

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

Кафедра обліку та аудиту

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

д.е.н, професор Лоханова Н. О

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**ВИПУСКНА РОБОТА**

**на здобуття освітнього ступеня бакалавра**

зі спеціальності 6.030509«Облік і аудит»

за темою:

«Облік і аудит доходів та витрат операційної діяльності

(на прикладі ДП«МТП «Южний»»).

**Виконавець**

студентка обліково-економічного  
факультету 42 групи

Ковінчук Ірина Вікторівна

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

**Науковий керівник**

ст.викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Сеннікова Тетяна Савеліївна

(прізвище, ім'я, по батькові/підпис/

**Одеса 2018**

## ЗМІСТ

	стор.
<b>ВСТУП.....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРИТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....</b>	<b>6</b>
1.1. Економічна сутність та класифікація доходів операційної діяльності.	6
1.2. Економічна сутність та класифікація доходів операційної діяльності.	15
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку доходів та витрат.....	29
<b>РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА СИСТЕМА ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ДП «МТП «ЮЖНИЙ».....</b>	<b>35</b>
2.1. Організаційно-економічна характеристика державного підприємства «Морський торговельний порт «Южний».....	35
2.2. Організація обліку доходів операційної діяльності ДП «МТП «ЮЖНИЙ».....	42
2.3. Організація обліку витрат операційної діяльності ДП «МТП «ЮЖНИЙ».....	46
<b>РОЗДІЛ 3. АУДИТ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ДП «МТП «ЮЖНИЙ».....</b>	<b>57</b>
3.1. Організація та методика аудиту доходів та витрат операційної діяльності .....	57
3.2. Аналіз доходів та витрат операційної діяльності ДП«МТП «ЮЖНИЙ».....	79
3.3. Оптимальна модель обліку доходів та витрат як засіб покращення результатів діяльності підприємств .....	89
<b>ВИСНОВКИ.....</b>	<b>95</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....</b>	<b>99</b>
<b>ДОДАТКИ.....</b>	<b>105</b>

## ВСТУП

*Актуальність теми.* В сучасних економічних умовах зростає потреба в достовірній обліковій інформації про діяльність суб'єктів господарської діяльності. Без такої інформації неможливо зробити висновок про ефективність господарської діяльності підприємства, правильність застосування законодавства, своєчасність сплати податків тощо.

Об'єктивна інформація про діяльність окремих господарських суб'єктів дає можливість контролювати відповідність діяльності підприємства тим чи іншим правилам, законам і інструкціям, що регламентують його роботу. Саме тому удосконалення обліку фінансових результатів підприємств є актуальною темою сьогодення. Актуальність даного питання ще вагоміша з врахуванням того, що при розробці нормативних документів формування і обліку фінансових результатів далеко не завжди враховують особливості діяльності підприємств. Ринкова трансформація національної економіки відкрила новий етап у розвитку підприємницької діяльності.

У зв'язку з цим гостро постала проблема наукового осмислення нових явищ у сфері підприємництва, розуміння їх змісту, природи і сутності, забезпечення такої діяльності цих підприємств на ринку, яка б давала найбільший фінансовий результат. Необхідність формування чітких і єдиних принципів визначення факторів впливу на фінансові результати діяльності підприємства також підтверджує актуальність дослідження за обраною тематикою.

Проблеми обліку доходів, витрат, формування й відображення у фінансовій звітності результатів діяльності підприємств ґрунтовно досліджені в працях таких відомих учених, як: Т.О. Білик, Ф.Ф. Бутинець, С.П. Бубенко, О.Д. Гудзінський, А. Дудар, Ю.В. Захарова, Г.Г. Кірейцев, Н.В. Конькова, О.В. Лишиленко, В.Ф. Максимова, Л.В. Нападовська, А.В. Растяпін, В.К.Савчук, Р.В. Скасюк, В.В. Сопко, Т.І. Тесленко, Н.М. Ткаченко, О.Е. Ширягіна та інших.

Віддаючи належне розробкам вітчизняних і зарубіжних вчених, слід зазначити, що в питаннях обліку фінансових результатів залишається чимало

невирішених проблем, які потребують детального дослідження і розробки пропозицій для практичної діяльності.

**Мета і завдання дослідження.** Метою випускної роботи є дослідження теоретичних та практичних аспектів формування доходів та витрат діяльності і надання практичних рекомендацій щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення збільшення прибутковості підприємства.

Для досягнення поставленої мети в були поставлені наступні основні завдання:

- визначити економічну сутність та нормативно-правове регулювання обліку доходів та витрат;
- дослідити організацію бухгалтерського обліку доходів та витрат на базовому підприємстві;
- проаналізувати показники фінансових результатів діяльності досліджуваного підприємства;
- розкрити методика та дослідити процес проведення аудиту доходів та витрат на базовому підприємстві;
- запропонувати напрямки удосконалення обліку та аудиту доходів та витрат на досліджуваному підприємстві.

**Об'єкт і предмет дослідження.** Предметом дослідження є теоретично-методичні основи та практичні аспекти формування облікової інформації щодо витрат та доходів діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження виступають доходи та витрати діяльності підприємства в системі обліку, аудиту та аналізу базового підприємства - ДП «МТП «Южний».

**Методи дослідження.** Процес дослідження проводився із застосуванням діалектичного підходу до вивчення сучасного стану аналізу і аудиту формування показників Звіту про фінансові результати. Вивчаючи обліковий процес формування показників Звіту про фінансові результати, його вдосконалення в умовах функціонування інформаційних систем застосовувалися такі методи, як: групування, узагальнення, традиційні методи економічної статистики. У процесі дослідження

використано такі загальнонаукові методи: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання аналізу та синтезу, узагальнення, а також методи економічного аналізу.

*Інформаційна база дослідження* є законодавчі та нормативно-правові акти з питань формування витрат діяльності підприємства, податкова і фінансова звітність підприємства ДП «МТП «Южний», реєстри синтетичного та аналітичного обліку витрат та доходів операційної діяльності, матеріали науково-практичних конференцій, професійних періодичних видань. У процесі написання випускної роботи досліджені і використані наукові праці провідних вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів та вчених в області бухгалтерського і фінансового обліку.

## ВИСНОВКИ

Однією із базових проблем теоретичного змісту є відсутність в економічній літературі єдиної точки зору щодо правомірності та доцільності вживання двох термінів: «затрати» і «витрати». Витрати в бухгалтерському тлумаченні доцільно відрізнити від витрат в економічному розумінні. Витрати – це загальноекономічна категорія, що характеризує використання різних речовин і сил природи в процесі господарювання. Під економічними витратами розуміють «затрати втрачених можливостей», тобто суму грошей, яку можна отримати при найбільш вигідному із усіх можливих альтернативних варіантів використання ресурсів. Тобто, економічні витрати будь-якого ресурсу, обраного для виробництва продукції, дорівнюють його вартості при найкращому з усіх можливих варіантів використання. Поняття економічних витрат обумовлено обмеженістю ресурсів у порівнянні з кількістю варіантів їх використання. Однак, найбільш важливим є те, що з бухгалтерської точки зору витрати – це лише конкретні витрати ресурсів

При дослідженні основних методологічних засад формування, оцінювання і визнання у бухгалтерському обліку інформації про доходи і витрати операційної діяльності та її розкриття у фінансовій звітності на основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 15 “Доходи” і 16 “Витрати”, нами ідентифіковано спільні риси критеріїв визнання доходів і витрат згідно чинного законодавства:

- доходи і витрати повинні виражатися у сумі справедливої вартості;
- сума доходу чи витрат може бути достовірно оцінена;
- є ймовірність того, що підприємство отримає економічні вигоди від доходів та витрат, пов'язаних з певною операцією.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, має визнаватися виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг на дату балансу. Визнання доходу за методом оцінки ступеня завершеності операцій повинен здійснюватися трьома способами: огляд виконаних робіт; визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані; визначення питомої ваги витрат, понесених підприємством у зв'язку з наданням послуг, у

загальній очікуваній сумі таких витрат. При цьому сума витрат, здійснених на певну дату, повинна включати тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг саме на цю дату.

Удосконалення форми фінансової звітності «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)» на нашу думку доцільно провести за трьома напрямками: відображати доходи від реалізації продукції з вилученням непрямих податків та інших вирахувань з доходу; уточнити економічний зміст окремих показників; доповнити форму необхідними показниками, наявність яких сприятиме підвищенню аналітичної цінності інформації.

При обґрунтуванні обсягу доходу важливу роль відіграє класифікація витрат за елементами (економічним змістом) і статтями калькуляції (характером виникнення, призначенням). Елементи витрат за економічним змістом є однорідними. Витрати, які утворюють елемент собівартості, повинні включати витрати незалежно від специфіки виробництва послуг.

Для узагальнення інформації про витрати підприємства за елементами, здійснені протягом звітного періоду, призначені рахунки класу 8 «Витрати за елементами». Використання рахунків класу 8 підприємствами, які здійснюють облік витрат на рахунках класу 9, необхідне для заповнення фінансової звітності. Проте інформація про елементи операційних витрат може бути одержана і розрахунковим шляхом.

За проведеним вище аналізом фінансово-господарського стану підприємства, що здійснювався на основі розрахунку показників оцінки майнового стану, ліквідності активів та платоспроможності, фінансової стійкості, показники оцінки ділової активності, показники оцінки рентабельності підприємства можна підвести загальний висновок:

- підприємство має достатню матеріально-технічну базу, про що свідчить позитивні значення показників майнового стану підприємства;
- показники ліквідності свідчать про спроможність підприємства розраховуватись за своїми поточними зобов'язаннями;

- показники фінансової стійкості свідчать про погіршення платоспроможності підприємства, що є результатом зменшення власних оборотних засобів для здійснення своєї діяльності;

- показники ділової активності свідчать про зниження ефективності використання: основних засобів, дебіторської, кредиторської заборгованості, тоді як ефективність використання запасів, активів і власного капіталу збільшується;

- показники рентабельності свідчать про високий рівень рентабельності, а у 2016 році підприємство спрацювало з прибутком.

В 2017 році отримано доходів усього у сумі 2 247 891 тис. грн., що складає 97,9% до на 2015 р. 88,0% та 108,9 % до доходів у 2016 році.

Розрахунок доходів від основної діяльності проведено на підставі запланованої вантажопереробки. На теперішній час основна номенклатура вантажів ДП «МТП «Южний» - залізорудна сировина та вугілля. Як свідчить ситуація, яка склалася за останні роки в державі, зріс попит на імпордне вугілля для обслуговування ТЕС і ТЕЦ України і відбувається спад попиту на експорт і транзит залізорудної сировини для потреб світового ринку. Вибір цих вантажів для обробки є стратегічним для підприємства.

ДП «МТП «Южний» при розрахунках доходів з основної діяльності використовує тарифи (ставки) у доларах США, що дозволяє підприємству і вантажовласникам чітко формувати свою тарифну політику та не здійснювати постійні перерахунки тарифів (ставок) при збільшенні будь-якої їх складової.

Доходи від основної діяльності на 2017 рік в сумі 2 059 205 тис. грн складають 91,6% від загальної суми всіх доходів і розраховані за ставками в валюті та перераховані за курсом 27,2 грн./дол. США.

Збільшення чистого доходу за 2017 р. відносно 2016 р. на 329 846 тис. грн в основному відбулося в результаті збільшення доходів з обробки вантажів.

При вивченні існуючого стану обліку формування доходів та витрат операційної діяльності на ДП «МТП «Южний» основними напрямками його удосконалення в роботі пропонується запровадження аналітичного обліку витрат



на виробництво та собівартості наданих послуг у розрізі видів послуг, які надаються.

Під час управління витратами підприємства доцільно використовувати системний підхід, який забезпечить оптимальне використання ресурсів і підвищить ефективність виробництва. Оптимізацію витрат на базовому підприємстві пропонується починати з ретельного аналізу статей витрат для визначення факторів, які впливають на їх зміну. Рекомендуємо переглянути та вдосконалити процедури внутрішнього контролю за дотриманням раціонального витрачення матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, дотримання законності господарських операцій, що дозволить своєчасно виявити можливі зловживання чи порушення.

З огляду на склад витрат підприємства та специфіку його діяльності були запропоновані основні напрямки зниження витрат, а саме застосування ресурсозберігаючих технологій, раціоналізація організаційної структури, ліквідація

Отже, здійснивши перевірку обліку витрат операційної діяльності та відображення їх у фінансовій звітності можна зробити наступні висновки:

- Господарсько-фінансова діяльність здійснюється відповідно до чинного законодавства України та видам діяльності передбаченим Статутом.
- Ведення бухгалтерського обліку відповідає установленому наказу про облікову політику підприємства.
- Оформлення господарських процесів в первинному обліку базується на дотриманні загальноприйнятих правил.

Отже, впровадження результатів дослідження у практику господарської діяльності ДП «МТП «Южний» дозволить керівництву покращити стан обліку та контролю витрат операційної діяльності, і буде сприяти ефективному прогнозуванню та прийняттю обґрунтованих управлінських рішень з метою одержання більш високих результатів господарювання.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ананькина Е.А. Управление затратами : конспект лекцій/ Е.А.Ананькина, Н.Г. Данилочкина. – М. : ПРИОР, 1998. – 64 с.
2. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
3. Бланк И.А . Словарь - справочник фінансового менеджера /И.А.Бланк – К.: Ника – Центр, 1998. – 480 с.
4. Бутинець Ф.Ф. Аудит [Текст] : підручник /Ф. Ф. Бутинець. – [2-е вид.,перероб. та доп.]. – Житомир : Рута, 2012. – 672 с.
5. Бруханський Р. Ф. Зміна управлінських парадигм як фактор розвитку бухгалтерського обліку: стратегічний аспект //Облік і фінанси. – 2014. – №. 3. – С. 15-20.
6. Бруханський Р. Ф. Концепція стратегічного менеджменту та бухгалтерський облік: можливі варіанти взаємозв'язку //Інноваційна економіка. – 2014. – №. 3. – С. 239-243.
7. Бруханський Р. Ф. Облік і аналіз у системі стратегічного менеджменту аграрного підприємництва: монографія / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль: ТНЕУ, 2014. – 384 с.
8. Бруханський Р. Ф. Фінансово-облікова проблематика відтворення потенціалу сільськогосподарських підприємств //Тернопіль: ТНЕУ. – 2014. – 452 с.
9. Бруханський Р. Ф. Методика ведення стратегічного фінансового обліку на підприємствах: інжиніринговий аспект / Р. Ф. Бруханський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 8. – С. 18-28.
10. Бруханський Р. Ф. Побудова методики стратегічного управлінського обліку на підприємствах / Р. Ф. Бруханський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 9. – С. 27-36.
11. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / Р. Ф. Бруханський, О. П. Сकिрян. – Тернопіль : ТНЕУ, 2014. – 444 с.

12. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н.М. Ткаченко – 6-те видання, доповнене і перероблене – К.: Алерта, 2013. – 982 с.
13. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник / Під заг. ред. Ф.Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
14. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н.М. Ткаченко – 6-те видання, доповнене і перероблене – К.: Алерта, 2013. – 982 с.
15. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / І.Б. Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є. Нагірська. – К.: ЦУЛ, 2013. – 688 с.
16. Бухгалтерський фінансовий облік [текст]: підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів / Ф.Ф. Бутинець [та ін.]; під заг. ред. [і з передм.] Ф.Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
17. Гарасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я. Курс управлінського обліку: Навч. посіб. – К.: Знання, 2007. – 314с.
18. Господарський кодекс України від 16.01.2003 року № 436-IV (з змінами і доповненнями). [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
19. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник / Голов С.Ф. – 4-те вид. – К.: Лібра, 2008. – 704с.
21. Господарські операції та податкові події / І.Назарбаєва та ін. – К.: Бліц- Інформ, 2012 – 316 с.
20. Грачова Р.К. Загальна схема бухгалтерських проведення з формування фінансового результату // Нова бухгалтерія. Бібліотека „Дебет-Кредит”. – Том 4. – 79 с.
21. Грачова Р.К. Облік фінансових результатів // Нова бухгалтерія. Бібліотека „Дебет-Кредит”. Том 3. – 212 с.
22. Грачова Р.К. Формування операційного прибутку (збитку) // Нова бухгалтерія. Бібліотека „Дебет-Кредит”. – Том 4. – 126 с.
23. Грачова Р.К. Формування фінансових результатів на рахунках класу 7 “Доходи і результати діяльності” // Дебет-Кредит. – 2012. – № 15. – С. 2-5.

24. Давидов Г.М. Аудит: Навч. посіб. 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Т-во “Знання”, КОО, 2009. – 363с.
25. Економічний аналіз і моделювання господарської діяльності підприємства: навчальний посібник / М.В. Румянцев, Н.В. Касьянова, Д.В. Солоха, О.О. Тарасова. – Донецьк: ДонНТУ, 2013. – 296 с.
26. Економічний аналіз: Навч. посібник / М.А. Болох, В.З. Бурчевський, М.І. Горбатюк; За ред. проф. М.Г. Чумаченька.– К.: КНЕУ, 2001.– 540 с.
27. Економічний аналіз: Навч. посібник / за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП „Рута”, 2003. – 680 с
28. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Фінансово-економічний словник. – К.: Знання, 2007. – 1072 с.
29. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2164-19>.
30. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року № 3126-XII в редакції Закону № 140-V (140-16) від 14.09.2006 року. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
31. Звітність підприємств: навчальний посібник / Г.М. Давидов, Н.С. Шалімова. – 2-ге видання. – К. : Знання, 2011. – 623 с.
32. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (із змінами і доповненнями). [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
33. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2014. – 234 с.
34. Кожанова Є.П. Факторний аналіз прибутку // Фінанси України. – 2014. – № 4. –С. 33-40.
35. Корнілова С. Формування фінансових результатів діяльності підприємства. // Бухгалтерія. – 2013. – № 6. – С. 52-56.

36. Кулаковська Л.П. Основи аудиту: Навчальний посібник. – Львів: “Новий світ” – 2012. – 504 с.

37. Лебедзевич Я.В. Управління прибутком підприємства // Вісник Житомирського інженерно-технологічного інституту. Економічні науки. – 2014. – № 5. – С. 142-145.

38. Лебедзевич Я.В. Вплив облікової політики підприємства на доходи і результати діяльності // Вісник Житомирського інженерно-технологічного інституту. Економічні науки. – 2013. – № 15. – С. 155-161.

39. Лень В.С. Фінансовий облік: навчальний посібник / В.С. Лень – К.: Академія, 2011. – 608 с.

40. Ловінська Л.Г. Концепція фінансового результату у системі бухгалтерського обліку підприємств // Фінанси України – 2013. – № 11. – С. 11-15.

41. Лоханова Н.О. Проблеми обліку і контролю трансакційних витрат у системі управління економічною стійкістю підприємств //Н.О. Лоханова. Вісник ТНЕУ, №1, 2012 р.– С.161-171.

42. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 01.01.2012. [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_025](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_025).

43. Методичні рекомендації щодо застосування реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств // Затверджено наказом Міністерства аграрної політики України від 4 червня 2009 р. № 390. [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/FIN48748.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN48748.html).

44. Методичні рекомендації з організації та ведення бухгалтерського обліку в селянських (фермерських) господарствах // Затверджено наказом Міністерства аграрної політики України від 2 липня 2001 р. № 189. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://uazakon.com/document/spart28/inx28283.htm>

45. Національні нормативи аудиту. Кодекс професійної етики аудиторів України. – К.: Видавництво «Основа», 2013. – 274 с.

46. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку<sup>1</sup> «Загальні вимоги до Фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

47. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.

48. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва // Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 р. № 186. [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/REG5580.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG5580.html).

49. 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>.

50. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року (з врахуванням змін і доповнень). [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

51. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879 (з врахуванням змін і доповнень). [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 р. № 246 (із змінами і доповненнями). [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

53. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 „Дохід”, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року № 290 (із

змiнами i доповненнями). [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0341-14>.

54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318 (із змінами i доповненнями). [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 23 липня 1999 р. № 499 (із змінами i доповненнями). [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.

56. Щирба І. Планування аудиту ефективності / Щирба І. / Економічний i соціальний розвиток України в ХХІ столітті: національна ідентичність та тенденції глобалізації: матеріали Дев'ятої міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених. Ч.2. – Тернопіль: ТНЕУ, 2012. – С. 366-368.

57. Ярошук О. Оперативне прогнозування майбутньої платоспроможності підприємства / Збірник тез доповідей VI міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених ТНЕУ (26-27 лютого 2009 року). – Тернопіль: Видавництво ТНЕУ «Економічна думка», 2009. – С.456-457.