

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Центр заочної форми навчання
Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)

д.е.н., проф. Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 2018 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік та оподаткування»
(шифр та назва спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит та оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік і контроль доходів та фінансових результатів (на прикладі ВП
«Локомотивне депо» Помічна Одеської залізниці ПАТ «Укрзалізниця»)»

Виконавець:
студентка VI курсу, групи M – 2
Чос Ірина Володимирівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:
к.е.н., старший викладач
(науковий ступінь, вчене звання)

Бойко Ольга Станіславівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ОДЕСА – 2018

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1. Економічна сутність і класифікація доходів та фінансових результатів підприємства	6
1.2. Синтетичний і аналітичний облік доходів та фінансових результатів	12
1.3. Порівняльна характеристика обліку доходів згідно П(С)БО та МСФЗ	19
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВП «ЛОКОМОТИВНЕ ДЕПО»	24
2.1. Економічна характеристика ВП «Локомотивне депо»	24
2.2. Особливості і порядок обліку доходів та фінансових результатів на підприємстві	30
2.3. Аналіз доходів та фінансових результатів виробничого підрозділу	35
2.4. Напрями удосконалення систем обліку доходів та фінансових результатів	45
РОЗДІЛ 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА	50
3.1. Мета, задачі та джерела внутрішнього контролю доходів та фінансових результатів підприємства	50
3.2. Організація внутрішнього контролю доходів та фінансових результатів виробничого підрозділу «Локомотивне депо»	53
3.3. Економіко-математичне моделювання обліку доходів підприємства	56
ВИСНОВКИ	66
Список використаних джерел	70
Додатки	77

ВСТУП

Актуальність теми. На сьогоднішній день одним з найважливіших показників, що характеризує ефективність фінансової діяльності підприємства, є фінансовий результат: прибуток чи збиток. Головною метою діяльності підприємства є одержання максимального прибутку при мінімальних витратах.

Питання, пов'язані з обліком фінансових результатів є предметом постійних дискусій серед науковців та практиків у сфері економіки та управління підприємством. Дослідженням проблемних питань формування та обліку фінансових результатів займаються вітчизняні та зарубіжні науковці: Ф.Ф. Бутинець, Ю.А. Верига, Т.О. Білик, С. Ільяшенко, Л.І. Лавріненко, Г.Л. Вознюк, Н.В. Пошерстник, Ю.Г. Кім, О.Р. Кривицька, В. В. Сопко, М.Т. Білуха, О. П. Рудановський та ін. Вагомий внесок вже внесено науковцями у розвиток обліку фінансових результатів, але невирішених питань залишається чимало, які потребують подальшого дослідження та надання пропозицій для практичної діяльності, що пов'язано з постійною зміною нормативної бази.

Для користувачів фінансової звітності сутність та поняття фінансового результату демонструється під час формування і відображення його в бухгалтерському обліку. Але слід зауважити, що ринкові відносини потребують перегляду системи бухгалтерського обліку, центральним елементом яких є облік фінансових результатів.

Актуальність теми дипломного дослідження зумовлено тим, що стабільність економіки будь-якої держави залежить від фінансового стану підприємств, які функціонують в ній. Одним з чинників впливу на фінансовий стан є доходи і результати господарської діяльності підприємства. Отримання доходів призводить до зростання власного капіталу підприємства, а також до позитивного фінансового результату, тобто у підприємстві з'являється додаткове джерело розвитку виробництва, а кінцевому рахунку призводить до покращення фінансового стану.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня магістра є систематизація наукових, методологічних та практичних знань обліку та контролю доходів та фінансових результатів.

Для досягнення поставленої мети в дипломній роботі ставляться наступні **завдання:**

- розкрити економічну сутність та нормативно-правове регулювання доходів та фінансових результатів;
- вивчити порядок відображення в бухгалтерському обліку доходів і фінансових результатів діяльності підприємства;
- провести порівняльну характеристику обліку доходів згідно П(С)БО та МСФЗ;
- дослідити організацію бухгалтерського обліку фінансових результатів на базовому підприємстві;
- проаналізувати показники фінансових результатів діяльності досліджуваного підприємства;
- визначити мету, завдання та джерела інформації контролю операцій з обліку доходів та фінансових результатів;
- дослідити процес проведення внутрішнього контролю на ВП «Локомотивне депо»;
- подубувати економіко-математичну модель залежності рівня прибутковості операційної діяльності від чинників структурного та фінансового характеру діяльності підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні, методологічні особливості обліку доходів і фінансових результатів, а також їх аналізу і контролю.

Об'єктом дослідження даної дипломної роботи є організація обліку та контролю доходів і фінансових результатів діяльності на Виробничому підрозділі «Локомотивне депо».

Методи дослідження. Методи дослідження, які використовувались у дипломній роботі: системний аналіз – для деталізації і розчленування об'єкта дослідження на окремі важливі складові елементи; інформаційне моделювання – для забезпечення дослідження нормативно-довідковими матеріалами; синтез – для узагальнення різних аспектів обліку доходів і фінансових результатів; абстрагування – для формування узагальнених висновків на основі системного аналізу і синтезу теорій і практики організації системи забезпечення обліку доходів і фінансових результатів; дослідження документів та реєстрів обліку за формою і змістом – для виявлення відповідності щодо інформаційної ємності адекватного вимогам стандартів; конкретизація – для обґрунтування змісту форм облікового забезпечення; порівняння – для зіставлення даних у динаміці; статистичні і аналітичні розрахунки.

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

Дипломна робота містить три розділи, де висвітлюються теоретичні аспекти обліку доходів та фінансових результатів та особливості їхнього бухгалтерського обліку у системі автоматизованої обробки даних на досліджуваному підприємстві; особливості організації контролю, аналізу, а також висновки і пропозиції, список використаних літературних джерел і додатки.

ВИСНОВКИ

Фінансовий результат є основною частиною бухгалтерського обліку, адже займає вирішальне місце у діяльності будь-якого підприємства. Головною метою створення та функціонування господарюючого суб'єкта на ринку є фінансовий результат, що виступає у формі прибутку, який визначає ефективність його діяльності. На основі фінансових результатів можна проаналізувати стан підприємства на ринку, а саме його ліквідність та рентабельність.

Фінансовий результат діяльності підприємства виражається у зміні величини його власного капіталу за звітний період. Здатність підприємства забезпечити неухильне зростання власного капіталу може бути оцінена системою показників фінансових результатів.

Узагальнення наявних науково-методичних основ обліку фінансових результатів підприємств з урахуванням особливостей їх діяльності дало змогу визначити основні проблемні аспекти та шляхи їх вирішення в контексті удосконалення аналітичного обліку формування доходів та фінансових результатів відповідно до потреб зацікавлених внутрішніх та зовнішніх користувачів облікової інформації

Тема дипломного дослідження розкривається на основі даних Виробничого підрозділу «Локомотивне депо», яке знаходиться за адресою – Кіровоградська область, місто Помічна, вул. Вокзальна, 24. ВП «Локомотивне депо» у своїй діяльності керується законодавством України, статутом та внутрішніми документами «Одеської залізниці» та ПАТ «Української залізниці», рішеннями та наказами, прийнятими та виданими органами Товариства та його посадовими особами.

ВП «Локомотивне депо» веде податковий облік з податку на додану вартість та податку на прибуток, виписує податкові накладні та складає декларації

з податку на прибуток, «Локомотивному депо» присвоюється цифровий номер ідентифікації. ВП «Локомотивне депо» здійснює обов'язкову реєстрацію податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних відповідно до норм податкового законодавства.

На Виробничому підрозділі «Локомотивне депо» застосовується автоматизована форма обліку, а саме програмний продукт АСБО «ФОБОС».

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку методом подвійного запису.

Відображення в обліку доходів від реалізації відбувається на підставі первинних документів: рахунків-фактур, актів виконаних робіт, розрахунків (довідок) бухгалтерії.

Для обліку доходів та фінансових результатів на ВП «Локомотивне депо» використовують відповідні рахунки, облікові реєстри і звітність. Фінансові результати діяльності підприємства характеризуються сумою отриманого прибутку (збитку) і рівнем рентабельності. Метою діяльності ВП «Локомотивного депо» є задоволення потреб держави, юридичних і фізичних осіб в безпечних та якісних залізничних перевезеннях у внутрішньому та міжнародному сполученнях, роботах та послугах, що здійснюються підприємством, а також отримання прибутку від здійснення підприємницької діяльності.

Для підтвердження достовірної інформації про фінансові результати діяльності та використання прибутку ВП «Локомотивне депо» проведено фінансово-економічний аналіз. За аналізований період на підприємстві відбулось збільшення чистого фінансового результату на 798 тис. грн. або на 140,25%. Дана позитивна зміна була викликана як за рахунок збільшення фінансового результату від операційної діяльності на 410 тис. грн. або на 84,02%, так і за рахунок збільшення фінансового результату від фінансової та інвестиційної діяльності на 388 тис. грн.

На підприємстві питома вага виробничих витрат у виручці від реалізації складала більш, ніж 99%. Але спостерігається позитивна тенденція щодо зменшення собівартості в структурі виручки від реалізації.

Для стабілізації формування фінансових результатів підприємству необхідно слідкувати за формуванням фінансових доходів, операційних доходів та витрат для того, аби підвищити прибуток від відповідних діяльностей. Також рекомендовано знижувати собівартість реалізованої продукції, дотримуватись випереджаючих темпів зростання чистого доходу над собівартістю продукції. Для цього на підприємстві необхідно переглянути норми витрат матеріалів у бік зменшення, але без втрати якості наданих послуг та продукції, які виробляються (надаються) на підприємстві та оптимізувати інші операційні витрати за елементами.

Дослідженням були встановлені недоліки в обліку, які притаманні Виробничому підрозділу, а саме: незадовільне оформлення первинних документів, доходи визнані не в тому звітному періоді, в якому вони дійсно мали місце, також допущенні помилки при складанні фінансової звітності за 2014-2015 рр., виявлені випадки неправильного розрахунку курсової різниці через помилково вказану дату первинного документу (надходження товару).

Запропоновані напрями вдосконалення механізму формування фінансових результатів: створення власної облікової політики підприємства; комплекс заходів, що забезпечують законне й правильне визначення розміру виручки від реалізації продукції, суми податку на додану вартість, сум податків, які відносять на фінансові результати, а також розмірів витрат виробництва, що впливає на точність і вірогідність визначення фінансових результатів.

Будь-які питання матеріально-технічного забезпечення виробничий підрозділ мусить вирішувати через органи ПАТ, що значно ускладнює облік. Тож, надання більше прав, а саме право на самостійне укладення договору, власні рахунки в банках та право розпоряджатися коштами.

Так як бухгалтерський облік в Україні знаходиться у стані постійних змін, то необхідною умовою підтримання ведення обліку на підприємстві на належному рівні є постійне підвищення кваліфікації робітників бухгалтерії, шляхом придбання періодичних видань з обліку та контролю, а також регулярного проходження курсів з підвищення кваліфікації.

Внутрішній контроль фінансових результатів має складатися з таких складових як: перевірка рахунків бухгалтерського обліку; перевірка документального підтвердження, перевірка дотримання вимог облікової політики, перевірка правильності визначення фінансового результату на рахунках бухгалтерського обліку.

В дипломній роботі проведено дослідження внутрішнього механізму формування найбільш впливових чинників, що обумовлюють зміну фінансових результатів діяльності виробничого підрозділу «Локомотивне депо».

Рекомендовано керівництву підприємства для підвищення прибутковості звернути увагу на розробку функціональної стратегії управління витратами.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. «Deloitte». Міжнародний стандарт фінансової звітності (МСФЗ) 15 «Виручка по договорах з клієнтами» (2014) - огляд [Електронний ресурс] / Компанія «Deloitte». – Режим доступу: <http://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs15>
2. Атамас П.И. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навчальний посібник / Атамас П.И. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 392с.
3. Бабець Є.К. Теорія економічного аналізу. Навчальний посібник / Є.К. Бабець, М.І. Горлов, С.О. Жуков, В.П. Стасюк – К.: ВД «Професіонал», 2007. – 384 с.
4. Білик Т.О. Теоретичні аспекти прибутку / Т.О. Білик // Формування ринкових відносин в Україні. – 2009. – № 8. – С. 8-13.
5. Білик. В.Г. Облік і відображення в звітності фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств в умовах реформування / В.Г. Білик // Формування ринкових відносин в Україні: Збірник наукових праць. Вип.1, – К.: Науково-дослідний економічний інститут, 2006. – С. 127-129.
6. Бондаренко Н.О. Аудит суб'єктів підприємницької діяльності / Н.О. Бондаренко, В.Д. Понікаров, С.М. Попова. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – 300 с.
7. Борисенко С.О. Порівняльна характеристика П(С)БО 15 «Дохід» та МСБО 18 «Виручка»/ С.О. Борисенко, О.В. Артюх // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції: Матеріали ІV Міжнародної науково-практичної конференції. – Херсон: Грінь Д.С., 2016. – 452 с. – С. 29-32.
8. Бутинець Т.А. Контроль внутрішньогосподарський чи внутрішній? / Т.А. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. Серія «Бухгалтерський облік, контроль і аналіз». – Житомир: ЖДТУ. – 2009. – № 2 (14). – С. 5-17.

9. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник [для студентів спеціальності «Облік і аудит»] / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: 1111 «Рута», 2008. – 688 с.
10. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку/ Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 416 с.
11. Верига Ю. А. Фінансовий облік : навч. посібник / Ю.А. Верига, Т.В. Гладких, М.М. Орищенко. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 438 с.
12. Висока О.Є. Економічна сутність прибутку та концепція його формування/ О.Є. Висока // Наукові праці КНТУ. Економічні науки, 2010, вип. 17 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.kntu.kr.ua/doc/zb_17_ekon/stat_17/44.pdf
13. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи: Монографія / С.Ф. Голов // Центр учбової літератури. – Київ. 2007 – 522 с.
14. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К.: Екаунтінг, 2000. – 384с.
15. Господарський кодекс України №436-IV від 13.01.03р., редакція від 10.11.2018. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
16. Гудзінський О.Д. Роль економічної теорії у формуванні професійних знань бухгалтера / О.Д. Гудзінський, Г.Г. Кірейцев, В.К. Савчук // Вісник КНУ. – Київ. 2008. – Економіка, вип. 53, – С. 9-12.
17. Гуренко Т.О., Байцер Д.Л. Економічна сутність фінансових результатів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [file:///C:/Users/A0%20BE%D0%BC%D0%B0%D0%BD/Downloads/ecnof_2013_10\(3\)_34.pdf](file:///C:/Users/A0%20BE%D0%BC%D0%B0%D0%BD/Downloads/ecnof_2013_10(3)_34.pdf)
18. Дудар А. Основні напрямки розвитку системи управління фінансовими результатами діяльності торговельно-виробничої фірми / А. Дудар // Банківська справа. – 2009. – № 5. – С. 36-51.

19. Загородній А.Г. Фінансово-економічний словник: навчальний посібник [Текст] / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк. – Київ : Знання, 2010. – 1072с.

20. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

21. Закон України «Про залізничний транспорт» № 274/96-ВР від 04.07.96, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/273/96-%D0%B2%D1%80>

22. Захарова Ю.В. Моделювання тенденцій розвитку прибутку підприємства при реалізації виробничої стратегії / Ю.В. Захарова // Формування ринкових відносин в Україні. – 2008. – № 7. – С. 80-83.

23. Ільяшенко С. Звіт про фінансові результати / С. Ільяшенко // «Все про бухгалтерський облік». – 2008. – № 8. – С. 11-17.

24. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

25. Карпова Н.В. Методические аспекты учета и внутреннего контроля финансовых результатов в организациях оптовой торговли / Н.В. Карпова. – Москва, 2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dissercat.com/content/metodicheskie-aspekty-ucheta-i-vnutrennego-kontrolya-finansovykh-rezultatov-vorganizatsiyak>

26. Кім Г.Г. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення: Навч. посібник / Г.Г. Кім, В.В. Сопко, Ю.Г. Кім. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 480 с.

27. Клименко О.В. Інформаційні системи і технології в обліку. Навчальний посібник. / О.В. Клименко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.

28. Кобилецький В.Р. Рентабельність. Сутність та показники [Текст] / В.Р. Кобилецький // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://www.finalon.com/metodykarozrakhunku/229-rentabelnist>

29. Кодекс етики професійних бухгалтерів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

30. Кожемякіна С.М. Структурні зрушення в економіці України та їх вплив на фінансові результати / С.М. Кожемякіна // Формування ринкових відносин в Україні. – 2004. – № 9. – С. 230-232.

31. Коришко Н. Організація обліку фінансових результатів суб'єктів підприємницької діяльності / Н. Коришко // Економічний аналіз. – Випуск 6. – 2010. – С. 84-86.

32. Кривицька О.Р. Планування прибутку підприємства при визначенні стратегії його розвитку / О.Р. Кривицька // Фінанси України. – 2009. – № 3. – С. 138- 147.

33. Кругляк Б.С. Економічний аналіз підприємств: Навч. посібник / Б.С. Кругляк, Т.П. Бондар, О.Б. Зайцева, А.І. Ковальов, Г.В. Скиба. – Хмельницький: Хмельницький державний університет, 2004. – 420 с.

34. Лишиленко А. Направления усовершенствования учета и аудита финансовых результатов / А. Лишиленко // Бухгалтерский учет и аудит. – 2009. – № 6. – С. 16-24.

35. Лишиленко О.В. Фінансовий облік: Підручник. [2-ге вид., перероб. і доп.] / О.В. Лишиленко. – К.: Центр навчальної літератури, 2008. – 556 с.

36. Лондар С.Л. Фінанси: навчальний посібник для ВНЗ / С.Л. Лондар, О.В. Тимошенко. – Вінниця : Нова Книга, 2009. – 384 с.

37. Максимова В.Ф. Контроль і ревізія: Навчальний посібник. / В.Ф. Максимова. – Одеса: Автограф, 2003. – 335 с.

38. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку» від 24.05.95 за № 88, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/>

39. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності» від 11.04.2003р. №476 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382851&cat_id=293536

39. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності» від 28.03.2013р. № 433 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

40. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України» від 27.06.2013р. № 635 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id=293536.

41. Наказ Міністерства фінансів України «Про примітки до річної фінансової звітності» від 29.11.2000р. №302 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

43. Національне П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. за №73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/402237/file/1.pdf>

44. Національне П(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013р. за № 628, зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>

45. П(С)БО 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 14.12.99р. за №860/4153 // «Все про бухгалтерський облік». – 2005. – №13. – С. 57 – 58.

46. П(С)БО 16 «Витрати», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.buhgalter911.com>.

47. П(С)БО 17 «Податок на прибуток», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 20.01.01р. під № 47/5238. // «Все про бухгалтерський облік». – 2005. – №13. – С. 63 – 66.

48. П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000р. №39, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 15.03.00р. під № 161/4382 // Все про бухгалтерський облік. – 2007. – №18. – С. 78 –82.

49. П(С)БО 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99р. №137, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 21.06.99р. під № 392/3685 // «Все про бухгалтерський облік». – 2007. – №18. – С. 21 –22.

50. Палій В.Ф. Бухгалтерський учёт: субъективные суждения и объективные реалии / В.Ф. Палій // Бухгалтерский учёт. – 2004. – №9. – С. 5-10.

51. Параскевич Л.В. Проблеми обліку фінансового результату промислового підприємства/Л.В. Параскевич // Сталий розвиток економіки: облік, аналіз і аудит. – 2010. – № 1. – С. 123-127.

52. Пилипенко О. В. Методологія стратегічного та економічного аналізу діяльності виробничих підрозділів ПАТ «Укрзалізниця» (на прикладі локомотивних депо): Монографія. – К.: ДЕДУТ, 2017. – 131 с.

53. Пирець Н.М. Особливості обліку фінансових результатів згідно з національними та міжнародними стандартами /Н.М. Пирець, Я.Б. Панфілова // Економічний простір. – 2012. – № 62. – С. 228-234.

54. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010р., зі змінами та доповненнями – редакція від 04.10.2018. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

55. Попадюк К. Вы уже слышали про новый стандарт по выручке? [Электронный ресурс] / К. Попадюк. – Режим доступа: <http://inflexio.ru/vy-uzhe-slyshali-pro-novuj-standartpo-vyruchke.html>

56. Проскурін В.П. Історія економіки та економічних учень. Нариси економічної історії індустріальної цивілізації: Навч. посіб. / Проскурін В.П. – К.: КНЕУ, 2005. – 372 с.

57. Рета М.В. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств / М.В. Рета, Г.О. Пляка // Вісник НТУ «ХПІ». – 2015. – № 25– С. 25- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPIPress/16151>

58. Тимкован В.І. Фінанси, страхування і біржова діяльність: інноваційно-інвестиційні стратегії. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://www.internauka.com/uploads/public/14890983482523.pdf>

59. Туз О.К. Організація системи внутрішнього контролю фінансових результатів/ О.К. Туз, А.В. Бурковська // Глобальні та національні проблеми економіки. – Випуск 8. – МНУ імені В.О. Сухомлинського: 2015. – с. 644-646.

60. Фінансовий облік : підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – 4-те вид. [доп. і перероб.]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 451 с.

61. Худолій Л. М. Теорія фінансів : навчально-методичний посібник / Л. М. Худолій. – К. : Вид-во Європ. ун-ту, 2003. – 167 с.

62. Чебанова М. С. Бухгалтерський облік : навчальний посібник/ М. С. Чебанова, С. С. Василенко. – Київ : Академія, 2002. – 671 с.

ДОДАТКИ