

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

«___» _____ 20__ р.

ВИПУСКНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня бакалавра

зі спеціальності 6.030509 «Облік і аудит»

за темою:

«Облік і контроль доходів і фінансових результатів діяльності
(на прикладі КП «Теплопостачання міста Одеси»)»

Виконавець

студент (ка) обліково-економічного факультету
групи 42

Чегурко Анастасія Вікторівна

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

Науковий керівник

Старший викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Доценко Олена Валерьевна

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

Одеса 2018

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	5
1.1.Поняття та класифікація доходів і фінансових результатів діяльності підприємства	5
1.2. Нормативно-правове забезпечення обліку доходів і фінансових результатів.....	11
1.3. Проблемні питання обліку і контролю доходів і фінансових результатів.....	16
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА КП «ТЕПЛОПОСТЧАННЯ МІСТА ОДЕСИ»	19
2.1. Загальна характеристика підприємства.....	19
2.2.Оцінка обліку доходів і фінансових результатів на КП «Теплопостачання міста Одеса».....	23
2.3. Удосконалення обліку доходів і фінансових результатів на досліджуваному підприємстві.....	29
РОЗДІЛ 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ, АНАЛІЗ ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	33
3.1. Сутність, завдання і джерела внутрішнього контролю доходів і фінансових результатів підприємства.....	33
3.2.Методика проведення внутрішнього контролю доходів і фінансових результатів на підприємстві та рекомендації щодо його поліпшення.....	37
3.3. Аналіз доходів і фінансових результатів підприємства	42
ВИСНОВКИ	50
Список використаних джерел	55
Додатки	61

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах економіки ринкового типу головною метою діяльності кожного підприємства є отримання великого обсягу доходу та більшого прибутку. Одним із головних засобів отримання більшого обсягу прибутку є зменшення витрат. У діяльності підприємства прибуток відіграє важливу роль. Велика роль доходу в діяльності підприємств і в цілому для розвитку економіки.

Порядок формування прибутку залежить значною мірою від специфіки процесу виробництва та виду діяльності.

Отримання доходів призводить до зростання власного капіталу підприємства, а також до позитивного фінансового результату (прибутку), тобто у підприємстві з'являється додаткове джерело розвитку виробництва, а кінцевому рахунку призводить до покращення фінансового стану.

Дослідженню доходів присвячена значна кількість наукових праць як зарубіжних, так і вітчизняних вчених, зокрема: І. А. Бланка, Ф. Кене, А. Сміт, Д. Рікардо, Т. Ленеко, Л. Г. Ловінської, С. Панчишина, А. М. Соколовської, О. О. Терещенко, Т. І. Єфименко, Ф. О. Ярошенко.

Разом з тим, існує необхідність комплексного дослідження питань обліково – аналітичного забезпечення формування прибутку, удосконалення організації бухгалтерського обліку в контексті методологічних засад оподаткування прибутку.

Необхідність вирішення зазначених питань, теоретичне та практичне значення результатів дослідження доходів як необхідної умови підвищення прибутковості підприємств, обумовили актуальність обраної теми випускної дипломної роботи, її мету, завдання та напрями дослідження.

Мета роботи – дослідження і вивчення теоретичних і практичних питань обліку доходів, фінансових результатів і контролю доходів і операцій по

визначенню фінансових результатів та надання пропозиції щодо їх удосконалення.

Досягнення цієї мети включає рішення наступних завдань:

- Дослідження сутності та класифікації доходів та фінансових результатів на підприємства;
- Розглянуто аналіз обліку та контролю доходів та фінансових результатів;
- Проведення аналізу доходів та фінансових результатів;
- Надання рекомендації щодо удосконалення обліку доходів та контролю і фінансових результатів.

Предмет дослідження є теоретичні, методичні положення обліку доходів контролю та аналізу і фінансових результатів на підприємстві.

Об'єктом дослідження процеси визнання та відображення в обліку та контролю доходів і фінансових результатів на досліджуваному підприємстві.

Методи дослідження. В процесі дослідження у випускної роботі використовувалися загальнонаукові та спеціальні методи дослідження такі, як: наукової абстракції, аналізу і синтезу – для виявлення спільних та відмінних рис у наукових підходах до обліку фінансових результатів; спостереження та порівняння – для визначення стану обліку господарських операцій системний аналіз, система показників та оціночний метод, методи причинно-наслідкового зв'язку і порівняння, статико-економічний метод.

Інформаційна база дослідження. Дослідження проводилось на основі використання закону і нормативно-правових актів, наукової літератури, матеріалів періодичних видань і даних бухгалтерського обліку та звітності КП «Теплопостачання міста Одеса», які є необхідними джерелами для висвітлення даної теми. Практичну інформацію для дослідження нами було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві КП «Теплопостачання міста Одеси»; використовувались накази керівництва, службові записки, первинні документи, облікові реєстри та форми фінансової звітності.

ВИСНОВКИ

В обліку доходи класифікують за різними ознаками, що забезпечує більш глибоке вивчення складу та характеру доходу, дає змогу керівництву підприємства детально проаналізувати рівень доходу за різними класифікаційними ознаками та виявити джерела економії, сприяє кращому розумінню призначення доходів, їх економічної ролі у процесах, що відбуваються на підприємстві.

У розділі 1 Доходами підприємства вважається зростання економічних вигод у результаті надходження активів, грошових коштів або погашення зобов'язань, які призводять до накопичення капіталу підприємства.

Доходи розділяються на три групи:

- доходи від звичайних видів діяльності: виручка від продажу товарів, продукції (робіт і послуг);
- операційні доходи, які включають в себе надходження від: надання за плату в тимчасове користування активів і прав підприємства; продаж основних засобів та інших активів; участі в статутних капіталах інших підприємств; а також відсотки, отримані за доставлення в користування грошових коштів (по облігаціях, депозитах, векселями) і використання банком грошових коштів на рахунку підприємства;
- нереалізаційних доходи: це штрафи, пені, неустойки за порушення договорів; надходження від відшкодування збитків; прибуток минулих років; кредиторська і дебіторська заборгованість з закінченими терміном позовної давності; сума дооцінки активів;

Згідно з міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку, термін «дохід» означає збільшення економічної вигоди протягом звітного періоду або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Метою аналізу фінансового стану КП «Теплопостачання міста Одеса» було своєчасне виявлення та усунення недоліків у фінансовій діяльності підприємства і пошук резервів зміцнення фінансового стану підприємства та його платоспроможності.

Вивчення фінансових результатів як об'єкту обліку контролю і фінансового результату дозволяє більш раціонально використовувати облікову та аналітичну інформацію для прийняття оптимальних управлінських рішень.

Стосовно існування внутрішнього контролю на підприємстві, та його організація направлена на здійснення контролю з розрахункових операцій готівковою та товарно- матеріальних цінностей.

Отже, методика внутрішнього контролю фінансових результатів складається з наступних напрямів як: перевірка рахунків бухгалтерського обліку (70, 79); перевірка документального підтвердження, перевірка дотримання вимог облікової політики, перевірка правильності визначення фінансового результату на рахунках бухгалтерського обліку.

Щодо методики внутрішнього контролю фінансових результатів, то вона має бути заснована на проведенні перевірок та застосуванні контрольних процедур на етапах формування в обліку показників прибутків та витрат від основної та інших видів діяльності; правильності розрахунку податку на прибуток і чистого прибутку.

Основною особливістю внутрішнього контролю є те, що він виконується під час здійснення і документального оформлення господарських операцій, що дає змогу своєчасно виявити недоліки в роботі і вжити відповідних заходів щодо їх попередження. Контроль як форма незалежного контролю та функція захисту інтересів власників, відіграє все помітнішу роль у сфері національної економіки, набуває деталі вагомішого статусу в суспільно-політичному житті країни. Здійснення контролю спирається на практично апробовану нормативно-правову базу, основою якої є Закон України «Про аудиторську діяльність».

Таким чином, організація системи внутрішнього контролю доходів і фінансових результатів є основною умовою ефективного попередження та

своєчасного виявлення й усунення помилок, неточностей, порушень та відхилень, що сприятиме покращенню результативності функціонування господарюючих суб'єктів.

Бухгалтерський облік на КП «Теплопостачання міста Одеси» ведеться бухгалтерією на чолі головним бухгалтером. За допомогою програмного забезпечення ІТ «Підприємство». Облік доходів і фінансових результатів ведеться у відповідно з нормативною базою, а саме П(С)БО 15. Облік доходів на підприємстві ведеться на рахунку 70 «Доходи від реалізації» за наступними субрахунками:

701/0 доход від реалізації послуг – виробництво;

701/1 доход від реалізації послуг – транспортування;

701/2 доход від реалізації послуг – постачання;

701/4 доход від реалізації послуг гарячого водопостачання;

Відповідно до класифікації доходів і фінансових результатів використовується рахунок 79 «Фінансови результати» за наступними субрахунками:

79 – Фінансові результати;

793 – Результат від іншої звичайної діяльності;

791 – Результат основної діяльності;

791/0 – Результат основної діяльності – виробництво;

791/1 – Результат основної діяльності – транспортування;

791/2 – Результат основної діяльності – поставка;

791/3 – Результат основної діяльності – інша діяльність;

791/4 – Результат основної діяльності – послуги ГВП;

791/5–Результат основної діяльності послуги підкачування холодної води;

Також на підприємстві застосовуються інші операційні доходи, інші доходи по відображенню доходів і фінансових результатів. Бухгалтерські проводки на підприємстві відповідають вимогам бухгалтерського обліку.

Значення аналізу доходів і та фінансових результатів підприємства полягає в обґрунтуванні шляхів збільшення доходів і скорочення витрат підприємства.

Завданнями аналізу доходів підприємства є:

- оцінка виконання плану, динаміки та структури доходів і витрат підприємства;
- оцінка впливу факторів на доходи підприємства;
- оцінка впливу факторів на витрати підприємства;
- визначення впливу факторів на прибуток підприємства від фінансової, інвестиційної діяльності;
- резервів збільшення доходів і зменшення витрат підприємства;
- обґрунтування і розробка заходів щодо використання виявлених резервів.

Одним із напрямів аналізу фінансових результатів є оцінювання якості прибутку за такими критеріями, як достовірність звітності, частота зміни облікової політики та її вплив на формування фінансових результатів, стабільність основних складових прибутку, діловий імідж підприємства тощо.

Отже, аналіз фінансово-економічних результатів діяльності підприємства є необхідною умовою ефективного управління доходами і витратами з метою збільшення прибутку та підвищення рентабельності. Від того, наскільки якісно проведено аналіз фінансових результатів, визначено основні чинники, що його забезпечують, залежить подальше результативність діяльності підприємства.

Було проаналізовано ліквідність підприємства та було виявлено, що основу активів підприємства складають Швидкореалізовувані активи – необоротні активи, а найменшу частку займають найбільш ліквідні – гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції. Підприємству треба збільшувати найбільш ліквідні активи для збереження поточні платоспроможності підприємства. Що стосується зовнішніх факторів, то до них варто використовувати «песимістичний» підхід, тобто вважати, що зовнішні фактори діятимуть максимально негативно на ліквідність активів. Це забезпечить розробку низки варіантів рішень, які відповідатимуть зміні зовнішнього

середовища, і допоможе попередити ризик зниження ліквідності.

Отже, систематизація підходів до визначення сутності ліквідності показала, що в цілому під нею розуміють здатність та швидкість перетворення оборотних активів у грошові кошти з метою погашення поточних зобов'язань як у міру надходження термінів їх сплати, так і прострочених боргів. Аналіз ліквідності КП «Теплопостачання міста Одеса» показав, що підприємство не є ліквідним. Разом з тим, КП «Теплопостачання міста Одеси» варто вжити заходів щодо підвищення рівня ліквідності балансу та коефіцієнта абсолютної ліквідності шляхом збільшення величини абсолютно ліквідних активів.

Отже, у зростанні прибутку заінтересовані як підприємство, так і держава. На підприємствах приріст прибутку досягається не лише завдяки збільшенню трудового внеску колективу підприємства, а й за рахунок багатьох інших факторів.

Оцінка виконання планового завдання і динаміки прибутку від операційної діяльності проводиться для того, щоби визначити, якою мірою підприємство виконало встановлене завдання, на скільки фактичний фінансовий результат відхиляється від заданого і які тенденції розвитку цих показників.

Аналіз прибутку дозволяв розширити діяльність підприємства за рахунок власних, більш дешевих джерел фінансування. При цьому знижуються фінансові витрати підприємства на залучення додаткових джерел. Розміри чистого прибутку дають змогу оцінити темпи зростання власного капіталу підприємства, розкрити факторну структуру цього зростання та оцінити запас фінансової стійкості таких важливих показників, як рентабельність і оборотність усіх активів.

Таким чином аналіз фінансових результатів діяльності підприємства є необхідною умовою ефективного управління доходами і фінансовими результатами з метою збільшення прибутку та підвищення рентабельності.

Список використаних джерел

1. Білецька Н.П., Бондар М.М. Організація та методика обліку фінансових результатів підприємницької: Збірник науково-технічних праць. Науковий вісник. – 2016, вип. 18.1 С.-162 –170.
2. Брігхем Є.Ф. Основи фінансового результату: Підруч.: Пер. з англ.. – К.: Молодь, 2015. – 101С.
3. Бутинець Т.А. Розвиток науки господарського контролю: проблеми теорії, методології, практики: монографія / Т.А. Бутинець. – Житомир: ЖДТУ, 2015. – 772 С.
4. Бутинець Ф.Ф. та ін. Бухгалтерський фінансовий облік: Конспект лекцій.- Житомир: ЖІТІ, 2016. – 288 С.
5. Бутинець Ф.Ф. та ін. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник. – 4-е вид. доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2016. – 688 С.
6. Бойко Л.О. Організація та методика економічного аналізу: Навч. посібник для бакалаврів всіх напрямків підготовки. / Л.О.Бойко, Н.А. Волкова та ін.. – Одеса, ОДЕУ. – 2017– 348 С.
7. Бутинець Т. А. Внутрішній контроль: суть і зміст / Т. А. Бутинець // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Економічні науки. – 2017. – № 2(44). – С. 31–42.
8. Белік В. Д. Підходи до організаційної системи внутрішнього контролю / В. Д. Белік // Міжнародний збірник наукових праць. – 2016 – № 3 (15). – С. 84-100.
9. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н.М. Ткаченко – 6-те видання, доповнене і перероблене – К.: Алерта, 2013. – 982 С.
10. Власова О. – «Облік доходів і результатів діяльності»// Экспресс – анализ законодательных и нормативных актов, – 30 квітня 2017 р., № 18 (280).

11. Врублевська О. Б. Дослідження сутності фінансових результатів / О. Б. Врублевська // Актуальні задачі сучасних технологій : зб. тез доповідей міжнар. наук.-техн. конф. Молодих учених та студентів, (Тернопіль, 17–18 листоп. 2016.) / М-во освіти і науки України, Терн. націон. техн. ун-т ім. І. Пулюя [та ін]. – Тернопіль : ТНТУ, 2016. – 342 С.
12. Голов С.Ф. Фінансовий облік: Підручник. – К.: Лібра, 2015, – 976 С.
13. Губарь А. О. Особливості методики і організації обліку фінансових результатів / А. О. Губарь // Ефективна економіка. – 2016. – № 4. – С.
14. Двоєзерська В.С., Шляхи вдосконалення методики ормування бухгалтерського фінансового результату: Науково – виробничий журнал Держава та регіони. Економіка та підприємництво. 2017р., № 6, С – 149;
15. Зубрицька І. Облік витрат на виробництво продукції / І. Зубрицька // Все Про бухгалтерський облік. С. 4–10.– № 25. – 2016.
16. Круш В. В. Основні методи аналізу фінансових результатів як база для прийняття управлінських рішень [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua>
17. Кубік В. Д. Облікова політика як інструмент управління фінансовими результатами / В. Д. Кубік // Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації: монографія / за ред. д.е.н., професора Максимової В.Ф. – Одеса: ОНЕУ, 2014. – С. 106-121. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/3505>
18. Коришко Н. Є. Формування доходів операційної діяльності підприємства в умовах глобалізації економіки України / Н. Є. Коришко / Вісник ЖДТУ. – 2015. – № 3 – С. 53.
19. Кужельний М. В. Теорія бухгалтерського обліку : [підруч.] / 123 М. В. Кужельний, В. Г. Лінник. – К. : КНЕУ, 2016. – 334 с
20. Лебедзевич Я.В. Вплив облікової політики підприємства на доходи і результати діяльності // Вісник Житомирського інженерно-технологічного інституту. Економічні науки. – 2015. – № 15. – С. 155-161.

21. Лебедзевич Я. В. Особливості обліку фінансових результатів/ Я. В. Лебедзевич // Вісник ЖІТІ : Економічні науки. – № 20. – 2017. – С. 151–156.
22. Левицький С. О. Проблеми облікового відображення результатів фінансової діяльності підприємств / С. О. Левицький, І. П. Панчук. // Облік і фінанси. – 2014. – №4. – С. 41–46.
23. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Підручник.- Київ: Вид-во «Центр навчальної літератури», 2015. – 632с.
24. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=240945.
25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 // [Електронний ресурс].–Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/NPSBO/NPSBO1.aspx>
26. Ніколаєва В. П. Економічна сутність і зміст категорії «дохід підприємства» [Електронний ресурс] / В. П. Ніколаєва. – Режим доступу: http://archive.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/oif_apk/2009_3/4_Nikol.pdf.
27. Ніщенко Л. П. Гармонізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності України з міжнародними стандартами / Л. Ніщенко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2016. – № 9. – С. 6–9.
28. Нікітенко Г.М. Порівняльна характеристика визнання доходів у бухгалтерському та податковому обліку. / Управління розвитком, № 4(125) 2016р. С – 118-120.
29. Облік і звітність за міжнародними стандартами : [навч. посіб.] / З. В. Задорожний, В. М. Панасюк, Є. К. Ковальчук, В. Ю. Бродовський.– 2-ге вид., переробл. і доповн. – Тернопіль : ТНЕУ, 2014.– 446 С.
30. Облік та нормативно-правове забезпечення підприємницької діяльності [навч. посіб.] / Н. Я. Зарудна, О. М. Кундеус, Т. А. Яковець. – Тернопіль, Крок, 2016. – 281С.

31. Організація бухгалтерського обліку. Навчальний посібник / За редакцією В.С. Леня – К.: Центр навчальної літератури. 2016.- 696 С.
32. Оцінка, аналіз, планування фінансового становища підприємства: Науково-методичне видання / За ред. д.е.н. проф. Чупіса А.В. - Суми: Довкілля, 2001. – 404 С.
33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" (наказ Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2000 р // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/law/show/z0047-01>
34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 35 "Податкові різниці" (Наказ міністерства фінансів України від 22.01.11 р. № 27) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу <http://zakon3.rada.gov.ua/law/show/z0212-11>.
35. Пирець Н.М., Панфілова Я.Б. Особливості обліку фінансових результатів згідно з національними та міжнародними стандартами / Економічний простір. 2016 - № 62- С. 228-235.
36. Пелешко Н. М. Аналітичні процедури аудиту доходів і витрат підприємства [Електронний ресурс] / Н. М. Пелешко. – Режим доступу: http://archive.nbu.gov.ua/portal/natural/vnulp/Management/2009_647/79.pdf.
37. Пушкар М.С. Фінансовий облік: Підручник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2014. – 628 С.
38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290, // [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/law/show/z0860-99>.
39. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій України: інструкція від 30.11.1999 р. № 291 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/law/show/z0893-99>
40. Податковий Кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

41. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: [монографія] / Н. В. Прохар, Ю. О. Ночовна. – Полтава : РВВ ПУЕТ, 2016. – 257 С.
42. Романенко О. В. Доходи і витрати операційної діяльності: економічна сутність, склад та інструментарій обліку / О. В. Романенко // Формування ринкової економіки : Збірник наукових праць. – 2015. – № 25. С. 125.
43. Сідун В.А. Економіка підприємства / В.А.Сідун, Ю.В.Пономарьова, 2016 С. 304-307.
44. Стельмашук А.М., Смоленюк П.С. Бухгалтерський облік: навчальний посібник . Центр навчальної літератури, 201. – 528 С.
45. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: Підруч. Для студ. екон. спец. вищ. навч. закл. -5те вид., допов. Й переробл. – К.: А.С.К., 2016 –784 С.
46. Тесленко Т. І. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення / Т. І. Тесленко, Н. В. Конькова. // Бізнес інформ. – 2015. – № 4. – С. 356–360.
47. Труфіна Ж.С. Облік і контроль формування фінансових результатів операційної діяльності підприємств: теорія, методика, організація: автореферат дис. на здобуття наук. ступ. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) 108 [Електронний ресурс] / Ж.С. Труфіна. – Київ, 2016. –Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/ard/2010/10tjstmo.zip>.
48. Хачатрян В. Формування механізму внутрішнього контролю за використанням прибутку торговельних підприємств /В. Хачатрян // Економічний аналіз. – 2016. С.156.
49. Шипіна С. Б. Фінансові результати як об'єкт внутрішнього контролю / С. Б. Шипіна // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2015. – Вип. 1 (22). – С. 400-408.

- 50.Юрченко О. А. Методика внутрішнього контролю витрат іншої операційної діяльності / О. А. Юрченко // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – 2013. – №2. – С. 52-55.