

УДК 658.15

І.О. МУКУСІЙ, Н.Ю. МАРДУС

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ, АУДИТУ І АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА

Статтю присвячено актуальним питанням визначення фінансових результатів у обліку і аудиті та аналізі на вітчизняних підприємствах. Визначено поняття термінів фінансових результатів і прибутку підприємства, досліджено нормативну базу з регулювання фінансових результатів підприємства в Україні, розглянуто основні методичні підходи до організації бухгалтерського обліку щодо формування фінансових результатів на підприємстві, узагальнено теоретичні і методичні підходи до визначення фінансових результатів підприємства у обліку, аудиті та аналізі.

Ключові слова: прибуток, фінансовий результат, дохід, витрати, бухгалтерський облік, податковий облік, аудит, аналіз.

Стаття посвящена актуальним вопросам определения финансовых результатов в учете и аудите и анализе на отечественных предприятиях. Определено понятие сроков финансовых результатов и прибыли предприятия, исследованы нормативную базу по регулированию финансовых результатов предприятия в Украине, рассмотрены основные методические подходы к организации бухгалтерского учета по формированию финансовых результатов на предприятии, обобщены теоретические и методические подходы к определению финансовых результатов предприятия в учете, аудите и анализе.

Ключевые слова: прибыль, финансовый результат, доход, затраты, бухгалтерский учет, налоговый учет, аудит, анализ.

The article deals with topical issues of determining financial results in accounting and auditing and analysis at domestic enterprises. In the article the features of profits, defined goals and major tasks audit examined the regulatory framework for regulation of financial results (profits) in Ukraine, and the main source of information audit company profits and auditing methods. Theoretical and methodological approaches to the definition of company profits in accounting and auditing and the main stages of the audit profit on domestic enterprises. The correctness of income and financial results set by identifying the legitimacy display costs. The need for such consistency checks due to relationship mapping expenses, costs, revenues and profits. Analysis of accounting profit by setting regulatory compliance Accounts, now used to display information about financial results, compliance with accounting records and more. However, audited financial results is one of the most important measures to ensure the reliability of accounting and reporting of financial results because the audit is in the form of a sequence of steps, each of which provides a set of procedures performed by the auditor. To achieve the above objectives, the auditor should use instructional techniques such as documentary (research documents, methods of regulation), settlement and analysis and synthesis and implementation of audit results. The basic aspects of the audit of income and its methods contribute to the formation opinion on company profits reflected in the financial statements of the company.

Keywords: profit, financial result, income, expenses, accounting, tax, audit, analysis.

Постановка проблеми. Мета діяльності будь-якого підприємства – це отримання позитивного фінансового результату та пошук шляхів його збільшення. Результативність діяльності відображається у фінансово-економічних показниках, які найбільш точно характеризують фінансовий стан суб'єкта господарювання та дають уявлення про економічний потенціал його розвитку. В сучасних умовах економічного розвитку суб'єктів господарювання питання фінансових результатів в бухгалтерському обліку вважається одним із ключових при здійсненні господарської діяльності, так як фінансовий результат є основним підсумковим показником.

Фінансові результати характеризують майже всі аспекти діяльності підприємства: продуктивність праці, ступінь використання основних засобів, трудових, матеріальних і грошових ресурсів, собівартість реалізованої продукції, її якість, обсяг та ціни реалізації продукції, тощо.

Трактування фінансових результатів є важливою науковою проблемою. Ця категорія залишається в центрі уваги вчених не лише у сфері бухгалтерського обліку, а й філософії, економічної теорії,

мікроекономіки, макроекономіки, фінансів, менеджменту, і містить багато суперечностей та протиріч, що обумовлює актуальність її дослідження.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Розуміння сутності фінансового результату діяльності підприємств та прийняття ефективних управлінських рішень щодо подальшого їх розвитку – головна передумова підвищення ефективності діяльності підприємств.

Таким чином, удосконалення обліку, аудиті та аналізу фінансових результатів на сучасному етапі для підприємств є своєчасним і актуальним.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Проблеми організації обліку, аудиті і аналізу фінансових результатів ні є новими і розглядалися в працях відомих вчених-економістів. Зокрема, дослідження щодо формування і використання прибутку підприємства, на сучасному етапі є об'єктом уваги багатьох вчених. Їх досліджували в своїх роботах В. І. Аранчій, С.В. Брік, І. А. Бланк, В. Л. Корієв, Н.Ю. Мардус, П. І. Орлов, О.О. Фальченко, Н.Ю. Єршова, П. Н. Шуляк, О.В. Мелень та багато інших. Проте низка проблем

© І.О. Мукусій, Н.Ю. Мардус, 2019

організації обліку, аудиту і аналізу фінансових результатів підприємства в ринкових умовах потребують подальших досліджень та наукових розробок, що й обумовлює актуальність теми дослідження.

Проте, на сьогодні найбільш розповсюдженими та суттєвими проблемами, пов'язаними з обліком фінансових результатів, що потребують вирішення, а саме проаналізувати стан забезпечення обліку, аудиту та аналізу з метою його вдосконалення; забезпечити постійне формування й обґрунтування рішень щодо фінансово-господарської діяльності підприємства, реалізації запропонованих заходів, які сприятимуть підвищенню рівня управлінських рішень щодо отримання прибутку.

Висуває завдання поступове проведення управлінського та удосконалення звіту про фінансові результати. Для отримання таких деталізованих облікових даних, пропонуємо поступове впровадження в бухгалтерії елементів управлінського обліку, з врахуванням сучасних підходів.

Важливим також є забезпечення внутрішніх користувачів детальною інформацією про формування фінансових результатів за кожним типом продукції, це надає можливість аналізувати отримані фінансові результати і прогнозувати отримання прибутку на майбутнє та впливати на прийняття економічних і стратегічних рішень, що є актуальним для підприємств які залежить від багатьох факторів.

Мета статті. Метою дослідження є теоретично-методичні підходи до визначення фінансового результату діяльності підприємства, його облік, аудит та аналіз, а також пошук резервів підвищення прибутку як основи стабільної роботи підприємства.

Для досягнення мети використовувались: наукові методи дослідження і емпіричні дослідження – для визначення основних показників, що характеризують об'єкти дослідження; методи експертних оцінок, кабінетних досліджень й методи статистики (факторний аналіз), імітаційне моделювання та інформаційні технології, виробничий експеримент – для узагальнення досвіду роботи вітчизняних і зарубіжних дослідників у галузі організації виробництва та управління; метод теоретичного обґрунтування й логічного узагальнення, порівняльного й системного аналізу – для визначення сутності прибутку і процесу формування фінансового результату; графічний – для наочного зображення й схематичного подання теоретичного і аналітичного матеріалу, логічного узагальнення та порівняння; статистичного аналізу, групування та узагальнення даних – для дослідження фінансово-господарської діяльності підприємства.

Практична реалізація запропонованих заходів сприятиме підвищенню рівня управлінських рішень щодо отримання прибутку, систематичному здійсненню економічної діагностики та маркетингових досліджень, а також стратегічному плануванню фінансових результатів за кожним видом продукції.

Виклад основного матеріалу дослідження. У Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1

(МСБО 1) існує наступна термінологія: загальний сукупний прибуток - це зміна у власному капіталі протягом періоду внаслідок операцій та інших подій, окрім тих змін, що виникли внаслідок операцій з власниками, які діють згідно з їх повноваженнями власників. Загальний сукупний прибуток включає всі компоненти "прибутку або збитку" та "іншого сукупного прибутку". Інший сукупний прибуток містить статті доходів або витрат (включаючи коригування перекласифікації), які не визнані у прибутку або збитку, як вимагають або дозволяють інші МСФЗ [1].

Вказана термінологія являє собою поняття, що фігурує у офіційному перекладі МСБО 1 «Подання фінансової звітності» як загальний сукупний прибуток. Проте на практиці бухгалтерам важко пояснити, що саме має на увазі Міністерство фінансів України, прибуток чи дохід. Це, в свою чергу, свідчить про неякісне тлумачення фінансових результатів (прибутку або збитку).

Відповідно до ст. 4 Закону України від 16 липня 1999 року N 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтуються, зокрема, на принципі відповідності доходів і витрат.

Так, для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати коштів.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи від звичайної діяльності підприємства та її розкриття у фінансовій звітності визначає П (С)БО 15 «Дохід» [2].

За НП(С)БО 1 доходи — доходи - збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників) [3]. До того ж у «Звіті про фінансові результати» відображаються відомості про суму перевищення попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок об'єкта основних засобів (дані рахунків бухгалтерського обліку 41 «Капітал у дооцінках» або 42 «Додатковий капітал», якщо залишок з рахунку 42 не було перенесено до рахунку 41) заносяться до реєстрів аналітичного обліку основних засобів (інвентарна картка обліку основних засобів, книга обліку основних засобів, Відомість обліку необоротних активів і зносу). Перенесення суми капіталу в дооцінках до нерозподіленого прибутку відображається за дебетом рахунку 41 «Капітал у дооцінках» (42 «Додатковий капітал») з кредитом рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Зі сказаного очевидно, що дохід — це результат окремого виду діяльності, а прибуток (збиток) — узагальнений фінансовий результат.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку "Витрати" (далі - П(С)БО 16), визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в

фінансовій звітності [4].

Згідно із п. 6 П(С)БО 16 витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені (п. 7 П(С)БО 16).

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами (п. 8 П(С)БО 16).

При цьому п. 9 П(С)БО 16 встановлено, що не визнаються витратами, зокрема, зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, наведеним у п. 6 П(С)БО 16, а також витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку [5-11].

Узагальнено найбільш важливі показники фінансових результатів діяльності підприємства представлені у формі №2 фінансової звітності «Звіт про фінансові результати» (Сукупний дохід) де відображається інформація про валовий прибуток (збиток), фінансовий результат від операційної діяльності, фінансовий результат до оподаткування та чистий фінансовий результат. До того ж у Звіті про фінансові результати (Сукупний дохід) відображається інформація про сукупний дохід, що дає змогу аналізувати зміни у власному капіталі підприємства. Так, показники фінансових результатів (прибутку) характеризує абсолютну ефективність господарювання підприємства в усіх напрямках його діяльності: виробничої, збутової, постачальницької, адміністративної, фінансової та інвестиційної і складають основу економічного розвитку підприємства.

Таким чином, обліково-аналітичні дані (зокрема, облік доходів і витрат) забезпечують достовірну інформацію про фінансові результати діяльності підприємства, що сприяє прийняттю економічно обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності діяльності підприємства і дасть користувачам можливість оцінки економічних вигід, пов'язаних з діяльністю підприємства.

У міжнародній практиці виділяють три основні підходи до визначення величини фінансового результату діяльності підприємства:

1) фінансовий результат розглядають, як зміну величини чистих активів підприємства протягом звітного періоду. Розмір чистих активів визначається, як вартісна оцінка сукупного майна підприємства за вирахуванням загальної суми його заборгованості та додаткових внесків власників;

2) фінансовий результат виступає як різниця між величиною доходів та витрат діяльності підприємства;

3) фінансовий результат трактується, як зміна величини власного капіталу підприємства впродовж звітного періоду.

Досвід міжнародної практики бухгалтерського обліку передбачає два головні методи визначення фінансового результату діяльності підприємства:

- балансовий метод, який передбачає визначення фінансового результату на підставі основного балансового рівняння, за яким величина активу підприємства відповідає сумі власного капіталу (статутний, резервний, додатковий капітал, прибуток минулих років) та зобов'язань суб'єкта господарювання. За такого підходу, показник фінансового результату буде відображати зміну вартості чистих активів протягом звітного періоду;

- метод «витрати – випуск» в основу якого покладено модель В. Леонтьєва. Розрахунок фінансового результату проводиться шляхом співставлення доходів та витрат діяльності підприємства, з наступними коригуванням даної різниці на суму зміни залишків запасів та вартості незавершеного будівництва впродовж звітного періоду.

В зарубіжній практиці найбільшого поширення у діяльності підприємств отримав метод «витрати – випуск», в той час, як балансовий метод розрахунку фінансового результату є більш притаманним для діяльності підприємств малого бізнесу.

В порівнянні з міжнародною практикою, у вітчизняній практиці прийнятним є лише один підхід до визначення фінансового результату господарської діяльності підприємства, зміст якого чітко описаний в Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку. В НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» міститься принцип підготовки фінансової звітності, який має назву нарахування та відповідності доходів і витрат. За вказаним принципом «...для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей».

Для аналітичних цілей вітчизняними користувачам фінансової звітності потрібно використовувати й балансовий метод розрахунку показника фінансового результату підприємства.

Проблема гармонізації та впровадження найбільш позитивних аспектів міжнародних методик для удосконалення процесів формування, оцінки, аналізу та управління фінансовими результатами вітчизняних підприємств становлять значну наукову цінність подальшого їх дослідження.

Таким чином, фінансовий результат – це прибуток або збиток суб'єкта господарювання, що визначається як різниця між сукупними доходами та витратами підприємства і при позитивному його результату представляє додаткову вартість, виступає одним із джерел фінансування подальшого розвитку та поточної діяльності підприємства.

Для підприємств будь-якої організаційної форми, важливо отримувати позитивний фінансовий результат – прибуток. Останній є одним із найважливіших показників фінансового стану підприємства та характеризує ефективність господарювання за видами діяльності. Розуміння сутності та методики визначення фінансового результату господарської діяльності підприємства за різними підходами дає змогу достовірно формувати облікові дані про фінансовий результат господарської діяльності підприємства.

Для визначення фінансового результату діяльності підприємства за звітний період необхідно дотримуватись принципів визначення доходів і витрат, а саме: нарахування, відповідності, періодичності [8-11].

Принцип нарахування передбачає відображення результатів господарських операцій у тому звітному періоді, коли вони відбулися, а не на момент отримання чи сплати грошових коштів, оскільки ці періоди часу не завжди співпадають.

Принцип відповідності полягає у порівнянні доходів та витрат у звітному періоді, тобто витрати, що здійснені у звітному періоді, повинні порівнюватись з доходом, задля якого здійснені витрати цього звітного періоду.

Виходячи з принципу періодичності, для визначення фінансового результату доходи та витрати підприємства розподіляються за звітними періодами. Звітним періодом є 1 рік, проміжними звітними періодами є квартал, місяць.

Доходи підприємства класифікуються за видами діяльності, що здійснюються цим підприємством. Такий підхід дає можливість враховувати особливості кожного виду діяльності, відслідковувати зміни за видами діяльності та забезпечувати інформацією для подальшого аналізу та прийняття управлінських рішень.

Якщо активи збільшуються (або зобов'язання зменшуються), але це не призводить до зростання власного капіталу, дохід не визнається.

Якщо надання послуг полягає у виконанні необмеженої кількості дій (операцій) за певний період часу, то дохід визнається шляхом його рівномірного нарахування за цей період.

Головними факторами, що впливають на позитивний фінансовий результат підприємства є ціна на продукцію (послуги), рівень постійних і змінних витрат, вплив держави, конкурентів. З метою максимізації прибутку підприємство повинне

оптимізувати свої витрати шляхом збільшення постійних і зменшення змінних витрат [12].

Головним джерелом збільшення прибутку є вдосконалення внутрішньої організації роботи підприємства, щодо управління реалізацією продукції.

Таким чином, формування витрат при визначенні фінансового результату до оподаткування за звітний період здійснюється виходячи з національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Отже, крім методології визначення фінансових результатів (прибутку чи збитку) не слід забувати про їх економічний зміст, який є більш ширшим ніж співвідношення доходів і витрат підприємства. Фінансовий результат діяльності підприємства виражається у зміні величини його власного капіталу за звітний період.

Особливість аналізу прибутку і рентабельності полягає в тому, що він включає в себе вивчення факторів, які пов'язані з виробництвом, де прибуток створюється, і з обігом, де він реалізується.

У процесі аналізу фінансових результатів спочатку необхідно оцінити їх рівень та динаміку; дослідити структуру прибутку звітного періоду (здійснити вертикальний аналіз); зміну окремих складових та їх вплив на суму прибутку, зміну темпів зростання прибутку в розрізі окремих складових частин (горизонтальний аналіз) тощо [6,7].

Результати економічного аналізу є інформаційною базою для обґрунтування і прийняття управлінських рішень. Тому в сучасних умовах дуже важливо поєднати швидке одержання інформації з сучасними методами аналізу, щоб мінімізувати ризик прийняття управлінських рішень.

Висновки. У статті здійснено узагальнення поняття «фінансові результати» підприємства, визначено методичне забезпечення щодо формування фінансових результатів (прибутку) підприємства.

У результаті дослідження встановлено, що позитивний фінансовий результат (прибуток) є результатом ефективної господарської діяльності підприємства, який характеризує ефективність господарювання, спроможність підприємства здійснювати подальшу господарську діяльність, а також є об'єктом оподаткування, що визначає співвідношення між доходами і витратами за певний період та визначається за даними спеціального податкового обліку тощо.

Список літератури:

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Доходи» [Електронний ресурс] / Міжнародний документ від 01.01.2016. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.
2. Про затвердження положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи». - [Електронний ресурс] : наказ МФУ від 29 листопада 1999 р. N 290 – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
3. Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». - [Електронний ресурс]. – Режим

доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

4. Про затвердження положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». - [Електронний ресурс] : наказ МФУ від 31 грудня 1999 р. N 318 – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

5. Мардус Н. Ю. Розуміння фінансових результатів у обліку і аудиті / Н.Ю. Мардус, А.Ю. Вакула // Дослідження та оптимізація економічних процесів "Оптимум-2018" : тр. 14-ї Міжнар. наук.-практ. конф., 5-7 грудня 2018 р. / ред.: Т. В. Давидюк, Є. М. Строков. – Харків : НТУ "ХПІ", 2018. – С. 41-44.

6. Мардус Н. Ю. Сутність фінансових результатів підприємства і визначення їх місця у обліку, аудиті та аналізі / Н. Ю. Мардус, К. Ю. Корсунова // Інноваційно-інвестиційне забезпечення сталого соціально-економічного розвитку України : кол. монографія / ред. О. В. Маноїленко. – Харків : НТУ «ХПІ», 2017. – Розд. 1. – С. 29-37.

7. Мардус Н. Ю. Питання інформаційного забезпечення обліку, аудиту і аналізу фінансових результатів / International Scientific Conference Formation of Modern Economic Area: Benefits, Risks, Implementation Mechanisms: Conference Proceedings, Part III, Tbilisi: SSOTU, 2016, p. 228-231.

8. Мардус Н. Ю. Особливості аудиту фінансової звітності підприємства / Н. Ю. Мардус, Д. Л. Селюков // Наука і освіта – запорука розвитку економіки : зб. матеріалів 3-го Міжвузівського молодіжного наук.-практ. форуму / ред. Є. М. Строков. – Харків : НТУ «ХПІ», 2016. – С. 21-23.

9. Мардус Н.Ю. Теоретичні і методичні підходи до визначення прибутку підприємства в обліку та аудиті / Н.Ю. Мардус, А.О. Шкарлат // Глобальні та національні проблеми економіки. Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. - Вип. 14. 2016. С. 966-970.

10. Мардус Н.Ю. Теоретичні і методичні підходи до визначення фінансового результату в обліку та аудиті / Н.Ю. Мардус, К.Ю. Корсунова // Глобальні та національні проблеми економіки. - Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського, Вип. 11. 2016. – С. 873-875.

11. Мардус Н.Ю. Облік та аудит фінансових результатів підприємства / Н.Ю. Мардус, К.Ю. Корсунова // Збірник матеріалів III-го Міжвузівського молодіжного науково-практичного форуму: «Наука і освіта – запорука розвитку економіки» / за ред. Є.М. Строков. – Харків : НТУ «ХПІ», 2016. – С. 23-24.

12. Мардус Н.Ю. Особливості ціноутворення на готельно-ресторанні послуги [Електронний ресурс] / Н. Ю. Мардус // Приазовський економічний вісник : електрон. наук. журн. – 2017. – Вип. 4 (04). – С. 43-48. – Режим доступу: http://pev.kpu.zp.ua/journals/2017/4_04_uk/11.pdf, вільний (дата звернення 11.05.2018 р.).

References:

1. Mizhnarodnyy standart bukhgalters'koho obliku 18 «Dokhody» [Elektronnyy resurs] / Mizhnarodnyy dokument vid 01.01.2016. – Rezhym dostupu : <http://www.minfin.gov.ua>.

2. Pro zatverdzhennya polozhennya (standartu) bukhgalters'koho obliku 15 «Dokhody». - [Elektronnyy resurs] : nakaz MFU vid 29 lystopada 1999 r. N 290 – Rezhym dostupu : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

3. Natsional'nyy polozhennyamy (standartamy) bukhgalters'koho obliku 1 «Zahal'ni vymohy do finansovoyi zvitnosti». - [Elektronnyy resurs]. – Rezhym

dostupu:<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

4. Pro zatverdzhennya polozhennya (standartu) bukhgalters'koho obliku 16 «Vytraty». - [Elektronnyy resurs] : nakaz MFU vid 31 hrudnya 1999 r. N318 – Rezhym dostupu : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

5. Mardus N. YU. Rozuminnya finansovykh rezul'tativ u obliku i audyti / N. YU. Mardus, A. YU. Vakula // Doslidzhennya ta optymizatsiya ekonomichnykh protsesiv "Optimum-2018" : tr. 14-yi Mizhnar. nauk.-prakt. konf., 5-7 hrudnya 2018 r. / red.: T. V. Davydyuk, YE. M. Stokov. – Kharkiv : NTU «KHPI», 2018. – С. 41-44.

6. Mardus N. YU. Sutnist' finansovykh rezul'tativ pidpryyemstva i vyznachennya yikh mistysya u obliku, audyti ta analizi / N. YU. Mardus, K. YU. Korsunova // Innovatsiynno-investytsiynne zabezpechennya staloho sotsial'no-ekonomichnoho rozvytku Ukrainy : kol. monohrafiya / red. O. V. Manoylenko. – Kharkiv : NTU «KHPI», 2017. – Rozd. 1. – С. 29-37.

7. Mardus N. YU. Pytannya informatsiynoho zabezpechennya obliku, audytu i analizu finansovykh rezul'tativ / International Scientific Conference Formation of Modern Economic Area: Benefits, Risks, Implementation Mechanisms: Conference Proceedings, Part III, Tbilisi: SSOTU, 2016, p. 228-231.

8. Mardus N. YU. Osoblyvosti audytu finansovoyi zvitnosti pidpryyemstva / N. YU. Mardus, D. L. Selyukov // Nauka i osvita – zaporuka rozvytku ekonomiky : zb. materialiv 3-ho Mizhvuzivs'koho molodizhnogo nauk.-prakt. forumu / red. YE. M. Stokov. – Kharkiv : NTU «KHPI», 2016. – С. 21-23.

9. Mardus N.YU. Teoretychni i metodychni pidkhody do vyznachennya prybutku pidpryyemstva v obliku ta audyti / N.YU. Mardus, A.O. Shkarlat // Hlobal'ni ta natsional'ni problemy ekonomiky. Mykolayivs'kyy natsional'nyy universytet imeni V.O. Sukhomlyns'koho. - Vyp. 14. 2016. S. 966-970.

10. . Mardus N.YU. Teoretychni i metodychni pidkhody do vyznachennya finansovoho rezul'tatu v obliku ta audyti / N.YU. Mardus, K.YU. Korsunova // Hlobal'ni ta natsional'ni problemy ekonomiky. - Mykolayivs'kyy natsional'nyy universytet imeni V.O. Sukhomlyns'koho, Vyp. 11. 2016. – С. 873-875.

11. Mardus N.YU. Oblik ta audyt finansovykh rezul'tativ pidpryyemstva / N.YU. Mardus, K.YU. Korsunova // Zbirnyk materialiv III-ho Mizhvuzivs'koho molodizhnogo naukovopraktychnoho forumu: «Nauka i osvita – zaporuka rozvytku ekonomiky» / za red. YE.M. Stokov. – Kharkiv : NTU «KHPI», 2016. – С. 23-24.

12. Mardus N.YU. Osoblyvosti tsinoutvorennya na hotel'no-restoranni posluhy [Elektronnyy resurs] / N. YU. Mardus // Pryazovs'kyy ekonomichnyy visnyk : elektron. nauk. zhurn. – 2017. – Vyp. 4 (04). – С. 43-48. – Rezhym dostupu: http://pev.kpu.zp.ua/journals/2017/4_04_uk/11.pdf, vil'nyy (data zvernennya 11.05.2018 r.).

Надійшла (received) 08.10.2019

Бібліографічні описи / Библиографические описания / Bibliographic descriptions

Організація обліку, аудиту і аналізу фінансових результатів підприємства / І.О. Мукусій, Н.Ю. Мардус // Електронна збірка наукових праць «Е-КОНОМІКА». – Х. : НТУ «ХПІ». – 2019. - №1(3). – С. 53-58

Организация учета, аудита и анализа финансовых результатов предприятия / И.О. Мукусий, Н.Ю. Мардус // Электронный сборник научных работ «Е-КОНОМІКА». – Х. : НТУ «ХПІ». – 2019. - №1(3). – С. 53-58

Organization of accounting, audit and analysis of financial results of the enterprise / IO Mukusy, N.Yu. Mardus // Electronic collection of scientific papers «E-CONOMICS». – Kharkiv. : NTU «KhPI». – 2019. - №1(3). – P. 53-58

Мукусій Ірина Олександрівна – Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», магістрант, м. Харків; Україна

Мукусій Ирина Александровна – Национальный технический университет «Харьковский политехнический институт», магистрант, г. Харьков. Украина

Mukusiy Irina Alexandrovna – National Technical University «Kharkiv Polytechnic Institute», Master's Degree, Kharkiv. Ukraine

Мардус Наталія Юрївна – Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», к.е.н., доцент кафедри економічного аналізу та обліку, м. Харків; Україна

Мардус Наталья Юрьевна – Национальный технический университет «Харьковский политехнический институт», к.э.н., доцент кафедры экономического анализа и учета, г. Харьков. Украина

Mardus Natalia – National Technical University «Kharkiv Polytechnic Institute», Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Economic Analysis and Accounting, Kharkiv; Ukraine

Посилання на статтю / Reference to the journal article:

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ, АУДИТУ І АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА [Електронний ресурс] / І.О. МУКУСІЙ, Н.Ю. МАРДУС// «Е-КОНОМІКА». Електронна збірка наукових праць. – 2019. – № 1 (3). – С. 53-58. – Режим доступу до журн.: <http://e-conomics.hpi.kh.ua/index.php/e-conomics/article/view/73/57>