

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)
“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Особливості обліку, контролю та формування фінансових результатів
(на прикладі ТОВ «Цемент»)»
(назва теми)

Виконавець:

студент обліково-економічного факультету
Семеренко Олександр Анатолійович _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Муренко Тетяна Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

| | |
|---|-----------|
| ВСТУП..... | 3 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА..... | 7 |
| 1.1 Економічна сутність категорії фінансовий результат..... | 7 |
| 1.2 Поняття доходів, витрат та їх класифікація..... | 12 |
| 1.3 Міжнародна практика обліку фінансових результатів..... | 21 |
| РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ПРАКТИКИ ОБЛІКУ РЕЗУЛЬТАТІВ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ЦЕМЕНТ»..... | 25 |
| 2.1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Цемент»..... | 25 |
| 2.2 Автоматизація операцій з обліку фінансових результатів на ТОВ «Цемент»..... | 35 |
| 2.3 Аналіз динаміки операційних витрат на ТОВ «Цемент»..... | 42 |
| 2.4 Формування та визначення фінансових результатів на ТОВ «Цемент»..... | 47 |
| 2.5 Проблемні питання обліку витрат операційних витрат ТОВ «Цемент»..... | 57 |
| РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ЦЕМЕНТ»..... | 63 |
| 3.1 Аналіз рентабельності (збитковості) підприємства та вірогідності банкрутства..... | 63 |
| 3.2 Економіко-математичне моделювання процесів, що забезпечують генерування прибутку..... | 70 |
| 3.3 Контроль операцій з обліку фінансових результатів на ТОВ «Цемент»..... | 76 |
| 3.4 Проблемні питання контролю витрат, доходів та фінансових результатів на ТОВ «Цемент»..... | 80 |
| ВИСНОВКИ..... | 85 |
| Список використаних джерел | 91 |
| Додатки..... | 97 |

ВСТУП

Актуальність теми. Головною задачею діяльності кожного суб'єкта господарської діяльності є одержання позитивного фінансового результату. Функціонування підприємства, незалежно від виду його діяльності і форми власності, в умовах ринку визначається його здатністю приносити прибуток.

Прибуток в умовах ринкової економіки є головним фактором, який стимулює виробничо-господарської діяльності підприємства і створює сприятливі умови для розширення виробництва, задоволення соціальних і матеріальних потреб трудового колективу.

Цементна промисловість, одна з провідних галузей промисловості будівельних матеріалів, характеризується особливостями технологічних процесів для різних видів продукції, спрямуванням на задоволення потреб населення. Особливістю цього сектору є те що деякі види продукції цих підприємств характеризуються низькою рентабельністю чи збитковістю. Тому комплексний аналіз динаміки доходів, витрат ті фінансових результатів підприємства є доцільним

Проблемою визначення економічної сутності фінансових результатів, теоретичних і практичних засад їхнього обліку та аналізу, у тому числі на підприємствах різних видів економічної діяльності, присвячено праці відомих вітчизняних та зарубіжних науковців, серед яких: В. Андрійчук, С. Голов, І. Дрозд, Є. Бельтюков, І. Бланк, М. Зверяков, А. Ковальов, Л. Лігоненко, Н. Лоханова, Є. Мних, О. Редькін, Л. Нападовська, М. Хаммер, М. Чумаченко, А. Шегда та інші.

Разом з тим, існує необхідність комплексного дослідження питань обліково-аналітичного забезпечення формування прибутку та особливостей впливу специфіки виробничого процесу цементних підприємств на обсяги величини прибутку, поглибленого аналізу забезпечення конкурентоспроможності цементних підприємств (в частині збільшення генерування прибутку) на різних стадіях їхнього життєвого циклу.

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

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та методичних засад, пов'язаних із застосуванням обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження є процес обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності ТОВ «Цемент».

Підприємство займається виробництвом та торгівлею високоякісних будівельних матеріалів, як бетон, щебінь, цемент та портландцемент. Виробнича потужність ТОВ «Цемент» складає 0,5 млн. тонн цементу в рік. З 2011 року підприємство належить до ірландської компанії світового рівня CRH.

Мета і завдання дослідження. Метою магістерської дипломної роботи є узагальнення теоретико-методичних засад та формулювання практичних рекомендацій з удосконалення обліку та контролю формування і використання фінансових результатів діяльності цементного заводу ТОВ «Цемент» в м. Одеса, та розробка варіантів їх видозмін щодо обрання стратегічної альтернативи розвитку.

Відповідно до мети в дипломній роботі поставлено такі завдання:

- дослідити сутність поняття «фінансовий результат» на основі узагальнення сучасних концепцій до визначення цієї категорії з позиції економічної теорії, фінансів підприємств та бухгалтерського обліку;
- здійснити класифікацію витрат підприємств, й сформувати інформаційну базу задля визначення критеріїв щодо ефективності управління процесами формування та використання фінансових результатів;
- визначити особливості формування фінансових результатів з використанням автоматизованого програмного забезпечення SAP ERP ;
- визначити мету, завдання та джерела інформації для контролю операцій з обліку доходів, витрат і фінансових результатів;

- провести аналіз динаміки зміни структури формування фінансових результатів задля виявлення складових, що обумовили погіршення ефективності господарювання на цементному підприємстві;
- провести аналіз динаміки зміни структури витрат підприємства задля виявлення складових, що обумовили погіршення ефективності господарювання на цементному підприємстві;
- здійснити факторний аналіз окремих показників рентабельності діяльності підприємства задля виявлення резервів збільшення прибутку;
- провести аналіз вірогідності банкрутства підприємства, виявити його сильні та слабкі сторони, надати рекомендації;
- побудувати економіко-математичні моделі, які дозволяють виявити основні складові, що забезпечують генерування прибутку на ТОВ «Цемент»;
- надати рекомендації щодо вибору варіантів стратегічних змін у діяльності цементного підприємства задля збереження його конкурентоспроможності;

Методи дослідження. Для досягнення мети дипломної роботи в процесі дослідження організації й методики бухгалтерського обліку та контролю операцій з обліку доходів, витрат та фінансових результатів на ТОВ «Цемент»; застосовувався комплекс загальнонаукових методів. Були використані методи індукції, дедукції – при дослідженні теоретичних питань бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів; 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 ТОВ «Цемент»; абстрактно-логічний метод і метод причинно-наслідкового зв'язку; аналіз коефіцієнтів – для формування критеріїв оцінювання ефективності виробничо-фінансової діяльності підприємства; кореляційно-регресійний аналіз – при побудові економіко-математичних моделей, які дозволили виявити основні складові, що забезпечують генерування прибутку на ТОВ «Цемент».

Інформаційною базою дослідження стали законодавчі та нормативні документи України, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, аудиту, контролю, аналізу фінансових результатів, спеціалізовані періодичні видання, навчальні посібники, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. Практичну інформацію для дослідження нами було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ТОВ «Цемент»; використовувались накази керівництва, службові записки, первинні документи, облікові регістри та форми фінансової звітності.

Публікації та апробація результатів дослідження. За темою кваліфікаційної роботи було опубліковано 2 тези:

1) Особливості формування показників Звіту про фінансові результати при використанні МСФЗ // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Харків : Водний спектр Джі-Ем-Пі, 2018. – 334 с.

2) Аналіз результатів фінансової діяльності підприємств в умовах інфляції// Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Харків : Водний спектр Джі-Ем-Пі, 2018. – 334 с.

ВИСНОВКИ

У роботі на підставі теоретичного узагальнення вирішено наукове завдання щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємства. На основі узагальнення отриманих даних зроблені наступні висновки.

Дослідження суті поняття «фінансовий результат» у сфері економічної теорії, бухгалтерського обліку та фінансів підприємств свідчать про неостаточну визначеність цього поняття. Науковці по-різному трактують це поняття, однак узагальнивши результати досліджень, зазначимо, що фінансовий результат - це економічний підсумок виробничої діяльності суб'єктів господарювання, який виражається у вартісній (грошовій) формі.

Фінансовий результат діяльності підприємства, як одна з основних категорій економіки, може виступати у двох формах - прибуток або збиток. З огляду на це проаналізувавши трактування вчених, вважаємо, що прибуток – це позитивний, узагальнюючий кінцевий результат діяльності суб'єкта господарювання, що характеризує ефективність вкладеного капіталу у виробництво продукції (робіт, послуг) з метою подальшого його нарощування та функціонування підприємства як окремої інституційної одиниці для задоволення потреб власників, найманих працівників та держави. Було розкрито це поняття з позиції бухгалтерського та економічного підходу.

Збиток вчені розглядають у тісному зв'язку за поняттям «витрати», так як перевищення других над економічними вигодами призводить до виникнення першого.

Розглянувши дефініції поняття «доходу» та «витрат», а також сучасних підходів до їх класифікації, слід зазначити наступне: поняття доходів в сучасній науковій літературі базується на двох принципових підходах: економічному і бухгалтерському. Підґрунтям економічного підходу є два визначення – «грошові надходження» і «виручка». Однак бухгалтерський підхід повністю

його спростовує, на нашу думку найбільш повно їх сутність розкривається саме в бухгалтерському обліку. Тракткування сутності витрат теж є неоднозначним, на нашу думку, найбільш прийнятним є визначення витрат відповідно до управлінського підходу, як Обсяг використаних ресурсів у грошовому вимірюванні для досягнення певних цілей.

Аналізуючи порівняння вимог МСБО 1 та НП(С)БО 1 до формування звіту про фінансові результати, варто зазначити, що вимоги до складання Звіту про фінансові результати, відповідно до НП(С)БО 1, забезпечили наближення цього звіту до складу Звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід. Насамперед це стосується вимоги наведення інформації про інший сукупний дохід. Незважаючи на те, що МСБО 1 допускає альтернативи в поданні інформації про інший сукупний дохід, розробники вітчизняної звітності запропонували безальтернативний гібрид подання фінансових результатів – єдиний звіт із двох окремих розділів.

Порівнюючи характеристику «Звіту про фінансові результати» за національним та міжнародними стандартами виявляються розбіжності в частині подання інформації. Не регламентована форма звітності дає змогу підприємству самостійно обирати класифікацію за функціями або за елементами.

В частині деталізації інформації підприємствам використовуючи міжнародні стандарти дозволяється модернізувати форму фінансової звітності, шляхом додавання рядків, заголовків та проміжних підсумків, якщо цього вимагають інші стандарти.

Об'єктом дослідження було обрано Товариство з обмеженою відповідальністю цементний завод в місті Одеса, за адресою вул. Хутірська. Підприємство займається виробництвом та торгівлею високоякісних будівельних матеріалів, як бетон, щебінь, цемент та портландцемент. Виробнича потужність ТОВ «Цемент» складає 0,5 млн. тонн цементу в рік. З 2011 року належить до ірландської компанії світового рівня CRH.

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується наказом керівника підприємства. Система обліку автоматизовано, за допомогою використання програми SAP ERP.

Підприємство працює на загальній системі оподаткування та є платником ПДВ.

Для обліку доходів та витрат, крім традиційних 7 та 9 класів рахунків, використовується 8 клас «Витрат за елементами».

Згідно Наказу про облікову політику собівартість реалізованої продукції складається з: виробничої собівартості продукції, яка була реалізована протягом звітного періоду; постійних загальновиробничих витрат; наднормативних виробничих витрат. Виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) на ТОВ «Цемент» формують відповідно до П(С)БО 16 «Витрати». В виробничу собівартість включають: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці робітників, відрахування на соціальні заходи, витрати браку, змінні загальновиробничі витрати та розподілені постійні загальновиробничі витрати, базою розподілу яких є прямі матеріальні витрати. Варто зазначити, що амортизацію основних засобів, нематеріальних активів, які безпосередньо приймають участь у виробничому процесі та загальновиробничому відносять безпосередньо на собівартість реалізації продукції. Підприємство є збитковим, тому податок на прибуток та дивіденди не нараховує.

За допомогою аналізу динаміки зміни структури формування фінансових результатів були виявленні складові, що обумовили погіршення ефективності господарювання на досліджуваному підприємстві. Аналіз проводився з використанням кореляційно-регресійного методу аналізу.

Протягом 2014-2016 років підприємство генерувало чисті збитки, та за наведений період ці збитки збільшились на 25 млн. грн. , та 260 млн. грн. проти 2014 року.

Підприємство від основної операційної діяльності генерує прибуток, що у 2016 році в порівнянні з 2015 зменшився на 21 млн. грн..

Чистий збиток у 2016 в розмірі 295 млн. грн. підприємство генерує внаслідок ведення фінансової та іншої господарської діяльності. Фінансові витрати за аналізований період коливалися від 15 до 17% в структурі чистого доходу. Динаміка фінансових доходів та доходів від іншої діяльності має позитивну тенденцію до збільшення, однак їх темпи росту не випереджають темпи зростання витрат.

Аналіз рентабельності основної операційної діяльності та виробництва показав, позитивний результат. Рентабельність основної операційної діяльності у звітному році склала 10,76% в порівнянні з 2015 роком вона зменшилася на 11 відсоткових пункти а з 2014 на 2,3 відсоткових пункти

Аналіз рентабельності виробництва продукції показав, що на за аналізований період витрати на виготовлення одиниці продукції збільшуються, тобто у 2015 році, для отримання 1 грн. чистого доходу потрібно витратити 0,85 коп., а в 2016 для отримання 1 грн. чистого доходу потрібно витратити 0,94 коп.

Аналіз платоспроможності підприємства показав, що платоспроможність підприємства на кінець звітного року порівняно із попереднім, погіршилась. Це підтверджується негативною динамікою коефіцієнтів абсолютної, проміжної та швидкої ліквідності. Щодо значення коефіцієнта загальної ліквідності, зазначимо, що в кінці 2015 року за рахунок грошових коштів, дебіторської заборгованості та запасів товариство майже у 2,1 рази змогло покрити свої поточні зобов'язання. В кінці 2016 року підприємство може покрити лише 52% всіх поточних зобов'язань.

Аналіз динаміки і структури витрат операційної діяльності показав, що протягом аналізованого періоду операційні витрати збільшились на 90 млн. грн., або у 46 відсоткових пункти. У структурі операційних витрат найбільшу питому вагу має собівартість, яка склала 89% протягом аналізованого періоду.

Аналіз імовірності банкрутства підприємства, показав що протягом трьох аналізованих періодів імовірність банкрутства досить велика. Ця тенденція склалася за рахунок від'ємного значення майже всіх показників. В 2016 році порівняно з 2015 роком імовірність банкрутства збільшилися за рахунок збільшення збитку до оподаткування, що відповідно призвело до росту нерозподіленого збитку. Також протягом всіх аналізованих періодів суми власних оборотних коштів було недостатньо для покриття активів підприємства.

Побудова економіко-математичної моделі дозволило виявити основні фактори, що впливають на збитковість підприємства: коефіцієнт незалежності, співвідношення темпів росту дебіторської заборгованості та чистого доходу, співвідношення темпів росту запасів та чистого доходу, співвідношення чистого доходу та середньої вартості основних засобів. Коефіцієнт кореляції $R = 0,84$, тобто він показує, що кореляційний зв'язок дуже тісний та результативний показник залежний від факторів, які включено у модель.

Коефіцієнт детермінації R^2 показує, що 84% варіації збитковості підприємства пояснюється змінами використаних факторів. Усе зазначене дає можливість стверджувати, що побудована модель є адекватною емпіричним даним, а фактори, які включені у модель, значимі.

За результатами проведеного дослідження було надано рекомендації щодо вибору варіантів стратегічних змін у діяльності цементного заводу:

1. Переглянути маркетингову політику, застосувати нові методи просування продукції, тобто знайти нові канали збуту; працівників підприємства слід направити на підвищення кваліфікації; знижувати собівартість:

– у частині матеріальних витрат, шляхом пошуку більш дешевої сировини, проте без втрати в якості;

– посилення контролю за нормативним використанням матеріалів;

- впровадження енергозберігаючих технологій;
- модернізація виробництва з метою більш раціонального використання матеріалів та зменшення матеріаломісткості продукції;
- у частині витрат на оплату праці , переглянувши форми оплати праці, які застосовуються до виробничого персоналу; перевірили розряд працівників; не допускати перевищення темпів росту з/п робітників над темпами росту об'єму виробництва; не допускати цілодобових простоїв та внутрішньо змінних втрат
- у частині витрат на обслуговування та утримання ОЗ, зменшивши кількість не використовуваних у господарської діяльності основних засобів шляхом операційного та фінансового лізингу, продажу та ліквідації та підвищивши ефективність управління амортизаційним фондом за допомогою перегляду та вибору більш оптимальних методів нарахування амортизації

2. Використовувати можливості: впроваджувати нові технології, знижувати ціни шляхом зниження цін на енергоресурси, за рахунок купівлі по вигідним цінам, для залучення нових клієнтів і тим самим винищувати з каналів збуту конкуруючі фірми-виробники;

3. Усунути загрози: усунення конкурентного тиску; найнятим кваліфікований персонал, оптимізація витрат.

Список використаних джерел

1. Антонюк О.П., Івашкевич К.В. Економічний аналіз (практикум) / Антонюк О.П., Івашкевич К.В. // Навчальний посібник. – Львів. «Магнолія 2006», 2010. – 320 с.
2. Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) / М.В. Беспалов // [учебное пособие] – М., Инфра, 2014. – 516 с.
3. Бірюкова О.В. ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА / Бірюкова О.В, Карлін О.Л. // Еженедельник "Баланс". – 2015. – С. 52–59.
4. Бланк, І.А. Управління прибутком / І.А. Бланк // навч. посібник– К.: Ніка-Центр, 1998. – С 544 .
5. Волкова Н. А. Економичний аналіз управління доловою активністю підприємства / Н. А. Волкова // Вісник соціально-економічних досліджень: Збірник наукових праць. – 2008. – Вип.30. – С. 78-83.
6. Волкова Н. А. Сучасні підходи аналізу ефективності фінансової діяльності підприємств / Н. А. Волкова // Актуальні проблеми розвитку економіки в умовах глобалізації: матеріали міжнародної науково-практичної конференції – Тернопіль – Чортків, 2012. – С. 210-214
7. Волкова Н.А. Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструменту ефективності діяльності: [монографія] / Н.А.Волкова, Р.М.Волчек, О.М.Гайдаєнко, Н.В. Мозгова та ін. – Одеса, 2012. – 292 с.
8. Воскобаєва О.Н. Прибуток як основне джерело саморозвитку підприємств / О.Н.Воскобаєва // Торгівля і ринок України. – 2005. – № 13. – С. 374-379
9. Гадзевич О. І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств / О.І. Гадзевич // Навчальний посібник. – К. : Кондор, 2004. – 180 с. – ISBN 966-8251-47-4

10. Гайдаєнко О. М. Аналіз ділової активності підприємства / Гайдаєнко О. М. // Вісник соціально-економічних досліджень: Збірник наукових праць. – 2014. – №325. – С. 35–36
11. Галенко А.В. Досвід впровадження системи управлінського обліку на українських підприємствах на сучасному етапі / А.В. Галенко, О.В. Щипанова // Економічний простір. – 2011. - № 48/2. - С.317-325.
12. Голов С. Чи перешкоджає П(С)Б016 «Витрати» економічній роботі на підприємстві? / С. Голов// Інвестиції: практика та досвід. – 2014. - № 21. – С. 25
13. Грабовецький Б.Є. Економічний аналіз / Грабовецький Б.Є. // Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 256 с.
14. Горбатюк М. А. Сутність витрат операційної діяльності деревообробних підприємств / М. А. Горбатюк // Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. – 2012. – № 9 (1). – С. 245-250. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/escnof_2012_9%281%29__36. Дейнека О.В. Сутність поняття «фінансовий результат» та особливості його формування / Дейнека О.В. , 2012. – 345 с.
15. Дерій В. Проблеми обліку витрат і доходів підприємства та перспективи їх вирішення в Україні / Дерій В. // Бухгалтерський облік і аудит. - 2008. - № 4. - С. 7 – 11.
16. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н.А. / Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін.. – Одеса: ОНЕУ, ротاپронт. – 2015. – 312 с.
17. Есманова Л. І. Управління фінансовими результатами сільськогосподарських підприємств / Есманова Л. І. // : Дисертація, Суми – 2009
18. Журавльова І.В. Дослідження прибутковості підприємства методом кореляційно- регресійного аналізу [Електронний ресурс] / Журавльова І. В., Юрченко О. О.– Режим доступу: http://www.rusnauka.com/16ADEN_2011/Economics/3_88510.doc.htm

19. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» - Офіц. текст із змін. станом на 25 червня 2016 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

20. Кизенко О. О. Впровадження системи бюджетування в інформаційне середовище управлінського обліку підприємства / О. О. Кизенко // Економічний простір. – 2008. – №11. – С. 185-191.

21. Котляров Г.М., Підвальна О.Г. Теоретичні основи моделювання та фінансово-економічні розрахунки в менеджменті та бізнесі/ Котляров Г.М., Підвальна О.Г. // Навч. посіб. – К.: «Хай-Тек Прес», 2010. – 400 с.

22. Купалова Г.І. Теорія економічного аналізу: Навч. посіб. – К.: Знання, 2008. – 639с.

23. Ловінська Л. Г. Концепція фінансового результату у системі бухгалтерського обліку підприємств/ Л. Г. Ловінська // Фінанси України. – 2009. – № 1. – С. 58–65

24. Манько В.С. Економіка торгівлі: підручник / В.С. Марцин. – К.: Знання, 2013. – 99с.

25. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності від 11 квітня 2013 р. № 476 (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13022.html.

26. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності від 28 березня 2013 р. № 433 (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13020.html.

27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності» IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 1 січня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

28. Муренко Т.О. Перспективи впровадження звітності зі стало розвитку в Україні / Т. О. Муренко // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу

в контексті євроінтеграції: матеріали міжнародної науково-практичної конференції – Харків, 2018. – С. 95-97.

29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку» від 2 липня 2013 р. № 73 (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

30. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів від 07 лютого 2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://kodeksy.com.ua/buh/psbo.htm>.

31. Непочатенко О.О. Фінанси підприємств. : навч. посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2013 - 504с.

32. Озеран А.В. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід): питання формування та співвідношення з МСФЗ / А.В. Озеран // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 6. – С. 25–34.

33. Офіційний сайт компанії SAP [Електронний ресурс].– Режим доступу: <http://www.sap.com/cis/index.epx>.

34. План рахунків бухгалтерського обліку - Офіц. текст із змін. станом на 24 липня 2015р.[Електронний ресурс]. Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4185.html

35. Податковий кодекс України редакцією від 02.12.2010р. №2755-VI зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

36. Поддєрьогін А. М. Планування діяльності підприємства: підручник/ О.О. Орлов. – К. : Скарби, 2012. – 336с.

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» - Офіц. текст із змін. станом на 9 серпня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» - Офіц. текст із змін. станом на 9 серпня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.

39. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» - [Електронний ресурс] : наказ МФУ від 07.02.2013 № 73. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

40. Про затвердження положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи». - [Електронний ресурс] : наказ МФУ від 29 листопада 1999 р. N 290. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

41. Пушкар Й.М. Економіка виробничого підприємництва / Пушкар Й.М. // Навчальний посібник – Київ. – 2013. – С. 35.

42. Смотров О. Системи бюджетування: класифікація і вибір [Електронний ресурс] / О. Смотров // Журнал «Бухгалтер і комп'ютер». – Режим доступу: <http://alls.in.ua/12536-sistemi-byudzhetyvannya-klasifikaciya-i-vibir.html>.

43. Сутність аудиторського ризику та його складові [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://lubbook.org/book_438_glava_49_102.Sutn%D1%96stauditorskogo_riz.html. – Назва з екрану.

44. Терещенко О.О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: навч. посібник [Електронний ресурс] / О. О. Терещенко – К.:КНЕУ, 2003. – 554 с. – Режим доступу: <https://buklib.net/books/28420/>

45. Турило К. В. Фінансовий аналіз [текст] навчальний посібник / Кол. авт.: Турило К. В. [та ін.]; [за заг. ред. К. В. Турило , І.В. Сіменко]. – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 440 с

46. Чумаченко М., Білоусова І. Економічна робота на підприємстві та П(С)БО 16/ М. Чумаченко // Інвестиції: практика та досвід. – 2015. - № 21. – С. 38.

47. Шипіна С.Б. Сутність поняття «фінансові результати» як об'єкта бухгалтерського обліку / С.Б. Шипіна // Вісник ЖДТУ. Економічні науки, 2012. - №1 (59)

48. Щипанова О. В. Досвід упровадження системи управлінського обліку на українських підприємствах на сучасному етапі / О. В. Щипанова, А. В. Галенко // Економічний простір. – 2011. – № 48/2. – С. 317-325.

49. SAP Help Portal [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://help.sap.com>.

50. SAP Что это за программа и ее описание[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://proremontpk.ru/programms/programma-sap-chto-jeto.html>.

ДОДАТКИ