

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

д.е.н., проф. Лоханова Н.О.

«\_» 20\_ р.

**ВИПУСКНА РОБОТА**

**на здобуття освітнього ступеня бакалавра**

зі спеціальності «Облік і аудит»

за темою:

«Облік і контроль фінансових результатів діяльності

(на прикладі ПП «ОКТАН») »

**Виконавець**

студент (ка) Центру заочної форми  
навчання група 42

Дерманчук Анна Олексіївна

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

**Науковий керівник**

Доктор економічних наук, професор

(науковий ступінь, вчене звання)

Лоханова Наталія Олесіївна

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

Одеса 2018

## ЗМІСТ

|                                                                                                                  | Стор.     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ВСТУП.....</b>                                                                                                | <b>4</b>  |
| <b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ .....</b>                                            | <b>7</b>  |
| 1.1. Класифікація доходів, витрат. Загальний підхід до розрахування фінансових результатів .....                 | 7         |
| 1.2. Методичні засади обліку доходів, витрат і фінансового результату від операційної діяльності .....           | 20        |
| 1.3. Облік доходів, витрат і фінансового результату від фінансової діяльності.....                               | 23        |
| 1.4. Облік доходів, витрат і фінансових результатів від іншої діяльності.....                                    | 27        |
| 1.5. Дискусійні аспекти обліку фінансових результатів в умовах запровадження МСФЗ в Україні.....                 | 28        |
| <b>РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ.....</b>                                               | <b>31</b> |
| 2.1. Загальна економічна характеристика підприємства «ОКТАН».....                                                | 31        |
| 2.2. Особливості обліку доходів, витрат, і фінансових результатів ПП «ОКТАН».....                                | 35        |
| 2.3. Напрямки автоматизації облікових робіт стосовно відображення доходів, витрат і фінансових результатів ..... | 43        |
| <b>РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У ПП «ОКТАН».....</b>                                      | <b>50</b> |
| 3.1. Завдання і джерела контролю фінансових результатів .....                                                    | 50        |
| 3.2. Методика перевірки формування доходів, витрат та фінансових результатів на підприємстві.....                | 52        |
| 3.3. Оцінка системи внутрішнього контролю на ПП                                                                  |           |

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| «ОКТАН».....                                                              | 56 |
| 3.4. Аналіз доходів, витрат і фінансових результатів у ПП<br>«ОКТАН»..... | 61 |
| 3.5. Напрями удосконалення контролю фінансових<br>результатів.....        | 64 |
| <b>ВИСНОВКИ</b> .....                                                     | 67 |
| <b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....                                   | 74 |
| <b>ДОДАТКИ</b> .....                                                      | 78 |

## ВСТУП

Розвиток ринкових відносин в Україні зумовлює діяльність підприємств, умов їх функціонування на ринку. Тому підприємствам для того, щоб вижити, необхідно правильно визначати свою стратегію та тактику поведінки на ринку та систематично планувати та аналізувати фінансові результати.

Перехід до ринкових відносин, особливості становлення ринку в Україні, складні тенденції в реалізації методів і засобів державного регулювання в економіці перехідного періоду обумовили необхідність пильної уваги до теорії і практики фінансових результатів підприємства.

Фінансовий результат – найважливіший показник діяльності господарюючого суб'єкта, відображаючий зміни вартості власних фінансових ресурсів товариства за звітний період в результаті комерційної діяльності.

Якщо фінансові результати в звітному періоді позитивні (прибуток), то створюється приріст власних ресурсів, якщо отриманий збиток від господарювання, відбувається зменшення власних ресурсів товариства.

Отримання доходів показує на те, що товарні ресурси товариства знайшли свого покупця, що вони відповідають якостям ринкової економіки за вартістю, іншими технологічними якостями.

Величина надходження прибутку відзначає товарну стратегію товариства по керуванню наявними активами та затратами.

Кінцевим фінансовим результатом діяльності товариства є прибутки товариства.

Прибуток - найважливіша фінансова категорія, що відображає позитивний фінансовий результат господарської діяльності, характеризує ефективність виробництва і в підсумку свідчить про обсяг та якість виробленої продукції, стан продуктивності праці, рівень собівартості. Одночасно прибуток впливає на зміцнення комерційного розрахунку, інтенсифікацію виробництва за будь-якої форми власності. Він є джерелом не лише забезпечення

внутрішньогосподарських потреб підприємств, а й формування бюджетних ресурсів держави.

Різномічне значення прибутку посилюється з переходом економіки України до ринкових умов господарювання. Підприємства недержавної форми власності, отримавши фінансову самостійність й незалежність, мають право вирішувати, на які цілі і в яких розмірах спрямовувати прибуток, що залишився після сплати податків до бюджету й інших обов'язкових платежів і відрахувань.

З урахуванням вище викладеного можна зробити висновок, що дослідження питань обліку, контролю і аналізу доходів, витрат і фінансових результатів є актуальним.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних основ та аналіз сучасних тенденцій удосконалення обліку фінансових результатів на підприємстві.

Завдання дослідження:

- класифікувати доходи, витрати; охарактеризувати загальний підхід до розрахування фінансових результатів;
- визначити методичні засади обліку доходів, витрат і фінансового результату від операційної діяльності;
- охарактеризувати облік доходів, витрат і фінансових результатів від іншої діяльності;
- визначити дискусійні аспекти обліку фінансових результатів в умовах запровадження МСФЗ в Україні;
- характеризувати облік доходів, витрат і фінансового результату від фінансової діяльності;
- визначити напрямки автоматизації облікових робіт стосовно відображення доходів, витрат і фінансових результатів;
- визначити напрями удосконалення обліку доходів, витрат і фінансових результатів на підприємстві.

Об'єктом дослідження є сукупність теоретичних і практичних питань організації обліку доходів, витрат і фінансових результатів на прикладі ПП «ОКТАН».

Предмет дослідження є приватне підприємство «ОКТАН»

У процесі роботи використані методи порівняння для зіставлення даних фінансової звітності підприємства у динаміці років.

Інформаційною базою для проведення дослідження є вітчизняні законодавчі та нормативні акти, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, матеріали наукових конференцій і досліджень, дані засобів масової інформації та мережі Internet, а також первинна документація, облікові реєстри, внутрішня та зовнішня звітність ПП «ОКТАН».

## ВИСНОВКИ

Фінансовий результат господарської діяльності підприємства характеризує його операційну, інвестиційну, фінансову діяльність та вважається основним критерієм для узгодження структури та обсягу виробництва продукції, сценаріїв бюджету, програм оптимізації витрат, обґрунтування доцільності впровадження інвестиційних проектів, здійснення фінансових вкладень. У процесі виробничо-фінансової діяльності підприємств бере участь велика кількість взаємопов'язаних організаційних, трудових, матеріальних і фінансових факторів. Мета кожного суб'єкта господарювання – якомога ефективніше використати ці фактори. Ефективність використання факторів виробництва виражається в кінцевому підсумку у фінансових результатах діяльності суб'єктів господарювання. Отже, фінансові результати – це економічний підсумок виробничої діяльності підприємств, виражений у вартісній (грошовій) формі.

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних питань, критичної оцінки діючої практики обліку та контролю на підприємстві було встановлено, що бухгалтерський облік фінансових результатів роботи підприємства будується відповідно до класифікації видів діяльності, в результаті яких вони виникли: звичайної діяльності та надзвичайних подій.

Первинними документами при відображенні інформації на підприємстві про фінансові результати різних видів діяльності є довідки та розрахунки бухгалтерії.

Узагальнюючим показником фінансових результатів фінансових результатів господарської діяльності підприємства є прибуток (доход).

Згідно з таблицею Динаміки показників виробничо-господарської діяльності ПП «ОКТАН» за 2016 – 2017 рр. рентабельність підприємства у 2017 році по відношенню до 2016 р. склала 48,0 % . Адміністративні витрати ПП

«ОКТАН» у 2017 році збільшилися на 1175,8 тис. грн. Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування звітнього року порівняно з минулим зменшилися на 2,6 тис. грн. В результаті такого ведення торгівельних операцій у 2017 р. фінансова діяльність підприємства зазнала збитків на 2 тис. грн більше ніж у попередньому.

Тому одним з основних шляхів покращення фінансово-економічної діяльності підприємств є збільшення вхідних та зменшення вихідних грошових потоків. Також до основних заходів покращення фінансово-економічного стану підприємств слід віднести збільшення виручки від реалізації. У свою чергу, розмір виручки від реалізації залежить від обсягів реалізації продукції та ціни одиниці продукції, що реалізується. Щоб збільшити обсяги реалізації, треба максимально активізувати збутову діяльність підприємства. Стимулювати збут можна різними методами. Бажаний результат можна отримати наданням знижок покупцям, помірними зменшеннями цін, застосуванням масової реклами.

Також головним внутрішнім резервом покращення платоспроможності підприємства є зниження собівартості продукції та витрат. На кожному підприємстві залежно від його особливостей можуть бути різними фактори, які впливають на собівартість: обсяг виробництва, номенклатура та асортимент продукції, технічний рівень виробництва, організація виробництва та умов праці, ціна одиниці продукції, що реалізується. Основним способом зниження собівартості є економія усіх видів ресурсів, що споживаються у виробництві. Зниження трудомісткості продукції, збільшення продуктивності праці можна досягнути різними шляхами. Найбільш важливі з них – це механізація та автоматизація виробництва, розробка та застосування прогресивних, високопродуктивних технологій, заміна та модернізація застарілого обладнання. Важливим є підвищення вимог та застосування вхідного контролю за якістю сировини, яка надходить від постачальників та матеріалів. Ще одним шляхом до покращення фінансово-економічної діяльності підприємства є

оптимізація обсягів дебіторської заборгованості та її рефінансування. Для оптимізації обсягів дебіторської заборгованості потрібно вибрати найбільш доцільні строки платежів та форми розрахунків зі споживачами (попередня оплата, з відстрочкою платежу, за фактом відвантаження продукції). Незважаючи на значні обсяги дебіторської заборгованості, доцільним є надання відстрочки платежу споживачам, адже за рахунок цього збільшується обсяг реалізації, а водночас і прибуток (для стимулювання збуту в умовах високої конкуренції).

Опанування знаннями бухгалтерського обліку, контролю і аналізу господарської діяльності з метою виявлення слабких місць у роботі підприємств і знаходження шляхів подальшого покращення їх роботи є головною метою керівника підприємства, менеджера, економіста, бухгалтера.

План організації бухгалтерського обліку можна представити наступними складовими:

- План документообігу – графік руху документів з моменту їх виписки до передачі в архів;
- План проведення інвентаризації – документ в якому встановлюються терміни проведення річних та внутрішньо річних інвентаризацій;
- Графік виконання облікових робіт. В свою чергу поділяється на:
- Індивідуальний – перелік робіт, які покладаються на кожного виконавця, терміни їх виконання;
- Структурний – перелік і терміни облікових робіт в підрозділах господарства.  $\varpi$  План проведення ревізій та перевірок – визначає характер перевірки (повна, часткова), час, терміни, виконавців та дати розглядання документів.

Таким чином, організація бухгалтерського обліку підприємства залежить від обсягу облікових робіт, наявності комп'ютерної техніки, інших умов, а також від тієї облікової політики, яку самостійно розробляє і веде підприємство на основі встановлених загальних правил бухгалтерського обліку.

У ринкових умовах збільшується потреба в даних бухгалтерського обліку для різних категорій управлінського персоналу, інтереси яких не завжди збігаються. Тому на підприємстві необхідно розробити систему обміну інформацією, в якій будуть задіяні: особа яка приймає управлінське рішення, та особи, які забезпечують її якісною інформацією, а також потоки інформації, що виникають між ними. Під потоком інформації слід розуміти цілеспрямований рух інформації від/до особи, що приймає управлінське рішення, до/від осіб, які забезпечують інформацією, та між ними.

З цією метою необхідно обґрунтувати джерела інформації, сформулювати перелік показників, які можна розрахувати за цими джерелами, виключаючи їх дублювання.

Організацію обліку поділяють на три взаємопов'язаних етапи. На першому, методичному, етапі організації бухгалтерського обліку здійснюється вибір системи певних способів та прийомів, на яких базується документування, інвентаризація, використання синтетичних та аналітичних рахунків, застосування методу подвійного запису, оцінка майна та зобов'язань, калькулювання, бухгалтерський баланс та звітність. На даному етапі велике значення відіграє компетентність та обізнаність керівника. Так як в результаті реформування системи бухгалтерського обліку в Україні внесено зміни до багатьох первинних облікових документів, реєстрів бухгалтерського обліку та інші носіїв обліково-економічної інформації, що належать до уніфікованої системи бухгалтерської облікової та звітної документації, затверджено новий План рахунків бухгалтерського обліку, прийнято 25 Положень (стандартів) обліку, які базуються на МСБО.

Дані зміни суттєво впливають на прийняття управлінських рішень щодо комплексу заходів, що забезпечують організацію первинного документування: вибір об'єктів первинного документування та носіїв первинної інформації, складання переліку форм первинних документів, їх проектування, встановлення порядку та процедур здійснення записів в первинних документах.

Безумовно, перехід до нового плану рахунків докорінно змінив номенклатуру рахунків (робочий план рахунків) бухгалтерського обліку і викликав необхідність у розробці нової структури субрахунків та аналітичних рахунків та виборі і затвердженні типових бухгалтерських проводок. У ринкових умовах особливого значення набуває внутрішня звітність, яка дає змогу керівникові приймати управлінські рішення, які можуть стосуватися як довгострокових перспектив розвитку підприємства, так і поточних проблем, що виникають в процесі господарської діяльності. Тому під час визначення переліку та розробки форм внутрішньої звітності і порядку їх заповнення важливо врахувати усі зміни які відбулися в економічно-правовому середовищі та стані ринкових відносин в Україні.

Зміни у бухгалтерському та податковому обліку значною мірою торкнулися методики бухгалтерського обліку для суб'єктів малого підприємництва, що безумовно необхідно враховувати на даному етапі. Другий етап організації бухгалтерського обліку, технічний, - це вибір форми обліку, що найбільше відповідає галузі та розміру даного підприємства.

Він полягає: у виборі способу обробки облікових даних – безкомп'ютерного та комп'ютеризованого; розробці переліку і форм облікових реєстрів; встановленні порядку здійснення записів в реєстрах і переносу даних в реєстри.

Третій етап полягає в організації роботи облікового апарату, або іншими словами – це організація управління в бухгалтерії.

Він включає:

1. встановлення найбільш економної і найбільш зручної загальної системи обліку (облік централізований, децентралізований або змішаний);
2. визначення оптимальної структури облікового апарату (розподіл облікової праці за ділянками обліку);

3. встановлення норм праці та часу, необхідного для виконання робіт і визначення оптимальної чисельності бухгалтерів;
4. набір кадрів та їх навчання;
5. організація робочих місць бухгалтерів;
6. раціональне розміщення облікового апарату (розташування поруч з оперативними підрозділами, працівниками, які часто взаємодіють з бухгалтерією тощо);
7. встановлення належних інформаційних зв'язків між окремими частинами бухгалтерії та між бухгалтерією і оперативними підрозділами підприємства, а також із зовнішнім середовищем (встановлення належного 39 діловодства та документообігу);
8. організація матеріального, інформаційного і технічного забезпечення облікових працівників;
9. мотивація працівників бухгалтерії (оплата праці, інші види стимулювання);
10. встановлення правильного і точного обліку роботи працівників та контролю за виконанням ними своїх функцій;
11. організація архіву бухгалтерських документів;
12. організація безпеки та захисту облікової інформації.

Чітка побудова фінансового обліку підвищує його роль як основного засобу контролю за додержанням режиму економії і комерційного успіху в усіх підприємствах. Підвищення аналітичності та оперативності бухгалтерського обліку багато в чому залежить і від раціональної організації облікового апарату. Раціональна організація облікового апарату дозволяє широко удосконалювати документообіг, документацію, обробку інформації, доцільніше використовувати робочий час облікових працівників, здійснювати точний, своєчасний та діючий облік при найменших витратах сил та засобів на його ведення і забезпечує узгоджену ритмічну працю на всіх етапах облікового процесу.

Добре відпрацьований документообіг, швидка обробка та раціональна система зберігання документів забезпечать на підприємстві своєчасне отримання облікової інформації відповідними управлінськими структурами, надійний контроль за господарською діяльністю, дозволять користуватися документацією у будь-який момент, гарантують цілісність зберігання документів протягом встановлених законом термінів.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України [Електронний ресурс]: від 16. 07. 99 № 996-XIV, редакція від 01. 01. 2007 на підставі 3422-15 // Законопроекти / Упр. комп'ютериз. систем Апарату Верховної Ради України. – 2006. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>. - Назва з екрану.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" (Із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів N 627 від 27.06.2013)–Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> . - Назва з екрану.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" ( Із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів) – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> . - Назва з екрану.
4. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджене Наказом МФУ №291 від 30.11.99 р. - Режим доступу- <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11> - Назва з екрану.
5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджене Наказом МФУ №291 від 30.11.99 р. – Режим доступу- <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> - Назва з екрану.
6. Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності в Україні: Затверджено постановою № 250 Кабінету Міністрів України від 3 квітня 1993 року // Галицькі контракти. - 1997.
7. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 "Дохід від договорів з клієнтами" (МСФЗ 15) - Режим доступу: <https://zakon.help/article/mizhnarodnii-standart-finansovoi-zvitnosti-15-dohid/> . - Назва з екрану.

8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. - Назва з екрану.

9. Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності [Електронний ресурс] : постанова Кабінету Міністрів України від 30.11.2011 р. № 1223. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/1223-2011-%D0%BF>. - Назва з екрану.

10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [Електронний ресурс]: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. - Назва з екрану.

11. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 "Подання фінансової звітності" [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_013). - Назва з екрану.

12. Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\\_009](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_009).

13. Артюх О. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / О. В. Артюх. - Одеса: ОНЕУ, 2012. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/>. - Назва з екрану.

14. Бутинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку : підруч. для студентів ВНЗ спец. 7.050106 "Облік і аудит" / Ф. Ф. Бутинець. - Вид. 2-ге, доповн. і переробл. - Житомир : ЖІТІ, 2000. - 640 с..

15. Бухгалтерский учет : учебник / П. С. Безруких [и др.] ; под ред. П. С. Безруких. - 2-е изд. перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 1987. - 263 с..

16. Бухгалтерський фінансовий облік у сільськогосподарських підприємствах: навч. посіб. / [Михайлов М. Г. та ін.]. - Київ: ЦУЛ, 2008. - 472 с.

17. Бухгалтерський облік за національними стандартами. — Т.: Економічна думка, 2000.

18. Валуев Б. И. Контроль в системе внутрипроизводственного хозрасчета / Б. И. Валуев [и др.]. - М.: Финансы и статистика, 1987. - 239 с..
19. Волкова І. А. Фінансовий облік -1: навч. посіб. / І. А. Волкова. - Київ: ЦУЛ., 2008. - 228 с..
20. Городинська Д. Економічна стійкість підприємства / Д. Городинська // Актуальні проблеми економіки. – 2008. – № 10 (42). – С. 141–146.
21. Зверяков М. І. Перспективи формування нової якості зростання // Фінанси України. – 2007. – № 9. – С. 59–74.
22. Зверяков, М. І. У пошуках виходу з кризи [Текст] / М. І. Зверяков // Економіка України. — 2013. — № 8(621). — С. 4–21.
23. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік : [підруч. для студ. вищ. навч. закл. спец. 6.050100 "Облік і аудит"] / В. Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2012. - 670 с..
24. Обущак Т. Сутність фінансового стану підприємства / Т. Обущак // Актуальні проблеми економіки. – 2009. – № 9. – С. 92–100.
25. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: Монографія. / В. А. Кулик. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. – 373 с. .
26. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: Підручник. — К.: А.С.К., 2000.
27. Кузіна Р. В. Корпоративний облік і звітність в Україні: сучасний стан і перспективи розвитку : [монографія] / Р. В. Кузіна. - Херсон: Грінь Д. С., 2015. - 416 с..
28. Фінансовий облік-1 (частина І) : навч. посіб. / за ред. Максимової В. Ф. - Одеса : ОНЕУ, 2013. - 436 с..
29. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета : пер. с англ. / Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф ; под ред. Я. В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 576 с..
30. Шерер І. Л. Організація внутрішнього контролю в системі управління допоміжними виробництвами промислових підприємств / І. Л. Шерер // Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації : монографія / під ред. В. Ф. Максимової. – Одеса, 2014. - С. 294-

317.

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

32. Міжнародний стандарт фінансової звітності (IAS) 36 "Знецінення активів" [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2013/04/Mezhdunarodny-j-standart-finansovoj-otchetnosti-IAS-36-Obestsenenie-aktivov-.pdf>. - Назва з екрану.