у вигляді грошових коштів, дебіторської заборгованості та запасів. Значного зростання зазнав коефіцієнт абсолютної ліквідності, який характеризує негайну спроможність ліквідувати свою короткострокову заборгованість наявними грошовими коштами. Коефіцієнт проміжної ліквідності також підвищився, що свідчить про зростання платоспроможного стану підприємства. При цьому значним фактором збільшення оборотності дебіторської заборгованості, що посприяло повільному залученню оборотних коштів. За таких показників підприємство не

відчуває дефіцит власних оборотних коштів і може розплатитися за своїми поточними зобов'язаннями зі своїх поточних активів.

Аналіз відносних показників фінансової стійкості, за критерієм незалежності від зовнішніх джерел фінансування показав, що підприємство знаходиться у кризовому фінансовому стані.

Сучасне облікове забезпечення операцій з відображення витрат операційної діяльності на підприємстві відповідає загальноприйнятим нормативно-методологічним підходам. Відповідно до наказу про облікову політику ТОВ «ЦЕМЕНТ» бухгалтерський облік здійснюється з використанням Плану рахунків затверджених наказом Мінфіну України № 291 від 30.11.99р., в якому для узагальнення інформації доходи, витрати та фінансові результати діяльності призначені рахунки класу 7 «Доходи та результати діяльності» 9 «Витрати діяльності» із використанням рахнків класу 8 «Витрати за елементами». Бухгалтерський облік формування доходів та фінансових результатів організований відповідно загальноприйнятих принципів ведення бухгалтерського обліку. Первинний облік формування доходів і витрат діяльності відповідає всім правилам та нормам оформлення господарських операцій, використання рахунків для обліку господарських операцій не має в основному відхилень з Планом рахунків бухгалтерського обліку. Використовувана, згідно Наказу про облікову політику, форма реєстрації господарських операцій відповідає загальноприйнятій схемі обліку.

В ході формальної перевірки було встановлено, що фінансова звітність даного підприємства відповідає всім законодавчим вимогам надання і складання фінансової звітності в Україні. Проте, в ході арифметичної перевірки встановлено, що відсутня зіставність даних форми № 2 «Звіт про фінансові результати» з обліковими даними (оборотно-сальдовою відомістю), що у свою чергу підтверджує невідповідність даним бухгалтерського обліку і не достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фактичне фінансове становище підприємства по результатам операцій за звітний період.

Аудиторська перевірка встановила помилкове заниження витрат ТОВ «ЦЕМЕНТ» у 2015 році на суму 227,7 тис. грн. за даними фінансової звітності.

За результатами співставлення показників фінансової та податкової звітності встановлено зменшення суми податкового зобов'язання з податку на прибуток та відповідно суми податку на прибуток підприємства за 2015 рік на 20855,6 грн. та завищення податкового кредиту, що призвело до сплати в бюджет недоїмки у зазначеній сумі та штрафних санкцій у сумі 10895,9 грн., що у свою чергу негативно вплинуло на фінансовий результат підприємства.

Враховуючи проведену аудиторську перевірку ми маємо наступні пропозиції щодо удосконалення організації і ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «ЦЕМЕНТ»:

- переглянути формування доходів за групами та по видам реалізованої продукції та наданих послуг, додати нові групи доходів;
- для збільшення інформативності з метою проведення аналітичних досліджень доцільним буде відкриття аналітичних рахунків до рахунків щодо відображення доходів від реалізації та собівартості за окремими видами продукції
- запровадити систему внутрішнього контролю, що дасть можливість проводити перевірку правильності відображення доходів та формування фінансових результатів;
- здійснити впровадження управлінського обліку доходів та витрат з метою прийняття управлінських рішень щодо оптимізації прибутку та забезпечення ефективного розвитку підприємства.

Із застосуванням економіко-статистичного моделювання залежності результативного показника від відповідних факторів була проведена комплексна оцінка їх впливу на фінансовий результат підприємства. За допомогою отриманого рівняння регресії визначена кількісна міра впливу окремого фактора на результативний показник. За допомогою функції «РОСТ» на основі попередньої динаміки визначені прогностні значення зазначених факторів, які, наприклад, на відповідний часовий період складають:

- коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості – 16,0

- фондівдача – 0,80

В результаті підстановки в рівняння отримуємо:

$$y = -826,7 + 74,944 \times 0,80 + 34,269 \times 16,0 = -218,45 \text{ тис. грн.}$$

В наступному зі збільшенням значень цих факторів відповідно до 22,8 та 1,8 сума фінансового результату складатиме:

$$y = -826,7 + 74,944 \times 1,8 + 34,269 \times 22,8 = 89,4 \text{ тис. грн.}$$

Таким чином, збільшення фінансового результату обумовлено зростанням коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості, що в свою чергу залежить від налагоджених договірних відносин з контрагентами з виконання робіт та надання послуг та їх платоспроможності, а також зростанням фондівдачі, яка характеризує ефективність використання основних виробничих фондів підприємства.

З метою забезпечення стабільного розвитку на перспективу доцільним може бути вживання заходів щодо зниження собівартості продукції та збільшення доходу від реалізації шляхом забезпечення оптимальних договірних відносин з контрагентами. В подальшій фінансово-господарській діяльності ТОВ «ЦЕМЕНТ» варто підтримувати позитивну тенденцію підвищення прибутку, нарощувати товарообіг з метою збільшення прибутку від операційної діяльності за рахунок активізації стабільного процесу господарської діяльності, активізації маркетингової діяльності з метою зменшення витрат на збут та визначення нових каналів збуту.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Баранова А.О. Аудит: навчальний посібник / А. О. Баранова, Т. А. Наумова., А.І. Кашперська. – Х.: ХДУХТ, 2017. – 246 с.
2. Біла О.Г. Фінанси підприємств / О.Г. Біла: навч. посібн. – Львів: Вид-во «Магнолія 2006», 2008. – 383 с.
3. Білик Т.О. Теоретичні аспекти прибутку /Т.О. Білик // Формування ринкових відносин в Україні, 2005. т.№ 8.-С.8-13
4. Білокудря Т. С. Поняття «фінансові результати» як об'єкт бухгалтерського обліку / Т. С. Білокудря // Управління розвитком. – 2014. – № 6. – С. 149–152.
5. Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту: підручник /М.Т. Білуха. – Вища школа: Київ – 2011. – 320 с.
6. Бланк И.А. Управление прибылью / И.А. Бланк. – К.: Ника – Центр, 2007. – 768 с.
7. Блонська В.І. Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин / В.І. Блонська // Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.техн. праць. – Львів : РВВ НЛТУ України. – 2008. – Вип. 18.6. – С. 117-123.
8. Борисов А.Б. Большой экономический словарь / А.Г. Борисов. – М. : Книжный мир, 1999. – 895 с.
9. Бурлака С. М. Особливості визначення фінансових результатів діяльності підприємств / С. М. Бурлака // Управління розвитком. – 2013. – № 15. – С. 91–94.
10. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник /за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Ж.: ПП «Рута», 2003. – 726 с
11. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник / за ред. Ф.Ф. Бутинця. – Вид. 7-ое. – Житомир : Вид-во «Рута», 2006. – 832 с.
12. Виноградова М. О. Аудит: навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидєєва – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с

13. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства: автореф. Дис. На здобуття ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.04 – економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності), 2009. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://disser.org.ua/file23976.html>.

14. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

15. Громова А. Є. Методи та критерії активізації підприємства у досягненні стабільних фінансових результатів / А. Є. Громова // Молодий вчений. – 2016. – № 6. – С. 38–42.

16. Дерій В.А. Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю: монографія. – /В.А. Дерій. – Тернопіль: ТНЕУ, 2009. – 272 с.

17. Добрунік Т.П. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів діяльності торговельних підприємств. / Т.П. Добрунік //Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. Вип. 13. Ч. 1 – Ужгород, 2017. – С. 95-99.

18. Економіка підприємства : підручник / за заг. ред. Н.М. Ушакової. – К. : Вид-во КНТЕУ, 2005. – 569 с.

19. Економічний аналіз: навчальний посібник / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир : Рута, 2013. – 680 с.

20. Економічна енциклопедія. У трьох томах. – Т. 1 / за ред. С.В. Мочерного та ін. – К.: Вид. центр «Академія», 2002. – 863с.

21. Загородній А.Г. Фінансово-економічний словник / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк. – К. : Знання, 2007. – 1072 с.

22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

23. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку / Т.Г. Камінська // Науковий вісник НУБіП України: зб. наук. праць. – К.: Вид-во НУБіП України, 2010. – Вип. 154. – Ч. 3. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnu/2010_154_3/10ktg.

24. Князь С.В. 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>

25. Коришко Н. Організація обліку фінансових результатів суб'єктів підприємницької діяльності / Н. Коришко // Економічний аналіз. – 2010. – № 6. – С. 84 – 86.

26. Коцеруба Н. В. Факторний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства / Н. В. Коцеруба, Р. Р. Грицина, Н. В. Білецька // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2016. – № 1. – С. 24–28.

27. Маринич І.А., Нікітіна – Львівська В.С. Стратегія збільшення доходів підприємства [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnlut/20_2/207_Marynych_20_2.pdf 5.

28. Методичні рекомендації по заповненню форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03. 2013р. № 433. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13020.html

29. Мец В. О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: навч. посібник / В.О. Мец. – К.: КНЕУ, 2014. – 132 с.

30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс] – Режим доступу : https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2001_ukr_2016.pdf

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2008_ukr_2016.pdf.

32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» [Електронний ресурс] – Режим доступу : https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2018_ukr_2016.pdf.

33. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід за договорами з клієнтами» [Електронний ресурс] – Режим доступу : https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS%2015_ukr_2016.pdf.

34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність» [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2034_ukr_2016.pdf.

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

36. 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.

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.13р № 73 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

38. Ніколаєва В.П. Економічна сутність і зміст категорії «дохід підприємства» / В.П. Ніколаєва // Облік і фінанси АПК : наук.-виробн. журнал. – 2009. – № 3. – С. 90-92.

39. Облік і аудит: теормінологічний словник / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк, Г. О. Партин, Л. М. Пилипенко. – 2-ге вид. доопрац. та доповн. – Львів : Вид-во Львів. політехніки : ПП НВФ «Біарп», 2012. – 632 с.

40. Облік у галузях економіки: навчальний посібник. / Р.В. Кузіна, Т.П. Добрунік, О.В. Радова та ін. – Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2017. – 508 с.

41. Палагута К.О. Економіко-математичне моделювання фінансових результатів діяльності підприємств торгівлі. // Науковий вісник ДНУЕіТ ім. М. Туган-Барановського, Донецьк – 2009. – С. 56-60.

42. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.99р. № 1591 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

43. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. № 318 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 17 «Податок на прибуток» : Наказ Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2000 р. № 353 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

47. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

48. Про аудиторську діяльність: Закон ВРУ від 22.04.1993 № 3126-XII [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>. <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.

49. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон ВРУ від 16.07.99р. №996-XIV [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

50. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон ВРУ від 26.01.1993 № 2939-XII [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.

51. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с.

52. Ратушна О. П. Облік і аналіз фінансових результатів: методика та організація : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук : спец. 08.00.09 «бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Ратушна Ольга Павлівна. – Київ, 2013. – 22 с.

53. Рета М.В., Пляка Г.О. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств / М.В. Рета, Г.О. Пляка [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.kpi.kharkov.ua/archive>.

54. Скасюк Р.В. Сутність і значення фінансових результатів у системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств / Р.В. Скасюк [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nbuuv.gov.ua/portal1/natural/nrkntu_e.

55. Скрипник М.Є. Облік і аналіз фінансових результатів в управлінні виробничим підприємством : автореф. дис ... канд. екон. наук / М. Є. Скрипник . – Київ, 2014. – 23 с. [Електронний ресурс] Режим доступу: eprints.kname.edu.ua/.../3/aref-SKRYPNYK-01-09-2014.do.

56. Сопко В.В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. /В.В. Сопко. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2000, - 578 с.

57. Ткаченко Н.М. Фінансовий облік 2: навч. посіб. / [Н.М. Ткаченко, О.В. Борович, І.Л. Цюцяк, А.Л. Цюцяк]; за заг. ред. Н.М. Ткаченко. – К.: Алерта, 2014. – 456 с.

58. Федів Р.Є. Реформування обліку фінансових результатів діяльності бюджетних установ / Р.Є. Федів : зб. наук. праць ЧДТУ. – 2009. – № 21. – С. 112-116.

59. Цивільний Кодекс України від 16.01.03 № 435-IV. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.

60. Шипіна С.Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку. /// Вісник ЖДТУ №1 (59), 2012. – С.229-232.

61. Шипіна С.Б. Облікове відображення доходу від реалізації: відмінності МСФЗ 18 «Виручка» та П(с)БО 15 «Дохід»/// Вісник ЖДТУ №2 (60), 2012. – С. 165-170.

62. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством / Н.М. Шмиголь // Держава та регіон: наук.-виробн. журнал. – Сер.: Економіка та підприємництво. – Запоріжжя: Вид. Класичного приватного університету. – 2009. – № 7. – С. 221-225.

63. Цивільний Кодекс України від 16.01.03 № 435-IV. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.

ДОДАТКИ