

Міністерство освіти і науки України  
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника Економічний  
факультет

Бак Валентина Сергіївна

**ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ АГРАРНИХ  
ПІДПРИЄМСТВ**

071 «Облік і оподаткування»

**Автореферат  
на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти**

Івано-Франківськ – 2023  
Дипломна робота виконана в Прикарпатському національному університеті  
імені Василя Стефаника

Науковий керівник: к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування Шкроміда  
Надія Ярославівна.

Рецензент: к.е.н., доцент кафедри теоретичної і прикладної економіки Ємець  
Ольга Іванівна

Захист відбудеться «27 » червня 2023 р.

Науковий керівник

\_\_\_\_\_

(підпис)

Надія Шкроміда

(ім'я та прізвище)

Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_

(підпис)

Іван Баланюк

(ім'я та прізвище)

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b>	3
<b>РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА</b>	
1.1. Сутність категорій “доходи” та “витрати” та їх значення в господарській діяльності	6
1.2. Класифікація доходів та витрат підприємства з метою їх обліку і аналізу	16
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту доходів та витрат підприємства	24
<b>РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ-Агрофірма «Маяк»</b>	
2.1. Особливості організації обліку доходів та витрат аграрного підприємства	30
2.2. Синтетичний і аналітичний облік доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства	35
2.3. Облік формування та використання фінансових результатів підприємства	42
<b>РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ ТА АУДИТ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ-Агрофірма «Маяк»</b>	
3.1. Аналіз рівня, динаміки і структури доходів та витрат діяльності підприємства	47
3.2. Оцінка показників рентабельності діяльності підприємства	55
3.3. Особливості організації і методики аудиту доходів та витрат аграрного підприємства	62
<b>ВИСНОВКИ</b>	67
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b>	70
<b>ДОДАТКИ</b>	74

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**Актуальність теми дослідження.** У контексті ринкової економіки, головною метою функціонування кожного підприємства є досягнення високого рівня доходу та прибутку. Одним з ключових методів досягнення більшого прибутку є зниження витрат. Витрати є економічною категорією, яка відображає ефективність використання виробничих ресурсів, визначає рентабельність діяльності підприємства та має важливе значення дослідження шляхів підвищення прибутковості.

Прибуток відіграє вирішальну роль у діяльності підприємства. Він є головним джерелом інтенсивного та інноваційного розвитку підприємства, модернізації його матеріально-технічної бази, реконструкції виробництва та підвищення соціальних стандартів. Важлива роль прибутку у діяльності підприємств та загалом для розвитку економіки викликає значний інтерес.

**Об'єкт і предмет дослідження.** Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю-агрофірми „Маяк”, що знаходиться в місті Полонному, Шепетівського району Хмельницької області. Предметом дослідження виступає система організації та методики обліку, аналізу і аудиту доходів та витрат досліджуваного підприємства.

**Мета і завдання дослідження.** Метою роботи є дослідження, узагальнення та обґрунтування особливостей організації і методики обліку, аналізу і аудиту доходів і витрат аграрних підприємств. Ця мета досягається шляхом теоретичного осмислення та практичного вирішення проблеми, пов'язаної з цим питанням.

Для досягнення визначеної мети були поставлені наступні завдань:

- дослідити сутність категорій “доходи” та “витрати” і їх значення в господарській діяльності підприємства;
- розглянути класифікацію доходів та витрат підприємства з метою їх обліку і аналізу;

- описати нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту доходів та витрат підприємства;
- дослідити особливості організації обліку доходів та витрат аграрного підприємства;
- розглянути синтетичний і аналітичний облік доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства;
- дослідити облік формування та використання фінансових результатів підприємства;
- провести аналіз рівня, динаміки і структури доходів та витрат діяльності підприємства;
- здійснити оцінку показників рентабельності діяльності підприємства;
- узагальнити особливості організації і методики аудиту доходів та витрат аграрного підприємства.

**Стан наукової розробки.** Методологічною основою даного дослідження послужили наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, що стосуються бухгалтерського обліку витрат та доходів сільськогосподарських підприємств, а також нормативно-правові акти, що регулюють цю проблематику.

Провідні науковці, зокрема які досліджували галузеві аспекти витрат: І. Білоусова, Ф. Візер, С. Ф. Голов, В. І. Єфіменко, В. Краличек, В. Лень, З. Лаучик, К. Менгер, Л. В. Нападовська, В. П. Савчук, С. В. Свірко, Л. Стракова, Л. К. Сук, Н. М. Ткаченко, В. О. Шевчук, Л. М. Янчева та інші. Однак, не всі питання були вирішені і вимагають подальших досліджень.

Щодо дослідження доходів, значну кількість наукових праць було присвячено цій темі як зарубіжними, так і вітчизняними вченими. Зокрема, праці О. Г. Біла, В. І. Блонська, Ф. Ф. Бутинець, В. А. Дерій, Л. Г. Мельник, М. С. Пушкар, А. М. Соколовської, Г. А. Огаян, Н. М. Шмиголь, Ф. О. Ярошенко мають вагомому наукову цінність у вивченні цієї проблеми.

**Методи дослідження.** У ході проведення дослідження в рамках дипломної роботи були використані різноманітні загальнонаукові та спеціальні методи дослідження. Серед них можна виділити діалектичний метод пізнання,

методи індукції та дедукції, наукову абстракцію, системний аналіз, методи причинно-наслідкового зв'язку та систему показників, метод оцінки та порівняння, а також статико-економічний метод.

**Практичне значення отриманих результатів.** Отримані результати наукового дослідження, що стосується обліку витрат і доходів, мають практичне застосування і можуть бути ефективно використані в практиці різних сільськогосподарських підприємств, незалежно від їх форми власності та виду діяльності.

**Обсяг і структура роботи.** Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Роботу викладено на 74 сторінок. Список використаних джерел містить 50 найменувань.

## ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У розділі 1 «Теоретичні основи обліку, аналізу і аудиту доходів та витрат» розкрито сутність категорій “доходи” та “витрати” і їх значення господарської діяльності. Отже, на основі досліджень, які проведені щодо економічної категорії доходів можемо підсумувати, що доходи - це економічна категорія, яка передбачає, надходження активів, що були отримані підприємством за певний період у грошовій, матеріальній та нематеріальній формі, від результату господарської діяльності.

Дослідивши економічну категорію витрати встановлено, що витрати це зменшення економічних вигод, у вигляді вибуття активів. Можемо підсумувати, що витрати є однією з основних економічних категорій, що використовуються в бухгалтерському обліку, які зустрічається в кожній господарській одиниці.

Відповідно, витрати це - ймовірне зменшення економічних вигод у звітному періоді достовірно визначеної вартості у вигляді зменшення вартості активів або збільшення вартості зобов'язання та забезпечення, що призведе до зменшення власного капіталу або збільшення дефіциту власного капіталу іншими способами, ніж вилучення коштів акціонерами та власниками.

Досліджено класифікацію доходів та витрат підприємства з метою їх обліку і аналізу. Класифікація доходів та витрат здійснюється відповідно до цілей підприємства. На практиці можна зустріти різні підходи, щодо їх групування. Кожний вид доходів та витрат відіграє важливу роль при формуванні облікової інформації.

Отже, для ефективного управління доходами та витратами підприємства повинна бути чітка їх класифікація за різними ознаками, яка в подальшому буде впливати на прийняття управлінських рішень.

Розкрито сутність нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту доходів та витрат підприємства. Нормативно-правове забезпечення обліку і аудиту витрат та доходів представлене значною кількістю законів,

постанов, положень (стандартів) обліку. Будь-яке відхилення від нормативних положень призведе до виникнення різного роду порушень, котрі перешкоджатимуть діяльності підприємств, тому необхідно дотримуватися норм законів задля забезпечення ефективної роботи підприємства, адже від правильності та законності ведення обліку залежить не тільки прибутковість діяльності підприємства, а також його репутація на ринку.

**У розділі 2 «Організаційно-методичні аспекти обліку доходів та витрат діяльності ТЗОВ «МАЯК»»** досліджено особливості організації обліку доходів та витрат аграрного підприємства. На ТОВ-агрофірмі «Маяк» розроблено та затверджено наказ «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства». У розробленому наказі розкрито організаційно-технічне ведення бухгалтерського обліку відповідно до особливості діяльності підприємства та інтересів власників, а також методичні аспекти облікової політики.

Агрофірма визначає та відображає в обліку дохід відповідно до П(с)БО 15 «Дохід». Критерії щодо яких визнають доходи підприємства, наведено в Положенні (стандарті) № 15, прийнято застосовувати окремо до кожної операції. Слід зазначити, що ці критерії потрібно застосовувати до окремого елемента однієї господарської операції чи до кількох операцій разом. Агрофірма визначає та відображає в обліку витрати відповідно до П(с)БО 16 «Витрати».

Синтетичний і аналітичний облік доходів та витрат діяльності підприємства методика передбачає фіксацію усіх операцій, які пов'язані з отриманням доходів та витрат. ТОВ «МАЯК» має автоматизований облік реєстрів синтетичного та аналітичного обліку доходів та витрат, журнали за відповідними рахунками, картками рахунків та оборотно-сальдовими відомостями.

Доходи та витрати підприємства класифікують відповідно до цілей та поточних завдань підприємства, які необхідні для точного ведення обліку.



Синтетичний облік доходів дозволяє контролювати прибутковість різних напрямів діяльності, відслідковувати зміни в цінах, попит на продукцію, а також розробляти стратегію підвищення прибутковості.

Синтетичний облік витрат на виробництво й виходу продукції рослинництва протягом звітного (календарного) року ведеться по рахунку 23 «Виробництво» на відповідних субрахунках. Безпосередньо, до складу прямих матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу виробленої продукції та можуть бути віднесені до конкретного об'єкта витрат. Загальновиробничі витрати рослинництва і тваринництва відображаються по дебету рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» та розподіляються в кінці звітного (календарного) року на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу, установленої підприємством.

Фінансовий результат ТОВ агрофірма «Маяк» формується з урахуванням усіх доходів та витрат, пов'язаних з його діяльністю. Процес формування фінансового результату можна розділити на дві основні складові формування доходів та формування витрат.

**У розділі 3 «Аналіз та аудит доходів та витрат діяльності ТЗВО «МАЯК»»** проведено аналіз рівня, динаміки і структури доходів та витрат діяльності підприємства. Головною метою аналізу доходів та витрат є досягнення економічної ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства. Основні функції прибутку можна виділити у трьох аспектах: оціночному, стимулюючому та розподільчому. Аналіз фінансових результатів має значення у отриманні підприємством прибутку або збитку. Найважливішим завданням аналізу виступає обчислення впливу факторів на формування прибутку від реалізації та виявлення резервів збільшення прибутку .

На формування прибутку агрофірми «Маяк» значною мірою вплинули природні та політичні фактори. Збільшення собівартості шляхом підвищення вартості насіння, палива та мастильних матеріалів призводить до зростання рівня витрат і відповідно, а скорочення реалізованої продукції до зменшення прибутку.

Оцінка показників рентабельності діяльності підприємства показала, що у звітному році коефіцієнт рентабельності знизився. Резервами підвищення рентабельності активів для агрофірми “Маяк” знайдено такі фактори: збільшення виручки на гривню собівартості продукції, тобто збільшення націнки на 1 випущеної продукції, а також збільшення питомої ваги запасів в структурі оборотних активів підприємства.

На агрофірмі “Маяк” з періоду 15 березня по 1 квітень 2019 року було проведено аудиторську перевірку доходів та витрат діяльності суб’єкта господарювання, за січень 2019 року. В результаті проведення перевірки було складено аудиторський висновок. Протягом перевіреного періоду на даному підприємстві аудитор сформулював умовно-позитивну думку, оскільки встановлено неможливість висловлення безумовно-позитивної думки. Причиною цього були помилки, виявлені аудитором при аудиті витрат, що проявилися в відсутності деяких первинних документів. Такі помилки були оперативно виправлені головним бухгалтером. Отже, вплив будь-якої незгоди з управлінським персоналом чи обмеження обсягу не мають настільки суттєвого та всеохопного характеру, щоб висловити негативну думку або відмовитися від висловлення думки.

## ВИСНОВКИ

Для досягнення поставленої мети було досліджено сутність поняття «витрати» та «доходи». Отже витрати – це зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками). Доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників).

Було розглянуто класифікацію витрат та доходів підприємства з метою їх обліку та аналізу. Отже доходи класифікують за видами діяльності, ринком збуту, формою розрахунку, видами продукції, звітними періодами, отриманою валютою, за джерелом утворення, а також напрямом використання активів. В свою чергу витрати класифікують в залежності від видів діяльності, за способами включення до собівартості, відношення до виробничого процесу, за економічним змістом (елементами витрат), напрямом оцінки, за визначенням відношення до собівартості продукції, суттєвістю витрат, за ступенем впливу обсягу виробництва на рівень витрат, розподілом витрат та ступенем впливу на витрати.

Також в роботі описано нормативно-правове регулювання обліку, аналізу і аудиту доходів та витрат підприємства. Основними нормативно-правовими документами, які регулюють питання з обліку, аналізу та аудиту доходів і витрат є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО 16 «Витрати», М(С)БО 18 «Дохід».

Досліджено особливості організації обліку доходів та витрат аграрного підприємства. На ТОВ-агрофірмі «Маяк» розроблено та затверджено наказ «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства». У розробленому наказі розкрито організаційно-технічне ведення

бухгалтерського обліку відповідно до особливості діяльності підприємства та інтересів власників, а також методичні аспекти облікової політики.

Облік фінансових результатів підприємства формується на синтетичних та аналітичних рахунках. Аналітичний облік ведеться на підприємстві з метою виявлення потенційних проблем, здійснення більш точної оцінки ефективності діяльності та розробляти стратегії для їх вирішення. На підприємстві ведеться синтетичний облік витрат та доходів, це дозволяє агрофірмі отримати загальну картину фінансового стану підприємства. Для обчислення фінансового результату за звітний період із оборотної відомості використовують синтетичні рахунками, на яких відображені коригувальні проводки, переносять доходи і витрати за їх видами, а також суми непрямих податків та інших вирахувань з доходу до Звіту про фінансові результати.

Було проведено аналіз рівня динаміки і структури доходів і витрат діяльності. Перш за все, загальний дохід підприємства знизився у порівнянні з попереднім періодом на 437 тис. грн. це склало 4%, що є негативним для підприємства, ці зміни відбулись через підвищення витрат у звітному періоді, які вплинули подальшому на зниження прибутку підприємства.

У звітному періоді собівартість реалізованої продукції знизилась в загальному складі витрат через зростання таких витрат як адміністративні витрати, які зросли на 1%, що не є позитивним для підприємства, та питома вага витрати на збут зросли у порівнянні з попереднім періодом на 1%. Загальний обсяг витрат збільшився на 105 тис. грн. у відсотковому значенні, це склало 3%, що не є критичним для підприємства, через тамтешні умови функціонування підприємства, але підприємству слід вжити заходів, щодо зниження витрат.

Проведено оцінку показників рентабельності підприємства. Рентабельність продажу у звітному році знизилась на 5,6% за рахунок впливу таких факторів: вплив зміни прибутку підприємства на рентабельність у звітному році склав -6,52, виручки від реалізації на рентабельність склала 1,04. Отже, загальний загальний приріст рентабельності склав -5,48 %, що є

негативним для підприємства.

Рентабельність виробництва продукції у звітному році зменшився, порівняно з попереднім, на -7,41%. Це було зумовлено наступними факторами: зменшення суми прибутку у відсотковому виразі він зменшився на -7,34% та збільшення собівартості реалізованої продукції.

Рентабельність власного капіталу у звітному році знизилася на -3,3 % за рахунок впливу таких факторів, як зміна прибутку підприємства на рентабельність -15,44 та зміна вартості власного капіталу 12,14. Загальний приріст рентабельності склав -3,3.

Рентабельність активів агрофірми знизилася на 1,96 %. Резервами підвищення рентабельності активів для агрофірми “Маяк” є такі фактори: збільшення виручки на гривню собівартості продукції, тобто збільшення націнки на 1 випущеної продукції, а також збільшення питомої ваги запасів в структурі оборотних активів підприємства.

У підсумку, дослідження організації та методики аудиту доходів та витрат аграрного підприємства виявило ряд важливих особливостей, які варто враховувати при проведенні таких аудиторських перевірок.

По-перше, ефективність аудиту доходів та витрат залежить від глибокого розуміння специфіки аграрного сектору, його унікальних викликів і ризиків. Аудитор повинен мати достатні знання та досвід, щоб аналізувати складність господарської діяльності аграрного підприємства та виявляти потенційні помилки, недоліки або зловживання.

По-друге, успішне проведення аудиту доходів та витрат вимагає ретельної планування та організації. Аудитор повинен розробити чіткий план роботи, визначити обсяг і склад аудиторських процедур, враховуючи ризики та обмеження, що виникають на аграрному підприємстві.

По-третє, використання сучасних технологій та програмного забезпечення може суттєво полегшити процес аудиту доходів та витрат. Автоматизація обліку та аналізу фінансової інформації дозволяє зменшити ризик помилок, забезпечити точність і надійність аудиторських висновків.



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про бухгалтерську звітність та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-14. Дата оновлення 10.08.2022 URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 „Дохід” Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290 (зі змінами та доповненнями від 27. 06.2013 р.) URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (МСБО 18) “Дохід” 2014. Пер. з англ.; За ред. С. Ф. Голова. – К., 2014. – 1272 с. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 „Витрати” Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31. 12. 1999 р. № 318 (зі змінами та доповненнями від 27. 06. 2013 р.) URL: <http://zakon4.rada.gov.ua> (дата звернення 05.01.2023).
6. Концептуальна основа фінансової звітності видана РМСБО у вересні 2010 URL: <phttps://ips.ligazakon.net>.
7. Вісник Хмельницького національного університету 10.10.2021 р. № 6 Том 2 URL: <https://www.doi.org> (дата звернення 05.01.2023).
8. Бланк, І.А. Управління прибутком : навч. посібник 1998. 544 с.
9. Пушкар М. С., Теорія і практика формування облікової політики : монографія. Тернопіль : Карт-бланш, 2009. 260 с.
10. Дрозд І. К., Аудит фінансових результатів: теоретико методологічний аспект: монографія : ТОВ «Видавництво «Сова»», 2013. 208 с.
11. Економіка і бізнес: підручник / за ред. д.е.н., проф. Л. Г. Мельника, д.е.н., проф. О. І. Карінцевої. Суми: Університетська книга, 2021. 316 с.
12. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Житомир: ПП «Рута», 2006. 832 с.

13. Шмиголь Н. М. Економічна суть доходів та доходності в системі управління підприємством : наук.-виробн. журнал. Запоріжжя : Вид-во Класичного приватного університету. 2009. № 7. 221-225 с.
14. Біла О. Г., Фінанси підприємств: навч. посібн. Львів : Вид-во "Магнолія 2006", 2008. 383 с.
15. Огаян Г. А., Політична економія: навчальний посібник. МАУП, 2003. 520 с.
16. Блонська В. І., Стратегія управління доходами торговельного підприємства в умовах розвитку ринкових відносин. науковий вісник НЛТУ України. 2014. № 18.6. 117-123 с.
17. Дерій В. Проблеми обліку витрат і доходів підприємства та перспективи їх вирішення в Україні. Бухгалтерський облік і аудит. 2008. № 4. 7-11 с.
18. Мочерний С.В., Економічна теорія: навчальний посібник 2008. 639 с.
19. Хиск Дж. Р., Стоимость и капитал: пер. с англ./ Общ. Ред. и вступ ст.. Р. М. Ентонова. М.: Издательская группа „Прогрес”, 1993. 400 с.
20. Науковий вісник Ужгородського університету: Серія Економіка. Випуск 2 (34). 2011. 260 с.
21. Науковий вісник Миколаївський національний університет імені В. О. Сухомлинського: Глобальні та національні проблеми економіки. Випуск 23. 2018. 300 с.
22. Подмешальська Ю. В., Розробка програми аудиту власного капіталу. Економічна наука. № 3. 2019. 50–57 с.
23. Язлюк Б. О. Організація обліку витрат операційної діяльності в умовах комплексної автоматизації Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. 2016. № 15. С. 118-121.
24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006 р. № 415 URL: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
25. Цал-Цалко Ю. С. Витрати підприємства : навч. посіб. ЦУЛ, 2002. 656 с
26. Прохар Н. В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики : монографія. Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. 257 с.



27. Власюк Г. В. Проблеми організації бухгалтерського обліку та шляхи їх вирішення економіка та підприємництво. 2009 №6. С. 40-44 URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" затверджено наказом Міністерства фінансів України № 193 від 10.08.2000 URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" затверджено наказом Мінфіну від 20.10.1999 № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" затверджено наказом Мінфіну від 28 грудня 2000 року N 353. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
31. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI, редакція від 01.03.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
32. Збірник наукових статей випускників з фаху «Облік і оподаткування» Ужгородський національний університет. Випуск №11. 2021р.
33. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський облік на підприємствах України з різними формами власності: навчально-практичний посібник. Київ: АСК, 2008. 349 с.
34. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навчальний посібник. Луцьк: Навчально-видавничий відділ ЛНТУ, 2013. 632 с.
35. Рудика В. І., Сукрушева Г. О., Гонтар Т. Ю. Теоретична сутність категорії «власний капітал підприємства». Глобальні та національні проблеми економіки. Вип. 17. 2017. С. 436-439.
36. Бурлан С. А. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. 184 с.
37. Боротьба з корупцією: нагальна проблема сучасності : бібліогр. покажч. Вип. 2 / уклад.: О. В. Левчук, відп. за вип. Н. М. Чала ; Запорізький національний університет. Запоріжжя : ЗНУ, 2017. 60 с.
38. Івахненко В. М. Курс економічного аналізу: Навч - метод. посібник для самост. вивч. дисц. К.: КНЕУ, 2000. 263 с

39. Манів З. О., Луцький І. М. Економіка підприємства: Навч. посіб. - 2-ге вид., стер. К.: Знання, 2006. 580 с.
40. Примак Т. О. Економіка підприємства: Навч. посіб. 4-те вид., стер. К.: Вікар, 2006. 219 с.
41. Подольська В. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник. Полтавський ун-т споживчої кооперації України. К.: Центр навчальної літератури, 2007. 487с.
42. Фролова Т. Фінансовий аналіз: Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення і практичних завдань. Європейського ун-ту, 2005. - 252 с.
43. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Основи аудиту: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів освіти. Львів: Новий світ 2000. С. 504
44. Шиян Д. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник 2003. С. 229
45. Загородній А. Г. Економічний аналіз: Львів «Магнолія плюс» 2006 р. 315-322 с.
46. Партин Г. О., Загородній А. Г. Фінанси підприємств : навчальний посібник. Київ, «Знання» 2006. С. 380
47. Кіндратська Г. І., Білик М. С., Загородній А. Г., Економічний аналіз: Навч. посібник Львів: Видавництво Національного університету Львівська політехніка 2005. С. 428
48. Сопко В. В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. К.: КНЕУ, 2000. 448 с.
49. Малишкін О. І. Фінансова звітність підприємства: Міжнародні та національні стандарти : навч. посіб. 3 –ге вид. Суми. Університетська книга. 2003. 675 с.
50. Пилипчук Н. М. Аудит власного капіталу та шляхи його подальшого удосконалення. Вісник ОНУ імені І. І. Мечникова. 2013. Т. 18. Вип. 2/1. 91-93 с.