

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

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)

Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 2019 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: «Доходи та фінансові результати: особливості бухгалтерського обліку
та аудиту в електротранспортному підприємстві (на прикладі КП
«Одесміськелектротранс»)»

Виконавець:

студентка 6 курсу групи М1 ЦВФН

Ляшенко Олена Іванівна
(прізвище та ініціали) (підпис)

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)

Шерер Ігор Леонідович
(прізвище та ініціали) (підпис)

ЗМІСТ	Стор.
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ	7
1.1. Сутність та класифікація доходів електротранспортного підприємства	7
1.2. Облік доходів за МСБО: особливості та порівняння	15
1.3. Проблемні питання в організації обліку доходів і фінансових результатів діяльності електротранспортних підприємств	20
Висновок за розділом 1	24
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В КП «ОДЕСМІСЬКЕЛЕКТРОТРАНС»	26
2.1. Загальне ознайомлення з підприємством та аналізом фінансового стану	26
2.2. Синтетичний та аналітичний облік доходів та фінансових результатів звичайної діяльності в умовах автоматизації	40
2.3. Недоліки та можливості вдосконалення обліку фінансових результатів та аудиту доходів в КП «Одесміськелектротранс»	53
Висновок за розділом 2	58
РОЗДІЛ 3. АУДИТ І АНАЛІЗ ДОХОДІВ ТА РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ КП «ОДЕСМІСЬКЕЛЕКТРОТРАНС»	60
3.1. Аудит доходів та фінансових результатів: мета, завдання	60
3.2. Аналіз доходів та результатів діяльності підприємства	72
3.3. Аналіз впливу факторів ризику фінансово-господарської діяльності на величину доходів КП «ОМЕТ»	86
Висновок за розділом 3	92

ВИСНОВКИ	94
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	99
ДОДАТКИ	106

ВСТУП

Актуальність теми. Якою б не була підприємницька діяльність основною її метою є отримання прибутку та доходів. Тому будь яке підприємство переслідує мету економічно вигідного процесу, при якому досягатиметься максимальний дохід і мінімальні витрати.

У наш час є необхідним ефективно керувати та вести виробничий процес, впевнено та послідовно впроваджувати нові тенденції та технології, а також підприємство обов'язково має бути конкурентоздатним. Це вимагають ринкові відносини, що стрімко розвиваються. Тому при таких умовах однією з гарантій стабільності підприємства є його фінансовий стан.

Якою буде діяльність підприємства, ефективною або ні, залежить від того, яким чином буде організований бухгалтерський, управлінський та фінансовий облік. І в цих умовах не мале значення має облік саме доходів.

Доходи займають значне місце в процесі діяльності підприємстві. Від того, який об'єм матимуть доходи, залежить формування фінансових результатів та в свою чергу ефективність самого підприємства. Отримані доходи формують прибуток, який створює умови для самофінансування, але це можливо в тому випадку, якщо їх розмір дозволяє покрити витрати з реалізації товарів, робіт, послуг, виконати зобов'язання перед бюджетом. Тобто прибуток є джерелом коштів, що використовуються підприємством для розвитку і розширення його господарської діяльності.

Розмір отриманих доходів визначає економічну стратегію підприємства з питань управління матеріальними ресурсами і витратами, персоналом підприємства та оплатою його праці, податковою, інвестиційною, дивідендною політикою підприємства.

У зв'язку з цим можна сказати, що актуальність роботи полягає в тому, що облік та аудит доходів підприємства несе в собі велике значення при загальному оцінюванні діяльності суб'єкта господарювання, так як доходи

мають безпосередній вплив на формування фінансового результату, який в свою чергу може мати позитивний характер або негативний.

Дуже важливо коректно визначати розмір і характер прибутку (збитку) за кожен звітний період суб'єкта господарювання. Від цього залежить, які саме будуть прийняті управлінські рішення і визначатиметься ефективність його діяльності, тому правильне визначення доходу та своєчасне відображення його в бухгалтерському обліку також зумовлює актуальність обраної теми.

Дослідженням проблем визначення фінансових результатів та відображення їх у обліку, а також питань організації, контролю та аудиту доходів, займалися у своїх працях провідні вітчизняні та зарубіжні вчені-економісти: В. В. Сопко, М.Т. Білуха, В.В. Бабич, В. Г. Лінник, М. В. Кужельний, В. Я. Савченко, В. П. Завгородній, Ф. Ф. Бутинець, Л. В. Чижевська, Н. В. Герасимчук, Л. В. Нападовська, С. Ф. Голов, В. Ф. Палій, Я. В. Соколов, А. Н. Кузьмінський, Ч. Хорнгерн, Дж. Фостер, К. Друрі, А.Д. Шеремет, Р. Брейлі, Р. Ентоні та інші.

Проблеми управління електротранспортним підприємством досліджували Амоша О. І., Філіппова О. С., Омелянович О. Р., Прима Ю. І., Дивінець О. Л., Чеканова Л. Г., Палант О. Ю., Кушнір Т. Б. та ін.

Мета і завдання дослідження. Метою магістерської роботи є наукове обґрунтування шляхів вдосконалення обліку, аудиту та аналізу доходів та фінансових результатів підприємства для підвищення ефективності управління ним.

Завдання, які мають бути вирішені для досягнення мети:

- розглянути доходи як складову господарської діяльності підприємства;
- дослідити нормативну базу стосовно питань обліку та аудиту доходів та фінансових результатів;
- дослідити бухгалтерський облік, основні прийоми аудиту доходів та фінансових результатів КП «Одесміськелектротранс» з урахуванням специфічності підприємства;

- визначити та обґрунтувати напрямки удосконалення обліку та внутрішнього контролю в системі управління доходами та фінансовими результатами досліджуваного підприємства.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є процес обліку та аудиту доходів і фінансових результатів досліджуваного підприємства.

Предметом дослідження є методика та організація обліку, аудиту та аналізу доходів та фінансових результатів від реалізації товарів, робіт, послуг.

Методи дослідження. Методичною основою дослідження є загальнонауковий діалектичний метод, методи індукції, дедукції, аналіз, синтез. В процесі дослідження були використані прийоми оцінки, зіставлення, порівняння, класифікації, а також статистичні методи.

Інформаційною базою дослідження при написанні роботи виступили матеріали періодичних видань, нормативні і законодавчі акти з питань економіки, оподаткування, підприємницької діяльності, бухгалтерського обліку, контролю і економічного аналізу вітчизняних і зарубіжних авторів, первинні документи, реєстри обліку і звітності КП «ОМЕТ» за 2017-2018рр.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження підготовлено до публікації тези доповіді за темою: «Теоретичні проблеми облікового забезпечення управління доходами електротранспортного підприємства».

ВИСНОВОК

Після проведеного дослідження та розкриття аспектів обліку і аудиту доходів і фінансових результатів можна зробити наступні висновки.

Управління господарською діяльністю електротранспортного підприємства потребує сучасного та якісного інформаційного забезпечення, до якого також відноситься інформація про фінансові результати та фінансовий стан підприємства і тому якісна організація обліку доходів і фінансових результатів є важливим завданням для підприємства.

Якщо організація обліку доходів і фінансових результатів відбувається системно, то будуть вирішені наступні завдання: визначення сутності та ознак класифікації доходів та фінансових результатів, вивчення впливу особливостей організації основної діяльності підприємства на формування фінансових результатів і доходів, обґрунтування напрямів удосконалення синтетичного та аналітичного обліку доходів та їх відображення у звіті; розробка рекомендацій щодо впровадження автоматизації обліку доходів і фінансових результатів.

Реформування бухгалтерського обліку в Україні призвело до необхідності дослідження ряду проблемних питань організації обліку фінансових результатів в рамках системного підходу.

Самою головною проблемою, яка і досі не вирішена сучасними науковцями, є відсутність єдиної класифікації фінансових результатів. Через існування в сучасній літературі різноманітності видів доходів і фінансових результатів, виникла поява чисельних ознак їх класифікації.

Визнані доходи у бухгалтерському обліку класифікуються згідно з вимогами П(С)БО 15 «Дохід», де зазначається, що склад доходів, віднесених до відповідної групи, встановлено НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Після аналізу вказаних нормативних документів стає зрозумілим, що класифікація доходів у наведених П(С)БО не співпадає. Це пов'язано з тим, що НП(С)БО 1 спрямований на складання фінансової звітності, а П(С)БО 15 - на

загальні методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства. Разом з тим, два нормативних документи мають однакове юридичне значення, а тому не повинні бути суперечливими. Навпаки, вказана П(С)БО інформація повинна бути основою для розробки інших документів, таких як Інструкція до Плану рахунків підприємств і організацій, що містить більш деталізовану інформацію.

Таким чином, після розкриття особливостей визначення класифікації доходів під час дослідження нормативно-правових актів, які регламентують визначення результатів діяльності підприємства, було визначено, що вони не містять єдиної класифікації доходів та фінансових результатів, які б могли використовуватись під час формування ефективних облікових методик чи інформаційних облікових моделей.

Також можна сказати, що вітчизняна практика організації фінансового обліку доходів і фінансових результатів не спрямована на запити користувачів бухгалтерської інформації.

З метою підвищення інформативності обліку доцільно здійснити ряд заходів, а саме: запровадити класифікацію доходів та фінансових результатів залежно від джерел їх формування: від реалізації, зміни цін й від інших операцій; розмежувати доходи і фінансові результати за видами операційної, фінансової й інвестиційної діяльності та надзвичайних подій, що передбачає перейменування відповідних субрахунків рахунку 79 «Фінансові результати» та уточнення складу субрахунків доходів за вказаними видами діяльності; здійснити деталізацію інформації про фінансові результати в межах аналітичного обліку за видами діяльності, категоріями товарів, якщо вони є, центрами відповідальності.

Стосовно обліку фінансових результатів і доходів на досліджуваному підприємстві можна сказати наступне.

Система обліку фінансових результатів і доходів, яка діє в КП «ОМЕТ», повністю відповідає вимогам законодавчих і нормативних документів України.

Облік фінансових результатів ведеться автоматизовано з використанням бухгалтерської програми 1С: Підприємство.

Фінансовий результат основної діяльності на підприємстві визначається шляхом зменшення чистого доходу від реалізації на собівартість реалізованих послуг та витрати періоду. Така інформація використовується для складання фінансової звітності, однак вважається недостатньою для цілей управління діяльністю.

Більш надійну інформацію в ході планування надходжень від реалізації товарів, робіт, послуг може дати валовий прибуток, який визначається шляхом різниці між ціною продажу і собівартістю реалізації.

Така інформація про валовий прибуток необхідна як при плануванні обсягів реалізації, так і при визначенні вигідності того або іншого напрямку діяльності.

Діюча інструкція про застосування Плану рахунків не містить типової кореспонденції щодо відображення фінансових результатів в розрізі окремих видів діяльності.

Крім того, як відзначалося вище, існує невідповідність класифікації доходів, яка наведена у П(С)БО 15, окремим видам діяльності, визначеним в НП(С)БО 1.

Це призводить до ускладнень при відображенні окремих господарських операцій, а також не дає можливості визначити фінансовий результат від виду діяльності окремо один від одного.

Ми вважаємо, що потрібно окремо виділити: доходи основної діяльності; інші операційні доходи; доходи від інвестиційної діяльності і фінансові доходи з визначенням відповідних субрахунків для відображення фінансових результатів за кожним видом діяльності.

Інформацію про фінансові результати пропонуємо деталізувати, використовуючи наступні субрахунки до рахунку 79 «Фінансові результати»:

791 «Результат основної діяльності»;

792 «Результат іншої операційної діяльності»;

793 «Результат фінансової діяльності»;

794 «Результат інвестиційної діяльності»;

795 «Результат іншої звичайної діяльності»;

Результати аналізу діяльності КП «ОМЕТ» показали наступне.

Аналіз динаміки фінансових результатів показав, що аналізоване підприємство отримало у 2018 році чистий збиток. Цьому сприяло значне зростання витрат. (табл.3.2)

Аналіз виробничих показників діяльності підприємства має незначне зниження ефективності фінансово-експлуатаційної діяльності підприємства порівняно з 2016 роком підтверджується негативною динамікою такого показника як обсяг транспортної роботи на маршрутах з пасажирями. Усі інші показники зростають, що вказує на зростання виробничої потужності. (табл.3.3)

Аналіз динаміки отриманого прибутку вказують на тенденцію до погіршення щодо отримання прибутку: майже всі показники порівняно з 2016 роком зменшуються. Прибуток від основної операційної діяльності протягом періоду, що аналізувався у порівнянні з 2016 р зменшився перш за все через зростання загального розміру собівартості реалізованих послуг. (табл.3.4)

Аналіз динаміки складу та структури прибутку показав тенденцію щодо щорічного поступового зменшення в структурі загального доходу частки чистого доходу (виручки) від реалізації з одночасним зростанням частки інших операційних доходів, що відбулось за рахунок доходу від операційної курсової різниці. Загальна сума доходів щорічно зростає. (табл.3.5)

Аналізом динаміки отриманих витрат підприємства за період 2016-2018 рр встановлено, що загальна сума витрат у 2018р. порівняно з 2016р. зросла в 1,8 рази. Це сталось за рахунок зростання такого показника як собівартість реалізованих продукції. (табл.3.6)

Аналіз структури собівартості реалізованої продукції підприємства вказав на значне зростання собівартості, на що вплинуло зростання таких структурних показників, як амортизація основних засобів і нематеріальних активів та витрати з оплати праці. (табл.3.7)

Таким чином, можна зробити висновок про необхідність усунення вияв-

лених недоліків облікового процесу і доцільності подальшого вдосконалення організації внутрішнього контролю реалізації товарів, та впровадження системи прогнозування валового доходу з метою забезпечення своєчасного прийняття управлінських рішень керівництвом КП «ОМЕТ».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Економічний словник-довідник / За ред. док. екон. наук Мочерного С.В. — К.: Феміна. -с. 41
2. Бухгалтерський облік в Україні: нормативно-практичні матеріали ; за ред. Р. Л. Хом'яка. — Львів : Нац. ун-т «Львівська політехніка», «Інтелект-захід», 2001. — 728 с.
3. П(с)БО 15 «Дохід», затверджено наказом МФУ від 29.11.99 ; укл. В. Куз- нецов. — Х. : Фактор, 2008. — 176 с.
4. Гузеєва В. О. Нова концепція обліку доходу відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»// Ефективна економіка. — Дніпро: ДНУ ім. Олеся Гончара. — 2017. — №12. — Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5944>
5. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.97 № 283/97 / ВР (зі змінами і доповненнями). — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>. — Назва з екрану.
6. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом МФУ від 30.11.99 № 291. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>. — Назва з екрану.
7. Ніколаєва В. П. Економічна сутність і зміст категорії «Дохід підприємства»// Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал. — Режим доступу: <http://magazine.faaf.org.ua/ekonomichna-sutnist-i-zmist-kategorii-dohid-pidприємства.html>. — Назва з екрану.
8. Економічна енциклопедія. У трьох томах. — Т. 1 / за ред. С.В. Мочерного та ін. — К.: Вид. центр «Академія», 2002. — 863 с.
9. Попович О. В. Тлумачення економічної сутності «Дохід»/ Попович О. В., Діденко Н. Ю.// Економіка і суспільство.- 2016.- №7. — Режим доступу: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/7_ukr/163.pdf. — Назва з екрану.

10. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку / Т.Г. Камінська // Науковий вісник НУБіП України: зб. наук. праць. – К.: Вид-во НУБіП України, 2010. – Вип. 154
11. Бухгалтерський фінансовий облік ; за ред. Ф. Ф. Бутинця — [7-е вид.]. — Житомир : Рута, 2006. — 832 с.
12. Дохід підприємства. Економіка підприємства. — Режим доступу: <https://readbookz.net/book/124/3413.html>. — Назва з екрану.
13. 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://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3745—12/page>. — Назва з екрану.
14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» : затверджено наказом Мінфіну України від 31.03.99. № 87. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>. — Назва з екрану.
15. Ніколаєва В. П. Економічна сутність і зміст категорії «Дохід» // Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал. — Режим доступу: <http://magazine.faaf.org.ua/ekonomichna-sutnist-i-zmist-kategorii-dohid-pidприємства.html>. — Назва з екрану.
16. Економіка підприємства : підручник ; за заг. ред. Н. М. Ушакової. – К. : Київський нац. торг.-економ. ун-т, 2005. – 569 с.
17. Типов В. И. Экономика предприятия : учебник / Титов В. И. – М. : Дашков и К°, 2004. – 462 с.
18. Класифікація доходів і характеристика їх основних видів // Студопедія. – Режим доступу: https://studopedia.com.ua/1_21435_klasifikatsiya-dohodiv-i-harakteristika-ih-osnovnih-vidiv.html. — Назва з екрану.
19. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>. — Назва з екрану.
20. Лікун В. О. Порівняльна характеристика П(С)БО 15 та МСФО 18 щодо розкриття інформації з обліку доходів // Наукове мислення. – Режим доступу: <http://naukam.triada.in.ua/index.php/konferentsiji/42-dvanadtsyata->

vseukrajinska-praktichno-piznavalna-internet-konferentsiya/167-porivnyalna-karakteristika-p-s-bo-15-ta-msbo-18-shchodo-rozkrittya-informatsiji-z-obliku-dokhodiv. — Назва з екрану.

21. Присяжнюк С.В. Порівняння ПБО та МСБО «Дохід»: спільні та відмінні риси/ Присяжнюк С.В., Баштова А. В. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/30_NIEK_2011/Economics/7_95818.doc.htm. — Назва з екрану.

22. Шелупець І. С. Особливості впровадження МСФЗ в Україні.// Посібники, статті та книги для студентів. – Режим доступу: <http://posibniki.com.ua/post-osoblivosti-vprovadzhennya-msfz-v-ukrayini>. — Назва з екрану.

23. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».– Режим доступу: https://zakon.help/files/article/7208/IFRS_15_ukr_2016.pdf. — Назва з екрану.

24. Асадова Е.В. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»: краткий обзор положений нового стандарта [Электронный ресурс] / Е.В. Асадова // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2014. – №9. – Режим доступу: <https://finacademy.net/materials/article/msfo-15-vyruchka-po-dogovoram>. — Назва з екрану.

25. Веріга Г. Проблемні аспекти трансформації фінансової звітності підприємств України відповідно до принципів МСФЗ / Г.Веріга, А.Савро // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – №9. – С. 23–24.

26. Кулініч К. О. Проблеми обліку доходів підприємства та шляхи їх вирішення.// Наукова спільнота. – 2016. – Режим доступу: <http://www.spilnota.net.ua/ru/article/id-1538/>. — Назва з екрану.

27. Москалюк Г.О. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств/ Москалюк Г.О., Чердакоглова М.І.// Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – Режим доступу: <https://core.ac.uk/download/pdf/147040661.pdf>. — Назва з екрану.

28. Якубенко С. С. Проблеми обліку витрат та доходів. [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://www.nbuu.gov.ua>. — Назва з екрану.

29. Прохар Н. В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики/ Прохар Н.В., Ночовно Ю. О.: монографія. – П.: Полтав. унів. економ. і торг., 2011. – Режим доступу: <http://dspace.puet.edu.ua/bitstream/123456789/421/1/Титул.pdf>. — Назва з екрану.

30. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні [Електронний ресурс] : затв. Постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017р. №148. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0040-05>. — Назва з екрану.

31. Договір про надання послуг. Договір підряду. // «ДК» №30/2014. – Режим доступу: <https://online.dtki.ua/Book/%C2%AB%D0%94%D0%9A%C2%BB%20%E2%84%9630-2014.epub/navPoint-15>— Назва з екрану.

32. Облік результатів фінансових операцій.// Навчальні матеріали онлайн. – Режим доступу: https://pidruchniki.com/90112/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_rezultativ_finansovih_operatsiy. — Назва з екрану.

33. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів./ під заг. ред. Ф.Ф. Бутиця. - 8-ме вид., доп. і перероб. –Ж.: ПП "Рута", 2009. - 912 с.

34. Нападовська Л. В. Облік на підприємствах торгівлі та ресторанного господарства: Навч. посіб. / Л.В. Нападовська, А.В. Алексєєва, О.А. Бакурова. О.Г. Веренич. Ш. Морозова, А.П. Шаповалова, В.М. Горностаєва; та заг. ред. Л.В. Нападовської. - К.: Київ. над. торг.-екон. ун-т. – Режим доступу: <https://tourism-book.com/pbooks/book-56/ua/chapter-2106/> — Назва з екрану.

35. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0168-95>. — Назва з екрану.

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 20.10.99 р. № 246. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>. — Назва з екрану.

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0027-00>. — Назва з екрану.

38. Нікульнікова Т.Г. Основи бухгалтерського обліку: Навчальний посібник./Нікульнікова Т.Г., Шкіря Н.Л., Залізник Н.В. — Львів: "Магнолія Плюс", - 2005. — 304 с.

39. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: Навчальний посібник. — К.: Вища школа, 2003. — 278с.

40. Мельник В.М. Основи економічного аналізу. Короткий теоретично-методичний курс: Ірпінь, 2000. — 183с.

41. Нусінова Я.В. Порівнянна оцінка економічних результатів діяльності підприємств // Вісник КТУ. Зб.наук праць.— Вип.16. — Кривий Ріг: КТУ, 2007. — С.248-251.

42. МСА 530 "Аудиторська вибірка та інші процедури вибіркової перевірки".

43. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие.-М.: Финансы и статистика, 2003.-464с.

44. Двоєзерська В.С., Шляхи вдосконалення методики формування бухгалтерського фінансового результату: Науково – виробничий журнал Держава та регіони. Економіка та підприємництво.— 2011р. — № 6 с. 149

45. Крочук В.М. Методичні аспекти аудиту доходів та витрат транспортного підприємства. [Електронний ресурс]: Науковий вісник. — 2006. — вип.16.6.—Режимдоступу:

http://nltu.edu.ua/nv/Archive/2006/16_6/247_Krocuk_16_6.pdf

45. Аудит доходів підприємства. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://xreferat.com/14/4797-1-audit-dohod-v-p-dpri-mstva.html>.

46. Новодворська В. В. Недоліки і шляхи вдосконалення обліку фінансових результатів./Новодворська В. В., Чорна О. С. – Вин. нац. аграр. унів. [Електронний ресурс]: Економічні науки. Облік та аудит. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/30_NNM_2010/Economics/72878.doc.htm

47. Гавриленко О. Є. Удосконалення обліку фінансових результатів на підприємствах міського транспорту. [Електронний ресурс]: – Економіка управління підприємством. – Режим доступу: <http://journals.uran.ua/tarp/article/download/57194/53530>

48. Про аудиторську діяльність. [Електронний ресурс] : закон України від 22.04.1993 р. № 3125. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>. — Назва з екрану.

49. Аудит фінансових результатів. [Електронний ресурс]: Аудит. Навчальні матеріали онлайн. – Режим доступу: https://pidruchniki.com/1684100342202/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/audit_finansovih_rezultativ

50. Утенкова К. О. Аудит доходів підприємства. [Електронний ресурс]: - Бухоблік та аудит. – Режим доступу: <https://westudents.com.ua/glavy/5350-2-audit-dohodiv-pdprimstva.html>

51. Каткова Н. В. Методичні підходи до аудиту фінансових результатів діяльності підприємства./ Н. В. Каткова// Ефективна економіка. –2017. –№12. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5988>

52. Аудит доходів та фінансових результатів. [Електронний ресурс]: Організація і методика аудиту. Навчальні матеріали онлайн. . – Режим доступу: https://pidruchniki.com/13420120/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/audit_dohodiv_finansovih_rezultativ

53. Гончар Л.А. Аудит фінансових результатів діяльності підприємства:проблеми та шляхи вирішення /Л.А. Гончар // Молодий вчений. – 2016. - №3 (30). – С.52-55

54. Кушнір Л. Проблеми організації обліку доходів, витрат і результатів діяльності підприємств. [Електронний ресурс]: Бухгалтерський облік, аналіз і аудит в управлінні економічними процесами світової і національної економіки:

сучасний стан та перспективи. – Режим доступу: http://188.190.33.55:7980/jspui/bitstream/123456789/5093/1/Zb_PDATU_12_2015-28-30.pdf

55. Аудиторський висновок та його види. – Режим доступу: <https://library.if.ua/book/78/5613.html>

56. Міжнародний стандарт аудиту 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність». [Електронний ресурс]: Аудит: бухгалтерський облік// Бібліотека бухгалтерського обліку. – Режим доступу: <http://pro-u4ot.info/index.php?section=browse&CatID=162&ArtID=773>

57. Міжнародний стандарт аудиту 800 «Аудиторський висновок під час виконання завдань аудиту спеціального призначення». [Електронний ресурс]: Аудит: бухгалтерський облік// Бібліотека бухгалтерського обліку. – Режим доступу: <http://www.google.com.ua/url?esrc=s&q=&rct=j&sa=U&url=http://pro-u4ot.info/files/audit/MCA/mca800.doc&ved=2ahUKEwjKsJaL9Pv1AhV17aYKHNWwvDpcQFjADegQIChAB&usg=AOvVaw1fOtA2-phgGh9m3Q4-Lukp>

58. Курило Г.М. Особливості обліку та аудиту фінансових результатів діяльності промислових підприємств / Г. М. Курило // Вісн. Житомир. інж.-технол. ін-ту. Економічні науки. – 2005. – № 9. – С. 44–48.

59. Закон України «Про міський електричний транспорт». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1914-15/stru>

60. Про затвердження Державної цільової програми розвитку міського електротранспорту на період до 2017 року. Постанова Кабінету Міністрів України від 29.12.2006 № 1855. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1855-2006-п/stru/paran37>

ДОДАТКИ