

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувачка кафедри

_____ (підпис)
« ___ » _____ 2020 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 та аудит доходів і фінансових результатів: сучасний стан і перспективи розвитку на прикладі ТОВ «Оріон»

Виконавець:

студентка групи М-1 ЦЗВФН
Правда Маргарита Джомагулівна

_____ (прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

доктор економічних наук, професорка
(науковий ступінь, вчене звання)

Кузіна Руслана Віліївна

_____ (прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП		3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ		6
1.1.	Завдання обліку доходів та фінансових результатів і його нормативне регулювання	6
1.2.	Поняття, класифікація доходів та фінансових результатів	11
1.3.	Аналітичний і синтетичний облік доходів та фінансових результатів	19
1.4.	Застосування міжнародного досвіду обліку доходів, витрат і фінансових результатів у вітчизняній практиці – дискусійні питання	24
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «Оріон» ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ		31
2.1.	Загальна організаційно-економічна характеристика ТОВ «Оріон»	31
2.2.	Організація обліку доходів та фінансових результатів на підприємстві	44
2.3.	Шляхи удосконалення обліку доходів на підприємстві ТОВ «Оріон»	49
РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА АНАЛІЗ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «Оріон»		59
3.1.	Мета, завдання та джерела аудиту доходів і фінансових результатів	59
3.2.	Проведення аудиту доходів і фінансових результатів на ТОВ «Оріон»	64
3.3.	Аналіз динаміки доходів, прибутку на досліджуваному підприємстві	71
3.4.	Економіко-математичне моделювання процесів формування доходів та фінансових результатів на ТОВ «Оріон»	77
ВИСНОВКИ		84
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ		89
ДОДАТКИ		96

ВСТУП

Актуальність дослідження. Прибуток є найбажанішим власним джерелом відновлення ресурсів для подальшого розвитку підприємства. Визначення прибутку ґрунтується на попередньому визначенні фінансового результату, а саме доходів та витрат операційної діяльності підприємства та зіставленні їхніх значень між собою. У свою чергу, формування фінансових результатів підприємства на основі яких визначається прибуток, базується на обліково-аналітичній інформації, джерелом якої є фінансова звітність підприємства. Поняття формування прибутку завжди було дискусійним, що підтверджується наявністю значної кількості теорій щодо його визначення та джерел формування. Особливої уваги визначення прибутку підприємства заслуговують питання його обліку, аудиту та аналізу, вирішення яких, дасть можливість підприємству зорієнтуватися в джерелах формування доходу підприємства, мати загальну оцінку фінансового стану підприємства, оцінку його ділової активності та ефективності виробництва.

Окремі питання теорії та методики бухгалтерського обліку доходів та фінансових результатів знайшли відображення у працях науковців, таких як К. В. Безверхий, М. Т. Білуха, І.О. Бланк, Ф. Ф. Бутинець, В. В. Бобко, Н. І. Верхоглядова, С. Ф. Голов, В. А. Дерій, З. В. Задорожний, Г.Г. Кірейцев, О.С. Коцюба, Г. І. Клепар, Я. Д. Крупка, В.Г. Лінник, В.Лень, Н. І. Некрасова, М. М. Павлишенко, Т. В. Савчук, В. В. Сопко, Н. М. Ткаченко, тощо. Однак ряд проблем, пов'язаних із відображенням у бухгалтерському обліку доходів, фінансових результатів та їх оцінкою залишаються недостатньо розробленими і вимагають вирішення з урахуванням національних особливостей ведення бухгалтерського обліку. Тому питання бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу фінансових результатів та контролю за їх формуванням і відображенням у обліку та звітності підприємств є досить актуальними і досліджуються як науковцями, так і практиками.

Мета дослідження. Метою дослідження в роботі є обґрунтування теоретичних положень, методичних підходів та науково-прикладних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики обліку, аналізу і контролю доходів та фінансових результатів на досліджуваному підприємстві.

Для досягнення зазначеної мети були поставлені наступні завдання:

- з'ясувати завдання обліку доходів та фінансових результатів і його нормативне регулювання;
- розглянути поняття, класифікацію доходів та фінансових результатів підприємства;
- охарактеризувати аналітичний і синтетичний облік доходів та фінансових результатів;
- дослідити дискусійні питання застосування міжнародного досвіду обліку доходів, витрат і фінансових результатів у вітчизняній практиці;
- дати загальну організаційно-економічну характеристику ТОВ «Оріон»;
- визначити організацію обліку доходів та фінансових результатів на досліджуваному підприємстві;
- розробити пропозиції з удосконалення обліку доходів на підприємстві ТОВ «Оріон»;
- сформулювати мету, завдання та джерела аудиту доходів і фінансових результатів;
- провести аудит доходів і фінансових результатів на ТОВ «Оріон»;
- проаналізувати динаміку доходів, прибутку на досліджуваному підприємстві;
- здійснити економіко-математичне моделювання процесів формування доходів та фінансових результатів на ТОВ «Оріон».

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом дослідження є порядок облікового відображення господарських операцій, пов'язаних з формулюванням та обрахунком сум доходів та фінансових результатів, а також методика проведення їх аудиту та аналізу в ТОВ «Оріон». Предметом

дослідження є сукупність теоретичних, методичних та прикладних аспектів обліку, аудиту та аналізу доходів та фінансових результатів на підприємстві.

Методи дослідження. Теоретичною та методологічною базою дослідження виступає загальнонауковий діалектичний метод пізнання доходів та фінансових результатів. В процесі написання роботи використовувалися такі методи дослідження, як: абстрактно-логічний (теоретичні узагальнення та формулювання висновків при з'ясуванні проблем і напрямків удосконалення обліку і аудиту доходів та фінансових результатів), монографічний (дослідження категорії доходів, фінансових результатів, особливостей їх формування у ринковому середовищі та відображення в бухгалтерському обліку), розрахунково-конструктивний та метод порівняння (аналіз сучасного стану формування та розподілу доходів та фінансових результатів на підприємстві), історичний (дослідження походження, формування і розвитку категорій доходу та фінансових результатів у системі обліку), економіко-математичного моделювання тощо.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (66 найменувань) та 8-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 101 сторінка. Основний зміст викладено на 87 сторінках. Робота містить 34 таблиці, 17 рисунків.

Інформаційною базою дослідження. є законодавчі та нормативні акти України, монографічні дослідження, наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених з проблем бухгалтерського обліку, матеріали українських та міжнародних науково-практичних конференцій, семінарів, матеріали періодичних видань, стандарти та інші матеріали Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, звітність та дані обліку ТОВ «Оріон».

ВИСНОВКИ

З проведеного дослідження можна зробити наступні висновки:

1. Дохід підприємства – це збільшення економічних вигод внаслідок надходження активів і/або погашення зобов'язань, що призводить до зростання капіталу організації, за винятком внесків учасників (власників майна), та отримане внаслідок використання у господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів та конкурентних переваг в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику

2. З економічного погляду, фінансовий результат – це економічний підсумок виробничої діяльності господарюючих суб'єктів, виражений у вартісній (грошовій) формі, або ж це приріст (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворюється в процесі ведення бізнесу.

3. Позитивним фінансовим результатом діяльності підприємства є прибуток, збільшення якого означає примноження фінансових ресурсів та зростання фінансових результатів. Негативне (від'ємне) значення категорії фінансового результату відображається у показнику збитку, який свідчить про низький рівень або відсутність результативності господарської діяльності, неефективне управління ресурсним, виробничим та економічним потенціалами підприємства, невміле використання наявного капіталу, низьку якість роботи менеджменту підприємства тощо. Прибуток – найбільш узагальнюючий показник оцінки ефективності діяльності суб'єктів господарювання, їх спроможності виконувати зобов'язання перед бюджетом та контрагентами фінансового ринку, можливості здійснювати подальшу господарську діяльність.

4. Для узагальнення інформації стосовно отриманих доходів від операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності використовують 7 клас «Доходи та результати діяльності» бухгалтерського плану рахунків, рахунки яких є номінальними та закриваються на момент визначення у фінансовій звітності результатів діяльності.

5. Аналітичний облік доходів від реалізації необхідно організувати за видами (групами) продукції, товарів, робіт, послуг, регіонами збуту та/ або іншими напрямками, визначеними підприємством. Розрізи аналітичного обліку інших операційних доходів, доходів від фінансової та інвестиційної діяльності визначаються залежно від видів доходів. Аналітичний облік фінансових результатів ведеться за їх характером, видами продукції, товарів, робіт, послуг та іншими напрямками, визначеними підприємством. Підприємство може самостійно розробляти додаткові субрахунки та аналітичні рахунки, відповідно до специфіки діяльності, конкретних потреб, завдань управління і контролю.

6. Сьогодні міжнародні стандарти активно впливають на розвиток національних систем бухгалтерського обліку й звітності. Ці причини вплинули на вибір МСБО як орієнтира для реформування системи бухгалтерського обліку й звітності України. На нашу думку, положення міжнародних стандартів більш деталізовані щодо обліку доходів від реалізації, вони сприяють розширенню аналітичності, достовірності та зрозумілості інформації, що формується в бухгалтерському обліку та відображається у фінансовій звітності суб'єкта господарювання. Вважаємо, що доцільно внести зміни до П(С)БО 15 «Дохід» для наближення його вимог до міжнародних стандартів обліку.

7. Базовим підприємством для дослідження було обрано ТОВ «Оріон» - підприємство що надає послуги з авторемонту та торгівлі автозапчастинами і включає в себе 3 незалежних автосервіси (м. Одеса, м. Чорноморськ та м. Южний). Головною метою ТОВ «Оріон» є забезпечення високоякісних послуг за доступними цінами. Для цього постійно оптимізується весь процес ремонту: починаючи від діагностики та закінчуючи власне ліквідацією несправностей, та постійно оновлюється обладнання.

8. Найбільший обсяг послуг ТОВ «Оріон» надає з ремонту двигунів та коробок передач – 40%, на інші види послуг приходиться 60%. ТОВ «Оріон» володіє майном, яке складається з оборотних та необоротних активів. Головним доходом підприємства є дохід від основної діяльності під час надання послуг автосервісу, виконання робіт, реалізації запасних частин автомобілів та

автомобільних аксесуарів. В обліковій політиці ТОВ «Оріон» зазначено, що доходи визнаються одночасно з витратами.

9. Невід'ємною частиною та першоосновою бухгалтерського обліку є первинний облік господарських операцій. Реалізація товарів та послуг на підприємстві здійснюється за готівку та з карток через POST-термінали банку для фізичних осіб, юридичні особи (та фізичні-особи підприємці по бажанню) розраховуються у безготівковому порядку. Первинними документами при розрахунках готівкою та через термінали банку є чеки. При реалізації запасних частин та інших автотоварів юридичним особам складається договір поставки, видаткова накладна та податкова накладна.

10. Для обліку доходу від реалізованих товарів використовується субрахунок 702 «Дохід від реалізації товарів», для обліку доходу від виконаних робіт - 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг». За кредитом субрахунків 702–703 відображаються збільшення (одержання) доходу, за дебетом належна сума непрямих податків (акцизного збору, податку на додану вартість та інших, передбачених законодавством та списання кредитових оборотів на рахунок 79«Фінансові результати».

11. На рахунку 71«Інший операційний дохід» у ТОВ «Оріон» ведеться узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності підприємства у звітному періоді, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). За кредитом рахунку 71«Інший операційний дохід» відображається збільшення (одержання) доходу, за дебетом – суми непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного збору та інших зборів (обов'язкових платежів) і списання в порядку закриття на рахунок 79«Фінансові результати». Аналітичний облік доходів від реалізації ведеться за видами (групами) товарів, робіт, послуг. Облік на підприємстві автоматизований.

12. Не зважаючи на задовільнену роботу бухгалтерського апарату ТОВ «Оріон», облік доходів та фінансових результатів на підприємстві має ряд недоліків, рекомендуємо для ТОВ «Оріон» наступні шляхи удосконалення:

1) Важливим фактором покращення стану та оперативності облікової роботи має стати скорочення кількості первинної документації за рахунок використання нагромаджувальних багатоденних документів, зменшення числа копій документів та використання одного документа для відображення кількох однорідних за змістом технологічних операцій.

2) Наказ про облікову політику ТОВ «Оріон» щодо обліку доходів рекомендуємо удосконалити визначенням в ньому методу оцінки доходів та умови їх визнання; класифікацією доходів; порядком відображення доходів на рахунках бухгалтерського обліку; порядком документального оформлення та відображення в реєстрах обліку.

3) Для розділення обліку фінансових результатів від основної та іншої операційної діяльності нами пропонується введення відповідних аналітичних рахунків до рахунка 791 «Результат операційної діяльності», а саме: 7911 «Результат основної діяльності» і 7912 «Результат іншої операційної діяльності». Відображення господарських операцій на аналітичних рахунках 7911 і 7912 дозволить без додаткових трудових і часових затрат отримати інформацію стосовно результатів основної й іншої операційної діяльності, а також динаміки їх показників для забезпечення потреб ефективного менеджменту.

4) З метою підвищення оперативності управлінського процесу у виявленні ризиків на ТОВ «Оріон», а також здійснення оцінки ймовірності настання подібних ризиків у майбутньому, рекомендуємо виокремити рахунки-індикатори можливих втрат і потенційних вигод для підприємства, які можуть мати місце в результаті дії ризику. Серед виділених діючих відповідно до законодавства рахунків пропонуємо до використання на підприємстві нові рахунки бухгалтерського обліку: 479 «Забезпечення витрат, спричинених дією ризику», 073 «Списані інші активи в результаті непередбачених подій», 051 «Гарантії та забезпечення надані від звичайної діяльності» та 052 «Гарантії та забезпечення надані в результаті непередбачених подій».

13. На основі складеної програми нами був проведений аудит доходів та фінансових результатів ТОВ «Оріон» за 2019 рік. Аудитор зобов'язаний вести документацію зі справ, які стосуються прийняття рішень за результатами проведеної аудиторської перевірки і, в свою чергу, будуть покладені в основу аудиторського висновку. Проведена перевірка показала, що у підприємства відсутні помилки в обліку формування доходів і фінансових результатів.

14. Аналіз формування доходів та прибутку підприємства показав, що основний дохід воно отримує від операційної діяльності (торгівля запасними частинами та послуги СТО), за 2019 – 2018 роки у ТОВ «Оріон» був чистий прибуток і висока рентабельність. Проведений регресійний аналіз показав, що на чистий прибуток ТОВ «Оріон» здійснюють високий вплив витрати підприємства, тому необхідно менеджменту підприємства більше уваги приділяти управлінню витратами.

15. Шляхом проведення економіко-математичного моделювання встановлено, що в парних моделях з ймовірністю більше 90% чистий прибуток ТОВ «Оріон» буде знижуватись на 203 грн. при зростанні собівартості товарів на 1 тис. грн. та знижуватись на 704 грн. при зростанні адміністративних витрат на 1 тис. грн. Зростання витрат на збут на 1 тис. грн. збільшить чистий прибуток підприємства на 208 грн.

16. З вищенаведеного аналізу доходів та фінансового результату ТОВ «Оріон» рекомендуємо менеджменту підприємства підвищити контроль над управлінням витрат.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Біла О.Г. Фінанси підприємств: навч. посібн. Львів: Вид-во «Магнолія 2006», 2008. 383 с.
2. Білик М. Д., Білик Т. О. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка та прогнозування. Монографія. Київ : ТОВ «ПанТот», 2014. 280 с.
3. Блонська В.І. Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин. Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.-техн. праць. Львів : РВВ НЛТУ України. 2008. Вип. 18.6. С. 117-123.
4. Бухгалтерський фінансовий облік: навч. посіб. за ред. Ф.Ф. Бутинця. Вид. 7-оє. Житомир : Вид-во «Рута», 2006. 832 с.
5. Брік С.В., Мардус О.О. Особливості організації обліку, аудиту та аналізу доходів і витрат підприємства з метою формування його фінансового результату (прибутку) . Київський університет ринкових відносин. 2017. № 2(2). С. 279-290.
6. Брік С. В., Мардус О. О. Проблеми обліку доходів і витрат підприємства та шляхи його вдосконалення. Актуальні проблеми економічного розвитку України в умовах інтеграції: досягнення та проблеми. Секції 1,2 3: матеріали Всеукраїнської наук.-практ. інтернет-конф., 19-22 жовтня 2016 р. Харків, 2016. С.190-192.
7. Виноградова М. О., Жидєєва Л.І. Аудит : навч. посіб. Жидєєва К.: «Центр учбової літератури»,. 2014. 654 с.
8. Вороніна О.О. Дікань Л.В. Фінансовий результат підприємств: теоретичні узагальнення та прикладний аналіз: Монографія. Харків : СПД Лібуркіна Л.М., 2008. 92 с.
9. Гавриленко О. Є. Удосконалення обліку фінансових результатів на підприємствах міського транспорту. Технологічний аудит та резерви виробництва. № 6/5 (26). Харків, 2015. С. 47-52.

10. Гайбура Ю.А., Загнітко Л.А. Фінансове прогнозування як елемент управління фінансовими ресурсами підприємства . Мукачівський державний університет. 2017. №9. С. 968-974.
11. Глушко Л.В. Законодавчо-нормативне забезпечення обліку та аналізу доходів URL: <http://www.sworld.com.ua/konfer42/82.pdf> (дата звернення 23.09.2020 р.)
12. Господарський кодекс України від 16.01.2003 року № 436-IV (з змінами і доповненнями). URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення 23.09.2020 р.)
13. Генеза ринкової економіки (політекономія, мікроекономіка, макроекономіка, економічний аналіз, економіка підприємства, менеджмент, маркетинг, фінанси, банки, інвестиції, біржова діяльність): терміни, поняття, персоналії: за наук. ред. Г. І. Башнянина і В. С. Іфтемічука. К.: Магнолія плюс, 2004. 688 с.
14. Гнатенко Є., Венгер Н. Методичні підходи до проведення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Науковий вісник МНУ імені В.О. Сухомлинського. Економічні науки. 2016. № 1(6). С. 42-46.
15. Гончарук Я. А., Рудницький В. С. Аудит : навч. посіб. Львів : Світ, 2007. 296 с
16. Грузинов В. П. Экономика предприятия (предпринимательская): учебник.2-е изд. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 795 с.
17. Добрунік Т.П. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів діяльності торговельних підприємств. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2017. Випуск 13. Частина 1. С.97-99.
18. Дорош Н. І. Визначення предмета та об'єктів видів аудиту. Вісник Київського національного університету ім. Т. Шевченка. Сер.: Економіка. 2011. Вип. 130. С. 15–17
19. Єпіфанова І.Ю., Ревенко В.С. Особливості управління фінансовим результатом від операційної діяльності підприємства. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2016. Випуск 2 (02). С. 160-166.

20. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л. Фінансово-економічний словник: навчальний посібник. Київ : Знання, 2010. 1072 с.
21. Загорельська Т.Ю., Шакур А.А. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського та податкового обліку прибутку підприємства. Придніпровська державна академія будівництва та архітектури. 2016. Випуск 2. С. 276-279.
22. Запорожець М. Г. Удосконалення організації обліку реалізації продукції у власній торгівельній мережі. Журнал науковий огляд. 2020. № 2(65) URL: : <https://naukajournal.org/index.php/naukajournal/article/view/> (дата звернення 2.10.2020 р.)
23. Іванова Н.А., Ролінський О.В. Організація та методика аудиту : навч. посіб. К.: Центр учбової літератури 2008. 216 с.,
24. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України 30.11.1999 р. № 292 URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення 23.09.2020 р.)
25. Карпенко Є.А., Шийка Г.І. Облік доходів від реалізації за міжнародними та національними стандартами. Інфраструктура ринку 2018. Випуск 17. С. 441-446.
26. Карп'як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання URL: https://divovo.in.ua/pars_docs/refs/18/17582/17582.pdf (дата звернення 23.09.2020 р.)
27. Конституція України зі змінами та доповненнями, Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/> (дата звернення 23.09.2020 р.)
28. Лежненко Л.І., Шамборська М. А. Особливості визнання та оцінки доходу від операційної діяльності за П(С)БО та МСФЗ. Вісник ОНУ ім. Мечникова. 2016. №5(47). С.196-201.

29. Лондар С. Л. Тимошенко О.В. Фінанси: навчальний посібник. Вінниця: Нова книга, 2012. 384 с.
30. 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.
31. Макаренко А. П. Аудит доходів від реалізації продукції як дієвий засіб підвищення ефективності діяльності підприємства. Інвестиції: практика та досвід: Науково-практичний журнал. 2018. №2. С.18-23.
32. 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.
33. Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Бескоста Г.М. Аудит: навч. метод. посібник. Запоріжжя: ЗДІА, 2015. 190 с.
34. Малахов В.А., Екгардт А.Є. Особливості організації обліку фінансових результатів промислових підприємств за національними та міжнародними стандартами. Інфраструктура ринку. 2019. Випуск 32. С. 426-432.
35. Мардус Н.Ю., Єлізарова Х.П. Особливості обліку і аудиту фінансових результатів підприємства. Глобальні та національні проблеми економіки. Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. 2015. – С. 1135-1138.
36. Матковський А. В., Головка В. О. Управління процесами формування, розподілу та використання прибутку підприємства в умовах структурних змін. Економіка і регіон. 2016. № 5. С. 61-65.
37. Маценко Л.Ф. Концептуальні відмінності обліку доходів після введення МСФЗ 15 «Виручка за контрактами із замовниками». Економіка і суспільство. 2017. № 12. С. 701-705.
38. Меліхова Т.О., Гавриленко Ф.О. Удосконалення документування обліку розрахунків з покупцями та замовниками з метою зміцнення інформаційної безпеки підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2018. №2. С.24-32.

39. Меліхова Т. О., Чакалова Н. С., Мисливка К. А. Удосконалення обліку доходів від реалізації товарів, як інструмент ефективного управління підприємством. Ефективна економіка. 2019. №2. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/2_2019/40.pdf (дата звернення 2.10.2020 р.)
40. 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 23.09.2020 р.)
41. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів із клієнтами» URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MU17027.html (дата звернення 29.09.2020 р.)
42. Мочерний С. В., Устенко О.А. Основи економічної теорії : навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів. К.: Видавничий центр «Академія», 2005. – 504 с.
43. Мултанівська Т. В. Аудит в схемах та таблицях : навч. посібник. Х.: ВД «ІНЖЕК», 2011. 400 с
44. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 29.09.2020 р.)
45. Николишин С. Є. Прибуток підприємства та особливості управління ним. Молодий вчений. 2017. № 2. С. 299-303.
46. Ночовна Ю. О. Особливості розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами . Ефективна економіка. 2018. №11. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11_2018/97.pdf (дата звернення 2.10.2020 р.)
47. Опарін В. М. Фінанси (Загальна теорія): навчальний посібник. Київський національний економічний ун-т. 2. вид., доп. і перероб. К.: КНЕУ, 2001. 238 с.

48. Подолянчук О.А. Доходи: проблемні аспекти сутності та класифікації. URL: <http://www.repository.vsau.org/getfile/2162.pdf> (дата звернення 29.09.2020 р.)
49. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 29.09.2020 р.)
50. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 88 URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>. (дата звернення 29.09.2020 р.)
51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 29.09.2020 р.)
52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.04.2001 року № 205 URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0433-01>. (дата звернення 29.09.2020 р.)
53. Порядок подання фінансової звітності № 419 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>. (дата звернення 29.09.2020 р.)
54. Приходько І.П. Облікова політика сучасного підприємства: теоретичні аспекти формування. Економіка та держава. 2013. № 5. С.73-77.
55. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 №996–XIV зі змінами та доповненнями URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 2.10.2020 р.)
56. Продиус Ю.И. Экономика предприятия: учебн. пособ. Харьков : Изд-во «Одиссей», 2004. 416 с.
57. Пушкар М. С. Фінансовий облік: підручник для студ. вищ. закл. освіти України. Т: Карт-бланш, 2002. 629 с.
58. Скалюк Р.В. Концепції фінансового результату діяльності промислового підприємства: міжнародна практика та вітчизняні реалії. Галицький економічний вісник. 2012. № 3 (28). 18 с.

59. Струк Н.С., Муц Ю.І. Перспективи розвитку методичного підходу до аналізу фінансових результатів на підприємстві. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. 2017. № 24–25. С. 109-113.
60. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: підруч. для студ. екон. спец. вищ. навч. закл. 6–те вид. К.: А.С.К., 2012. 784 с.
61. Чебанова М. С., Василенко С.С. Бухгалтерський облік : навчальний посібник. Київ : Академія, 2002. – 671 с.
62. Чуніхіна Т.С., Давидюк Г.С. Теоретичні основи формування обліку фінансових результатів діяльності підприємства відповідно до стандартів бухгалтерського обліку. Мукачівський державний університет. 2017. Випуск 12. С. 715-721.
63. Черничко Т. В., Кірман Є.І. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємств України Економіка і суспільство. 2016. № 5. С. 400-404.
64. Шлапак Д.В., Селіванова Н.М. Фінансові результати діяльності підприємства: сутність, порядок формування та відображення в обліку. Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України: матеріали Х Всеукраїнської науково-практичної конференції. – Одеса, 2016. С. 85-88.
65. Шмиголь Н.М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством. Держава та регіон. 2009. № 7. С. 221-225.
66. Якименко М. В., Бухгалтерський облік формування фінансових результатів в умовах ризик-орієнтованого управління URL:: <http://eztuir.ztu.edu.ua/jspui/bitstream/>(дата звернення 2.10.2020 р.)