

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., проф. Лоханова Н.О.

_____ (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: «Облік і аудит операційних доходів та витрат
(на прикладі ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД»)»

Виконавець:

студентка ЦЗФН 6 курс група М-2

Радєва Лариса Георгіївна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Добрунік Тетяна Пилипівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	6
1.1. Сутність доходів та витрат діяльності підприємств та їх класифікація.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку операційних доходів та витрат.....	16
1.3. Умови визнання доходів та витрат за національними та міжнародними стандартами обліку	21
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙНИХ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД»...	28
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД».....	28
2.2. Відображення в обліку обліку доходів та витрат операційної діяльності ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД».....	36
2.3. Напрямки удосконалення обліку операційних доходів та витрат на підприємстві.....	44
РОЗДІЛ 3. ДІЮЧА СИСТЕМА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ У ТЕОРЕТИКО-ПРАКТИЧНОМУ АСПЕКТІ ТА НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ.....	51
3.1. Аналіз доходів, витрат операційної діяльності та їх вплив на прибутковість підприємства.....	61
3.2. Організаційно-методичні аспекти аудиту операційних доходів та витрат.....	60
3.3. Застосування методів економіко–статистичного моделювання для цілей управління прибутковістю підприємства.....	71
ВИСНОВКИ	88
Список використаних джерел	84
Додатки	91

ВСТУП

Актуальність теми. Ринкові взаємовідносини між суб'єктам господарювання складні та багатогранні, і кожне підприємство, що функціонує в умовах гострої конкурентної боротьби, повинно організувати таку систему бухгалтерського обліку, яка забезпечить управлінців надійною, своєчасною, корисною інформацією про фінансово-господарську діяльність та допоможе приймати обґрунтовані фінансові та управлінські рішення, спрямовані на забезпечення економічної стійкості підприємств.

Метою функціонування підприємницьких структур будь-якої сфери діяльності є отримання прибутку. А відтак реалізація фінансової стратегії підприємства значною мірою залежить від рівня управління його операційними доходами та витратами як основними складовими формування фінансових результатів.

Тому актуалізується проблема організації високоефективної системи обліку та аудиту забезпечення формування доходів та витрат операційної діяльності підприємства, яка буде сприяти надходженню та обробці якісної інформації для потреб управління і пошуку на цій основі способів підвищення прибутковості підприємства і зміцнення його конкурентних позицій на ринку.

Систему ведення обліку доходів та витрат підприємств відповідно до чинного національного та міжнародного законодавства вивчали: М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, В.В. Сопко, С.Ф. Голов, О.С. Карпачова, В.Н. Костюченко, Н.О. Лоханова, Н.М. Ткаченко, Є.Ю. Шара, Н.М. Шмиголь, Н.Ю. Мардус, Л.М. Янчева, В.І. Блонська та ін

Віддаючи належне внеску попередників у дослідження зазначеної проблеми, зауважимо, що з огляду на перманентне ускладнення господарської діяльності і договірних відносин підприємств із контрагентами, а також на постійне оновлення нормативної бази з обліку доходів та витрат на міжнародному рівні, деякі питання, що пов'язані з теорією і практикою

облікового відображення операційних доходів та витрат, контролю за їх формуванням потребують подальшого поглибленого вивчення на рівні конкретних підприємницьких структур.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних та практичних аспектів формування операційних доходів та витрат та надання практичних рекомендацій з удосконалення обліково-аналітичного забезпечення підвищення прибутковості підприємства.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність вирішення наступних завдань:

- розглянути економічний та обліковий аспекти визначення сутності доходів та витрат суб'єкта підприємницької діяльності;
- вивчити нормативно-законодавче регулювання систематизації в бухгалтерському обліку інформації про формування доходів та витрат за видами діяльності;
- визначити особливості визнання доходів та витрат за національними та міжнародними стандартами;
- вивчити об'єкт дослідження на основі інформації річної фінансової, статистичної звітності та даних внутрішнього обліку підприємства;
- встановити за допомогою аудиту достовірності повноти відображення та правильності визначення доходів та витрат операційної діяльності;
- провести комплексну економічну оцінку діяльності підприємства з метою забезпечення стійкого економічного розвитку підприємства;
- надати конкретні рекомендації щодо вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення формування операційних доходів та витрат.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність ТОВ «ЕСТЕЙТ БЛД» в частині операцій, які пов'язані з формуванням операційних доходів та витрат підприємства.

Предметом дослідження є теоретично-методичні основи та практичні аспекти формування облікової інформації про доходи та витрати операційної діяльності підприємства.

Методи дослідження. Методологічною основою роботи стали діалектичний метод пізнання та системний підхід до аналізу економічних явищ та процесів, що дало можливість комплексно провести дослідження проблеми формування доходів та витрат. У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання аналізу та синтезу, узагальнення, а також методи економічного аналізу, економіко-статистичного моделювання.

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативно-правові акти з питань формування доходів діяльності підприємства, звітні дані Держкомстату України, податкова і фінансова звітність підприємства ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД», матеріали науково-практичних конференцій, професійних періодичних видань. У процесі написання випускної роботи досліджені і використані наукові праці провідних вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів та вчених в області бухгалтерського і фінансового обліку.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження і темою кваліфікаційної роботи автором підготовлено тези: на тему: «Організаційно-методичні аспекти формування облікової політики щодо доходів підприємницької діяльності»

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі зроблено теоретичне узагальнення сутності доходів та витрат суб'єктів підприємницької діяльності з економічної та бухгалтерської точки зору, наведена класифікація даного поняття з урахуванням інформаційних потреб користувачів та видів діяльності підприємства та наведено вирішення завдань, що полягають у розробці практичних рекомендацій щодо методики формування операційних доходів та витрат метою забезпечення стійкого економічного розвитку підприємства. Розглянуто ефективність функціонування підприємства, наведені пропозиції щодо вдосконалення системи формування облікової інформації, стабілізації фінансового стану та посилення конкурентних позицій підприємства на ринку.

На основі узагальнення матеріалів дослідження одержані наступні наукові та практичні результати роботи відповідно до поставлених завдань.

1. Основним видом діяльності ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД» є: виготовлення тротуарної плитки та виконання робіт з укладання тротуарної плитки згідно отриманих замовлень суб'єктам підприємницької діяльності. Згідно вимог чинного законодавства ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД» відноситься до суб'єктів мікропідприємництва, у зв'язку з чим складає та подає у визначені терміни, спрощений фінансовий звіт за формою 1-мс «Баланс та 2-мс «Звіт про фінансові результати. Підприємство є платником податку на прибуток та податку на додану вартість, подає відповідні форми податкової звітності.

2. За результатами аналізу основних результативних показників діяльності ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД» встановлено, що чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг зазнав кардинального зростання, що насамперед, обумовлено розширенням виробничих потужностей підприємства. У 2017 році виручка 3456,5 тис. грн., що на 823,1 тис. грн. більше у порівнянні з попереднім роком за рахунок збільшення кількості замовлень та клієнтів. Зростання собівартості у 2018 році відбувається нижчими темпами ,

унаслідок чого сталося збільшення валового прибутку у 2018 році порівняно з базовим періодом у сумі 398,2 тис. грн.

У своєму розпорядженні підприємство ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД» має, в основному, оборотні активи. Для залучення у господарську діяльність використовуються необоротні активи (основні засоби) на умовах операційної оренди.

3. На підприємстві облік виробничої діяльності по оформленню у бухгалтерському обліку всіх господарських операцій, оформленню первинних документів автоматизовано та ведеться за допомогою комп'ютерної програми "1С:Підприємство 8.2.". Сучасне облікове забезпечення операцій з відображення витрат операційної діяльності на підприємстві відповідає загальноприйнятим нормативно-методологічним підходам. Відповідно до наказу про облікову політику ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД» бухгалтерський облік здійснюється з використанням загального Плану рахунків, в якому для узагальнення інформації доходи, витрати та фінансові результати діяльності призначені рахунки класу 7 «Доходи та результати діяльності» 9 «Витрати діяльності». Бухгалтерський облік формування операційних доходів та витрат організований відповідно загальноприйнятих принципів ведення бухгалтерського обліку. Первинний облік формування операційних доходів і витрат діяльності відповідає всім правилам та нормам оформлення господарських операцій. Доходи та витрати операційної діяльності підприємства групуються в системі 1С та зводяться до синтетичних регістрів по відповідним рахункам витрат. З цього регістру дані потрапляють до загальної оборотно-сальдової відомості та до фінансової звітності підприємства.

4. За результатами проведеної діагностики формування операційних доходів та витрат встановлено, що у складі доходів від основної діяльності підприємство отримує доходи від реалізації продукції, товарів та доходами від виконання робіт та надання послуг з укладання тротуарної плитки. Проте основна доля належить доходам від реалізації виконаних робіт. Структурно

динамічний аналіз показав, що за 2018 рік в порівнянні з 2017 роком зменшилась доля собівартості в об'ємі реалізації на 7,5 %, і склала у 2018 році 84,2%, таке зменшення собівартості супроводжувався збільшенням долі валового прибутку з 9,2% до 16,8%, тобто відбулося зростання на 7,6%. За аналізований період збільшилася доля адміністративних витрат на 1,2%, проте доля витрат на збут в чистому доході зменшилась. На ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД» на протязі аналізованого періоду спостерігається хоча і незначна, проте позитивна динаміка ефективності витрат.

Розрахунок точки беззбитковості показує, що із збільшенням питомої ваги маржинального (валового) доходу у виручці від реалізації, а також збільшенням валового прибутку та зростанням чистого доходу від реалізації продукції суттєво знизилась «критична точка обсягу продаж», що є позитивним моментом у виробничій діяльності підприємства, щоб покрити свої витрати підприємству з кожним роком необхідно реалізувати більше продукції та мінімізувати постійні та умовно-постійні витрати продукції. Разом з тим, за аналізований період на підприємстві значного зростання зазнав запас фінансової тривалості (міцності).

За результатами проведеного економіко-статистичного моделювання ефективності продажів ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД» встановлено, що на результативний показник рентабельність продажів суттєвий вплив мають такі фактори як обсяг товарообороту, рентабельність продукції, собівартість реалізації. Відтак, керівництву підприємства треба звернути увагу на необхідність розробки функціональної стратегії управління операційними доходами й витратами.

Враховуючи проведену аудиторську перевірку ми маємо наступні пропозиції щодо удосконалення організації і ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД»

З метою поліпшення обліку операційних витрат підприємству рекомендовано в обліковій політиці відобразити наступні моменти:

- розмежування загальновиробничих витрат на постійні та змінні;

- метод обліку витрат та калькулювання собівартості;
- об'єкт обліку витрат, об'єкт калькулювання;

Підприємству ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД» рекомендовано деталізувати аналітичний облік операційних доходів та витрат не тільки в розрізі замовників, але і в розрізі одного замовника по об'єктах, а також в розрізі об'єктів за договорами (видами робіт).

Також рекомендовано здійснити впровадження управлінського обліку доходів та витрат. Методичне відображення обліку витрат у системі управління підприємством ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД» рекомендовано проводити за господарськими процесами:

1) облік витрат процесу постачання (накопичення інформації щодо витрат, пов'язаних із поставками сировини (комплектуючих і витратних матеріалів);

2) облік витрат процесу виробництва (систематизація облікових даних про витрати на виробництво продукції (робіт, послуг), облік витрат на обслуговування процесу виробництва та послуг, калькулювання фактичної собівартості робіт та послуг, прийняття рішень щодо виконання замовлення тощо);

3) облік витрат процесу реалізації (формування обліково-аналітичної інформації про витрати, пов'язані з реалізацією робіт власного виробництва (послуг) та обслуговування клієнтів (замовників);

4) облік витрат процесу управління (формування обліково-аналітичної інформації про витрати, пов'язані з утриманням адміністративно-управлінського персоналу, з організацією, управлінням та координацією діяльності підприємства).

Запропоновані практичні рекомендації поліпшать систему обліку та контролю формування операційних доходів та витрат на підприємстві ТОВ «ЕСТЕЙТ БІЛД» з метою прийняття управлінських рішень щодо оптимізації прибутку та забезпечення ефективного розвитку підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аткинсон Э. Управленческий учет: [пер. с англ.] / Э. Аткинсон, Р. Банкер, Р. Каплан, М. Янг. – М.: Вильямс, 2005. – 880 с.
2. Банасько Т.М. Побудова організаційної структури управління як передумова створення системи обліку витрат. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2013. № 9. С. 24-27.
3. Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту: підручник. Вища школа: Київ, 2015. 320 с
4. Беренда Н.І. Облік доходів: питання облікової політики підприємства *Формування ринкових відносин в Україні*. 2013. № 2. С. 111- 114.
5. Бланк И. А. Словарь-справочник финансового менеджера. К. : “Ника – Центр”. 1998. 480 с.
6. Блонська В.І., Сподарик О.М. Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин *Науковий вісник НЛТУ України: зб. наук.-техн. праць*. 2008. Вип. 18.6. С. 117–123.
7. Брік С. В., Мардус О. О. Особливості організації обліку, аудиту та аналізу доходів і витрат підприємства з метою формування його фінансового результату (прибутку). *Економіка, бізнес-адміністрування, право*. 2017. № 2 (2). С. 279-290.
8. Бутинець Ф. Ф. Витрати виробництва та їх класифікація для потреб управління. URL : eztuir.ztu.edu.ua/3109/1/2.pdf. (дата звернення: 10.09.2019).
9. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник /Ф.Ф.Бутинець та інш. Житомир: ПП „Рута”, 2015. 726 с.
10. Герасим П.М. Давидович І.Є., Хомич П.Я. Управлінський облік на підприємстві (методика ведення): монографія. Тернопіль: Економічна думка, 2013. 270 с.
11. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV / Верховна Рада України. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата

звернення: 20.09.2019).

12. Глушко Л.В. Законодавчо-нормативне забезпечення обліку аналізу доходів. *Науковий світ*. 2016. № 42. С. 50–56.

13. Грузинов В.П. Экономика предприятия (предпринимательская): учебник. – Изд. 2-е. М.: Изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 795с.

14. Гуріна Н.В. Економічна сутність доходів та їх класифікація: проблеми і шляхи вирішення. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. 2015. Випуск 12. Частина 1. С. 203-205. URL : http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_12/51.pdf (дата звернення: 20.08.2019)

15. Добрунік Т.П. Проблемні питання та напрями вдосконалення обліку доходів торговельних підприємств. *Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції*. Тези доповідей V Міжнародної наук.-практ. Конф., присвяченої 70-річчю обліково-економічного факультету ОНЕУ. м. Одеса, 25 травня 2017 року. Одеса: ОНЕУ. 2017. – С. 40-41.

16. Єлісеєва О.К Гільорме Т.В. Михайліченко В.А. Обґрунтування підходів щодо обліку та аудиту витрат операційної діяльності підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Випуск 9. С. 759-764. URL : <http://global-national.in.ua/archive/9-2016/156.pdf> (дата звернення 20.09.2019).

17. Економічна енциклопедія. У трьох томах. Т. 1 / С.В. Мочерний та ін. К.: Вид. центр «Академія», 2002. 863с.

18. Загорельська Т.Ю., Шакун А.А. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського та податкового обліку прибутку підприємства. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2016. вип. №2 (02). С.276-279.

19. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л. Фінансово-економічний словник. К. : Знання, 2007. 1072 с.

20. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show /z0893-99> (дата звернення: 20.07.2019).

21. Карпенко Є.А., Шийка Г.І. Облік доходів від реалізації за міжнародними та національними стандартами. *Інфраструктура ринку*. 2018. Випуск 17. С. 441-446. URL: http://market-infr.od.ua/journals/2018/17_2018_ukr/73.pdf (дата звернення: 20.09.2019р).

22. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г. Економічний аналіз: Підручник / За ред. проф. А.Г. Загороднього. 3-тє вид., перероб. і доп. К.: Знання, 2008. 487 с

23. Князь С.В., Залуцький В.П., Яворська Н.П. Проблеми обліку доходів та витрат торговельних підприємств. *Ефективна економіка*. 2017. №2. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5425> (дата звернення: 15.08.2019).

24. Концептуальна основа фінансової звітності. URL: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929_009 (дата звернення: 20.08.2019).

25. Лоханова Н.О. Облік виручки по договорах з клієнтами – нові підходи до визнання відповідно до МСФЗ 15. *Інвестиції: практика та досвід*. 2014. № 21. С. 38–41.

26. Макаренко А. П., Хайло Г. С. Розробка програми аудиту витрат на виробництво продукції з метою підвищення ефективності діяльності підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2017. № 1 С. 68-75. URL : http://www.investplan.com.ua/pdf/1_2017/15.pdf (дата звернення: 20.09.2019).

27. Макаренко А. П. Кутова М. В. Аудит доходів від реалізації продукції як дієвий засіб підвищення ефективності діяльності підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 2. С. 18-23. URL : http://www.investplan.com.ua/pdf/2_2018/6.pdf (дата звернення: 20.09.2019).

28. Макаренко А. П., Рамазанова С. А. Удосконалення методики аудиту виробничих витрат на промислових підприємствах. *Економіка та держава*. 2018. № 1. С. 20-26. URL : http://www.economy.in.ua/pdf/1_2018/6.pdf (дата звернення: 20.09.2019).

29. Макконнелл К. Р., Брю С. Л. Экономика: принципы, проблемы и политика: пер. с 14-го англ. изд. – М.: ИНФРА-М, 2004. 972с.

30. Мардус Н.Ю., Єлізарова Х. П. Особливості обліку доходів і витрат підприємства: проблеми та шляхи вдосконалення. *Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка*. 2015. Т. 20, Вип. 4. С. 251–255.

31. Методичні рекомендації по заповненню форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03. 2013р. № 433. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13020.html (дата звернення: 13.10.2019).

32. Міжнародний стандарт аудиту 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» URL: <http://www.iaasb.org/clarity-center/clarified-standards>. (дата звернення: 13.10.2019).

33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» URL: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2001_ukr_2016.pdf (дата звернення: 13.10.2019).

34. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід за договорами з клієнтами». URL: https://www.minfin.gov.ua/2015_ukr_2016.pdf (дата звернення: 15.09.2019).

35. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси». URL: <https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS-02pdf>. (дата звернення: 18.09.2019)

36. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби». URL: www.minfin.gov.ua/document/92427/МСБО_16.pdf (дата звернення: 21.09.2019).

37. Моделювання економічних процесів: навчальний посібник. /Островський П.І. та ін. Одеса, ОНЕУ. 2012. 132 с.

38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.13р № 73 . URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 13.00.2019).

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 р. № 39 (Редакція від 23.07.2019, підстава - z0685-19). URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00> (дата звернення: 15.09.2019)

40. Облік і аудит: теормінологічний словник / А. Г. Загородній, та ін. 2-ге вид. допрац. та доповн. Львів : Вид-во Львів. політехніки : ПП НВФ «Біарп», 2012. 632 с.

41. Облік та аудит витрат підприємств ресторанного господарства: управлінський аспект : монографія / Л.М. Янчева та ін. Х. : Видавець Іванченко І. С., 2017. 262 с.

42. Облік у галузях економіки: навчальний посібник. / Р.В. Кузіна, та ін. Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2017. 508 с.

43. Осадча Г. Г., Пушкарьова М. В Облік доходів у системі управління підприємством. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2016. № 6. С. 71-75. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2016_6_19. (дата звернення: 18.09.2019).

44. Осадча Г.Г., Хачко К. Зміст поняття витрат в операційній діяльності підприємства. *Вісник НТУ«ХП»*. 2014. №4(1047). С. 97-103.

45. Панадій О. П. Стандартизація обліку витрат виробництва за вітчизняними і зарубіжними правилами та її вплив на окреслення меж управлінського обліку. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2014. №9. С. 200–203.

46. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.99р. № 1591. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11> (дата звернення: 10.09.2019).

47. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, / Верховна Рада України. URL : <http://zakon0.rada.gov.ua /laws/show/2755-17> (дата звернення: 10.09.2019).

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ

Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення 10.09.2019).

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. № 318. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення 10.09.2019)

50. Попович О.В., Діденко О.Ю. Тлумачення економічної сутності категорії «дохід». *Вісник Мукачівського державного університету. Економіка і суспільство*. 2016. Випуск 7. С. 975-978. URL : http://www.economyandsociety.in.ua/journal/7_ukr/163.pdf (дата звернення: 20.08.2019)

51. Потриваєва Н. В., Кореновська Т. О. Нормативно-правові особливості облікового забезпечення витрат та доходів діяльності підприємств. *Вісник аграрної науки Причорномор'я*. 2016. Вип. 1. С. 9-18.

52. Про аудит фінансової діяльності та аудиторську діяльність: Закон ВРУ від 21.12.2017р. № 2258 –УІІ. / Верховна Рада України URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 19.02.2019).

53. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон ВРУ від 16.07.99р. №996-XIV. / Верховна Рада України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 19.02.2019).

54. Савченко В.Я. Аудит: навчальний посібник. Київ: КНЕУ, 2016. 322 с

55. Секіріна Н.В. Загальні підходи до формування і класифікації нормативного забезпечення обліку і контролю витрат на виробництво готової продукції. *Збірник наукових праць Хмельницького кооперативного торговельно-економічного інституту*. 2014. № 2. С. 235-245 URL: http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Znphktei/2011_2/statti_2/sekirina/sekirina.htm (дата звернення: 19.10.2019).

56. Скрипник М. Особливості методу калькулювання за стадіями життєвого циклу. *Економічний аналіз*. 2010. № 6. С. 334-337.

57. Скригун Н. П. Цимбалюк Л.Г., Чорноус Л. В. Класифікація витрат та її практичне значення в системі управління витратами. *Економіка : проблеми*

теорії та практики: Зб. Наук. пр. Дніпропетровськ : ДНУ, 2008. Вип. 238. Т. I. С. 148–155.

58. Скрипник М. І. Визначення сутності понять «витрати» та «затрати» *Міжнародний збірник наукових праць*. 2010. Випуск 2 (17). С. 308–312.

59. Скрипник М. Особливості методу калькулювання за стадіями життєвого циклу. *Економічний аналіз*. 2010. № 6. С. 334-337.

60. Сопко В. В., Ромашко О. М. Основні аспекти організації обліку витрат і доходів. *Actual problems of modern economy development: Collection of scientific articles*. Thorpe-Bowker, Melbourne, Australia, 2015. P. 243–247.

61. Ткаченко Н.М. Фінансовий облік 2: навч. посіб. / Н.М. Ткаченко та ін. К.: Алерта, 2014. 456 с.

62. Цивільний Кодекс України від 16.01.03 № 435-IV. / Верховна Рада України – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення: 10.09.2019).

63. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством. *Держава та регіон: наук.-виробн. журнал*. – Сер.: *Економіка та підприємництво*. Запоріжжя: Вид. Класичного приватного університету. 2009. № 7. С. 221-225

64. Циган Р. М., Воробйов І. С. Особливості обліку та визначення виручки за контрактами з клієнтами згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності. *Інвестиції: практика та досвід*. 2016. № 24. С. 113-115
URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/24_2016/25.pdf (дата звернення: 10.10.2019).

65. Шинкаренко Д.В., Беренда Н.І. Особливості аудиту та аналізу фінансових результатів. *Причорноморські економічні студії*. 2017. Випуск 16. С. 181-185.

ДОДАТКИ