

ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІЧНИЙ

Кафедра обліку і оподаткування

ДИПЛОМНА РОБОТА

НА ТЕМУ:

Облік і контроль фінансових результатів

Виконав: здобувач освітнього ступеня
«Магістр»
освітньо-професійної програми «Облік
і оподаткування»
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
заочної форми навчання
Черненко С.В.

Керівник:
к.е.н., доцент Семенишена Н.В.

Оцінка захисту:
Національна шкала _____
Кількість балів _____ Шкала ECTS _____
« _____ » _____ 2018р.

Допускається до захисту:
« _____ » _____ 2018р.
Гарант освітньо-професійної
програми «Облік і оподаткування»
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
к.е.н., доцент
_____ Мельничук О.В.

Кам'янець-Подільський, 2018

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ В ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	6
1.1. Прибуток як мета і кінцевий фінансовий результат діяльності сільськогосподарського підприємства	6
1.2. Облікові принципи формування елементів фінансового результату	17
1.3. Формування фінансових результатів підприємства за національним та міжнародним законодавством	27
Висновки до розділу 1	31
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	
2.1. Організаційно-економічна характеристика досліджуваного підприємства	33
2.2. Бухгалтерський облік фінансових результатів підприємства	43
2.3. Відображення фінансових результатів у фінансовій звітності підприємства: вітчизняна і зарубіжна бухгалтерська практика	61
2.4. Контроль фінансових результатів підприємства	68
Висновки до розділу 2	76
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВИХ ПРОЦЕДУР З ФОРМУВАННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПІДПРИЄМСТВА	78
3.1. Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку, засновані на концепціях фінансового результату	78
3.2. Удосконалення облікових процедур з формування доходів, витрат та фінансових результатів підприємства	83
3.2. Бухгалтерський облік формування фінансових результатів підприємства в умовах комп'ютеризації	87
Висновки до розділу 3	94
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	97
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	101
ДОДАТКИ	111

ВСТУП

Актуальність теми дослідження.

Достовірне визначення фінансового результату (прибутку або збитку) - одне з основних завдань бухгалтерського обліку. За останні десятиліття значення показника фінансового результату для економічних суб'єктів змінилося.

Зі скасуванням єдиної загальнодержавної форми власності якісно змінився понятійний апарат такої категорії обліку як «прибуток». Величина фінансового результату неоднозначно може бути визначена залежно від прийнятих концепцій обліку елементів, що його формують.

Механізм формування показника результату діяльності розкриває звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та положення, що регулюють облік елементів формування фінансових результатів, а саме - доходів і витрат. Проблема полягає в тому, що в основі розробки будь-яких стандартів повинні лежати послідовні теоретичні концепції.

Наведені обставини дозволяють позначити актуальність пропонованого дослідження, його мети, поставити завдання, вирішення яких забезпечить досягнення поставлених цілей.

В сучасній зарубіжній літературі загальні методологічні питання, присвячені проблемам обліку доходів, витрат і виявленню фінансових результатів, полягають в переведенні на українську мову праць Й. Бьотге, М.Р. Метьюса, М.Х.Б. Перери; Б. Нідлза, Х. Андерсона, Д. Колдуелла; Ж. Ришара; Э.С. Хендріксена і М.Ф. Ван Бреди; Р. Ентоні і Дж. Ріса. Особливості облікових принципів у європейських країнах розкриті в перекладах Дж. Блейка і О. Амата. Істотну користь для дослідження зробили переведений на українську мову збірник Міжнародних стандартів фінансової звітності. При вивченні теми використані праці російських бухгалтерів А.І. Гуляєва, Р.Я. Вейцмана, А.П. Рудановського, збірники нормативних документів по бухгалтерському обліку в СРСР під ред. В.А. Голощапова.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Дипломну роботу виконано відповідно до плану НДР економічного факультету, НДР економічного факультету та плану науково-дослідних робіт кафедри обліку і оподаткування за темою «Організаційно-методичні засади обліку, оподаткування та контролю в умовах економічної трансформації та міжнародної інтеграції». В межах наукової програми виконані дослідження з удосконалення організаційно-методичних аспектів бухгалтерського обліку і контролю фінансових результатів на підприємствах.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної роботи є узагальнення теретико-методичних підходів та розробка рекомендацій з удосконалення механізму формування інформації про фінансові результати в обліку та фінансовій звітності.

Відповідно до наміченої мети дослідження в дипломній роботі поставлені і вирішені *наступні завдання*:

- узагальнити та систематизувати підходи до визначення дефініцій «прибуток» «фінансовий результат» в економічній літературі;
- проаналізувати процеси реформування бухгалтерського обліку і визначений їх вплив на вітчизняний облік фінансових результатів;
- представити відмінності у концепціях визначення фінансового результату;
- виділити основні принципи формування елементів фінансового результату, що впливають на визначення фінансового результату та розкрити їх сутність;
- оцінити існуючі групування інформації про фінансові результати;
- проаналізувати методичні положення відображення інформації про фінансові результати у фінансовій звітності;
- розробити пропозиції по вдосконаленню механізму формування в звітності інформації про результати діяльності за звітний період.

Предмет дослідження. Предметом дослідження є комплекс методологічних, методичних і організаційних аспектів відображення в обліку та звітності інформації про фінансові результати.

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження виступає механізм формування фінансових результатів підприємств ТОВ «Абсолют Плюс ВП» м. Київ.

Методи дослідження. Теоретичною і методологічною основою дослідження служать законодавчі акти і положення, що регламентують організацію бухгалтерського обліку фінансових результатів підприємства, міжнародні стандарти фінансової звітності, методична і навчальна література, праці українських і зарубіжних авторів по розглянутій проблемі.

Методика дослідження заснована на загальнонаукових методах пізнання: логічні, системні, комплексний підходи; методи статистичної обробки, єдності історичний і логічний, індуктивного й дедуктивного; аналіз і синтез; класифікація, угруповання.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретичному узагальненні та розробці пропозицій, спрямованих на удосконалення обліку фінансових результатів на підприємствах.

Практичне значення одержаних результатів. Окремі результати мають практичне значення та можуть бути впроваджені в практику ТОВ «Абсолют Плюс ВП».

Апробація результатів дослідження. Окремі результати досліджень оприлюднені на II міжнародній науково-практичній конференції «Актуальні проблеми теорії і практики бухгалтерського обліку, аудиту, аналізу й оподаткування в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку», м. Кам'янець-Подільський, 23 листопада 2018 р.

Публікації. Результати досліджень опубліковані в збірнику матеріалів II міжнародної науково-практичної конференції «Актуальні проблеми теорії і практики бухгалтерського обліку, аудиту, аналізу й оподаткування в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку» [90].

Структура і обсяг роботи. Дипломну роботу виконано на 111 сторінках машинописного тексту, містить 12 рисунків, 14 таблиць, 5 додатків, списка джерел зі 96 найменувань та представлено трьома розділами.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андросова О.Ф., Губарь А.О. Особливості методики і організації обліку фінансових результатів. Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». ДДАЕУ. 2011. № 4. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=515>.
2. Бабо А. Прибыль. Пер. с фр. (Общ. ред. и комент. В.А. Кузнецова). Москва : АО «Прогрес», «Універсал», 2003. 176 с.
3. Бардаш С.В. Економічний контроль в Україні: системний підхід : монографія. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. 656 с.
4. Бердар М. М. Управління процесом формування і використання фінансових ресурсів підприємства на основі логістичного підходу. *Актуальні проблеми економіки*. 2011. № 5. С. 133-138.
5. Білецька Н.П. Організація і методика обліку фінансових результатів підприємницької діяльності. *Науковий вісник: Збірник науково-технічних праць*. 2008. Вип. 18.1. С. 162-169.
6. Будько О. Облікова політика як інструмент впливу на фінансові результати діяльності підприємства. *Економічний аналіз*. 2010. № 5. С.232-235.
7. Бурлака С.М. Особливості визначення фінансових результатів діяльності підприємств. *Управління розвитком*. 2013. № 15. С. 91-94. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2013_15_43.
8. Варічева Р.В. Звіт про власний капітал як джерело аудиту операцій з руху власного капіталу. *Міжнародний збірник наукових праць*. 2009. Вип. 2 (17). С.13.
9. Вдовенко Н.М. Поєднання різних підходів щодо обліку й аналізу фінансових результатів діяльності з використанням комп'ютерної техніки. URL: <http://nc.nusta.com.ua/kyrsi%202002/tezi/vdovenko.htm>.
10. Війтів А. Р. Історія економічних вчень: навчальний посібник. Москва : Дашков і К , 2016. 228 с.

11. Гайбура Ю.А. Прибутковість підприємств: поняття, фактори, резерви. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія “Економіка і менеджмент”*. 2017. № 24. С. 99-105.
12. Гайбура Ю.А. Прогнозування фінансових результатів підприємства як елемент управлінського рішення. *Стратегія збалансованого використання економічного, технологічного та ресурсного потенціалу країни* : зб. наук. праць II між нар. наук.-практ. конф. 1 червня 2016 р. (ПДАТУ, м. Кам’янець-Подільський). Тернопіль : Крок, 2016. С. 88-90.
13. Гайбура Ю.А. Управління прибутковістю підприємства та шляхи її підвищення. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. Вип. 15. Херсон, 2015. С. 150-154.
14. Гайбура, Ю.А. Управління фінансовим результатом підприємства. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. Вип. 5. Херсон, 2014. С. 50-54.
15. Господарський Кодекс України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
16. Деякі реальні та уявні дискусійні проблеми історії економічної думки URL: <http://referat.repetitor.ua/?essayId=207>.
17. Економічна думка: різноманітність концепцій і сфер застосування / під ред. А. П. Заостровцева. Санкт-Петербург : Леонт'євський центр, 2015. 428 с.
18. Євдокимов В.В. Особливості впровадження комп'ютерних систем бухгалтерського обліку на великих підприємствах. *Міжнародний збірник наукових праць: Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. Випуск 1 (13). С. 193-202.
19. Єремян О.М. Організація і методологія обліку і аналізу фінансових результатів (на прикладі консервного виробництва України) : автореф . дис канд. екон. наук : 08.06.04. Київ. нац. екон. ун-т. К., 2005. 17 с.
20. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

21. Закони України «Про господарські товариства». URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1576-12>.
22. Закони України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань». URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/755-15>.
23. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
24. Історія економічної теорії : підручник / С. М. Злупко ; Львівський національний університет імені Івана Франка. 2-е вид., вип. і доп. Київ : Знання, 2005. 720 с.
25. К.Т. Кривенко, В.С. Савчук, О.О. Беляєв та ін.. Політична економія : Навч. посібник, 2001. URL: <http://uchebnik-besplatno.com/ekonomicheskaya-teoriya-uchebnik/klasichna-teoriya-pro-vitrati-teoriya-troh.html>.
26. Карп'як Я.С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів господарювання. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILE=&2_S21STR=VNULPM_2014_794.
27. Карпова Н.В. Методические аспекты учета и внутреннего контроля финансовых результатов в организациях оптовой торговли. Москва, 2011. URL: <http://www.dissercat.com/content/metodicheskie-aspekty-ucheta-i-vnutrennego-kontrolyafinansovykh-rezultatov-v-organizatsiyak>.
28. Ковальчук Н.В. Звітність в світлі концепцій бухгалтерського обліку. *Аграрна наука селу : Збірник наукових праць ПДАТА*. 2000. Вип. 8, т. 2. С. 319–321.
29. Ковальчук Н.В., Слободян В.Д. Фінансова звітність і міжнародні стандарти. *Аграрна наука – селу : збірник наукових праць ПДАТА*. Чернівці : Буковина, 1997. Вип. 3. С. 196–200.

30. Ковальчук О.В. Удосконалення методики обліку фінансових результатів. *Інвестиції: практика та досвід*. 2009. № 7. С. 30-32. URL: http://lib.khnu.km.ua/virt_dovidka/virt_dovidka1/for_chit/arhiv/view_post.php?postid=2102.
31. Кондрюк Л., Геря В. Звітність підприємств в умовах глобалізації. *Актуальні проблеми економіки та управління в умовах системної кризи* : збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції. (29 листопада, Львів). Львів : Львівський інститут МАУП, 2016. Ч.2. С. 133–138.
32. Кондрюк Л.В. Зміни законодавства та їх вплив на систему бухгалтерського обліку в Україні. *Розвиток системи обліку, аналізу і аудиту в Україні: Теорія, методологія, організація* : тези доповідей учасників ІХ Міжнародної наукової конференції. Київ : Бізнес Медіа Консалтинг, 2011. С. 59–61.
33. Кондрюк Л.В. Особливості відображення в обліку активів в оперативній та фінансовій оренді. *Ринкова трансформація економіки: стан, проблеми, перспективи: У двох томах*. Т. 2. Київ : ІАЕ УААН, 2009. С. 232-234.
34. Кондрюк Л.В. Питання документування в системі бухгалтерського обліку України. *Реформування економіки України: стан та перспективи* : зб. Матеріалів V Міжнар. наук.–практ. конф. 25–26 листоп. 2010 р., м. Київ. Київ : МІБО КНЕУ, 2010. С. 118–122.
35. Кондрюк Л.В. Фінансовий облік : навчальний посібник. Кам'янець-Подільський : ПП "Медобори–2006", 2011. 320 с.
36. Концептуальна основа фінансової звітності. URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_009.
37. Коришко Н. Організація обліку фінансових результатів суб'єктів підприємницької діяльності. *Економічний аналіз*. 2010. № 6. С. 84-86.
38. Корінько М.Д. Внутрішній контроль господарської діяльності підприємства / за ред. к.е.н., проф. М.Д. Корінька. Фастів : "Поліфаст", 2006. 440 с.
39. Костирко Р.О. Розвиток методології внутрішнього контролю витрат підприємства. *Фінанси, учет, банки*. 2009. № 1(15). С.9-19. URL: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Fub/2009_15/02.pdf.

40. Кочетова О.І. Управління фінансовими результатами підприємств України. *Тези доповідей I Всеукраїнської науково-теоретичної інтернет-конференції студентів і аспірантів*. Миколаїв : МНАУ, 2013. С. 22-24.
41. Крисюк В.І., Дякон В.М., Демченко Т.А. та ін. Бухгалтерський облік із використанням комп'ютерних технологій: На прикладі програми «1С: Бухгалтерія 7.7 для України» (Практикум) / В.І. Крисюк, В.М. Дякон, Т.А.Демченко та ін. Київ : Вид.-во Європ. ун-ту, 2005. 173 с.
42. Лень В.С. Звітність підприємства: Підручник. 2-ге вид.; перероб. і допов. К.: Центр навчальної літератури, 2006. 612 с.
43. Любар О.О., Оріщен Р.В. Організація обліку фінансових результатів на підприємствах аграрного сектора економіки: проблеми та шляхи їх вирішення. URL: rbis-nbuiv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuiv/cgiirbis_64.exe.
44. Макода С.Л. Економічний зміст та протиріччя в обліку фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств. *Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства: Економічні науки*. 2015. Вип. 161. 326 с.
45. Максимова В. Ф. Контроль в управлінні економічними процесами на підприємстві: навч. посіб.. Суми : ВТД "Університетська освіта", 2008. 190 с.
46. Мареев, С. М. Економічна теорія Маркса та її критики: монографія. Москва : Изд-во СГУ, 2013. 322 с.
47. Мельник В.М. Основи економічного аналізу : навч. посібн. Ірпінь : Академія ДПСУ, 2005. 183 с.
48. Мельничук О.В. Порядок відшкодування витрат страхувальникам Фондом соціального страхування з тимчасової втрати працездатності та шляхи його удосконалення. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. Випуск 11. Частина 3, 2015. С. 143-147.
49. Мельничук О.В., Самборська М.М. Податкове навантаження та його вплив на розвиток суб'єктів підприємницької діяльності фізичних осіб. *International Scientific Conference Innovative Esjnmy: Processes. Strategies. Technologies : Conference Proceedings, Part II. January 27, 2017. Kielce. Poland : Baltija Publishing.*

С. 136-138.

50. Мельничук О.В., Узгодження фінансової та податкової звітності щодо відображення витрат підприємства. *Збірник наукових праць / за редакцією д.с.-г. наук, професора, М.І. Бахмата*. 2007. Випуск 15. Том 2. С. 227-231.

51. Мельничук О.В., Узгодження фінансової та податкової звітності щодо відображення доходів підприємства. *Фінансова система України*.

52. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку. URL: https://minfin.com.ua/taxes/-/!news/nnakminfin_356/nnakminfin_356.html.

53. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: Навч. посіб. Київ : Вища школа, 2007. 278 с.

54. Міжнародний стандарт фінансової звітності 12 «Податки на прибуток». URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>.

55. Мірошниченко Т.А. Організація внутрішнього контролю над інвестиційною діяльністю. Нова модель економічного росту: науково-теоретичні проблеми та механізм реалізації: матеріали міжнародної науковопрактичної конференції (Персиановський, 22–24 квітня 2014 р.). 2014. Т. 1. С. 158–163.

56. Мороз Ю.Ю. Облік фінансових результатів діяльності підприємства. *Вісник ЖДТУ*. 2013. № 2 (64). С. 135-141.

57. Москалюк Г.О., Чердакоглова М.І. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств. URL: dspace.oneu.edu.ua/jspui/123456789/5615.

58. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності». URL: http://dklg.kmu.gov.ua/forest/control/uk/publish/article;jsessionid=25F3A23F6FFD99782715A5C702E32BC7.app2?art_id=112818&cat_id=105021.

59. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку». URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01>.

60. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку». URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

61. Наумчук А.В., Букало Н.А. Сутність та проблеми організації обліку фінансових результатів. *Глобальні та національні проблеми економіки. МНУ ім.В.О. Сухомлинського*. 2015. Випуск 4. С. 1013-1016. URL: <http://www.esnuir.eenu.edu.ua/handle/123456789/8524>.
62. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
63. Овсійчук О.В. Проблеми організації обліку фінансових результатів діяльності підприємства. *Управління розвитком*. 2013. № 15. С. 142-144. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2013_15_64.
64. Олійничук О.І. Витрати, доходи та прибуток у системах обліку й аналізу лісогосподарських підприємств: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09. Терноп. нац. екон. ун-т. Т., 2011. 20 с.
65. Параскевич Л.В. Проблеми обліку фінансового результату промислового підприємства. *Сталий розвиток економіки*. 2012. С. 123-127.
66. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.
67. Податковий Кодекс України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
68. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>.
69. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>.
70. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток». URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.
71. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва». URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/show/z0161-00>.
72. Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

73. Прохар Н.В., Ночовна Ю.О. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: монографія. Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. 257 с.
74. Пузій Г., Левченко О. Організація фінансових результатів діяльності підприємства. URL: http://sophus.at.ua/publ/2013_12_19_20_kampodilsk/sekcija_6_2013_12_19_20/organizacija_obliku_finansovikh_rezultativ_dijalnosti_pidpriemstva/48-1-0-849.
75. Ратушина М. Вплив елементів облікової політики на фінансові результати. *Економічний аналіз*. 2010. № 5. С. 323-324.
76. Рета М.В. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств. *Вісник НТУ «ХПІ»*. 2015. № 25(1134). С. 25-34.
77. Самохін Л.В. Проблеми класифікації фінансових результатів та шляхи їх вирішення. *Наукові праці ДонНТУ*. 2005. № 91. С. 57. URL: <http://ea.donntu.org:8080/jspui/bitstream/123456789/795/1/Проблеми%20класифікації%20фінансових%20результатів%20та%20шляхи%20їх%20вирішення.pdf>.
78. Сарапіна О., Кутищенко Я. Вдосконалення обліку фінансових результатів. *Інститут бухгалтерського обліку і аудиту в Україні, контроль та аналіз в умовах глобальних економічних змін* : матеріали II Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції. 2014. URL: http://sophus.at.ua/publ/2014_04_17_18_kampodilsk/sekcija_2_2014_04_17_18/vdoskonalennja_obliku_finansovikh_rezultativ/52-1-0-896.
79. Семенишена Н., Коваль Д. Економічна сутність прибутку як фінансового результату підприємства та його роль у діяльності інституційних одиниць. *Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки: матеріали IV Міжнар. наук.-практ. конф. молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студентів* (7 грудня 2012 р., ЛНТУ, Луцьк, Україна) ; відп. ред. З.В. Герасимчук. Луцьк : РВВ Луцького національного технічного університету, 2012. С.101–103.

80. Семенишена Н.В. Бухгалтерський облік і фінансова звітність : проблеми гармонізації з МСФЗ. *Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія: Фінанси і кредит*. 2013. Вип. 2. С.138–144.
81. Семенишена Н.В. Відмінності національних облікових систем як перешкоди на шляху до міжнародної стандартизації. *Збірник праць Всеукраїнської науково-практичної конференції «Сучасний стан та перспективи розвитку державного контролю і аудиту в Україні»* / за заг. ред. проф. В.Д.Базилевича. Київ : КНЕУ. 2009. С. 327–329.
82. Семенишена Н.В. Вплив глобалізаційних процесів на розвиток інституту бухгалтерського обліку в Україні. *Економічні науки. Серія «Облік і фінанси»*. *Збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет*. Випуск 10 (37). Ч.4. Редкол. : відп. ред. д.е.н., професор Герасимчук З.В. Луцьк, 2013. С. 241–248.
83. Семенишена Н.В. Річна бухгалтерська (фінансова) звітність підприємств: перспективи розширення інформаційних можливостей. *Актуальні проблеми на сучасному етапі та перспективи розвитку фінансово-кредитного механізму АПК* : міжнар. наук.-практ. конференції (25–26 жовтня 2007 р., ПДАТУ, Кам'янець-Подільський). *Збірник наукових праць ПДАТУ*. 2007. Вип.15. Т.3. С. 557-570.
84. Семенишена Н.В. Розвиток теорії витрат: від класичної економіки до теорії трансакційних витрат. *Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія: Фінанси і кредит*. 2012. № 1. С. 318–322.
85. Семенишена Н.В., Бевська Л.А. Шляхи вирішення та проблеми обліку фінансових результатів. *Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки: матеріали IV Міжнар. наук.-практ. конф. молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студентів* (7 грудня 2012 р). / відп. ред. З.В. Герасимчук. Луцьк : РВВ Луцького національного технічного університету, 2012. С.21–22.
86. Семенишена Н.В., Ставрук И.Б. Экономическая сущность и терминологический анализ категории «прибыль». *Студенческая молодежь в*

научно-исследовательском поиске : сборник научных трудов III Межвузовской студенческой конференции (с международным участием) (20-24 апреля 2011 г., Волгоград, РФ). Волгоград : Волгоградское научное издательство, 2011. С. 144–147.

87. Станівчук Г.В. Організація обліку фінансових результатів діяльності підприємства. *Збірник Вінницького національного аграрного університету*. 2011. С. 45-48.

88. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія: Підручник. Київ : Знання-Прес, 2002. 253 с.

89. Финансовый менеджмент: Учебни] / Г.Н. Ронова. URL : <http://diplomart.ru/library/10014-0149-0787-02886.html> .

90. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік та оподаткування: навч.посіб. Львів : Бухгалтерський центр «Ажур», 2011. 1112 с.

91. Хуторян А.А. Облік та аудит формування фінансових результатів (на прикладі підприємств гірничо-збагачувального комплексу) : автореф. дис. ... канд. екон. н аук : 08.00.09. Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана. Київ, 2010. 20 с.

92. Цивільний кодекс України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.

93. Черненко С. Економічна сутність категорії «прибуток» та проблеми його облікового відображення. *Актуальні проблеми теорії і практики бухгалтерського обліку, аудиту, аналізу й оподаткування в Україні* : сучасний стан та перспективи розвитку : збірник матеріалів II міжнародної науково-практичної конференції (23 листопада 2018 року, ПДАТУ, Кам'янець-Подільський, Україна). Тернопіль : Крок. С. 105-108.

94. Шмален Г. Основы и проблемы экономики предприятия: пер. с нем. А.Г. Портнева. Москва, 1996. 512 с.

95. Экономическая теория / Под ред. А.И. Добрынина, Л.С. Тарасевича, 3-е изд. СПб: Изд. СПбГУЭФ, Изд. «Питер», 2002. 544 с.

96. Юхименко П.І. Історія економічних учень : навчальний посібник / Юхименко П. І., Леоненко П.М. Київ : Знання-Прес, 2005. 583 с. URL : <http://www.redfox.if.ua/page/45-teoriji-zh-b-seja-i-f-bastia-11866.html>.

ДОДАТКИ