

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

« ____ » _____ 20 ____ р.

**ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра**

зі спеціальності «Облік та аудит»

за темою:

«Особливості обліку та аудиту фінансових результатів у готелях
(на прикладі ТОВ «Готельний комплекс «Аркадія»)»

Виконавець

студентка обліково-економічного факультету
групи 41

Конівченко Каріна Юріївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник

К. е. н.

(науковий ступінь, вчене звання)

Бойко Ольга Станіславівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2017

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У ГОТЕЛЯХ	7
1.1. Організація готельної діяльності.....	7
1.2. Сутність, класифікація та оцінка доходів, витрат і фінансових результатів.....	10
1.3. Документальне оформлення операцій з формування доходів, витрат та фінансових результатів	16
1.4. Сучасна проблематика обліку доходів, витрат та фінансових результатів	19
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «ГОТЕЛЬНИЙ КОМПЛЕКС «АРКАДІЯ».....	22
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства ТОВ »Готельний комплекс «Аркадія».....	22
2.2. Формування виробничої собівартості готельних послуг на підприємстві ТОВ «Готельний комплекс «Аркадія».....	33
2.3. Облік витрат на підприємстві ТОВ «Готельний комплекс «Аркадія».....	37
2.4. Облік доходів та фінансових результатів на підприємстві ТОВ «Готельний комплекс «Аркадія».....	40
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І АУДИТ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ: ТЕОРІЯ ТА ДІЮЧА ПРАКТИКА.....	42
3.1. Аналіз ефективності використання доходів, витрат та фінансових результатів на підприємстві ТОВ «Готельний комплекс «Аркадія».....	42
3.2. Планування аудиту доходів, витрат та фінансових результатів	

на підприємстві ТОВ «Готельний комплекс «Аркадія».....	54
3.3. Методика аудиторської перевірки доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «Готельний комплекс «Аркадія»...	60
ВИСНОВКИ.....	64
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	68
ДОДАТКИ.....	75

ВСТУП

Актуальність теми. Для підтримання економічного розвитку підприємства в умовах постійного загострення конкурентної боротьби необхідно вміти реально оцінити фінансовий стан як свого підприємства, так й існуючих потенційних конкурентів. Адже саме він характеризує забезпеченість підприємства власними оборотними коштами, оптимальне співвідношення запасів товарно-матеріальних цінностей з потребами виробництва, своєчасне проведення розрахункових операцій, платоспроможність.

Правильний облік доходів, витрат та фінансових результатів являється одним з найголовніших етапів відображення фінансового стану підприємства. Актуальність роботи полягає у необхідному тлумаченні особливостей обліку доходів, витрат та фінансових результатів, їх правильному відображенню в обліку та контролю для виявлення прибутку кожного підприємства та впливає на економіку України, в тому рахунку визначення податків до сплати в бюджет від господарської діяльності.

Готельне підприємництво наразі є дуже розповсюдженого сферою надання послуг для відпочивальників, особливо в курортних містах України. А отже доцільно розглянути, яким чином ведеться облік доходів, витрат та фінансових результатів, чим відрізняється готельна діяльність від звичайної форми бухгалтерського обліку вироблення та продажу товарів.

Значний внесок у розробку основних визначень та правил відображення формування доходів, витрат та фінансових результатів зробили такі вітчизняні та зарубіжні вчені, як Р. Алєскеров, І. Р. Баб'як, Н. С. Барабаш, О. Т. Бровко, М. Вінічук, О. О. Вороніна, Юлія Гайбура, Ю. Граковський, О. В. Дейнека, А. В. Деревянко, І. Довбуш, Т. І. Долішня, В. В. Євдокимов, Н. П. Ілюхіна, Я. С. Карп'як, С. Ю. Коваль, О. В. Ковальова, Н. І. Колінько, К. Ю. Корсунова, О. Костенко, Н. С. Костишин, А. С. Крутова, С. А. Кузнецова, В. О. Куслій, М. В. Левіна, С. О. Левицька, О. В. Лишиленко, Н. Ю. Мардус, А. В. Маруніч, Г. О. Москалюк, Є. В. Мних, О. В. Обнявко, Т. Ю. Оліярник, В. К. Орлова,

Я. О. Остапенко, В. С. Підгірна, Н. М. Пономаренко, П. Р. Пуцентейло, В. П. Савчук, Н. М. Сіренко, Т. Стаднюк, Н. Стефанович, Н. О. Стопчак, Н. М. Ткаченко, В. Є. Тредіт, М. І. Чердакоглова, О. В. Чумак, І. Л. Шерер, С. Є. Шутка, М. В. Яцко та інші.

Мета і завдання дослідження. Метою випускної роботи є вивчення теоретичних основ та діючої системи обліку та аудиту доходів, витрат та фінансових результатів на конкретному підприємстві.

Завдання дослідження:

- визначити особливості організації готельної діяльності;
- дослідити сутність, класифікацію та оцінку доходів, витрат та фінансових результатів;
- проаналізувати особливості документального оформлення;
- визначити проблемні аспекти обліку об'єктів дослідження;
- схарактеризувати діяльність досліджуваного підприємства;
- зобразити процес формування виробничої собівартості послуг;
- дослідити особливості обліку доходів та витрат у готелях;
- провести аналіз та аудит доходів, витрат та фінансових результатів на базовому підприємстві;
- надати рекомендації щодо уникнення встановлених недоліків.

Об'єкт і предмет дослідження. Предмет дослідження – облік доходів, витрат та фінансових результатів.

Об'єкт дослідження – процеси обліку та аудиту доходів, витрат та фінансових результатів в ТОВ «Готельний комплекс «Аркадія».

Методи дослідження. Під час виконання випускної роботи використані такі методи дослідження, як:

- порівняння (звичайного обліку з готельною діяльністю);
- розрахунок (економічних показників);
- узагальнення (наукових понять);
- формалізація (статистичних даних досліджуваного підприємства);
- системний аналіз (доходів та витрат) ат аналіз (фінансових результатів).

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою для проведення дослідження являються:

- наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених з питань обліку доходів, витрат та фінансових результатів;
- законодавчі акти Верховної Ради України, постанови Кабміну України;
- показники статистичної та фінансової звітності підприємства;
- дані мережі Інтернет.

Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел, який нараховує 49 найменувань. Основний текст становить 74 сторінки друкованого тексту. Робота містить: 18 таблиць, 6 рисунків, 42 додатки.

Результати дослідження оприлюднені на студентській конференції «Актуальні проблеми економічного розвитку України» і опубліковані у збірнику.

ВИСНОВКИ

Визначення фінансових результатів є важливим, підсумковим показником, який характеризує ефективність здійснення як окремих операцій, так і діяльності суб'єкта господарювання в цілому. У сучасних умовах отримання прибутку та забезпечення рентабельності діяльності є необхідною складовою, яка обумовлює зростання ринкової вартості підприємства.

Оскільки метою діяльності кожного господарюючого суб'єкта є одержання та максимізація прибутку, то необхідно більш ретельно та кваліфіковано підходити до формування його складників – доходів та витрат, детально вивчаючи та аналізуючи фактори, під впливом яких формується фінансовий результат, досліджувати динаміку, тенденції, резерви, що впливають на ефективність діяльності підприємства.

За своєю природою фінансовий результат є сукупним проявом ефективності фінансового, виробничого та організаційного менеджменту на підприємстві. Результат діяльності формується під впливом рівня цін, тарифів та відсоткових ставок, ставок оподаткування та інших економічних внутрішніх і зовнішніх чинників.

Для дослідження було обрано ТОВ «Готельний комплекс «Аркадія», де фінансовий результат обчислюється згідно чинному законодавству, а також з використанням національних стандартів бухгалтерського обліку.

ТОВ «Готельний комплекс «Аркадія» займається організацією готельної діяльності та ресторанного бізнесу. Підприємство є платником єдиного податку третьої групи, податку на прибуток, туристичного збору. Виробнича собівартість готельних послуг складається за статтями калькулювання, що зазначені у роботі та є індивідуальним розрахунком підприємства, відповідно до якого визначається ціна готельних послуг. Доходи, витрати Товариства ведуться відповідно до його Статуту, та їх номенклатура складає відповідні готельні послуги, яке надає підприємство.

Для відображення господарських операцій з обліку доходів і витрат готельний комплекс використовує рахунки 7-го та 9-го класів.

Оскільки об'єктом дослідження виступає система обліку та аудиту в готельному комплексі, визначено, що особливостями організації готельного підприємства є: одночасність процесів виробництва і споживання, обмежена можливість збереження та накопичення послуг, потреба швидкого та якісного обслуговування, широка участь персоналу у виробничому процесі, сезонний характер попиту на готельні послуги, взаємозалежність готельних послуг і мети подорожі (поїздки), вплив особливостей економіки та культури територій розміщення готелів, врахування особливостей споживачів послуг (клієнтів готелю), обмеженість ресурсів місткості готелю.

Визначено, що проблемним питанням є механізм формування фінансових результатів, адже в залежності від цілей його визначення, буде залежати і його величина. Оскільки можна отримати розбіжності між величиною, що розрахована за бухгалтерським законодавством та податковим.

Проблемними аспектами обліку об'єктів дослідження є необхідність стратегічного управління доходами та витратами, матеріально-технічного та організаційного забезпечення ведення обліку доходів і витрат підприємства, забезпечення максимальної оперативності та достатньої аналітичності вихідної інформації про доходи і витрати підприємства, та постійне удосконалення системи податків і обов'язкових платежів.

В ГК «Аркадія» не створено відокремлений підрозділ служби внутрішнього контролю, а функції внутрішнього контролю здійснюються окремими працівниками в межах їх повноважень. Ризик контролю на підприємстві має досить низький рівень, тому довіра до системи внутрішнього контролю відповідно є середньою. Саме тому пропонуємо розробити положення про організацію внутрішнього контролю та поділити внутрішній фінансовий контроль на попередній, поточний та наступний, що забезпечить перевірку облікової інформації на всіх етапах облікового циклу підприємства, надасть оперативну інформацію про доходи, витрати та фінансові результати

У випускній роботі був проведений аналіз фінансових результатів діяльності підприємства та аналіз фінансового стану. За результатами аналізу визначено, що

готельний комплекс за період 2014-2016 рр. отримує збиток, але наразі спостерігається позитивна тенденція до покращення результатів діяльності, показників його рентабельності. Визначено, що ТОВ «ГК «Аркадія» має резерви щодо зростання прибутку від основної операційної діяльності, а саме, зміни структури реалізовано продукції у бік збільшення питомої ваги найбільш рентабельних послуг, зменшення витрат на збут, фінансових витрат, цілодобових простоїв, внутрішньозмінних втрат робочого часу та збоїв ритмічності, збільшувати віддачу активної частини машин та обладнання.

Аудит ТОВ «Готельний комплекс «Аркадія» за 2016 рік показав, що фінансовий результат відображений в звіті та розрахований аудитором співпадає, тому відхилення фінансового результату відсутнє. Виявлені при формуванні фінансового результату невідповідності мають обмежений вплив на фінансову звітність і не змінюють загального фінансового стану підприємства.

Недоліками підприємства ТОВ «Готельний комплекс «Аркадія» є:

- відсутність Наказу про облікову політику;
- необхідність підтвердження достовірності складення фінансової звітності, заповнення даних оборотно-сальдових відомостей за 2016 рік;
- збитковість підприємства через значне кредитування та прийняття нерациональних управлінських рішень;
- негативні показники автономності та фінансової стійкості підприємства;
- неналежне документальне оформлення первинної інформації;
- складність аналізу доходів, витрат через спрощену форму звітності малого підприємства.

Для усунення виявлених недоліків, необхідно:

- затвердити Наказ про облікову політику для визначення чітких положень щодо обліку доходів та витрат;
- здійснити перевірку правильного ведення проблемних звітів;
- переглянути стратегічні цілі підприємства та стосунки з кредиторами з метою швидкого погашення боргів;

- використати резерви робочого часу та праці задля покращення фінансового стану підприємства;
- здійснити перевірку належного оформлення первинної документації;
- необхідно проводити велике аналітичне дослідження за рахунками доходів та витрат з метою вирішення зазначених недоліків.

Усунення зазначених недоліків системи бухгалтерського обліку ТОВ «Готельний комплекс «Аркадія» дозволить ефективно здійснювати облік фінансових результатів, підвищити ефективність діяльності підприємства та виявити резерви і найбільш перспективні напрямки розвитку виробництва.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>.

2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» [Електронний ресурс] : Міжнародний документ від 01.01.2012 – Режим доступу: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929_025.

4. 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://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

5. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

6. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства Фінансів України; від 29.11.1999 № 290 – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства Фінансів України; від 31.12.1999 № 318 – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

8. Порядок надання послуг з тимчасового розміщення (проживання) [Електронний ресурс] : затв. Постановою Кабінету Міністрів України; від 15.03.2006 № 297 – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/297-2006-%D0%BF>.

9. Правила користування готелями й аналогічними засобами розміщення та надання готельних послуг [Електронний ресурс] : затв. Наказом

Держтурадміністрації України; від 07.02.2013 № 73 – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0413-04>.

10. Про туризм [Електронний ресурс] : Закон України від 15.09.1995 р. № 324/95-ВР. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/324/95-%D0%B2%D1%80>.

11. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів від 30.11.99 р. № 291. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z1214-13>.

12. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0893-99>.

13. Алєскеров Р. Первинні документи для цілей бухгалтерського та податкового обліку [Електронний ресурс] / Р. Алєскеров, М. Вінічук. – 2014. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/7019>.

14. Баб'як І. Р. Обґрунтування вибору бази розподілу загальнови виробничих витрат [Електронний ресурс] / І. Р. Баб'як. // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції до 20-річчя кафедри обліку і аудиту ІФНТУНГ «Сучасний стан, актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу» Тези доповідей. – 2015. – Режим доступу: http://nung.edu.ua/files/attachments/zbirnik-tez_0.pdf.

15. Бровко О. Т. Проблеми обліку доходів підприємства та перспективи їх вирішення [Електронний ресурс] / О. Т. Бровко, А. В. Дерев'янко, Н. О. Стопчак. // Молодіжний науковий вісник НТУ «ХП». – 2008. – Режим доступу: <http://www.kpi.kharkov.ua/archive/%D0%9D.pdf>.

16. Вороніна О. О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.04 – економіка та управління підприємствами (за видами економічної

діяльності) [Електронний ресурс] / О. О. Вороніна. – Х., 2009. – Режим доступу : <http://disser.org.ua/file23976.html>.

17. Гайбура Ю. Прогнозування фінансових результатів підприємства як елемент управлінського рішення [Електронний ресурс] / Юлія Гайбура. // SOPHUS | Науковий клуб. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: http://sophus.at.ua/publ/2016_06_1_kampodilsk/sekcija_section_3_2016_06_1.

18. Граковський Ю. Готельні послуги: організація діяльності, облік доходів та витрат [Електронний ресурс] / Юрій Граковський. // Вісник Офіційно про податки. – 2013. – №22. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/5521?issue=126>.

19. Довбуш І. Економічна суть поняття «Дохід» [Електронний ресурс] / Іванна Довбуш. – 2013. – Режим доступу: <http://www.stelmaschuk.info/archive-internet-conference/62-conferencia-16-04-2013/699-699.html>.

20. Долішня Т. І. Імплементация МСФЗ (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [Електронний ресурс] / Т. І. Долішня. // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції до 20-річчя кафедри обліку і аудиту ІФНТУНГ «Сучасний стан, актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу» Тези доповідей. – 2015. – Режим доступу: http://nung.edu.ua/files/attachments/zbirnik-tez_0.pdf.

21. Карп'як Я. С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів та фінансових результатів суб'єкта господарювання [Електронний ресурс] / Я. С. Карп'як. // Національний університет «Львівська політехніка». – 2014. – Режим доступу: file:///C:/Users/Asus/Downloads/VNULPM_2014_794_26.pdf.

22. Костишин Н. С. Організаційно-правове забезпечення відображення доходів діяльності підприємств в обліку [Електронний ресурс] / Н. С. Костишин. – Режим доступу: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/15036/1/Kostyshyn%20N.pdf>

23. Конівченко К. Ю. Деякі проблеми обліку доходів, витрат та фінансових результатів / К. Ю. Конівченко. // Актуальні проблеми економічного розвитку України. – 2017.

24. Конівченко К. Ю. Дискусійні питання проведення аналізу витрат підприємства / К. Ю. Конівченко. // Актуальні проблеми економічного розвитку України. – 2017.

25. Крутова А. С. Організаційно-методичні аспекти внутрішнього контролю витрат підприємств ресторанного господарства / А. С. Крутова, М. В. Левіна. // Бізнесінформ. – 2016. – №11. – С. 155–161.

26. Кузнецова С. А. Перспектива бухгалтерського обліку: стратегічність та соціальна спрямованість [Електронний ресурс] / С.А. Кузнецова. // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції до 20-річчя кафедри обліку і аудиту ІФНТУНГ «Сучасний стан, актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу» Тези доповідей. – 2015. – Режим доступу: http://nung.edu.ua/files/attachments/zbirnik-tez_0.pdf.

27. Куслій В. О. Сутність поняття «фінансового результату» як економічної категорії [Електронний ресурс] / В. О. Куслій, В. В. Євдокимов. // Житомирський державний технологічний університет. – 2011. – Режим доступу: https://www.google.com.ua/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwifpa_g45_UAhVnIJokHYdSBiYQFggsMAE&url=http%3A%2F%2Ffirbisnbuv.gov.ua%2Fcgibin%2Ffirbis_nbuv%2Fcgiirbis_64.exe%3FC21COM%3D2%26I21DBN%3DUJRN%26P21DBN%3DUJRN%26IMAGE_FILE_DOWNLOAD%3D1%26Image_file_name%3DPDF%2Fptmbo_2014_3_16.pdf&usq=AFQjCNHfOc0jTgQvVm8EU97oYqUUo5t-0Q&sig2=1L-5GxUYycwtx___9Yqt6Q.

28. Левицька С. О. Збалансованість підприємницької діяльності як об'єкт обліку [Електронний ресурс] / С. О. Левицька. // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції до 20-річчя кафедри обліку і аудиту ІФНТУНГ «Сучасний стан, актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу» Тези доповідей. – 2015. – Режим доступу: http://nung.edu.ua/files/attachments/zbirnik-tez_0.pdf.

29. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік Організація обліку доходів [Електронний ресурс] / О. В. Лишиленко. – Режим доступу: <http://dt-kt.net/books/book-18/chapter-680/>.

30. Мардус Н. Ю. Теоретичні і методичні підходи до визначення фінансового результату в обліку та аудиті / Н. Ю. Мардус, К. Ю. Корсунова. // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – №11. – С. 873–875.

31. Маруніч А. В. Аналіз та шляхи оптимізації витрат торговельного підприємства [Електронний ресурс] / А. В. Маруніч. – 2013. – Режим доступу: <http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/3731/1.pdf>.

32. Мних Є. В. Фінансовий аналіз / Є. В. 1. Мних, Н. С. Барабаш. – Київ, 2014. – С. 536.

33. Москалюк Г. О. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств [Електронний ресурс] / Г. О. Москалюк, М. І. Чердакоглова. – 2016. – Режим доступу: http://market-infr.od.ua/journals/2016/2_2016_ukr/65.pdf.

34. Обнявко О. В. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат у торговельних підприємствах [Електронний ресурс] / О. В. Обнявко, Н. П. Ілюхіна, І. Л. Шерер. // Секція «Сучасний облік, аналіз та аудит: Стан і шляхи удосконалення в галузях економіки України» – Режим доступу: http://onu.edu.ua/pub/bank/userfiles/files/faculty/epf2/4_%D0%A1%D0%B5%D0%BA%D1%86%D1%96%D1%8F_2_%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA%20%D1%82%D0%B5%D0%B7.pdf.

35. Оліярник Т. Ю. Організація економічного аналізу діяльності підприємств готельного бізнесу / Т. Ю. Оліярник. // Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету “Економічна думка”. – 2015. – №20. – С. 257–262.

36. Орлова В. К. Оподаткування і заробітна плата «в конвертах» [Електронний ресурс] / В. К. Орлова. // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції до 20-річчя кафедри обліку і аудиту ІФНТУНГ «Сучасний стан, актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу» Тези доповідей. – 2015. – Режим доступу: http://nung.edu.ua/files/attachments/zbirnik-tez_0.pdf.

37. Остапенко Я. О. Класифікація готельних послуг для цілей бухгалтерського обліку та внутрішньогосподарського контролю доходів і витрат підприємств готельного господарства / Я. О. Остапенко. // Збірник наукових праць

Національного університету державної податкової служби України. – 2014. – №1. – С. 144–152.

38. Остапенко О. А. Сутність поняття «фінансовий результат» та особливості його формування [Електронний ресурс] / О. А. Остапенко, О. В. Дейнека. // Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ. – 2013. – Режим доступу: http://library.kpi.kharkov.ua/files/Vestniki/2014_66.pdf.

39. Підгірна В. С. Формування та використання прибутку суб'єктів господарювання в умовах відкритої економіки України : дис. канд. ек. наук : 08.00.08 / Підгірна Віра Святославівна. – Львів, 2016. – 290 с.

40. Пуцентейло П. Р. Економіка і організація туристично-готельного підприємництва. / П. Р. Пуцентейло. – Київ, 2007. – 300 с.

41. Савчук В. П. Финансовый менеджмент предприятий [Електронний ресурс] / В. П. Савчук. – Режим доступу: <https://www.google.com.ua/url?sa>

42. Сіренко Н. М. Напрями удосконалення обліку фінансових результатів на сільськогосподарських підприємствах / Н. М. Сіренко, С. Ю. Коваль. // Молодий вчений. – 2016. – №12. – С. 965–968.

43. Стаднюк Т. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств / Тетяна Стаднюк. // Бухгалтерський облік, аналіз, статистика та математичні методи й інформаційні технології в економіці. – 2016. – №1. – С. 127–132.

44. Стефанович Н. Підходи щодо сутності і класифікації доходів [Електронний ресурс] / Н. Стефанович, О. Костенко. // SOPHUS | Науковий клуб. – 2014. – Режим доступу: http://sophus.at.ua/publ/2014_04_17_18_kampodilsk/sekcija_2_2014_04_17_18/pidkhodi_shhodo_sutnosti_i_klasifikaciji_dokhodiv/52-1-0-899.

45. Ткаченко Н. М. Автоматизація бухгалтерського та податкового обліку [Електронний ресурс] / Н. М. Ткаченко. – Режим доступу: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/9783/1/2.pdf>.

46. Тредіт В. Є. Особливості обліку фінансових результатів сільськогосподарських підприємств / В. Є. Тредіт, О. В. Ковальова. // Економіка і суспільство. – 2016. – №7. – С. 984–991.

47. Чумак О.В. Зменшення корисності об'єктів основних засобів : облікові аспекти [Електронний ресурс] / О. В. Чумак, Н.М. Пономаренко. // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції до 20-річчя кафедри обліку і аудиту ІФНТУНГ «Сучасний стан, актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу» Тези доповідей. – 2015. – Режим доступу: http://nung.edu.ua/files/attachments/zbirnik-tez_0.pdf.

48. Шутка С.Є. Особливості обліку експортних операцій в сучасних умовах господарювання [Електронний ресурс] / С. Є. Шутка, Н. І. Колінько. // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції до 20-річчя кафедри обліку і аудиту ІФНТУНГ «Сучасний стан, актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу» Тези доповідей. – 2015. – Режим доступу: http://nung.edu.ua/files/attachments/zbirnik-tez_0.pdf.

49. Яцко М. В. Публічність фінансової звітності – вимога сучасності [Електронний ресурс] / М. В. Яцко. // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції до 20-річчя кафедри обліку і аудиту ІФНТУНГ «Сучасний стан, актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу» Тези доповідей. – 2015. – Режим доступу: http://nung.edu.ua/files/attachments/zbirnik-tez_0.pdf.