

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
Лоханова Н. О. _

“ ”

(підпис)
2018 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 та оподаткування підприємницькою діяльністю»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, аудит та аналіз фінансових результатів: сучасний стан та перспективи розвитку (на прикладі ТОВ «Укрюмережа»)»
(назва теми)

Виконавець:

студент обліково-економічного факультету
Яланжи Анастасія Вікторівна _
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

К.Е.Н., ст. викладач
(науковий ступінь, вчене звання)
Затока Тетяна Вікторівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

Стор.

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	8
1.1. Сутність поняття «Фінансові результати» і методи формування.....	8
1.2. Сучасні підходи щодо сутності та класифікація доходів та витрат	14
1.3. Порівняння вимог МСФЗ та НП(С)БО щодо інформації про доходи, витрати та фінансові результати у фінансовій звітності	23
1.4. Проблеми відображення в обліку доходів , витрат та фінансового результату.....	26
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ДОСЛІДЖУВАНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ: ДІЮЧА ПРАКТИКА.....	30
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «Укрюгмережа»...	30
2.2. Облік фінансових результатів та визначення податку на прибуток на ТОВ «Укрюгмережа».....	37
2.3. Напрями удосконалення обліку фінансових результатів ТОВ «Укрюгмережа».....	47
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ СУЧАСНОГО СТАНУ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ТОВ «УКРЮГМЕРЕЖА» ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА	52
3.1. Аудит фінансових результатів ТОВ «Укрюгмережа».....	52
3.2. Фінансовий аналіз діяльності ТОВ «Укрюгмережа та вірогідності його банкрутства.....	58
3.3. Економіко-математичне моделювання фінансових	

	3
результатів.....	75
ВИСНОВКИ.....	81
Список використаних джерел.....	86
Додатки.....	93

ВСТУП

Актуальність теми. Вся історія підприємницької діяльності пов'язана з пошуками шляхів підвищення прибутковості та раціональним використанням прибутку. Тому наукові дослідження, присвячені формуванню фінансових результатів та їх аудиту в різних галузях народного господарства є особливо актуальними. Адже одержані фінансові результати відображають всі сторони діяльності підприємства: галузеві особливості ведення господарської діяльності, якість організації виробництва та ефективність застосованої технології, ступінь ефективності прийнятої системи управління, у т.ч. системи обліку, контролю та аудиту доходів і витрат, і формування фінансових результатів діяльності тощо.

Здійснення ефективних заходів щодо стабілізації економіки та перехід до ринкових відносин потребують принципово нових підходів до управління процесами реалізації продукції (робіт, послуг) і формування фінансових результатів від здійснення фінансово-виробничої діяльності підприємства.

Актуальність теми дослідження полягає в тому, що на основі фінансових результатів можна судити про успішність діяльності підприємства загалом, а самі фінансові результати виступають індикатором ефективності роботи підприємства, який потребує достовірного обліку та аналізу. У процесі становлення ринкових відносин в Україні всі ланки фінансової системи опинилися у глибокій кризі. І тому необхідними є деталізований облік та аналіз фінансових результатів підприємства з метою запобігання його банкрутства і забезпечення подальшої успішної діяльності з перспективами виходу на міжнародні ринки, що повинно підвищувати авторитет держави.

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства є основною складовою оцінки фінансово-господарської діяльності підприємства. Крім того, досвід аналізу діяльності будь-якого суб'єкта господарювання свідчить про те, що бажаним кінцевим результатом є прибуток, тому аналіз формування прибутку проводиться на першому етапі фінансового аналізу.

Значну увагу проблемам обліку фінансових результатів у своїх працях приділили такі вітчизняні вчені як Бердар М. М., Білик М. Д., Бутинець Ф. Ф., Гамзаєва Е. М., Дейнека О. В., Куслій В. О., Лісничка Т. В., Сурніна К. С., Тесленко Т. І., Швець В. Г., Шлапак Д. В. та інші, але ця проблема потребує більш детального розгляду.

Надаючи належне розробкам вітчизняних і зарубіжних вчених, слід зазначити, що в питаннях обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів залишається чимало невирішених проблем, котрі потребують детального дослідження і вироблення пропозицій для практичної діяльності.

Мета дослідження полягає у розкритті сутності фінансового результату та методів його формування, а також наведенні основних шляхів покращення фінансового результату підприємства.

Для досягнення мети дослідження у роботі поставлено наступні завдання:

- порівняти вітчизняний та міжнародний досвід порядку формування фінансових результатів;
- науково обґрунтувати та проаналізувати вплив основних чинників на визначення фінансових результатів діяльності підприємства;
- оцінити стан обліку досліджуваного підприємства та результативність його діяльності;
- дослідити та врахувати фактори, що впливають на обсяги прибутку підприємства, яке досліджується;
- провести аналіз рентабельності підприємства;
- оцінити вірогідність банкрутства;
- розробити економіко-математичну модель для подальшого ефективного управління фінансовими результатами підприємства.

Об'єкт дослідження. Об'єкт дослідження – сучасна система обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів господарювання на ТОВ «Укрюгмережа».

Предмет дослідження – сукупність теоретичних питань, загальних принципів, методичних і практичних завдань, пов'язаних з організацією обліку,

аудиту та аналізу фінансових результатів господарювання підприємства на прикладі ТОВ «Укрюгмережа».

Методи дослідження. Для вирішення поставлених завдань у роботі використовувалися загальнонаукові і спеціальні методи пізнання.

Під час досліджень теоретичних аспектів обліку та аудиту фінансових результатів діяльності використовувалися методи: індукції та дедукції – для визначення загальних тенденцій розвитку обліку фінансових результатів; теоретичного узагальнення і порівняння – для розкриття сутності та змісту фінансових результатів як економічної категорій; причинно-наслідкового зв'язку та абстрактно-логічний – для удосконалення класифікації фінансових результатів; спостереження – для визначення стану обліку на підприємстві.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою виступають законодавчі та нормативно-правові акти національного та міжнародного рівня, що регламентують облік та контроль витрат, наукові статті, підручники вітчизняних та закордонних авторів, матеріали наукових конференцій, статистичні дані, ресурси мережі Інтернет, а також статутні та організаційно-розпорядчі матеріали, первинні документи, облікові реєстри та дані бухгалтерської та податкової звітності ТОВ «Укрюгмережа» за 2016 – 2017 рр.

Елементи наукової новизни. Наукова новизна одержаних результатів дослідження полягає у постановці, уточненні та вирішенні теоретичних і методичних завдань, пов'язаних з обліком, аудитом і аналізом доходів, витрат та фінансових результатів підприємства. У процесі дослідження удосконалено такі наукові результати: діючий алгоритм обліку фінансових результатів за видами діяльності, що дає можливість усунути невідповідність між показниками обліку та звітності.

Також набули подальшого розвитку в питаннях узгодження класифікації доходів, витрат та фінансових результатів у вітчизняній та міжнародній практиці з метою їх подальшої адаптації до міжнародних стандартів фінансової звітності, в методичних засадах й організаційні аспекти аудиту фінансових результатів підприємства в частині його документального оформлення

відповідно до вимог МСА.

Публікації за темою дослідження. Основні положення дипломної роботи оприлюднені на IV Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції «Облік фінансових результатів діяльності підприємства» (м. Одеса, 19 квітня 2018 р.) та на I міжнародної науково-практичної конференції «Проблематика визначення сутності поняття «фінансові результати» (м. Житомир, 08-09 листопада 2018 р.).

Структура і обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи викладено на 93 сторінках друкованого тексту. Робота містить 24 таблиці, 5 рисунків, 24 додатки. Список використаних джерел налічує 62 найменування.

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. Отже, фінансові результати – це економічний підсумок виробничої діяльності підприємств, виражений у вартісній (грошовій) формі.

У сучасному світі управління бізнесом актуальним питаннями є якими методами та які напрямки потрібно визначити керівництву для удосконалення політики управління фінансовими результатами на підприємстві. Прибуток – це поточний фінансовий результат та основний базовий показник, який оцінює та характеризує ефективність діяльності підприємства в цілому.

При вивченні джерел формування позитивного фінансового результату підприємства – прибутку, його керівництву потрібно відповісти на одне дуже важливе запитання – наскільки всі покупці в цілому та кожний окремий покупець є прибутковими для підприємства. При розробці стратегічного плану розвитку підприємства керівництвом повинні враховуватися показники, які характеризують ефективність реалізації послуг. Для цього було досліджено та вивчено, наскільки вигідним є співпраця з тими чи іншими покупцями продукції. Тобто було враховано, що традиційні показники ефективності діяльності, – виручка та прибуток, – є результатом грамотної реалізації послуг, а в кінцевому підсумку оцінки покупця.

Метою дослідження було розкриття сутності фінансового результату та методів його формування.

Для досягнення мети у роботі, було виконано наступні завдання:

- порівняли вітчизняний та міжнародний досвід порядку формування фінансових результатів;
- аналіз діяльності підприємства ТОВ «Укрюгмережа»

- оцінили стан обліку досліджуваного підприємства та результативність його діяльності;
- провели аудит доходів, витрат і фінансових результатів;
- провели фінансовий аналіз динаміки отриманого прибутку;
- оцінили вірогідність банкрутства;
- розробили економіко-математичну модель для подальшого ефективного управління фінансовими результатами підприємства.

Дослідження обліку фінансових результатів проводилося за даними незалежної української компанії, що надає послуги в сфері обслуговування оптичних волокон та надання послуг з передачі даних.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрюгмережа» веде оперативний, бухгалтерський, статистичний і податковий облік згідно вимог чинного законодавства України, а також з використанням міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку.

Для обліку доходів та витрат ТОВ «Укрюгмережа» використовує рахунки 7 та 9 класів.

Для обліку фінансових результатів від звичайної діяльності і надзвичайних подій ТОВ «Укрюгмережа» використовує рахунок 79 «Фінансові результати».

Дослідженням встановлено, що підприємство веде узагальнений облік результатів операційної діяльності без використання додаткових аналітичних рахунків. Тому, ми рекомендуємо на рахунок 703 «Дохід від реалізації робіт, послуг» виділити аналітичні субрахунки.

Собівартість виконаних робіт складається з прямих витрат на оплату праці підрозділів, зайнятих при виконанні робіт, вартості придбаних послуг підрядних організацій, прямо пов'язаних з виконанням робіт, наданням послуг, інших прямих витрат та загальновиробничих витрат.

При розкритті цих питань було зроблено такі висновки.

Аналіз фінансової стійкості показав, що на підприємстві склалось кризове фінансове становище. Це сталося через те, що на підприємстві відсутні власні

оборотні кошти.

Проведений аналіз коефіцієнтів фінансової стійкості показав, що фінансовий стан ТОВ «Укрюгмережа» на 31.12.2017 року можна характеризувати як незадовільний. Але фінансова стійкість підприємства на кінець звітного року порівняно із кінцем попереднього дещо покращилась. Це підтверджується позитивною динамікою такого коефіцієнта як коефіцієнт автономії.

Один із головних показників результативності здійснення виробничо-фінансової діяльності підприємства – чистий прибуток, протягом досліджуваного періоду збільшився з збитку в розмірі 0,9 тис. грн. до прибутку – 6,2 тис. грн.. Дані зміни відбулись в основному за рахунок збільшення прибутку від основної операційної діяльності на 39 тис. грн. або на 1625%.

В результаті операційної діяльності підприємство, у 2016 р. отримало збиток, проте вже у 2017 р. отримало прибуток.

Аналізуючи рентабельність продажу можна помітити що на протязі 2017 року показник рентабельності продажу від всіх видів діяльності покращився.

Аналіз ділової активності ТОВ «Укрюгмережа» показав, що у звітному році порівняно з базисним роком на досліджуваному підприємстві ситуація дещо покращилась. Так як видно, що темп зростання чистої виручки від реалізації збільшився на 3,589 тис. грн.

Збільшення коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості більш ніж 1,412 обертів свідчить про збільшення кола лояльних покупців продукції та своєчасність оплати за неї.

Проведена оцінка ймовірності банкрутства показала, що на ТОВ «Укрюгмережа» низька вірогідність банкрутства, так як на протязі 2017 року, всі показники прибутковості збільшились.

Результати проведеного у роботі дослідження дозволяють зробити такі висновки і пропозиції з удосконалення організації та методики обліку, аудиту і аналізу доходів та фінансових результатів підприємства.

Не дивлячись на те, що питання обліку фінансових результатів вивчається досить давно, проте так і не має чіткого визначення цьому поняттю.

Законодавче закріплення складу доходів та витрат і «надходжень» та «видатків» підприємства, які за будь-яких обставин не включаються відповідно до складу доходів і витрат у фінансовому й податковому обліку з реформуванням податкового законодавства не суттєво зменшило кількість постійних та тимчасових податкових різниць, а тому залишається найбільш дискусійною та невирішеною проблемою.

З метою покращення та підвищення ефективності обліку фінансових результатів було рекомендовано закріпити на законодавчому рівні сутність такого поняття, як «фінансові результати», уточнити перелік показників, які характеризують фінансові результати підприємства; розширити перелік класифікаційних ознаки, які дозволять в майбутньому розробити систему та механізми управління окремими складовими фінансових результатів з метою управління рівнем фінансових результатів у довгостроковій та короткостроковій перспективі; розробити спеціальні реєстри – аналітичні відомості про фінансові результати для узагальнення облікової інформації з метою задоволення інформаційних потреб різних користувачів.

Для покращення обліку на ТОВ «Укрюгмережа» та зменшення ймовірності невизнання витрат Державною фіскальною службою, підприємству було рекомендовано встановити контроль за первинними документами, так як велика кількість оригіналів документів – відсутня.

На підприємстві працює не досить доконана програма, так як іноді там бувають деякі відхилення в показниках доходів, тому рекомендується змінити програму, яка формує документи, або найняти програміста, який зможе вирішити дану проблему.

Також було рекомендовано впровадити систему бюджетування на підприємстві, що дасть змогу покращити контроль за обліком доходів і витрат.

Згідно з поведеним дослідженням та отриманими результатами виявлено, що на підприємстві існують резерви для збільшення прибутку шляхом

зниження величини затрат та збільшення обсягів продажу.

Збільшення доходів веде за собою додаткового фінансування, наприклад збільшення виробництва, проводити маркетингові дослідження та впроваджувати їх результати в дію для збільшення споживачів продукції та стимулювання до купівлі, пропонувати якісну продукцію за оптимальними цінами.

Для зменшення витрат підприємству було рекомендовано знизити собівартість продукції за рахунок більш раціонального використання матеріальних ресурсів, виробничих потужностей і площ, робочої сили і робочого часу, зменшити свої витрати на оплату праці за рахунок суміщення посад; зменшити інші операційні витрати, шляхом встановлення основних статей цих витрат та мінімізувати ситуації, які призводять до виникнення таких витрат, встановити на підприємстві відрядну або відрядно-преміальну форму оплати праці працівникам відділу збуту, задля заохочення їх до кращої працездатності.

Підприємству рекомендується з метою покращення свого фінансового стану залучати кошти за рахунок кредитів, особливо довгострокових. Це допомогло б підприємству покрити свої запаси. Взявши довгостроковий кредит, підприємство, з одного боку, стане більш фінансово залежним, а з іншого, в нього буде достатньо коштів для розширення свого виробництва.

Задля підвищення ефективності використання фінансових ресурсів підприємству рекомендується зменшити обсяги дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та в розрахунках; посилити претензійну роботу з метою повернення боргів та стягнення штрафів; намагатися співпрацювати лише з надійними та фінансово стійкими контрагентами; постійно вести контроль за кредиторською заборгованістю з метою недопущення необґрунтованого збільшення.

Підприємству необхідно шукати більш дешеві джерела закупівлі сировини і матеріалів, але не на шкоду якості продукції, скорочувати витрати, що не призводять до збільшення обсягу виробництва та реалізації продукції.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

- 1) Бердар М. М. Управління процесом формування і використання фінансових ресурсів підприємства на основі логістичного підходу / М. М. Бердар // Актуальні проблеми економіки. – 2011. – № 5. – С. 133-138.
- 2) Білик М. Д. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка та прогнозування : [монографія] / М. Д. Білик, Т. О. Білик – Київ : ТОВ «ПанТот», 2012. – 280 с.
- 3) Борисов А.Б. Большой экономический словарь / А.Г. Борисов. – М.: Книжный мир, 1999. – 895 с.
- 4) Бутинець Ф. Ф. Аудит і ревізія підприємницької діяльності: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / За ред. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир; ПП «РУТА», 2001 р. – 416с.
- 5) Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський і податковий облік: Навч. посібн. / За ред. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ЖДТУ. – 2004. – 560с.
- 6) Бутинець Ф.Ф. Економічний аналіз : [навч. посіб.] / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир : Рута, 2003. – 680 с.
- 7) В.Дерій. Термін «витрати» та його трактування для потреб обліку і контролю / В.Дерій // Галицький економічний вісник. – 2010. – № 1(26). – С. 154-160.
- 8) Гамзаєва Е. М. Фінансовий результат як економічна категорія та об'єкт бухгалтерського обліку й економічного аналізу / Е. М. Гамзаєва // Управління розвитком. – 2014. – №15. – С. 131–133.
- 9) Гаргола Ю.Г. Загальна методика надання аудиторських послуг / Ю.Г. Гаргола // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць. – Житомир: ЖДТУ. – 2010. – № 17. – С. 54-60.
- 10) Господарський Кодекс України від 16.01.03 р. № 436-IV // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

11) Дейнека О.В. Сутність поняття «фінансовий результат» та особливості його формування / Дейнека О.В., Остапенко О.А. // Молодіжн. наук. вісн. УАБС НБУ. Економічні науки, 2013. - №4.

12) Жихор О.Б. Теоретичні аспекти визначення сутності поняття «прибуток» / О.Б. Жихор, О.В. Петрухіна// Фін.-кредит. діяльн.: пробл. теорії та практики. – 2011. –Вип. 2. – С. 134-139.

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

14) Йолтухівська Т.В. Аналіз теоретичних підходів до визначення поняття «фінансовий результат» / Т. В. Йолтухівська, В. Г. Лопатовський // Вісник Хмельницького національного університету. – 2015. – № 2, т. 2. – С. 64-67.

15) Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291(зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

16) Інструкція щодо заповнення форми звітності № 1 (річна) «Звіт про зелене господарство» № 401 від 24.12.2008р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <file:///C:/Users/%D0%A0%D0%BE%D0%BC%D0%B0%D0%BD/Downloads/42839-85954-1-PB.pdf>.

17) Ковальчук С.В. Фінанси : навч. посіб. / С.В. Ковальчук, І.В. Форкун. – Л.: Новий світ, 2013. – 568 с.

18) Ковальчук І.В. Економіка підприємства: Навч. посіб. / І.В. Ковальчук. - К.: Знання, 2014. - 679 с.

19) Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс] : Концепція від 01.09.2010 р. № 929_009. – Режим доступу : 102 http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_009 – Офіційний сайт Верховної Ради України.].

20) Круш В. В. Основні методи аналізу фінансових результатів як база для прийняття управлінських рішень [Електронний ресурс] / Режим доступу:

<http://nauka.kushnir.mk.ua>.

21) 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>.

22) Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: Підручник. – К.: Каравела, 2009. – 544 с.

23) Куслій В. О. Механізм формування фінансових результатів підприємств: зарубіжний досвід і вітчизняні особливості / В. О. Куслій. // Вісник ЖДТУ. – 2015. – №4. – С. 24–34.

24) Лісничка Т.В. Удосконалення методики аналізу фінансового результату / Т.В. Лісничка.// Управління розвитком. – 2013. – № 4 (144). – 12 с.

25) Максимова В.Ф. Контроль і ревізія: Навчальний посібник / В.Ф. Максимова. – Одеса, ТОВ «Автограф», 2003. – 336 с.

26) Маніна Н. С., Миколаєва М. О. Зарубіжний досвід обліку та аналізу фінансових результатів організації // Молодий вчений. – 2016. – №6. – С. 498-501.

27) Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000р. № 356 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ukraine.uapravo.net>.

28) Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток» : Міжнародний документ від 01.01.2012 [Електронний ресурс]/ Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_012.

29) Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.liga.net>.

30) Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність» [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_049.

31) МСА 210 «Умови завдань аудиторської перевірки», виданий

Міжнародною федерацією бухгалтерів і Аудиторською палатою України (видання 2012 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http:// www. apu. com. ua/ files/ temp/ Ukr- block_ T1- 2012. pdf](http://www.apu.com.ua/files/temp/Ukr-block_T1-2012.pdf).

32) МСА 250 «Облік законів і нормативних актів при аудиті фінансової звітності», виданий Міжнародною федерацією бухгалтерів і Аудиторською палатою України (видання 2012 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.apu.com.ua/files /temp/Ukr-block_T1-2012.pdf.

33) МСА 260 «Повідомлення аспектів аудиту особам, наділеним керівними повноваженнями», виданий Міжнародною федерацією бухгалтерів і Аудиторською палатою України (видання 2012 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.apu.com.ua/files /temp/Ukr-block_T1-2012.pdf.

34) МСА 300 «Планування», виданий Міжнародною федерацією бухгалтерів і Аудиторською палатою України (видання 2012 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.apu.com.ua/files /temp/Ukr-block_T1-2012.pdf.

35) МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», виданий Міжнародною федерацією бухгалтерів і Аудиторською палатою України (видання 2012 року) [Електронний ресурс] – Режим доступу: http:// www. apu. com. ua/ files/ temp/ Ukr- block_ T1- 2012. pdf.

36) Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку» №352 від 29.12.1995р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovе-zakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/nakazi/61770.html>.

37) Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 07.02.2013 р. №73. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

38) Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами / За редакцією М.Ф. Огійчука, 6-е вид. – К.: АЛЕРТА, 2011. – 1042

с.

39) Офіційний сайт Державного комітету статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ukrstat.gov.ua>.

40) П(С)БО 9 «Запаси», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 р. N 246 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buhgalter911.com/uk/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/pologhennya-standart-buhgaltersykogo-1021474.html>.

41) П(С)БО 11 «Зобов'язання», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. за №20 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.

42) П(С)БО 15 «Дохід», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. за № 290 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

43) П(С)БО 16 «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. за № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

44) Патарідзе-Вишинська М.В. Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний і зарубіжний досвід / М.В. Патарідзе-Вишинська // Формування ринкових відносин в Україні. – 2016. – №2. – С. 25-37.

45) Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010р., із змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://ligazakon.ua / l _ doc2.html](http://ligazakon.ua/l_doc2.html).

46) Про аудиторську діяльність Закон України № 3125-XII від 22 квітня 1993 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

47) Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні Закон України №996-XIV від 16 липня 1999 р. зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

48) Пушкар М.С. Ідеальна система обліку [текст]: монографія / М. С. Пушкар, М.Г. Чумаченько. – Тернопіль: Карт-бланш, 2011. – 336 с.

49) Романькова О. М. Організація обліку : навч. посіб. / О.М. Романькова, І.В. Сідоренко. – К. : ДДМА, 2016. – 116 с.

50) Серединська В.М. Економічний аналіз: Навчальний посібник [Текст]/ В.М. Серединська, О.М. Загородна, Р.В. Федорович. – Тернопіль: Видавництво Астон, 2010. – 624 с.

51) Серпенінова Ю. С. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / Ю. С. Серпенінова, С. М. Гольцова, І. О. Макаренко / за ред. Ю. С. Серпенінової. – С. : Університетська книга, 2015. – 336 с.

52) Сурніна К.С. Удосконалення обліку і аналізу фінансових результатів: проблеми теорії та практики: дис. кандидата екон. наук : 08.06.04 / Сурніна Катерина Станіславівна. – Луганськ, 2010. – 229 с.

53) Тесленко Т. І. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення / Т.І. Тесленко, Н.В. Конькова // Бізнес Інформ. Економіка, Бух. облік та аудит, 2013. - №4.

54) Ткач В.И. Управленческий учет: международный опыт. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 144 с.

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

56) Тринька Л. Я. Економічний аналіз: навчально-методичний посібник. – К.: Алерта. 2013. – 568 с.

а. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.

57) Чацкіс Ю.Д., Гейер О.А., Наумчук О.А. Організація бухгалтерського обліку. Навч. посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 512 с.

58) Шара Є. Ю. Фінансовий облік I : навч. посібник / Є. Ю. Шара, І. Є. СоколовськаГонтаренко ; Держ. фіскальна служба України, Нац. ун-т Держ. податкової служби України. – К. : Центр учб. літ., 2016. – 336 с.

59) Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2015. – 572 с.

60) Шипіна С. Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта

бухгалтерського обліку / С. Б. Шипіна // Вісник ЖДТУ. – 2012. – № 1(59). – С. 229 – 232.

61) Шлапак Д. В. Фінансові результати діяльності підприємства: сутність, порядок формування та відображення в обліку / Д. В. Шлапак, Н. М. Селіванова // X Всеукраїнська науково-практична конференція «Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України». - Одеса, 2016. - С. 85-88.

62) Янковой А.Г. Математико-статистические методы и модели управления предприятием: [учеб. пособ.] / Александр Григорьевич Янковой. - Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2014. – 250 с.

ДОДАТКИ