

Облік і оподаткування

УДК 657.3

Кучеренко Тамара Євгеніївна

*доктор економічних наук, професор,
професор кафедри обліку і оподаткування
Уманський національний університет садівництва*

Кучеренко Тамара Євгеньевна

*доктор экономических наук, професор,
професор кафедры учета и налогообложения
Уманский национальный университет садоводства*

Kucherenko Tamara

*Doctor of Economic Sciences, Professor,
Professor of the Department of Accounting and Taxation
Uman National University of Horticulture
ORCID: 0000-0001-7056-4344*

Михайловина Світлана Олексіївна

*кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку і оподаткування
Уманський національний університет садівництва*

Михайловина Светлана Алексеевна

*кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры учета и налогообложения
Уманский национальный университет садоводства*

Mykhailovyna Svitlana

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation
Uman National University of Horticulture
ORCID: 0000-0002-1682-5790*

Підлубна Ольга Дмитрівна

викладач кафедри обліку і оподаткування

Уманський національний університет садівництва

Подлубная Ольга Дмитриевна

Преподаватель кафедры учета и налогообложения

Уманский национальный университет садоводства

Pidlubna Olha

Lecturer of the Department of Accounting and Taxation

Uman National University of Horticulture

Оляднічук Наталія Володимирівна

кандидат економічних наук, доцент,

доцент кафедри обліку і оподаткування

Уманський національний університет садівництва

Олядничук Наталия Владимировна

кандидат экономических наук, доцент,

доцент кафедры учета и налогообложения

Уманский национальный университет садоводства

Olyadnichuk Nataliya

Candidate of economic sciences, Associate Professor,

Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation

Uman National University of Horticulture

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ: ОБЛІК, ПОРЯДОК

ФОРМУВАННЯ, УДОСКОНАЛЕННЯ

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: УЧЕТ,

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

FINANCIAL PERFORMANCE: ACCOUNTING, FORMATION,

IMPROVEMENT

Анотація. Облік фінансових результатів на сільськогосподарських підприємствах здійснюється за загальними обліковими правилами, з врахуванням специфіки їх діяльності щодо оцінки біологічних активів і сільськогосподарської продукції на дату від'єднання від біологічного активу і на дату балансу. Метою статті є обґрунтування теоретичних і методичних основ та практичних рекомендацій щодо формування фінансових результатів, розробка основних напрямків удосконалення їх облікового забезпечення відповідно до вимог національних стандартів. Встановлено, що фінансові результати підприємства в повній мірі залежать від впливу доходів і витрат, які формуються від операцій з придбання та вибуття активів підприємства, з урахуванням економічних вимог користувачів фінансової звітності щодо їх оцінки. Визначено, що методика розрахунку фінансових результатів, відповідно до нормативних актів, має бути побудована в логічній відповідності з методологією бухгалтерської звітності. Основні вимоги до розкриття статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) визначені Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності. Методологічні принципи обліку доходів і витрат регулюються П(С)БО 15 «Доходи» та П(С)БО 16 «Витрати» відповідно. Схематично наведено порядок визнання доходів й витрат та їх відображення у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Питання удосконалення методики бухгалтерського обліку доходів і витрат, формування й відображення фінансових результатів у звітності є актуальним питанням дослідження науковцями, бухгалтерами-практиками та аналітиками. Виявлено необхідність у більш точному визначенні категорії «доходи» і «витрати» щодо економічного змісту відображуваних господарських операцій у процесі своєї звичайної діяльності, що приймаються у розрахунок при складанні Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Запропоновано крім типових форм первинного

обліку в якості первинного документу на витрати центрів відповідальності використовувати чек. На основі первинних документів з'являється можливість контролювати правильність та законність здійснених фактів господарських процесів, проводити поточний аналіз господарської діяльності, встановлювати причини відхилень.

Ключові слова: облік, фінансові результати, доходи, витрати, удосконалення.

Аннотация. Учет финансовых результатов на сельскохозяйственных предприятиях осуществляется по общим учетным правилам, с учетом специфики их деятельности относительно оценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции на дату отделения от биологического актива и на дату баланса. Целью статьи является обоснование теоретических и методических основ и практических рекомендаций по формированию финансовых результатов, разработка основных направлений совершенствования их учетного обеспечения в соответствии с требованиями национальных стандартов. Установлено, что финансовые результаты предприятия в полной мере зависят от влияния доходов и расходов, которые формируются от операций по приобретению и выбытию активов предприятия, с учетом экономических требований пользователей финансовой отчетности относительно их оценки. Определено, что методика расчета финансовых результатов, согласно нормативным актам, должна быть построена в соответствии с логической методологии бухгалтерской отчетности. Основные требования к раскрытию статей Отчета о финансовых результатах (Отчета о совокупном доходе) определены Методическими рекомендациями по заполнению форм финансовой отчетности. Методологические принципы учета доходов и расходов регулируются П(С)БУ 15 «Доходы» и П(С)БУ 16 «Расходы» соответственно.

Схематически приведен порядок признания доходов и расходов и их отражение в Отчете о финансовых результатах (Отчете о совокупном доходе). Вопросы совершенствования методики бухгалтерского учета доходов и расходов, формирования и отражения финансовых результатов в отчетности является актуальным вопросом исследования учеными, бухгалтерами-практиками и аналитиками. Выявлена необходимость в более точном определении категории «доходы» и «расходы» относительно экономического содержания отображаемых хозяйственных операций в процессе своей обычной деятельности, которые принимаются в расчет при составлении Отчета о финансовых результатах (Отчета о совокупном доходе). Предложено помимо типовых форм первичного учета в качестве первичного документа на затраты центров ответственности использовать чек. На основе первичных документов появляется возможность контролировать правильность и законность совершенных фактов хозяйственных процессов, проводить текущий анализ хозяйственной деятельности, устанавливать причины отклонений.

Ключевые слова: учет, финансовые результаты, доходы, расходы, усовершенствования.

Summary. Accounting of financial results at agricultural enterprises is carried out according to the General accounting rules, taking into account the specifics of their activities regarding the assessment of biological assets and agricultural products on the date of separation from the biological asset and on the balance sheet date. The purpose of the article is to substantiate the theoretical and methodological foundations and practical recommendations for the formation of financial results, the development of the main directions of improving their accounting support in accordance with the requirements of national standards. It is established that the financial results of the enterprise

fully depend on the impact of income and expenses that are formed from the acquisition and disposal of assets of the enterprise, taking into account the economic requirements of financial statements users regarding their assessment. It is determined that according to regulations the method of calculation of financial results should be built in accordance with the logical methodology of accounting. The main requirements for the disclosure of items of the Statement of financial results (Statement of comprehensive income) are determined by the Guidelines for completing the financial reporting forms. Methodological principles of accounting revenues and expenditures are governed by P(C)BU 15 "Income" and P(s)BU 16 "Expenses" respectively. The procedure for recognition of income and expenses and their reflection in the Statement of financial results (Statement of comprehensive income) is schematically presented. Issues of improving the methods of accounting of income and expenses, the formation and reflection of financial results in the reporting is an urgent issue of research by scientists, accountants, practitioners and analysts. Need for more accurate definition of the category of "income" and "expenses" with respect to the economic content of the displayed business transactions in the course of their normal activities, which are taken into account in the preparation of the Report on financial results (Statement of comprehensive income). In addition to the standard forms of primary accounting it is proposed to use a check as a primary document for the costs of responsibility centers. On the basis of primary documents there is an opportunity to control correctness and legality of the complete facts of economic processes, to carry out the current analysis of economic activity and to establish the reasons of deviations.

Key words: *accounting, financial results, income, expenses, improvements.*

Постановка проблеми. Основною метою діяльності будь-якого суб'єкта господарювання, що працює за принципами самофінансування, є

отримання прибутку в обсязі, достатньому для подальшого розвитку. Облік фінансових результатів на сільськогосподарських підприємствах здійснюється за загальними обліковими правилами, з врахуванням специфіки їх діяльності щодо оцінки біологічних активів і сільськогосподарської продукції на дату від'єднання від біологічного активу і на дату балансу. Діюча в Україні форма Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) не в повній мірі задовольняє вимоги користувачів фінансової звітності щодо інформації про порядок формування фінансових результатів, що говорить про необхідність вдосконалення. Відсутність узгодженості у методиці обліку доходів, витрат, формуванні фінансових результатів діяльності та відображення їх у бухгалтерській звітності для використання різними групами користувачів зумовлено неконтрольованими змінами нормативної та методичної бази. Беззаперечно питання удосконалення методики бухгалтерського обліку доходів і витрат, формування й відображення фінансових результатів у звітності є не тільки актуальним але і нагальним питанням дослідження науковцями, бухгалтерами-практиками та аналітиками.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Останнім часом значний внесок у дослідження механізму формування, відображення в бухгалтерському обліку та пошуку шляхів удосконалення фінансового результату діяльності зробили такі науковці, як В.С. Белозерцев [1], О.Є. Гавриленко [3], Т.П. Добрунік [4], Т.М. Знамеровська [6], Т. Камінська [13], О.М. Кузнецова [1], Н.М. Малюга [8], А. Новак [14], Г.О. Пляка [10], Б.М. П'ятецька [12], М.В. Рета [10], Н.В. Соловей [12], О. Сокіл [11], В.В. Травін [13], Л.Л. Турова [12], Т.Г. Халевицька [6] та інші.

Сутність поняття «фінансовий результат» та критичний огляд існуючих у фаховій літературі підходів до його визначення досліджували Т.М. Знамеровська та Т.Г. Халевицька, що дало можливість авторам сформулювати власну думку щодо тлумачення цього поняття, а також

схематично представити визначення фінансового результату підприємства згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». В статті обґрунтовано та запропоновано концептуальні підходи до формування інформаційних ресурсів про фінансові результати діяльності підприємства в системі рахунків бухгалтерського обліку [6, с. 39].

Узагальнення науково-методичних основ обліку фінансових результатів торговельних підприємств дало змогу Т.П. Добрунік визначити основні проблемні аспекти та шляхи їх вирішення в контексті удосконалення аналітичного обліку формування доходів та фінансових результатів відповідно до потреб зацікавлених внутрішніх та зовнішніх користувачів облікової інформації. Визначена науковцем аналітична інформація дає змогу в оперативному порядку отримати дані про обсяг товарообігу за різними формами торгівлі [4, с. 99].

М.В. Рета та Г.О. Пляка проаналізували методики визначення фінансових результатів, які використовуються в світовій практиці. Крім того, досліджено існуючі теоретичні та практичні підходи до класифікації фінансових результатів із врахуванням змін нової форми звіту. Результатами дослідження є охарактеризований порядок визначення фінансового результату з подальшими рекомендаціями щодо покращення та підвищення ефективності обліку фінансових результатів [10, с. 25].

Порядок ведення обліку фінансових результатів відповідно до методологічних вимог вивчав О.Є. Гавриленко, зазначаючи необхідність розмежування обліку фінансових результатів за видами операційної діяльності. Автором представлено власне бачення порядку здійснення обліку фінансових результатів за видами діяльності та внесено пропозиції щодо удосконалення структури Звіту про фінансові результати [3, с. 47].

Н.В. Соловей, Л.Л. Турова та Б.М. П'ятецька відмічають, що фінансовий результат діяльності є найважливішим показником, який цікавить користувачів облікової інформації. Автори роботи вважають, що

велика роль у вирішенні питань визначення й оптимізації величини фінансових результатів належить обліку і аналізу [12, с. 52].

Необхідність перегляду усталеної методики формування фінансових результатів діяльності підприємств, на думку О. Сокіл, зумовлено сучасним трендом сталого розвитку та змінами до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [9]. Науковець відмічає той факт, що малі та мікропідприємства потребують методичних розроблень для таксономії фінансової звітності показниками сталого розвитку [11, с. 131].

А. Новак вбачав за необхідність вивчення можливих причин відмінностей між визнаними і розкритими сумами у фінансовій звітності. Науковець вказував, що причинами неточності можуть бути: лояльність аудиторів до перекручувань у розкритих сумах; допущення недотримання вимог до розкриття інформації; неточністю, яку укладачі фінансової звітності допускають при розкритті інформації щодо визнаних статей та ін. Результати дослідження можуть бути основою для обґрунтування деяких концептуальних змін в області міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, які в даний час здійснюються [14, с. 60].

Особливості складання звіту про фінансові результати за національними та міжнародними стандартами обліку досліджували В.С. Белозерцев та О.М. Кузнецова, як результат проведено аналіз змісту НП(С)БО 1 « Загальні вимоги до фінансової звітності» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у частині відображення інформації про фінансові результати діяльності підприємства [1, с. 902].

В.В. Травін та Т. Камінська вивчали категорії «система», «доходи» та «витрати» в системі бухгалтерського обліку що дозволило розкрити їх системо утворюючі характеристики. В статті наведено характеристику та запропоновано підхід до реалізації принципу нарахування та відповідності доходів і витрат в бухгалтерському обліку. Визначено, що капіталізація

витрат в цінності відбувається у випадку коли витрати не вважаються такими, а розглядаються виключно як збільшення активу, як складова частина певних цінностей. Також авторами враховано особливості його впливу на методологію обліку фінансових результатів діяльності підприємства [13, с. 56].

Проте, проведені наукові дослідження обліку та формування фінансових результатів лише частково враховують технологічні та організаційні особливості сільськогосподарського виробництва, тому потребують подальших наукових розробок в напрямку удосконалення.

Мета статті. Метою статті є обґрунтування теоретичних і методичних основ та практичних рекомендацій щодо формування фінансових результатів, розробка основних напрямків удосконалення їх облікового забезпечення відповідно до вимог національних стандартів.

Виклад основного матеріалу дослідження. Фінансові результати підприємства в повній мірі залежать від впливу доходів і витрат, які формуються від операцій з придбання та вибуття активів підприємства, з урахуванням економічних вимог користувачів фінансової звітності щодо їх оцінки. Слід зазначити, що методика розрахунку фінансових результатів, відповідно до нормативних актів, має бути побудована в логічній відповідності з методологією бухгалтерської звітності. Як відмічає Н.М. Малюга, "перспективним напрямком удосконалення сучасного бухгалтерського обліку вважаємо формування сучасної термінологічної бази бухгалтерського обліку..." [8, с. 386].

Визначення методології пропонується як "вчення про науковий метод пізнання й перетворення світу; його філософська, теоретична основа. Сукупність методів дослідження, що застосовуються в будь-якій науці відповідно до специфіки її пізнання". Методика науки визначається як "сукупність взаємозв'язаних способів та прийомів доцільного проведення будь-якої діяльності. Вчення про методи викладання певної

науки" [2, с. 522].

Характеризуючи показник фінансового результату доцільно проаналізувати складові розрахунку даного показника, їх визначення і визнання згідно національних стандартів бухгалтерського обліку (рис. 1).

Основні вимоги до розкриття статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) визначені Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності. Методологічні принципи обліку доходів і витрат регулюються П(С)БО 15 «Доходи» та П(С)БО 16 «Витрати» відповідно.

Порядок визнання доходів й витрат та їх відображення у Звіті про фінансові результати зображено на рисунку 1.

В Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку доходів, витрат та розрахунку фінансових результатів необхідно навести більш точне визначення категорій «доходи» і «витрати» щодо економічного змісту відображуваних господарських операцій у процесі своєї звичайної діяльності, що приймаються у розрахунок при складанні Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Пропоновані визначення доходів і витрат звітного періоду необхідно зареєструвати у стандартах, що їх регламентують:

Доходи звітного періоду – це збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників) [7, с 179].

Витрати звітного періоду – це зменшення економічних вигод протягом звітного періоду у вигляді вибуття чи зменшення корисності активів, їх амортизації або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками) [7, с.179].

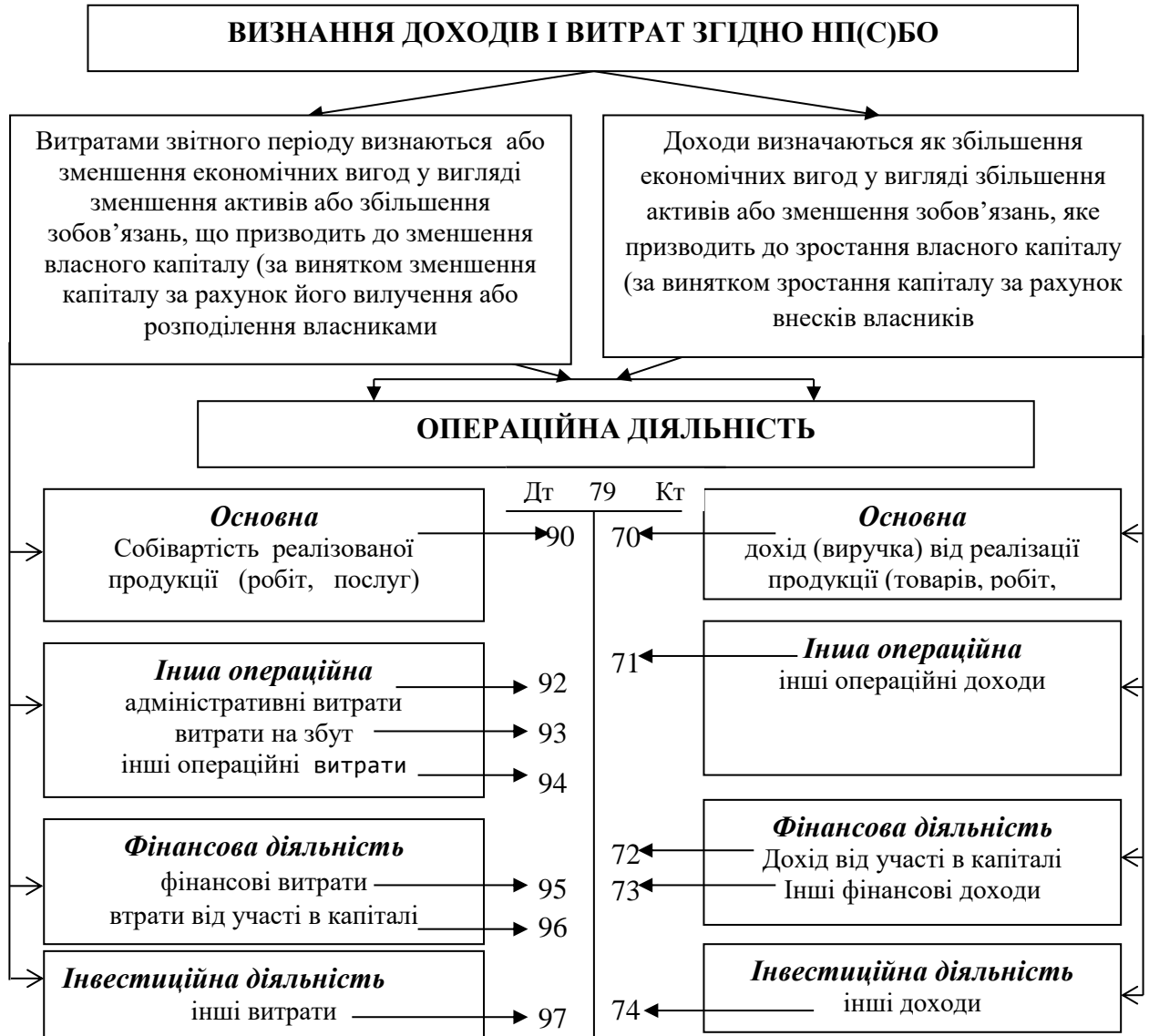


Рис. 1. Порядок визнання доходів й витрат та їх відображення у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)

Джерело: складено автором на основі [5; 7]

Організовуючи первинний облік витрат і доходів, необхідно визначити порядок руху первинних документів за центрами відповідальності і організацію документообігу з обліку витрат і доходів. Організація обліку витрат і доходів за центрами відповідальності на підприємстві вимагає створення оптимальної схеми руху документів, яка розробляється на основі вивчення управлінського та виробничого процесів, організаційної структури підприємства.

Підприємство може використовувати типові і уніфіковані документи та індивідуально розроблені документи, відповідно до чинних положень, інструкцій та рекомендацій, які відображають специфіку галузей та особливості його діяльності. Одним з напрямів удосконалення первинного обліку у підприємстві може бути скорочення кількості документів, що досягається шляхом впровадження накопичувальних документів, створення комплексних документів, розробки єдиних форм документів.

Для підвищення рівня інформаційного забезпечення управління діяльністю центрів відповідальності підприємства необхідно розробити форми документів, які дозволяють значно поглибити ступінь аналітичності даних обліку що дозволить контролювати правильність та законність здійснених фактів господарського життя, проводити поточний аналіз господарської діяльності, встановлювати причини порушень.

Пропонуємо крім типових форм первинного обліку в якості первинного документу на витрати центрів відповідальності використовувати чек, який буде письмовим дозволом для здійснення кожного факту відповідного виду витрати та підстава для їх відображення в обліку. Тобто, чеки є письмовим дозволом керівника структурного підрозділу на здійснення господарської операції. Вони використовують як дозвіл на одержання матеріальних цінностей, на нарахування оплати праці, амортизації, на надання послуг центрам відповідальності свого підприємства та іншим підприємствам і для підтвердження їх фактичних витрат.

Під час одержання матеріальних цінностей бухгалтерія підприємства виписує чек в межах ліміту витрат, розрахованих для кожного центру витрат. До початку місяця керівникові кожного центру відповідальності видаються під розписку у спеціальному журналі згруповані у чековій книжці чеки на витрати підрозділу. У журналі чеки на витрати нумеруються в зростаючому порядку. При цьому на першому і другому

примірниках чека проставляється однаковий порядковий номер. У журналі чеків збирають та систематизують всі витрати центру відповідальності за статтями витрат (рис.2).

Внутрішня форма

1-а сторінка обкладинки

ЖУРНАЛ ЧЕКІВ № 17

з обліку витрат центру відповідальності

Підприємство	Центр прибутку	Центр витрат	Рік	Місяць (період)
ТОВ «Магнолія-Лан»	Бухгалтерія	Цех № 1	2019	04

В журналі чеки з № 378 по № 410

Керівник центру відповідальності Мороз О.Л. (_____)
Підпис П.І.Б.

Дата видачі «01» квітня 2019 р.

2-я сторінка обкладинки

2. Виконання плану з виробництва продукції (робіт, послуг) за місяць (період)

Види продукції (робіт, послуг)	Одиниця виміру	Кількість		Ціна за одиницю, грн.	Сума, грн.	
		план	факт		план	факт
1	2	3	4	5	6	7
Зерно озимої пшениці	ц	1000	1100	30,00	30000	33000
Зерно ячменю	ц	800	800	25,00	16000	16000
...
Усього		X	X	X	46000	49000

Керівник центру відповідальності Мороз О.Л. (_____)
Підпис П.І.Б.

Головний бухгалтер Білюга Л.О. (_____)
Підпис П.І.Б.

Рис. 2 Журнал чеків з обліку витрат центру відповідальності

Джерело: розроблено авторами

Перший примірник чека, підписаний особою, що одержала чек, залишають у журналі чеків керівника центру відповідальності, другий – передають центру відповідальності, що відпускає матеріальні цінності, надає послуги, нараховує заробітну плату тощо (у першому і другому примірниках чека вказують однакову суму фактичних витрат). За першими примірниками чеків керівник центру відповідальності протягом місяця

контролює виконання плану за всіма статтями витрат (рис. 3).

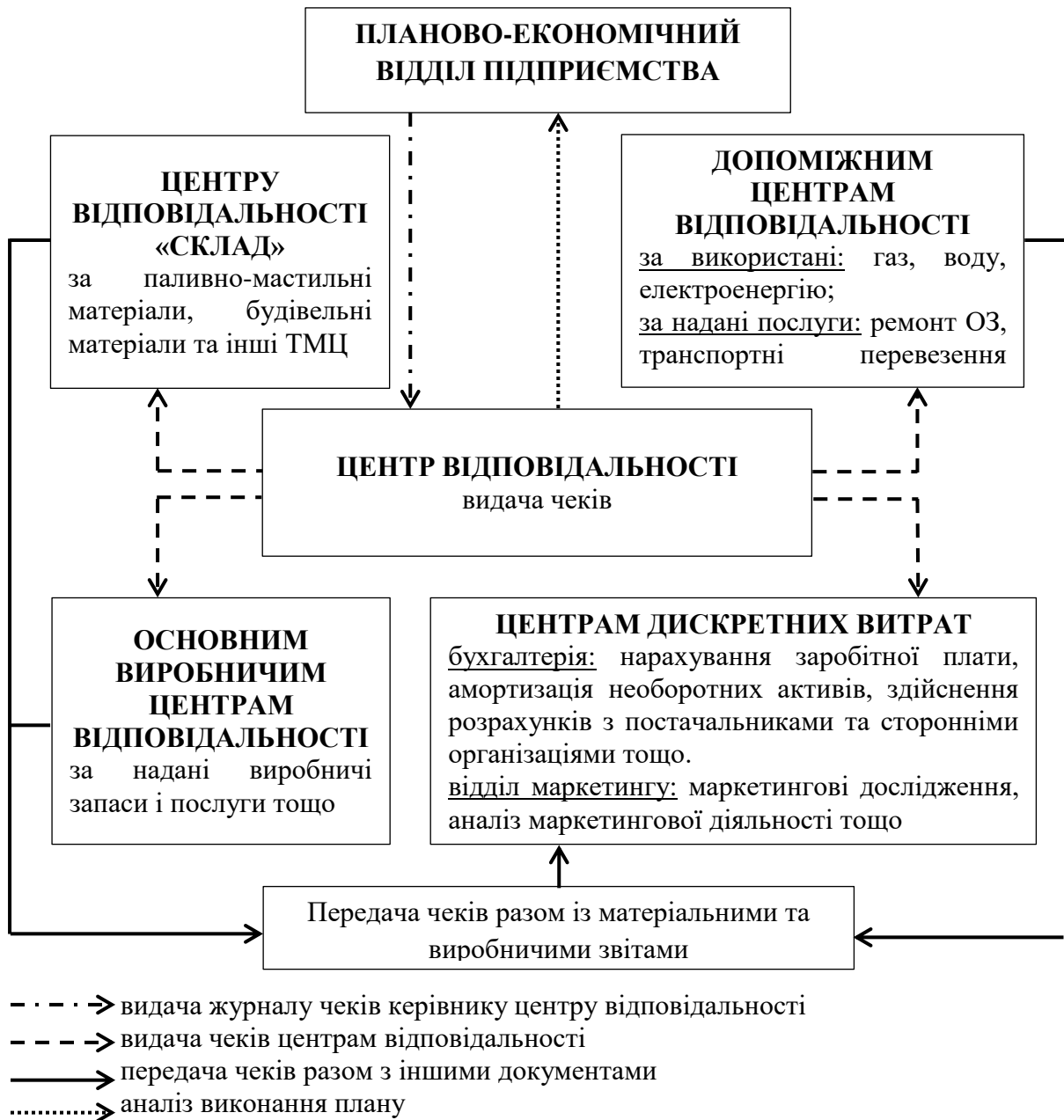


Рис. 3. Схема руху чеків на підприємстві

Джерело: розроблено авторами

З метою підвищення рівня інформаційного забезпечення управління діяльністю центрів відповідальності запропоноване удосконалення дозволить значно поглибити ступінь аналітичності даних обліку. Запровадження чеку, який, окрім функції реєстрації фактів здійснення витрат, виконує роль розпорядчого документа, тобто є одночасно засобом

контролю витрат центрів відповідальності, що забезпечує оперативність управління витратами підприємства.

Висновки і перспективи подальших досліджень. Питання удосконалення методики бухгалтерського обліку доходів і витрат, формування й відображення фінансових результатів у звітності є актуальним питанням дослідження науковцями, бухгалтерами-практиками та аналітиками. Виявлено необхідність у більш точному визначенні категорії «доходи» і «витрати» щодо економічного змісту відображуваних господарських операцій у процесі своєї звичайної діяльності, що приймаються у розрахунок при складанні Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Запропоновано крім типових форм первинного обліку в якості первинного документу на витрати центрів відповідальності використовувати чек. На основі первинних документів з'являється можливість контролювати правильність та законність здійснених фактів господарських процесів, проводити поточний аналіз господарської діяльності, встановлювати причини відхилень.

Перспективи подальших досліджень доцільно проводити у напрямку пошуку шляхів підвищення інформативності обліку фінансових результатів на сільськогосподарських підприємствах шляхом здійснення обліку за окремими видами діяльності з використання аналітичних рахунків до рахунку 79 «Фінансові результати», які враховують специфіку діяльності сільськогосподарського підприємства.

Література

1. Белозерцев В.С., Кузнецова О.М. Звіт про фінансові результати його сутність і значення в контексті національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Глобальні та національні проблеми економіки. 2016. № 14. С. 902-904.

2. Великий тлумачний словник сучасної української мови. Уклад. і голов. ред. В.Т. Бусел. К.: Ірпінь: ВТФ „Перун”. 2002. 1440 с.
3. Гавриленко О. Є. Удосконалення обліку фінансових результатів на підприємствах міського транспорту. Технологический аудит и резервы производства. 2015. № 6(5). С. 47-52. <https://doi.org/10.15587/2312-8372.2015.57194>
4. Добрунік Т.П. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів діяльності торговельних підприємств. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2017. Вип. 13, ч. 1. С. 95-99.
5. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 від 07.02.2013р. № 73. Дата оновлення: 10.04.2019. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336>.
6. Знамеровська Т.М., Халевицька Т.Г. Фінансові результати діяльності: сутність, порядок формування та відображення в обліку. Аграрний вісник Причорномор'я. Економічні науки. 2014. №75. С. 39-46.
7. Кучеренко Т.Є. Фінансова звітність у системі аграрного менеджменту. Умань: Видавець «Сочінський», 2009. 296с
8. Малюга Н.М. Бухгалтерський облік в Україні: теорія, методологія, перспективи розвитку: монографія. Житомир: ЖДТУ. 2005. 548 с.
9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999р.№996-XIV. Дата оновлення: 10.04.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
- 10.Рета М. В., Пляка Г. О. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємства // Вісник Національного технічного університету "ХПІ". Серія : Технічний прогрес та ефективність виробництва. 2015. № 25. С. 25-34.

11. Сокіл О. Таксономія звітності про сталий розвиток сільськогосподарських підприємств. *Agricultural and Resource Economics : International Scientific E-Journal*. 2018. Vol.4. №.1. Pp.120–135. [URL: www.ares-journal.com](http://www.ares-journal.com)
12. Соловей Н.В., Турова Л.Л., П'ятецька Б.М. Аналіз фінансових результатів діяльності авіаційної галузі України. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. Серія: «Економічні науки». 2019. № 2 (22). С.52-57. <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2019-2-4762>
13. Травін В.В., Камінська Т. Принцип нарахування та відповідності доходів і витрат в системі бухгалтерського обліку. *Вісник ЖДТУ*. Серія: Економічні науки. 2017. № 4 (82). С. 56-59. [https://doi.org/10.26642/jen-2017-4\(82\)-56-59](https://doi.org/10.26642/jen-2017-4(82)-56-59).
14. Novak A. Issues in the Recognition versus Disclosure of Financial Information Debate. *Naše gospodarstvo/Our Economy*. 2016. Vol. 62. Is.4. Pp.52–61. <https://doi.org/10.1515/ngoe-2016-0024>

References

1. Bjelozercev V.S., Kuznecova O.M. Zvit pro finansovi rezultaty jogho sutnistj i znachennja v konteksti nacionaljnykh ta mizhnarodnykh standartiv bukhghaltersjkogho obliku. *Ghlobaljni ta nacionaljni problemy ekonomiky*. 2016. # 14. S. 902-904.
2. Velykyj tlumachnyj slovnyk suchasnoji ukrajinsjkoji movy. Uklad. i gholov. red. V.T. Busel. K.: Irpinj: VTF „Perun”. 2002. 1440 s.
3. Ghavrylenko O. Je. Udoskonalennja obliku finansovykh rezultativ na pidpryjemstvakh misjkogho transportu. *Tekhnologhycheskyj audyt y rezervы proyzvodstva*. 2015. # 6(5). S. 47-52. <https://doi.org/10.15587/2312-8372.2015.57194>
4. Dobrunik T.P. Suchasna problematyka obliku finansovykh rezultativ dijajlnosti torghoveljnykh pidpryjemstv. *Naukovyj visnyk*

- Uzhgorodskogo nacionalnogo universytetu. Serija: Mizhnarodni ekonomichni vidnosyny ta svitove ghospodarstvo. 2017. Vyp. 13, ch. 1. S. 95-99.
5. Zagaljni vymoghy do finansovoji zvitnosti: Nacionaljne polozhennja (standart) bukhghaltersjkogho obliku 1 vid 07.02.2013r. # 73. Data onovlennja: 10.04.2019. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336>.
 6. Znamerovsjka T.M., Khalevycjka T.Gh. Finansovi rezuljtaty dijajnosti: sutnistj, porjadok formuvannja ta vidobrazhennja v obliku. Aghrarnyj visnyk Prychornomorja. Ekonomichni nauky. 2014. #75. S.39-46.
 7. Kucherenko T.Je. Finansova zvitnistj u systemi aghrarnogho menedzhmentu. Umanj: Vydavecj «Sochinsjkyj», 2009. 296s
 8. Maljugha N.M. Bukhghaltersjkyj oblik v Ukraini: teorija, metodologhija, perspektyvy rozvytku: monoghrafija. Zhytomyr: ZhDTU. 2005. 548 s.
 9. Pro bukhghaltersjkyj oblik ta finansovu zvitnistj v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 16.07.1999r.No996-XIV. Data onovlennja: 10.04.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
 10. Reta M. V., Pljaka Gh. O. Suchasni problemy obliku finansovykh rezuljtativ dijajnosti pidpryjemstva // Visnyk Nacionalnogo tekhnichnogo universytetu "KhPI". Serija : Tekhnichnyj prohres ta efektyvnistj vyrobnyctva. 2015. # 25. S. 25-34.
 11. Sokil O. Taksonomija zvitnosti pro stalyj rozvytok siljsjkoghospodarsjkykh pidpryjemstv. Agricultural and Resource Economics : International Scientific E-Journal. 2018. Vol.4. #.1.Pp.120–135. URL: www.are-journal.com
 12. Solovej N.V., Turova L.L., P'jatecjka B.M. Analiz finansovykh rezuljtativ dijajnosti aviacijnoji ghaluzi Ukrainy. Mizhnarodnyj naukovyj zhurnal «Internauka». Serija: «Ekonomichni nauky». 2019. # 2 (22). S.52-57. <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2019-2-4762>.

13. Travin V.V., Kaminsjka T. Pryncyp narahuvannja ta vidpovidnosti dokhodiv i vytrat v systemi bukhghaltersjkojho obliku. Visnyk ZhDTU. Serija: Ekonomichni nauky. 2017. # 4 (82). S. 56-59. [https://doi.org/10.26642/jen-2017-4\(82\)-56-59](https://doi.org/10.26642/jen-2017-4(82)-56-59).
14. Novak A. Issues in the Recognition versus Disclosure of Financial Information Debate. Naše gospodarstvo/Our Economy. 2016. Vol. 62. Is.4. Pp.52–61. <https://doi.org/10.1515/ngoe-2016-0024>.