

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

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту  
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри \_\_\_\_\_  
(підпис)  
Лоханова Н.О.  
(прізвище та ініціали)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 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: «Фінансові результати в системі обліку, контролю та аналізу  
(на прикладі ТОВ «ЛСІ в Одесі»)»

**Виконавець:**

студентка 6 курсу 1м групи ЦЗФН

Бандурова А.О. \_\_\_\_\_  
(прізвище та ініціали) (підпис)

**Науковий керівник:**

кандидат економічних наук, доцент  
(науковий ступінь, вчене звання)

Шереп І.Л. \_\_\_\_\_  
(прізвище та ініціали) (підпис)

## ЗМІСТ

	Стор.
<b>ВСТУП.....</b>	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ.....</b>	6
1.1. Економічне трактування категорії «фінансові результати».....	6
1.2. Поняття доходів і витрат та їх класифікація.....	13
1.3. Міжнародний досвід обліку фінансових результатів.....	18
<b>РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА СИСТЕМА ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ТОВ «ЛСІ В ОДЕСІ»..</b>	28
2.1. Організаційно-економічна характеристика та аналіз фінансового стану ТОВ «ЛСІ в Одесі» .....	28
2.2. Організація обліку фінансових результатів на підприємстві відповідно до діючої нормативно-правової бази.....	35
2.3. Напрямки вдосконалення діючої системи обліку та внутрішнього контролю фінансових результатів .....	42
<b>РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ТА ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ТОВ «ЛСІ В ОДЕСІ» .....</b>	46
3.1. Мета, завдання, джерела інформації та методика перевірки фінансових результатів на ТОВ «ЛСІ в Одесі».....	46
3.2. Структурно-динамічний аналіз фінансових результатів ТОВ «ЛСІ в Одесі» .....	58
3.3. Аналіз ефективності діяльності ТОВ «ЛСІ в Одесі».....	62
3.4. Економіко-математичне моделювання процесів, що забезпечують генерування прибутку на ТОВ «ЛСІ в Одесі».....	66
<b>ВИСНОВКИ.....</b>	74
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....</b>	81
<b>ДОДАТКИ.....</b>	88

## ВСТУП

*Актуальність теми.* Головним показником, що характеризує ефективність господарської діяльності підприємства є фінансовий результат, що виражається прибутком або збитком. Управління діяльністю підприємства потребує належного інформаційного забезпечення про результати діяльності за певний звітний період, достовірність яких залежить насамперед від належної організації їх обліку.

Облік та контроль є надскладними інформаційними системами, що мають конкретні завдання, функції та способи формування інформації. Найважливішою складовою загальної облікової інформаційної системи являється підсистема обліку фінансових результатів, що акумулює інформацію про доходи і витрати підприємства, на основі яких формується певний фінансовий результат.

Значний внесок у розвиток теоретичних, методичних і прикладних питань обліку та контролю фінансових результатів зробили вітчизняні вчені М. Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець [4], Б. І. Валуєв, Г. М. Давидов, Н. І. Дорош, І. К. Дрозд [9], А. Г. Загородній [11], Ю. А. Кузьмінський, М. В. Кужельний, Л. В. Нападовська, О. А. Петрик, О. Ю. Редько, В. С. Рудницький, В. В. Сопко [47], Б. В. Усач, В. Г. Швець, В. О. Шевчук, а також російські вчені В. Д. Андрєєв, В. В. Бурцев, Т. В. Губкевич, А. Д. Ларіонов, Я. В. Соколов, В. П. Суйц, А. Д. Шеремет та ін. Концептуальні засади організації обліку та методології контролю розроблені в працях Р. Адамса, Х. Андерсена, Е. Аренса, М. Ван Бреда, Д. Лоббека, Б. Нідлза, Р.Монтгомері, Е. Хендріксена та ін. Водночас окремі питання обліку та контролю фінансових результатів, на формування яких суттєвим чином впливають галузеві особливості, залишаються невирішеними і потребують детального дослідження з метою розробки рекомендацій для практичної діяльності підприємств виробничо-торгової діяльності.

Дискусійність багатьох теоретичних положень, практична значимість

обліку, аналізу та контролю фінансових результатів, недостатній рівень їх дослідження з погляду сучасних потреб управління вимагає подальшого їх удосконалення.

**Мета і завдання дослідження.** Метою написання дипломної роботи є узагальнення результатів організації обліку та контролю фінансових результатів та розробка пропозицій щодо раціоналізації обліково-аналітичного й контрольних процесів на підприємстві.

У зв'язку з поставленою метою основними завданнями дослідження є:

- розкриття економічного трактування категорії "фінансові результати";
- тлумачення поняття доходів і витрат, а також їх класифікація;
- аналіз особливостей розкриття інформації щодо фінансових результатів у звітності за міжнародними стандартами;
- висвітлення проблем організації та методики обліку фінансових результатів;
- ознайомлення з діючою системою обліку фінансових результатів у Товаристві з обмеженою відповідальністю «Лондонська школа англійської мови в Одесі»;
- розробка рекомендацій щодо удосконалення системи обліку фінансових результатів;
- аналіз фінансових результатів підприємства;
- розробка економічно-математичного моделювання процесів, що забезпечують генерування прибутку на підприємстві.

**Об'єкт дослідження.** Об'єктом дослідження є процес обліку, контролю та аналізу формування фінансових результатів діяльності підприємства ТОВ "ЛСІ в Одесі".

**Предмет дослідження.** Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку та контролю фінансових результатів у Товаристві з обмеженою відповідальністю «Лондонська школа англійської мови в Одесі»

**Методи дослідження.** Для досягнення поставленої мети використано

наступні методи дослідження: дедуктивний метод та індуктивний метод; методи порівняльного, проблемно- ситуаційного аналізу; логічний метод та інше.

**Інформаційна база дослідження.** Інформаційною базою дослідження є Податковий кодекс України [33], нормативно-правові акти України та інших країн, наукові публікації вітчизняних та закордонних вчених, матеріали наукових конференцій і досліджень, звіти та аналітичні матеріали державних органів, дані офіційних статистичних видань та ТОВ «ЛСІ в Одесі». Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків до кожного розділу, загальних висновків, списку використаних літературних джерел, додатків.

**Публікація та апробація результатів дослідження.** Результати дипломного дослідження впроваджено в господарську практику ТОВ "ЛСІ в Одесі".

За матеріалами дослідження підготовлено до публікації статтю "Економіко-математичне моделювання процесів, що забезпечують генерування прибутку на ТОВ "ЛСІ в Одесі"".

## ВИСНОВКИ

Кінцевою метою та головним стимулом діяльності будь-якого суб'єкта господарювання є прибуток, який є основним показником ефективності функціонування підприємства. Ґрунтовне ознайомлення з науковими працями сучасних вітчизняних та зарубіжних учених, присвячених дослідженню сутності прибутку, показало, що на цей час не існує одностайної думки щодо трактування даної дефініції. Дослідження категорії та розкриття значення прибутку на мікрорівні дало змогу запропонувати авторське визначення поняття прибутку – це позитивний, узагальнюючий кінцевий результат діяльності суб'єкта господарювання, що характеризує ефективність вкладеного капіталу (власного та залученого) у виробництво продукції (робіт, послуг) з метою подальшого його нарощування та функціонування підприємства як окремої інституційної одиниці для задоволення потреб власників, найманих працівників та держави, а також вони мають суттєві недоліки:

По-перше, в основному автори не називають ознак класифікації прибутку (збитку), а лише перераховують його різноманітні види;

По-друге, певна складність класифікації фінансових результатів пов'язана з тим, що деякі науковці по-різному називають один і той самий вид прибутку чи збитку («валовий» і «маржинальний», «нерозподілений» і «балансовий» прибуток);

По-третє, недоцільним є виділення ознак класифікації прибутку (збитку) під різними назвами, («характер інфляційного очищення» і «методика оцінки»; «мета визначення» і «мета використання»; «вид діяльності, завдяки якій отримано прибуток» і «джерело формування»), що ускладнює сприйняття даних понять у різних літературних джерелах.

Різнманіття класифікацій доходів і фінансових результатів пов'язано з тим, що кожна з класифікацій покликана розкрити суть доходів і фінансових результатів з різних позицій і для відповідних цілей. Розгляд доходів і фінансових результатів з позиції різних класифікацій необхідний для повнішого розуміння самих понять «доходи» і «фінансові результати», але в той же час це

привносить певну неточність і невизначеність при визнанні і відображенні доходів і фінансових результатів.

Отже, класифікацій фінансових результатів існує досить багато, кожна наука має своє визначення результатів діяльності, але всі вони тим чи іншим чином, за основу мають різницю між доходами та витратами діяльності.

Матеріали проведеного дослідження дозволили зробити наступні висновки та пропозиції.

1. Згідно Наказу про облікову політику ТОВ «ЛІСІ в Одесі» доходами від операційної діяльності підприємства для цілей оподаткування єдиним податком є будь-який дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, а також:

- вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг);

- сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності.

Дохід відображається в бухгалтерському обліку по сумі справедливої вартості отриманого активу в тому звітному періоді, в якому вони були отримані. Дохід від надання послуг визнається за датою складання акту, який підтверджує надання освітніх послуг.

Основний дохід підприємство обліковує на рахунку 703 – це дохід від надання послуг з навчання англійській мові. Серед доходів іншої операційної діяльності найбільшу питому вагу займають дохід від операційної оренди активів (рахунок 712) та дохід від реалізації оборотних активів (рахунок 712), на якому за аналізований період було списано суму доходу від реалізації основних засобів, призначених для продажу.

Деякі статті витрат неправильно віднесено на собівартість надання послуг, зокрема витрати на рекламу, витрати на упаковку товарів, послуги банку, послуги з охорони та сигналізації тощо. Ці порушення призводять до

завищення собівартості наданих послуг, а відтак і до заниження фінансового результату діяльності. Тому бухгалтерії підприємства слід переглянути склад статей виробничої собівартості наданих послуг з метою виключення зайвих витрат, які слід враховувати у витратах періоду (на рахунках 92, 93 тощо).

2. У процесі вивчення діючої практики бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю на ТОВ «ЛСІ в Одесі» було встановлено, що в цілому облік фінансових результатів на підприємстві ведеться відповідно до вимог чинного законодавства, але, як показали наші дослідження, є певні недоліки та помилки, які потребують виправлення. Так, пропонуємо перелік основних недоліків, виявлених за результатами дипломного дослідження, та комплекс заходів щодо вдосконалення діючої системи обліку та внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства.

2.1. На підприємстві є Наказ про облікову політику, однак він містить неактуальні дані, а також посилання на нормативні джерела, що втратили чинність станом на сьогоднішній день.

Тому рекомендуємо бухгалтерській службі ТОВ «ЛСІ в Одесі» в особі головного бухгалтера оновити Наказ про облікову політику, в якому, окрім іншого, передбачити основні методичні, організаційні та контрольні положення щодо обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності. До того ж необхідно оновити посилання на нормативні документи.

2.2. При дослідженні обліку собівартості наданих послуг було встановлено, що на дебеті 23 рахунку враховуються лише операції зі списання загальновиробничих витрат з кредиту рахунку 91, що підтверджується документами з підприємства. А на рахунку 91 формується фактично уся виробнича собівартість наданих послуг: Дт 91 Кт 661, 651, 13, 631 тощо. Отже, в бухгалтерії підприємства невірно відбувається класифікація витрат на прямі та непрямі витрати, які відповідно повинні враховуватись на рахунку 23 та 91.

Тому ми рекомендуємо ТОВ «ЛСІ в Одесі» виправити таку ситуацію і у подальшому на рахунку 23 збирати всі витрати з формування виробничої собівартості наданих послуг (матеріальні, на оплату праці, ЕСВ тощо), а на 91



рахунку згрупувати загальновиробничі непрямі витрати, які потім списувати в дебет рахунків 23 та/або 903 згідно прийнятої на законодавчому рівні методики.

2.3. У складі витрат, що формують виробничу собівартість наданих послуг, неправильно віднесено деякі витрати, що призводить до завищення собівартості наданих послуг, а відтак і до заниження фінансового результату діяльності. Зокрема, мова йде про такі витрати: витрати на рекламу, витрати на упаковку товарів, послуги банку, послуги з охорони та сигналізації тощо.

Тому підприємству слід переглянути склад статей виробничої собівартості наданих послуг з метою виключення зайвих витрат, які слід враховувати у витратах періоду (на рахунках 92, 93 тощо).

2.4. На підприємстві не створюється резерв сумнівних боргів, тобто не забезпечується достовірне відображення дебіторської заборгованості у фінансових звітах. Як відомо, формування резерву сумнівних боргів обумовлено принципом обачності, відповідно до якого методи оцінки, що використовують у бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства. Таким чином, резерв сумнівних боргів виступає в ролі інструмента коригування оцінки дебіторської заборгованості, що на досліджуваному підприємстві не забезпечується і відтак негативно впливає на достовірність фінансової звітності.

Тому ми рекомендуємо створити на ТОВ «ЛСІ в Одесі» резерв сумнівних боргів з метою зниження ризику непогашення дебіторської заборгованості підприємства, використовуючи запропоновані у П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» методи, наприклад, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів та коефіцієнта сумнівності. При цьому в обліку буде зроблено запис: Дт 944 Кт 38.

Таким чином, вважаємо, що з урахуванням вищенаданих рекомендацій ТОВ «ЛСІ в Одесі» зможе збільшити ефективність системи управління фінансовими результатами діяльності, зокрема покращити систему обліку та

внутрішнього контролю.

3. Аналіз даних за 2013-2015 роки показав, що найбільш невдалим для товариства був 2015 рік: ТОВ «ЛСІ в Одесі» отримало найбільший збиток від іншої операційної діяльності у обсязі 375,6 тис.грн.; чистий збиток також найбільший і склав 124,4 тис.грн. У інших роках відстежуються певні закономірності, а саме: зростання валового прибутку у 2014 році у порівнянні з 2013 роком на 103,3 тис.грн. змінюється його зменшенням у 2015 році до 251,2 тис.грн. або на 86,1% (-25,5%). Інша операційна діяльність протягом 2013-2015 років є «хронічно збитковою» : відповідно 66,5 тис.грн; 5,7 тис.грн; 124,4 тис.грн.

4. Кінцевий фінансовий результат – чистий збиток відрізняється скачкообразною зміною: зменшення у 2014 році у порівнянні з 2013 роком на 60,8 тис.грн. або на 91,4%, змінюється чистим збитком у обсязі 124,4 тис.грн або у 21,8 рази більше, ніж у 2014 році.

5. Аналіз динаміки доходів і витрат показав, що в цілому доходи підприємства мають тенденцію до скачкообразної зміни: зменшення сукупних доходів у 2014 році порівняно з 2013 роком на 13% змінюється їхнім зростанням у 2015 році на 22%. Це обумовлено перш за все аналогічними змінами чистого доходу від реалізації послуг: відповідно спочатку зменшення на 13%, а потім збільшення на 21,5%. Інші операційні доходи за обсягом, вкрай мізерні, хоча і мають тенденцію до збільшення: відповідно на 0,1 тис.грн і на 4,4 тис.грн.

6. У структурі доходів ТОВ «ЛСІ в Одесі» спостерігається тенденція до зменшення питомої ваги чистого доходу від реалізації послуг з 99,5% у 2013 році до 99% у 2015 році; одночасно збільшується питома вага інших операційних доходів з 0,5 до 1%.

Результати аналізу показали, що у складі витрат у 2014 році порівняно з 2013 роком характерна тенденція до зменшення собівартості реалізованих послуг у 2014 році на 36,9%, а у 2015 році вона зросла на 66,3%. Інші операційні витрати мають стійку тенденцію до збільшення: відповідно на 42,6

тис.грн і на 36,9 тис.грн. У структурі витрат поступово зменшується питома вага собівартості реалізованих послуг з 64,8% у 2013 році до 60,5% у 2015 році; питома вага інших операційних витрат зросла з 35,2% до 39,5%.

Структурний аналіз свідчить про те, що за аналізований період на ТОВ «ЛСІ в Одесі» питома вага виробничих витрат зменшилася з 70,5% до 70,1% (у 2013-2015 роках). Негативним моментом є зростання частки інших операційних витрат з 38,3% до 45,8%.

Аналіз даних показав, що збитковість активів ТОВ «ЛСІ в Одесі» у 2015 році порівняно з 2014 роком зросла на 95%. Це відбувалося завдяки збільшенню чистої збитковості продажів, що призвело до зростання збитковості активів на 67% або 70,5% загального зростання. Вплив другого чинника, а саме, прискорення оборотності активів, які генерують зростаючий чистий збиток, призвело до збільшення збитковості активів на 28%.

7. За результатами регресійної моделі видно, що по мірі зростання коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, чиста збитковість продажу послуг зменшується на 0,02%.

Тому, керівництву ТОВ «ЛСІ в Одесі» слід звернути увагу на наступні заходи:

- вдосконалити цінову політику. Вважаємо за доцільне запропонувати систему безлімітних абонементів, які включають необмежене відвідування у рамках абонементу, старт у будь-який час протягом навчального року та помісячну оплату;

- більш детально досліджувати цільову аудиторію на базі групування цільових клієнтів з метою підготовки до здачі екзаменів; вивчення мови для подальшого професійного зростання; для загального розвитку; для туристичних подорожей;

- вдосконалити рекламну компанію: замість традиційних бікбордів, використання інтернет-ресурсів, а саме, рекламні інтернет відеороліки, що розміщуються перед показом контенту, який бажає побачити користувач; активізація співробітництва із скидочними парталами, а саме, «Покупон»,

«Групон», «ОЛХ»;

- посилити мотивацію праці викладачів, враховуючи, що їхній високий рівень володіння мовою, відмінне знання граматики, комунікабельність, досвід праці, є основною складовою ефективності бізнесу.

Вважаємо за доцільне рекомендувати розширення сфери діяльності за рахунок:

- підготовки до міжнародних іспитів (ліцензування)
- вузько спеціалізоване навчання (наприклад, англійська мова для моряків, інженерів, написання перекладів).
- оскільки сучасні батьки хочуть, щоб їхні діти починали вивчення іноземних мов з раннього віку. Тому дошкільна аудиторія може стати джерелом стабільного доходу.
- розширення діяльності в частині збільшення кількості мов, що викладаються;
- запуск онлайн-навчання у зв'язку із замовленнями окремих клієнтів, а також реалізація інших ідей у сфері технологій та бізнес-навчання;

Упровадження наданих рекомендацій у господарську практику ТОВ «ЛСІ в Одесі» дозволить поліпшити ефективність господарювання досліджуваного підприємства.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ануфриев В. Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации / В. Е. Ануфриев // Бухгалтерский учет. – 2001. – № 10. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/140627>.
2. Білик Т.О. Економіко-математичне моделювання формування чистого прибутку малого промислового підприємства / Т.О. Білик // Формування ринкових відносин в Україні №11(90). – К.: НДЕІ, 2008. — С.118-124.
3. Борисов А.Б. Большой экономический словарь / А.Б. Борисов. – М.: Кн. мир, 2007. – 895 с
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: [Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”] / Ф.Ф. Бутинець, Л.Л. Горецька. – Житомир: ПП «Рута», 2012. – 544 с.
5. Висока О. Є. Економічна сутність прибутку та концепції його формування / О. Є. Висока // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. - 2010. - Вип. 17. - С. 293-299. - Режим доступа: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu\\_e\\_2010\\_17\\_46](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2010_17_46). – Назва з екрану.
6. Владімірська М. Перевірка первинних документів / М. Владімірська // Практичне керівництво «Бібліотека Баланс». – 2016. – № 24. – С. 4–8.
7. Вороная Н., Чернишова Н. Визначаємо облікову політику / Н. Вороная, Н. Чернишова // Енциклопедія бухобліку (частина 1) – 2015. – № 85. – С. 27–42.
8. Господарський кодекс України № 436-IV від 16.01.2003 [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>. – Назва з екрану.
9. Дрозд І. К. Аудит фінансових результатів: теоретико-методологічний аспект : монографія; за ред. І. К. Дрозд. – Київ: Сова, 2013. – 207 с.
10. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н. А. / Н. А.

Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротاپронт. – 2015. – 310 с.

11. Загородній А. Г. Фінансовий словник / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк, Т.С. Смовженко. – 3-те вид., випр. та доп. – К. : Знання, 2009. – 587 с.

12. Про аудиторську діяльність Закон України № 3125-ХІІ» станом на 01.05.2016р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/140-16>. – Назва з екрану.

13. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні Закон України станом на 03.01.2017 р.. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.

14. Зубчик С. Дослідження внутрішньогосподарського контролю: історичний аспект / С. Зубчик / Sophus. – 2013. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://sophus.at.ua/publ/2013\\_04\\_18\\_19\\_kampodilsk/sekcija\\_7\\_2013\\_04\\_18\\_19/doslidzhennja\\_vnutrishnogospodarskogo\\_kontrolju\\_istorichnij\\_aspekt/27-1-0-563](http://sophus.at.ua/publ/2013_04_18_19_kampodilsk/sekcija_7_2013_04_18_19/doslidzhennja_vnutrishnogospodarskogo_kontrolju_istorichnij_aspekt/27-1-0-563). – Назва з екрану.

15. Кодекс України «Про адміністративні правопорушення» від 07.12.1984 № 8073-Х станом на 16.03.2017. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>. – Назва з екрану.

16. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 841 с.

17. Лондар С. Л. Фінанси : навчальний посібник / С. Л. Лондар, О.В. Тимошенко. – Вінниця : Нова книга, 2012. – 384 с.

18. Меркулова С. Формування фінансового результату/ С. Меркулова // Практичне керівництво «Бібліотека Баланс». – 2016. – № 24. – С. 14–16.

19. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку №12 "Податки на прибуток" [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_012](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_012). – Назва з екрану.

20. Міжнародний стандарт фінансової звітності №15 "Виручка по договорах з покупцями" [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://ifrs.ligazakon.ua/ua/magazine\\_article/FZ000636](http://ifrs.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ000636). – Назва з екрану.

21. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку №18 "Дохід" [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\\_025](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_025). – Назва з екрану.

22. 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](http://market-infr.od.ua/journals/2016/2_2016_ukr/65.pdf). – Назва з екрану.

23. Москалюк Г.О. Визначення впливу збутових витрат на прибуток від операційної діяльності за допомогою моделювання / Г.О. Москалюк // Збірник наукових праць ЧДТУ. Серія: Економічні науки. Випуск 30. Частина 1. – Черкаси: ЧДТУ, 2012. – С. 79-84.

24. Наказ Міністерства фінансів України №88 від 24.05.1995 "Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку". [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>. – Назва з екрану.

25. Наказ Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» від 12.06.1995 № 436/95 станом на 07.09.2001р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436/95>. – Назва з екрану.

26. Насиров Р. Списання безнадійної заборгованості за рахунок резерву / Р. Насиров // Збірник систематизованого законодавства «Бізнес бухгалтерія» – 23.01.2017. – № 3–4. – С. 55–23

27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. – Назва з екрану.

28. Омельницкая З. Расчёт с покупателями и поставщиками / З. Омельницкая // Практическое руководство библиотека «Баланс». Энциклопедия бухгалтерских проводок. – 2016. – № 10. – С. 71–75;

29. Опарін В. М. Фінанси (Загальна теорія) : Навч. посіб. / В. М. Опарін; Київ. нац. екон. ун-т. – К. : КНЕУ, 2013. – 164 с.

30. Основы экономической теории : учебник / С. В. Мочерний, В. К. Симоненко, В. В. Секретарюк, та ін. – К. : Общество «Знання», КОО, 2011. – 607 с.

31. Папінова О. Облік дебіторської заборгованості / О.Папінова // Практичний журнал «Баланс». Спецвипуск «Золота колекція проведень» Новий звіт з ЄСВ. – 11.07.2016. – № 54–55. – С. 49–52;

32. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств й організацій, затвердж. наказом Мін-ва фінансів України № 291 від 30.11.99 р. із змінами станом на 09.12.2011р // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>. – Назва з екрану.

33. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI станом на 15.04.2017. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/%202755-17>. – Назва з екрану.

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №10 "Дебіторська заборгованість". [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>. – Назва з екрану.

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

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 «Витрати», затвердж. наказом Мін-ва фінансів України № 318 із змінами станом на 27.06.2013 р. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>. – Назва з екрану.

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №17 «Податок на прибуток» Офіц. текст із змін. станом на 9 серпня 2017 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>. – Назва з екрану.



38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №25 «Фінансовий звіт суб'єкта підприємницької діяльності», затвердж. наказом Мін-ва фінансів України № 39 із змінами станом на 24.07.2015 р. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>. – Назва з екрану.

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>. – Назва з екрану.

40. Попович П.Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: Підручник. — 3-тє вид., перероб. і доп. Затверджено МОН / Попович П.Я. — К., 2008. — 630 с.

41. Постанова КМУ «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02 2000р. № 419 станом на 17.06.2015р. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>. – Назва з екрану.

42. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. – Наказ № 88, затв. Мінфіном України із змінами станом на 01.01.2015р. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws>. – Назва з екрану.

43. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань. – Наказ № 879, затв. Мінфіном України із змінами станом на 04.10.2016 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>. – Назва з екрану.

44. Пушкар М.С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти). – Тернопіль: Економічна думка, 2010. – 422 с.

45. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник – М.: Юрайт, 2013. – 544 с

46. Скалюк Р.В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств / Р.В. Скалюк // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету: збірник наукових праць. – Кіровоград: Кіровоградський національний

технічний університет, 2014. – Випуск 18, частина 1. – С. 135-141.

47. Сопко В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. – 3-те вид., перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2013. – 578 с.

48. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: [Підруч. для студ. екон. спец. вищ. навч. закл. – 6-те вид.] / Н.М. Ткаченко. – К.: А.С.К., 2009. – 784 с.

49. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник/ за ред. проф. М.Ф. Огійчука. – [вид. 6-те, перероб. та доп.] – К.: Алерта, 2016. – 1042 с.

50. Хачатрян В. В. Необхідність створення ефективної системи управління витратами на торговельному підприємстві / В. В. Хачатрян, К. М. Вербенко [Електроний ресурс]. - Режим доступу// [наука.kushnir.mk.ua/?p=57994](http://наука.kushnir.mk.ua/?p=57994). – Назва з екрану.

51. Худолій Л. М. Теорія фінансів: Навчально-методичний посібник. – К.: Видавництво Європейського університету, 2013. – 167 с.

52. Чебанова Н.В. Бухгалтерський фінансовий облік: [Посібник] / Н.В. Чебанова, Ю.А. Василенко. – К.: Видавничий центр “Академія”, 2013. – 672 с.

53. Шипіна С.Б. Фінансові результати як об’єкт внутрішнього контролю / С.Б. Шипіна // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. – Житомир: ЖДТУ, 2012. – Випуск 1 (22). – С. 400-408. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/3791/1/43.pdf>, с. 404. – Назва з екрану.

54. Шматковська Т.О. До проблематики організації системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства / Т.О. Шматковська, В.В. Ярош // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка»: збірник наукових праць / ред. кол. : І.Д. Пасічник, О.І. Дем’янчук. – Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2014. – Випуск 25. – С. 200-205., с. 201

55. Якимашенко В. Коригуємо резерв сумнівних боргів / В. Якимашенко // Практичне керівництво «Бібліотека Баланс». – 2016. – № 24. – С.

24–29

56. Якимашенко В. Огляд змін в оподаткуванні прибутку / В. Якимашенко // Практичне керівництво «Бібліотека Баланс». – 2017. – № 3. – С. 3–9

57. Янковой О.Г. Моделирование парных зв'язків в економіці: [Навч. посібник] / Олександр Григорович Янковой. - Одеса: Оптимум, 2001. – 198 с.