

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра обліку і оподаткування

ДИПЛОМНА РОБОТА
Освітній ступінь «спеціаліст»
на тему:
Облік і аудит фінансових результатів

(на матеріалах філії «Рідний край» ПрАТ «Зернопродукт МХП»
Теофіпольського району Хмельницької області)»

**ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО
ЗАХИСТУ:**
Завідувач кафедри обліку і
оподаткування
к.е.н., доцент
_____ Мельничук О.В.
« ____ » _____ 2017р.

Виконав: студент
спеціальності
071 «Облік і оподаткування»
Вальчук Тарас Григорович
Керівник:
к.е.н., доцент Семенишена Н.В.
Рецензент:
к.е.н., доцент Коваль Н.В.

Протокол
№ ____ від « ____ » _____ 2017 р.
Оцінка: національна шкала _____
кількість балів _____ ECTS _____
Дата _____ 2017 р.

Кам'янець-Подільський, 2017 р.

ЗМІСТ

с.

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	7
1.1. Еволюція поглядів на категорію «фінансові результати»	7
1.2. Прибуток як економічна категорія : критичний аналіз дефініцій.....	15
1.3. Аналіз законодавчо-нормативного регулювання формування фінансових результатів.....	23
1.4. Методичні аспекти аудиту фінансових результатів на підприємстві.....	28
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ І АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ.....	34
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності підприємства.....	34
2.2. Сучасна облікова практика щодо формування інформації з фінансових результатів	39
2.3. Відображення фінансових результатів у фінансовій звітності підприємств	55
2.4. Аудит операцій з обліку фінансових результатів	64
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	79
3.1. Напрямки удосконалення обліку фінансових результатів на досліджуваному підприємстві.....	79
3.2. Удосконалення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства.....	84
ВИСНОВКИ	90
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	93
ДОДАТКИ.....	101

ВСТУП

Актуальність дослідження. В ринкових умовах господарювання особлива увага кожного підприємства звернута на покращення фінансового стану та одержання прибутку, щоб не стати банкрутом підприємства постійно шукають шляхи поліпшення своєї діяльності. Для покращення фінансового стану в кожному підприємстві необхідно ретельно обліковувати результати реалізації продукції і систематично їх контролювати.

Мета обліку, аналізу та аудиту фінансових результатів – інформаційне забезпечення підприємства для прийняття рішень на які істотно впливають дані про його фінансовий стан. Мова йде про отримання певної кількості ключових параметрів, що об'єктивно та всебічно характеризують діяльність підприємства. Аудит та аналіз підприємства проводиться з метою виявлення вразливих місць і визначення шляхів їх усунення. Обліково-аналітична інформація використовується для оцінки виконання поставлених завдань. Основними її функціями є:

- об'єктивне відображення даних про надходження доходу і оцінка фінансового стану;
- виявлення чинників та причин досягнутого стану;
- виявлення та мобілізація резервів поліпшення фінансових результатів підприємства.

Інформаційною базою обліку та аудиту фінансових результатів є всі дані, що надходять від первинної документації до бухгалтерської звітності. Звітність – це система показників, що відображає матеріальний та фінансовий стан на певну дату та фінансові результати за звітний період.

Про актуальність тематики обліку доходів і фінансових результатів свідчить рівень її розгляду в наукових працях.

Серед вчених-дослідників, які внесли досить вагомий внесок у розвиток тематики доходів і результатів діяльності обліку на різних історичних етапах, слід назвати Л. Флорі, Д. Манчіні, Ф. Ескобара, Ф. Марчі, Д. Чербоні, Ф.

Беста, А. Гільбо, Е. Леоте, І.Ф. Шера, Г. Сімона, Е. Шмаленбаха, Л.І. Гомберга, Є.Є. Сіверса, А.Л. Викова, В.Г. Макарова, В.Ф. Палія, Я.В. Соколова.

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.

Значний внесок зробили також українські вчені – професори О.С. Бородкін, А.М. Герасимович, Г.Г. Кірейцев, М.В.Кужельний, В.Г. Лінник, П.П. Німчинов, В.В. Сопко, Ю.Г. Осадчий, М.Г. Чумаченко та інші дослідники економічної теорії та фінансового обліку.

В українських підручниках з бухгалтерського обліку довгі роки були відсутні розділи, присвячені елементам формування фінансового результату. Залишаються до кінця неопрацьованими такі напрямки теорії обліку, як сутність і склад доходів, їх відображення в обліку, взаємозв'язок витрат, активів і витрат, концепції виявлення фінансового результату.

Визначення, закладені в ПСБО 15 «Доходи» і ПСБО 16 «Витрати», по багатьох позиціях містять пояснення, невідповідні існуючому обліковому механізму формування фінансових результатів через недостатню теоретичну обґрунтованість застосовуваної термінології, а думки провідних теоретиків і практичні рекомендації з даних питань досить суперечливі і не завжди приймаються методологами.

В цей час напрямками вдосконалення обліку об'єктів бухгалтерського спостереження варто визнати розвиток послідовних теоретичних концепцій,

за допомогою яких можливо оцінити вже усталені і пропоновані практичні процедури; розробка на цій основі нормативно-правового і методичного забезпечення бухгалтерського обліку.

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

Мета і завдання дослідження. Мета роботи - розробити комплекс теоретичних положень і практичних рекомендацій з удосконалення механізму формування інформації про фінансові результати в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

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

- проаналізовано процеси реформування бухгалтерського обліку і визначений їх вплив на вітчизняний облік фінансових результатів;
- представлено відмінності у концепціях визначення фінансового результату;
- виділено основні принципи формування елементів фінансового результату та відображення їх в бухгалтерському обліку;
- оцінено існуючі групування інформації про доходи і витрати, виходячи з цілей дослідження виділено класифікаційні ознаки елементів формування фінансового результату;
- критично проаналізовано методичні положення обліку і аудиту відображення інформації про фінансові результати у фінансовій звітності;
- розроблені пропозиції з вдосконалення формування в обліку і звітності інформації про фінансові результати.

Предметом дослідження є комплекс теоретико-методологічних та практичних засад формування інформації про фінансові результати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності сільськогосподарських підприємств.

Об'єктом дослідження виступає методологічне, методичне і

організаційне забезпечення бухгалтерського обліку фінансових результатів філії «Рідний край» ПрАТ «Зернопродукт МХП» Теофіпольського району Хмельницької області»).

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: логічних, системних, комплексних підходах; методі статистичної обробки, єдності, історичного і логічного, індуктивного й дедуктивного; аналізу і синтезу; класифікації, групування.

Практичне значення одержаних результатів. Результати проведеного дослідження з формування інформації про фінансові результати сільськогосподарських підприємств в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності можна застосовувати у обліковій практиці досліджуваного підприємства.

Обсяг і структура роботи. Дипломну роботу викладено на 92 сторінках, складається із: вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел зі 95 найменувань, 8 додатків.

ВИСНОВКИ

Здійснивши дослідження з бухгалтерського обліку і аудиту фінансових результатів можна зробити наступні висновки.

1. Дохід, як елемент фінансового результату є надходженням економічних вигод, які виникають за результатами діяльності підприємства у вигляді виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), гонорарів, відсотків, дивідендів тощо. В бухгалтерському обліку дохід відображається у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників (власників)).
2. Поняття фінансових результатів діяльності трактується в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати. Збитки – перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання яких здійснені ці витрати.
3. Визначення фінансового результату полягає у визначенні чистого прибутку (збитку) звітного періоду. З цією метою в бухгалтерському обліку передбачається послідовне зіставлення доходів і витрат. Джерелами даних для управління доходами та результатами діяльності є записи на аналітичних рахунках, які відкриваються до рахунків класу 7 «Доходи і результати діяльності». Згідно з чинним законодавством порядок ведення обліку на рахунку 79 «Фінансові результати», на якому накопичується інформація про фінансові результати, не дає можливості оперативного, повного об'єктивного висвітлення результатів господарської діяльності. Тому при організації обліку фінансових результатів варто відокремити від формування прибутку (збитку) господарські операції щодо витрат і доходів, які виникають не в процесі створення об'єктів діяльності підприємства та їх реалізації в поточному періоді
4. Класифікація фінансових результатів має велике значення для організації

аналітичного обліку на підприємстві, тому доцільнішим буде введення наступних субрахунків: 791 «Результат операційної діяльності», 792 «Результат фінансових операцій», 793 «Результат інвестиційної діяльності», 794 «Інший сукупний дохід».

5. Досить проблемним питанням є відсутність в інструктивних матеріалах з бухгалтерського обліку порядку віднесення податку на прибуток від звичайної діяльності (субрахунок 98.1) на фінансові результати – на конкретні субрахунки рахунку 79.

6. Окрім того, вважаємо доцільним запровадження до рахунку 44 субрахунків за відповідним видом діяльності, до прикладу : 441 «Прибуток (збиток) від операційної діяльності»; 442 «Прибуток (збиток) від фінансових операцій»; 443 «Прибуток (збиток) від інвестиційної діяльності»; 444 «Прибуток (збиток) від інших операцій»; 445 «Прибуток, використаний у звітному періоді»; 446 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)». Таке запровадження дасть змогу отримувати оперативну інформацію про результативність роботи в розрізі окремих видів її діяльності та дозволить контролювати вплив результатів окремого виду діяльності на загальний результат.

7. Для вдосконалення аналітичності обліку фінансових результатів доцільним є використання форми внутрішньої звітності «Звіт про розподіл прибутку (покриття збитку)», статі якої відображатимуть розподіл прибутку або джерела покриття отриманих збитків та будуть використані для складання форм фінансової звітності, а також прийняття управлінських рішень на підприємстві. Зазначену форму документу можна використовувати як додаток до фінансової звітності, а можна і додати основні його показники до форми фінансової звітності № 2 «Звіт про сукупний дохід» для використання для внутрішніх управлінських потреб.

8. Дослідження зарубіжного досвіду засвідчило, що в міжнародній практиці цей звіт має одноступінчасту форму (горизонтальний формат), коли окремо групуються всі доходи і всі витрати, а чистий прибуток визначається як

різниця між ними, або багатоступеневу форму (вертикальний формат), яка припускає послідовне зіставлення відповідних доходів і витрат; чистий прибуток у цьому випадку визначається шляхом послідовних розрахунків.

9. Вивчення операцій з обліку фінансових результатів діяльності – один із важливих напрямів аудиту. Залежно від завдань, які ставляться замовниками, і виду аудиту необхідною є розробка двох методик аудиту фінансових результатів: методики аудиту звітності про фінансові результати в частині обов'язкового аудиту та методики перевірки операцій з формування та розподілу фінансових результатів діяльності в частині ініціативного аудиту.

10. Перевірку організації обліку в умовах комп'ютерної обробки даних рекомендовано здійснювати в наступній послідовності дій з визначення:

- програмного продукту, який застосовується для ведення обліку, та особливостей його функціонування; форми обробки даних та рівня їх автоматизації; можливості отримання доступу до комп'ютерної інформаційної системи; режиму введення та сприйняття даних, а також формування записів про господарські операції; надійності системи захисту і контролю від несанкціонованого доступу; збереженості даних бухгалтерського обліку в системі комп'ютерної обробки даних (архівування); надійності системи внутрішнього контролю в середовищі комп'ютерної обробки даних; порядку функціонування системи документообігу в умовах електронної обробки даних; можливості складання звітності; правильності внесення виправлень в комп'ютерну інформаційну систему; порядку здійснення тестування введених даних.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Баришевська І.В., Погуляй Н.П. Методологія формування та облік фінансових результатів сільськогосподарських підприємств. Глобальні та національні проблеми економіки. Випуск 13. 2016. С. 564-566.
2. Бевська Л.А., Семенишена Н.В. 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.
3. Бундюк А, М. Бухгалтерський і податковий облік на підприємствах України: посібник. Київ, 2014. 199 с.
4. 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 (дата звернення : 25.02.2017).
5. Бутинець Ф. Ф, Олійник О. В., Шигун М. М, Шулепова С. М. Організація бухгалтерського обліку. Навч. пос. для студ. вузів спеціальності «Облік і аудит» ; 2-ге вид., доп. і перероб. Житомир: ЖІТІ, 2001. 576 с.
6. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник. Житомир: ЖІТІ, 2001. 608 с.
7. Бутинець Ф. Ф., Дем'яненко М. Я., Саблук П. Т. та ін. Бухгалтерський облік у сільському господарстві : навч-метод. посіб. для студ. вищ. навч. закл. Житомир: ПП «Рута», 2003. 511 с.
8. Виноградова Ж. К. Комп'ютер як об'єкт обліку. Харків : Фактор, 2001. 39с.
9. Власова Н.О., Мелушова І.Ю. Ефективність формування фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі: монографія / Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. Харків : Фактор, 2008. 256 с.
10. Гарасим Т. М., Журавель Г. П., Хомин П. Я. Податковий облік і звітність

на підприємствах. *підручник*. Київ : ВД «Професіонал», 2004. 448 с.

11. Голов С. В. Бухгалтерський облік в Україні: Аналіз стану на перспективі розвитку: *підручник*. Київ : 2007. 522 с.

12. Голов С. В. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: *Підручник*. Дніпропетровськ, 2000. 768с.

13. Голов С. В. Управлінський облік: *підручник для студ. вузів за спец. «Облік і аудит»*. 2-ге вид. К.: Лібра, 2004. 704 с.

14. Голубнича Г.П., Панасенко Л.І. Економічний аналіз: навчальний посібник. Київ : Вид.-полігр. центр «Київський університет», 2008. 309 с.

15. Господарський кодекс України: за станом на 15 січ. 2014р. / Верховна Рада України. Офіц. Вид. Київ: Парлам. вид-во, 2014. 214 с.

16. Грабова Н. М. Теорія бухгалтерського обліку: навч. пос. Київ : А.С.К., 2005. 272 с.

17. Грабова Н. М., Черняк Ю. Г. Черняк Облік основних господарських операцій в бухгалтерських проводках: навч. пос. 3-тє вид. Київ : А.С.К., 2006. 416 с.

18. Губарь А. О. Особливості методики і організації обліку фінансових результатів. *Ефективна економіка*. 2011. № 4. С. 8–12.

19. Гура Н. О. Облік видів економічної діяльності: *підручник*. Київ: Знання, 2004. 541с.

20. Даньків Й. А. Остап'юк М. Я. Бухгалтерський облік: *Підручник*. Київ : Знання, 2007. 469 с.

21. Даньків Й. А., Лучко Н. Р., Остап'юк М. Я. Бухгалтерський облік в галузях економіки: навч. посібник. 3-тє вид., перероб. і доп. Київ : Знання, 2007. 243 с.

22. Джога Р. Т., Свірко С. В., Сідельник Л. М. Бухгалтерський облік в бюджетних установах: *підручник*. Київ: КНЕУ, 2003. 483 с.

23. Должанський Л. М. Бухгалтерський облік в Україні з використанням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку : навч. пос. для студ. вищ. навч. закл. Львів : 2003. 494 с.

24. Дубініна М.В. Напрями формування якісної інформаційної бази, щодо фінансових результатів аграрних підприємств. Фінансовий простір. 2014. №3(15). С. 78-81.
25. Єремян О.М. Організація і методологія обліку і аналізу фінансових результатів (наприкладі консервного виробництва України) : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.06.04 / О.М. Єремян ; Київ. нац. екон. ун-т. Київ, 2005. 17 с.
26. Жук В. М., Загоруй Г. І., Шоциса І. В. та ін. Бухгалтерський облік в підприємствах АПК. Київ , 2004. 856 с.
27. Завгородний В. П. Автоматизация бухгалтерского учета, контроля, анализа и аудита. Київ : А.С.К., 1998. 768 с.
28. Загальні вимоги до фінансової звітності: національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1: від 7 лютого 2013 р., №73 / Міністерство фінансів України. Офіц. вид. URL : <http://zakon.rada.gov.ua>.
29. Загородній А. Г. Бухгалтерський облік: основи теорії та практики: навч. посібник. Київ : Т-во «Знання», КОО. 2004. 377с.
30. Загородній А. Г. Возуюк Г. Л. Фінансово-економічний словник: навчальний посібник. Київ : Знання, 2010. 1072 с.
31. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»: станом на 1 січ.2014р. / Верховна Рада України. Офіц. Вид. Київ : Парлам. вид-во, 2014. 13с. (Бібліотека офіційних видань).
32. Івата В. В., Ткаченко С.А., Шевчук С. В. Фінансовий облік. Практикум: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. Миколаїв : НУК, 2006. 100с.
33. Івахненко В. М. Курс економічного аналізу: навч.-метод.посібник для самост. вивч. дисц. Київ: КНЕУ, 2000. 263 с.
34. Івахненко С. В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту. Київ: Знання-Прес, 2003. 349 с.
35. Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій»: за станом на 1 лист.2009р. / Верховна Рада України. Офіц. Вид.

Київ: Парлам. вид-во, 2014. 82с.

36. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Мінфін України; Інструкція від 30.11.1999 № 291] : за станом на 01.12.2013 р. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 11.11. 2015 р.).

37. Кім Г. В., Сопко В. В., Кім С. Г. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення: Навч. пос. Київ: Центр навчальної літератури, 2004. 440 с.

38. Коблянська О. І. Фінансовий облік. Навч. пос. 2-ге вид. І. Київ: Знання, 2007. 471 с.

39. Кононенко О. В. Аналіз фінансової звітності. Харків: Фактор, 2003.

40. Кузнецова С.О. Облік прибутку в управлінні діяльністю торговельних підприємств : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 ; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. Харків, 2011. 20 с.

41. Кузь В.І. Облік формування фінансових результатів та розподілу прибутку в акціонерних товариствах : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 ; Житомир. держ. технол. ун-т. Житомир, 2011. 21 с.

42. Кузьмінський А. М., Дем'яненко М. Я., Саблук П. Т. та ін. Організація бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: підручник. Київ : Вища школа., 1993. 223 с.

43. Кучеркова С.О. Облік фінансових результатів у сільськогосподарських підприємствах : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09; Нац. наук. центр «Ін-т аграр. економіки» УААН. Київ, 2008. 21 с.

44. Ластовецький В. О. Галузевий бухгалтерський облік: проблеми теорії і практики. Чернівці : Прут, 2005. 200 с.

45. Лежненко Л.І. Облік і аудит формування фінансових результатів (на прикладі хлібопекарних підприємств України) : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 ; Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана. Київ, 2009. 20 с.

46. Лисюк О. М., Михайлова Т. П. Бухгалтерський облік: основи теорії та

- практики : навч. пос. для студ. вищ. екон. спец., денної та заочної форми навчання, Чацкіс Ю. Д. Донецьк, 2003. 444 с.
47. Лишиленко О. В. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник. Київ : «Центр навчальної літератури», 2005. 528 с.
48. Мазур В. П. Методичні аспекти аудиту фінансових результатів діяльності аграрних підприємств. *Облік та фінанси АПК*. 2010. № 3. С. 110-113.
49. Малышкин А. И. Финансовая отчетность предприятия: Международные и национальные стандарты: учебное пособие. Суммы : «Университетская книга», 2001. 158с.
50. Мельничук Б.В., Жук Н.Л., Стецюк Л.С., Волошина О.В., Метелиця В.М., Семенишена Н.В. Бухгалтерська звітність сільськогосподарських підприємств: практичний посібник ; за ред. Б.В. Мельничука. Київ : ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2014. 84 с
51. Мельничук О.В., Семенишена Н.В. Відображення податкових різниць у фінансовій звітності сільськогосподарських підприємств. Наукове та професійне забезпечення розвитку обліку та фінансів аграрного сектору економіки в умовах глобалізації: IV міжнар. наук.-практ. конф., 18–19 вересня 2008р. : зб. тез та виступів. Київ : Юр–Агро–Веста, 2008. С. 274-278.
52. Мороз Ю.Ю. Обліково-інформаційна система моніторингу економічного потенціалу підприємства : монографія. Житомир : ПП “Рута”, 2011. 352 с.
53. Мурашко В. М., Сторожук О. В., Мосійчук О. С., Мурашко О. В. Податковий облік: навч. посіб. для студ. вищ. нав. закл. Ірпінь : Національна академія ДПС України, 2007. 570 с.
54. Наказ «Про затвердження Методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств»: за станом на 18 травня 2002 р. / Міністерство аграрної політики України. Офіц. Вид. Київ: Парлам. вид-во, 2014. 36 с.
55. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : положення : затверджено наказом

Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 (зі змінами і доповненнями). URL : <http://zakon.rada.gov.ua>.

56. Огіччук М. Ф. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах. Київ : «Аграрна освіта», 2001. 605 с.

57. 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.

58. Панков Д. А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом. Москва : Инфра-М, 2002. 154 с.

59. Партий Г. О., Загородній А. Г. Управлінський облік: навч. пос. для студ. дистанц. форми навч. Львів.: В-во Національного університету «Львівська політехніка», 2003. 188 с.

60. Пархоменко В. М. Бухгалтерський облік в Україні. Київ, 1998. 448 с.

61. Писаревська Т. А. Інформаційні системи обліку та аудиту. Київ: КНЕУ, 2004.

62. Податковий кодекс України: за станом на 1 січн. 2014р. / Верховна Рада України. Офіц. Вид. К.: Парлам. вид-во, 2014. 512 с.

63. Поддєрьогін А. М. та ін. Фінанси підприємств. 3-тє вид., перероб. та доп. Київ: КНЕУ, 2000. 345с.

64. Поливана Л.А. Облік і аналіз фінансових результатів підприємств роздрібної торгівлі : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. Київ , 2010. 20 с.

65. Прохар Н.В. Облік і контроль фінансових результатів у сільськогосподарських формуваннях : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 ; Нац. ун-т біоресурсів і природокористування України. Київ , 2009. 20 с.

66. Прохар Н.В., Ночовна Ю.О. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики : монографія. Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. 257 с

67. Пушкар М. С. Облікова політика і звітність. навч. пос. Тернопіль : Карт-

бланш, 2003. 141 с.

68. Пушкар М. С. Розробка систем обліку : навчальний посібник. Тернопіль : Карт-бланш, 2003. 198 с.

69. Пушкар М. С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні: монографія. Тернопіль : Економічна думка. 1999. 412 с.

70. Радченко О.Д., Семенишена Н.В. Інституції сфери обліку бюджетного фінансування сільського господарства Організаційно-правові форми агропромислових формувань: стан, перспективи та вплив на розвиток сільських територій : збірник наукових праць : спец. випуск. Київ : КНЕУ, 2011. С. 758-766.

71. Савицька Г. В. Аналіз господарської діяльності підприємства. Мінськ. 2004. 512 с.

72. Самохін Л.В. Проблеми класифікації фінансових результатів та шляхи їх вирішення. *Наукові праці ДонНТУ*. 2014. № 91. С. 57.

73. Семенова В. Ю. 1 С: Бухгалтерія 7.7. для України: навч. посібник. Київ : «Софія», 2001. 120 с.

74. Семенишена Н.В., Слободян В.Д. Розвиток бухгалтерського обліку в Україні в умовах функціонування інституційного середовища. *Вісник Тернопільського національного економічного університету*. 2011. № 1. С.146-150.

75. Семенишена Н.В., Семенец І.В. Расходы предприятий аграрного сектора Украины: организационные аспекты учетной политики. Современное состояние и тенденции развития гуманитарных и экономических наук : Сборник научных трудов IV межвузовской научно-практической конференции (с международным участием) (20 апреля 2012 г., Волгоград, РФ). Волгоград : Волгоградское научное издательство, 2012. С. 315-319.

76. Серікова Т. М., Понікаров В. Д. Бухгалтерський облік: навч. посібник. Харків, Харківський національний економічний ун-т. : ВД «Інженер», 2006. 392 с.

77. Сіренко Н.М., Коваль С.Ю Напрями удосконалення обліку фінансових

- результатів на сільськогосподарських підприємствах. *Молодий вчений*. № 12.1 (40), 2016. С. 965-968.
78. Сопко В. В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: навч. посібник. Київ: КНЕУ, 2006. 526 с.
79. Сопко В. В., Завгородній В.П. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю і аналізу: підручник. Київ : КНЕУ, 2000. 258 с.
80. Ставрук И.Б., Семенишена Н.В. 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.
81. Сук Л. К., Сук П. Л. Фінансовий облік: Навч. пос. для дист. навч., для студ. ВНЗ. К.: Університет «Україна», 2007. 453 с.
82. Тесленко Т. І., Конькова Н. В. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення. *Бізнес-інформ*. 2013. № 4. С. 356–360.
83. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський і фінансовий облік на підприємствах України. Підручник для студ. ВНЗ екон. спец. Київ: А.С.К., 2007.
84. Ткаченко Н. М. Теоретико-методологічні проблеми формування бухгалтерського фінансового обліку. Київ : А.С.К., 2001.
85. Указ «Про невідкладні заходи реформування аграрного сектору економіки»: за станом на 3 грудн.1999р. / Президент України. Офіц. Вид. Київ: Парлам. вид-во, 2014. 7 с. (Бібліотека офіційних видань).
86. Фаріон В. Д., Лиса І. І. Автоматизоване робоче місце спеціаліста в бюджетних установах та фінансових органах: підруч. для студ. ВНЗ. Тернопіль: ТАНГ, 2006. 256с.
87. Хуторян А.А. Облік та аудит формування фінансових результатів (на прикладі підприємств гірничо-збагачувального комплексу) : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09; Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана. Київ, 2010. 20 с.

88. Цвентарная В.С., Семенишена Н.В. П(С)БУ 30 «Биологические активы : определение финансового результата в сельскохозяйственном производстве. Студенческая молодежь в научно-исследовательском поиске» : Сборник научных трудов У Межвузовской конференции молодых исследователей, школьников и студенчества (с международным участием) (Волгоград, РФ, 22 апреля 2013 г.) / Моск. гуманит.-экон. ин-т, Волгоград. фил. Волгоград: МГЭИ, Волгоградский филиал, 2013. С. 151-152.
89. Чайка В.В. Облік і аудит формування та використання прибутку підприємств торгівлі : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. Київ, 2010. 20 с.
90. Чебанова Н. В. Єфіменко Т.І. Фінансовий облік: підручник. Київ: Вид. центр «Академія», 2007. 704с.
91. Шара Є. Ю., Соколовська-Гонтаренко І. Є. Фінансовий облік І. Навчальний посібник. Київ : «Видавництво «Центр учбової літератури», 2016. 336 с.
92. Шарманська В. М. Первинна документація і реєстри бухгалтерського обліку. Київ: Знання–Прес , 2003. 272 с.
93. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. Київ: Знання, 2004. 447с.
94. Янок Д.А. Облік та аудит фінансових результатів в умовах стандартизації звітності : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.06.04 ; Нац. наук. центр «Ін-т аграр. економіки» УААН. Київ, 2005. 22 с.
95. Яремко І. Й. Економічні категорії в методології обліку. Львів: Каменяр, 2002. 192 с.