

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня «Магістр»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Обліково-аналітичне забезпечення управління прибутком в СВК «Родина» Саратського району Одеської області

здобувача вищої освіти **Попової Людмили Миколаївни**

Науковий керівник:
**доктор економічних наук, професор
Крюкова Ірина Олександрівна**

Рецензент: завідувач кафедри обліку та аудиту
Харківського національного технічного університету
сільського господарства ім. П. Василенка,
доктор економічних наук, професор
Маренич Тетяна Григорівна

Допущено до захисту
«___» _____ 2020р.
Завідувач кафедри **обліку і оподаткування**
професор _____ **І.О. Крюкова**

ОДЕСА – 2020

ЗМІСТ

стр

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПРИБУТКОМ БІЗНЕС-СУБ'ЄКТІВ АГРАРНОГО СЕКТОРУ.....	8
1.1. Сутність прибутку як облікової категорії та методичні аспекти його аналізу.....	8
1.2. Науково-теоретичні засади обліку формування та використання прибутку в аграрних підприємствах	17
1.3. Сутність обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком бізнес-суб'єктів аграрного сектору	25
РОЗДІЛ 2. ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПРИБУТКОМ В СВК «РОДИНА».....	34
2.1. Організаційно-економічна характеристика кооперативу.....	34
2.2. Обліково-аналітичне забезпечення управління прибутком в СВК «Родина».....	42
2.3 Аналіз формування і використання прибутку кооперативу.....	52
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПРИБУТКОМ В СВК «РОДИНА».....	58
3.1. Напрями удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком в кооперативі.....	58
3.2. Організація обліково-аналітичного забезпечення формування та використання прибутку аграрного формування.....	67
3.3. Перспективний план формування прибутку в СВК «Родина»	74
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	83
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	87
ДОДАТКИ.....	94

ВСТУП

Актуальність теми. Управління прибутком у сучасних компаніях – одна з основних ділянок менеджменту, яка орієнтована на вирішення одного з самих складних завдань менеджменту – максимізації розміру чистого фінансового результату. Розмір прибутку постає економічним базисом для розв'язання практично всіх виробничих та соціальних завдань розвитку компанії, формує інформаційно-аналітичну картину оцінки перспектив її розвитку. Розмір прибутку (збільшення власного капіталу без додаткових внесків засновників) традиційно постає у призмі уваги акціонерів та значного кола зовнішніх стейкхолдерів компанії: інвесторів та кредиторів, соціально активних груп. Процес управління прибутком нерозривно пов'язаний з складанням і наданням фінансової звітності, аналітичних матеріалів, даних контролю та моніторингу, без інформаційного змісту яких прийняття управлінських рішень є неможливим. Отже, створення комплексної системи обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком є першочерговою умовою реалізації завдань менеджменту щодо формування, розподілу та використання чистого фінансового результату.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретичні та практичні аспекти формування та використання прибутку бізнес-суб'єктів, в т.ч. й підприємств агропромислової сфери виробництва, розглянуті в працях вітчизняних науковців: В.Г. Андрійчука, Ф.Ф. Бутинця, Р.Ф. Бруханського, І.О. Бланка, М.Я. Дем'яненка, А. Коверги, М.Ф. Огійчука, Н.С. Пасенка, А.М. Поддєрьогіна, В.Я. Плаксієнка, М.А. Проданчука, П.Т. Саблука, В.В. Сопка та ін. Серед західних економістів дослідження прибутку, виручки від реалізації, рівня прибутковості знайшло відображення у роботах П. Хіллі, В. Сабіано, Р. Скотта, С. Майєрса, С. Росса, Р. Холта та ін.

Незважаючи на потужний науковий доробок у даній сфері дослідження, окремі аспекти, пов'язані з організацією та методикою формування інформаційно-аналітичного забезпечення для потреб управління прибутком

аграрного підприємства залишаються недостатньо опрацьованими, в умовах волатильності факторів зовнішнього та внутрішнього бізнес-середовища потребують систематизації та удосконалення, що визначає актуальність теми даної роботи.

Мета і завдання дослідження. Мета кваліфікаційної роботи полягає у розробці заходів, спрямованих на удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком в аграрному підприємстві.

В контексті визначеної мети наукових досліджень, головними завданнями кваліфікаційної роботи є:

- дослідження науково-теоретичних і методичних засад обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком бізнес-суб'єктів аграрного сектору економіки;
- дослідження діючої системи обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком в аграрному підприємстві;
- аналіз документального оформлення та відображення в обліку фінансових результатів в суб'єкті дослідження;
- проведення економічного аналізу основних тенденцій формування прибутку в агроформуванні;
- обґрунтування рекомендацій щодо напрямів удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком сільськогосподарського підприємства;
- пошук шляхів підвищення рівня прибутковості діяльності агроформування.

Суб'єктом дослідження в кваліфікаційній роботі є СВК «Родина» Саратського району Одеської області.

Об'єктом дослідження є система обліково-аналітичного забезпечення процесу управління прибутком в агроформуванні.

Предметом дослідження в кваліфікаційній роботі є теоретичні, методичні та практичні аспекти обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком у аграрному підприємстві.

Період дослідження становить 2017-2019рр.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети у кваліфікаційній роботі використовувались наступні методи наукових досліджень: монографічний (при характеристиці організаційно-економічних аспектів розвитку підприємства та дослідженні системи бухгалтерського обліку), економіко – статистичний (при проведенні фінансово-економічного аналізу діяльності господарства), абстрактно-логічний (при розробці заходів удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком агроформування на перспективу, формулюванні висновків в пропозицій), розрахунково-конструктивний та балансовий.

Інформаційною базою дослідження є річні фінансові звіти та фінансові документи суб'єкта дослідження за 2017-2019 роки, дані первинного, синтетичного та аналітичного обліку прибутку в СВК «Родина», статистичні збірники, законодавчі та нормативно-правові акти України, матеріали досліджень вітчизняних та зарубіжних вчених економістів – аграрників, опубліковані в періодичних виданнях.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у...

Практичне значення одержаних результатів полягає в обґрунтуванні прикладних положень і практичних рекомендацій з удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком для бізнес-суб'єктів аграрного сектору.

Апробація матеріалів дослідження. Теоретичні положення і практичні результати кваліфікаційного дослідження оприлюднені на Всеукраїнській науково-практичній конференції «Національні і світові тенденції розвитку обліку, оподаткування і контролю» (м. Одеса, 2020р.).

Публікації. За результатами кваліфікаційного дослідження автором опубліковано дві наукових праці загальним обсягом 0,8 ум. друк. арк., у т.ч. одна стаття у науковому фаховому виданні (0,6 ум. друк. арк.), 1 публікація у матеріалах науково-практичних конференцій.

Структура та обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи складає 100 сторінок друкованого тексту, містить 29 таблиць, 8 додатків.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Обліково-аналітичне забезпечення управління прибутком є важливою ділянкою агроменеджменту, дієвість, повнота та точність якої окреслює основні засади визначення фінансового результату діяльності підприємства та орієнтири його розвитку у коротко- та довгостроковій перспективі.

Суб'єктом дослідження у кваліфікаційній роботі СВК «Родина» Саратського району Одеської області. Проведені наукові дослідження показали, що дане підприємство є великим за розмірами аграрними формуванням, має сприятливі природно-економічні умови розвитку та потужний ресурсний і виробничий потенціал. Загальна вартість сукупних активів кооперативу складає 131606 млн. грн. Загальна площі сільгоспугідь становить 9100 га, кількість середньорічних працівників - 169 осіб.

За результатами діяльності в 2019р. господарство виробило 11625 т зерна та 1097 т насіння соняшнику. Виробничий напрям кооперативу характеризується як зерно-технічний.

Дослідження сучасної системи обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком показали, що в СВК «Родина» вона є неповною. Зокрема, досить обмеженою є підсистема аналітичної підтримки (обмеженість планової та аналітичної роботи), відсутня практика проведення зовнішнього аудиту фінансових результатів, відсутня іміджева підтримка та аграрний брендинг, слабкою ланкою агроменеджменту є стратегічне управління.

Зі всієї сукупності елементів такої системи найбільш повною в господарстві представлена підсистема інформаційного забезпечення (бухгалтерського, управлінського та податкового обліку і звітності).

В СВК «Родина» обрано централізовану систему організації облікової роботи господарства за журнально-ордерною формою обліку з частковою автоматизацією виконання облікових завдань за допомогою спеціалізованої програми 1С:Бухгалтерія. 7.7».

Первинними документами при відображенні накопичення фінансових результатів різних видів діяльності та віднесення до складу нерозподіленого прибутку є довідки та розрахунки бухгалтерії. Для узагальнення інформації про формування і використання прибутку господарської діяльності підприємства використовується рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». На цьому рахунку ведеться облік нерозподілених прибутків чи непокритих збитків поточного та минулих років, а також використаного в поточному році прибутку.

Одержаний СВК «Родина» прибуток обліковується на субрахунку 441 "Прибуток нерозподілений" відображається наростаючим підсумком з початку року і до кінця року показується нерозподіленим. Використання одержаного прибутку протягом року відображається на дебеті субрахунку 443 "Прибуток, використаний у звітному періоді". Первинними документами при відображенні інформації про використання прибутку є розрахунки та довідки бухгалтерії.

Економічна оцінка фінансових результатів діяльності суб'єкта дослідження показала, що за три останні роки спостерігається негативна динаміка погіршення кінцевих результативних показників. Так, розмір чистого доходу від реалізації скоротився на 28,6% і становив у звітному році 98,9 млн. грн. З рентабельного кооператив перетворився на збиткове підприємство – у 2019р. розмір чистого збитку склав 5478 тис. грн. при рівні збитковості 5,2%.

Аналіз формування прибутку в кооперативі показав, що основним джерелом його утримання у 2017р. була галузь рослинництва. Проте, у звітному періоді рослинництво принесло збитки кооперативу у сумі 4027 тис. грн., галузі тваринництва – у сумі 1538 тис. грн.

З метою удосконалення системи обліково-аналітичного забезпечення управління прибутком та подолання негативної тенденції погіршення фінансових результатів діяльності СВК «Родина» було обґрунтовано ряд пропозицій, зокрема:

1) доповнено зміст Наказу «Про облікову політику кооперативу» за рахунок визначення механізму розподілу чистого фінансового результату діяльності, порядку визнання доходів та ін.;

2) доповнення системи аналітичного забезпечення шляхом імплементації у практику розрахунку показників ЕВІТ, [ЕВІТДА](#) та інших показників, за рахунок використання запропонованого алгоритму обліково-аналітичного забезпечення управління чистим фінансовим результатом;

3) запропоновано впровадити у облікову практику додаткову форму внутрішньої звітності - «Звіт про розподіл прибутку (покриття збитку)», статі якої показуватимуть джерела покриття отриманих збитків або розподіл прибутку та будуть застосовуватися під час складання форм фінансової звітності, а ще для прийняття управлінських рішень на підприємстві

4) запропоновано запровадити до рахунку «Прибуток, використаний у звітному періоді» субрахунки з обліку прибутку за відповідним напрямом розподілу, а саме: 443/1 «Прибуток, використаний на виробничо-стабілізаційний розвиток підприємства» та 443/2 «Прибуток, використаний на соціальний розвиток підприємства».

5) Запропоновано також подальшу автоматизацію системи вирішення облікових завдань.

Обґрунтовано проект отримання фінансових результатів діяльності суб'єкта дослідження, який свідчить, що за умов виконання виробничої програми розвитку кооперативу, розмір доходу від реалізації у перспективному періоді становитиме 145,7 млн. грн., а сума валового прибутку – 28,8 млн. грн.

Реалізація запропонованих заходів дозволить покращити результативність діяльності СВК «Родина» в цілому та підвищити ефективність обліково-аналітичного процесу управління прибутком.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрешкова Є.С. Формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств: історичний та сучасний аспекти. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. Вип. 15. С. 493-498.
2. Андрійчук В.Г. Виклики агробізнесу: пошуки відповідей. *Економіка АПК*. 2015. № 5. С. 12-19.
3. Аранчій В.І. Ймовірність настання банкрутства сільськогосподарських підприємств. *Облік і фінанси*. 2016. № 3(69). С. 62-68.
4. Баришевська І.В. Особливості формування та обліку фінансових результатів сільськогосподарських підприємств. *Економічний форум*. 2015. № 1. С. 250-254.
5. Барчук В. Облік формування прибутку підприємства. *Проблеми та перспективи соціально-економічного розвитку регіонів: Матеріали Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції 27–28 травня 2015 р. Івано-Франківськ: Видавець В.Д.* С. 178-182.
6. Безверхій К.В. Розвиток завдань інтегрованої звітності суб'єктів господарювання. *Облік і фінанси*. 2017. № 3(77). С. 6-14.
7. Безродна Т. М. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством: визначення сутності поняття. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені В. Даля*. 2018. № 10 (128). Ч. 2. С. 23-29.
8. Бланк И.А. Управление прибылью. Київ: Ника-Центр, 2007. 768 с.
9. Бондаренко О.В. Проектування та ефективність провадження інформаційних систем обліку, аналізу і аудиту. *Вісник ОНУ*. 2017. С. 171-175.
10. Бруханський Р.Ф. Параметри розвитку корпоративної стратегічної обліково-аналітичної системи підприємства. *Облік і фінанси*. 2020. № 1(87). С. 13-19.
11. Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку. Житомир: ПП "Рута", 2007. 592с.

12. Ващенко Н.В. Визначення антикризового управління прибутком підприємства. *Інноваційна економіка*. 2013. № 8. С. 92-98.

13. Волинчук Ю.В. Генезис теорій прибутку. *Економічний форум*. 2016. № 3. С. 159-166.

14. Вольська В. В. Методичні підходи до обліково-аналітичного забезпечення та аудиту управлінської діяльності аграрних підприємств. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2017. № 3 (24). С. 83-88.

15. Герасимович І.А. Обліково-аналітичні інструменти вдосконалення бізнес-процесів підприємства. *Облік і фінанси*. 2018. № 1. С. 34-38.

16. Гудзинський О. Д. Теоретичні аспекти формування обліково-аналітичного механізму менеджменту. *Економічний форум*. 2019. № 2. С. 101-107.

17. Гуцаленко Л.В., Музлик Т.О. Адаптація обліку фінансових результатів діяльності аграрних підприємств України до МСФЗ. *Облік і фінанси*. 2015. № 2. С. 24-29.

18. Демяненко М.Я., Рожелюк В.М. Системний підхід до формування облікової інформації для потреб управління. *Облік і фінанси*. 2017. № 2(72). С. 8-15.

19. Деньга С.М., Вороніна В.Л. Бухгалтерська модель продукування економічних вигод від операційної діяльності. *Облік і фінанси*. 2015. № 1(67). С. 23-31.

20. Домбровська Н.Р. Облікова політика доходів, витрат та фінансових результатів підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Вип. 9. С. 241-246.

21. Єльнікова Ю.В. Обмеженість в аналізі фінансової звітності. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. Вип. 16. С. 501-507.

22. Загородній А.Г. Система обліково-аналітичного забезпечення менеджменту підприємства. *Вісник Львівського національного політехнічного університету*. 2019. № 1(45). С. 91-98.

23. Зінченко А.О. Удосконалення сучасних підходів до генезису та історичного розвитку категорії «прибуток». *Актуальні проблеми економіки*. 2014. № 2. С. 14-19.
24. Калюжна Ю.В. Ефективність бухгалтерського обліку в системі антикризового управління підприємством. *Економіка: реалії часу*. 2015. № 3(19). С. 147-153.
25. Кебко В. В. Шляхи підвищення інформаційної прозорості та доступності фінансової звітності сільськогосподарських підприємств. *Облік і фінанси*. 2015. № 4 (70). С. 55-61.
26. Кірсанова В.В. Вплив облікової політики підприємства на формування його фінансових результатів. *Інноваційна економіка*. 2013. № 6. С. 321-327.
27. Коверга А. В., Семернікова І.О. Роль прибутку у сучасній економіці. *Таврійський науковий вісник*. Вип.49. Зб. наук. праць ХДАУ. Херсон: Айлант, 2014. С. 337-342.
28. Козаченко Л.А., Галкін В.В. Напрями удосконалення обліку фінансових результатів у системі управління сільськогосподарських підприємств. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. Вип. 20. С. 409-414.
29. Коришко Н. Організація обліку фінансових результатів суб'єктів підприємницької діяльності. *Економічний аналіз*. 2016. С. 84 – 87.
30. Крюкова І.О. Удосконалення методичних засад аналізу результативної діяльності агропромислових формувань. *Формування ринкової економіки*. Зб. наук. праць за матеріалами Міжнародної науково-практичної конференції «Проблеми управління у великотоварних агропромислових формуваннях» (Київ, 15-16 квітня 2015р.). Київ: КНЕУ, 2015. № 33. С. 597-605.
31. Крюкова І.О. Удосконалення обліково-аналітичної підтримки управління розвитком бізнес-суб'єктів аграрного сектору. *Удосконалення науково-методичних і практичних засад обліку, аналізу і контролю в умовах євроінтеграційних тенденцій розвитку національної аграрної економіки*: кол. монографія. / І.О. Крюкова. Одеса, 2018. С. 6-29.
32. Крюкова І.О., Попова Л.М. Система обліково-аналітичної підтримки

управління прибутком бізнес-суб'єктів аграрного сектору. *Науковий журнал «Український журнал прикладної економіки»*. 2020. Т. 5. № 2. С. 222- 231.

33.Кудренко Н.В., Маслюченко Д.І. Формування і розподіл прибутку. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. Вип. 20. С. 441-444.

34.Кузнецова С.О. Оцінка облікової інформації для прийняття управлінських рішень. *Облік і фінанси*. 2017. № 2(76). С. 21-26.

35.Лесюк А.С. Оцінка фінансових результатів діяльності підприємств України *Агросвіт*. 2020. № 15. С. 92-99.

36.Мардус Н.Ю. Особливості обліку і аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. № 8. С. 301-206.

37.Мардус Н.Ю. Теоретичні і методичні підходи до визначення фінансового результату в обліку і аудиті. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. № 11. С. 202-207.

38.Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом Міністерства аграрної політики України № 390 від 04.06.2009 р. URL: <http://news.dtki.ua/ua/accounting/chart-of-account/23423>.

39.Наумчук А.В. Сутність та проблеми організації обліку фінансових результатів. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. № 4. С. 188-193.

40.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. р. № 73. URL: <http://news.dtki.ua/ua/accounting/chart-of-account/23423>

41.Норд Г.Л. Апробація механізму формування обліково-аналітичної системи управління фінансовими результатами. *Агросвіт*. 2018. №12. С. 34-41.

42. Огійчук М. Ф., Беленкова М.І. Формування прибутку в аграрних підприємствах і його облік . *Актуальні проблеми державного управління* : зб. наук. праць. Харків, 2012. № 2 (13). С. 98-102.

43. Огійчук М.Ф., Плаксієнко В.Я., Панченко Л.Г. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах. Київ: Вища освіта, 2007. 800с.

44. Олійник О.В. Інтегральна оцінка ефективності управління формуванням прибутку від реалізації продукції в сільськогосподарських підприємствах. *Економіка АПК*. 2016. № 4. С. 81-86.

45. Орликовський М.О., Гришковець В.В., Зелянський Р.С. Управління прибутком підприємства як основа його ефективного функціонування. *Агросвіт*. 2020. № 1. С. 202-209.

46. Павлик В.П. Оцінка економічних критеріїв ефективного управління сільськогосподарським підприємством. *Економіка АПК*. 2017. № 12. С. 131-135.

47. Панчук І.П. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку при формуванні звітної інформації про доходи та витрати діяльності підприємств. *Актуальні проблеми економіки*. 2016. № 3(165). С. 373-379.

48. Пасенко Н.С. Організація обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. Вип. 17. С. 854-859.

49. Первуляк І.В., Скляр Є.В. Особливості формування фінансового результату через управління витратами. *Агросвіт*. 2020. № 15. С. 132-139.

50. Пирець Н. М., Панфілова Я.Б. Особливості обліку фінансових результатів згідно з національними та міжнародними стандартами. *Економічний простір*. 2017. № 3(72). С. 228 – 234.

51. Підгірна В.С. Теоретико-методологічні засади розподілу та використання прибутку суб'єктів господарювання. *Економічний форум*. 2016. № 4. С. 241-246.

52. Плаксієнко В.Я., Дацій О.І. Методика визначення фінансових результатів та відображення їх в обліку. *Облік і фінанси*. 2014. № 2. С.32-37.

53. Поддєрьогін А.В. Фінанси підприємств : підруч. Київ: КНЕУ, 2002. 458 с.

54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 (зі змінами). *Офіційний вісник України*. 1999. 31 грудня. № 50. С. 42.

55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”, затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318 зі змінами та доповненнями. URL: <http://news.dtkk.ua/ua/accounting/chart-of-account/23423>.

56. Потриваєва М.В., Христенко О.О. Особливості формування обліку доходу від реалізації сільськогосподарської продукції: теоретичний аспект. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. Вип. 20. С. 551-559.

57. Правдюк Н.Л. Обліково-аналітичне забезпечення управління прибутком підприємства. *Облік і фінанси*. 2015. № 4(70). С. 53-60.

58. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV від 16.07.1999р. URL: http://www.mns.gov.ua/content/laws_kru_buh.html

59. Про затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства Фінансів України № 73 від 07.02.2013р. URL: <http://news.dtkk.ua/ua/accounting/chart-of-account/23423>.

60. Про затвердження спеціалізованих форм реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств та методичних рекомендацій щодо їх застосування: Наказ Міністерства аграрної політики України №390 від 04.06. 2009 р. URL: http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/FIN48748.html

61. Проданчук М.А. Облік і контроль фінансових результатів. Київ: ННЦ „ІАЕ”, 2006. 232с.

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

63. Ратушна О. П. Обліково-аналітичне забезпечення аналізу фінансових результатів. *Облік і фінанси*. 2019. № 1. С. 72–76.
64. Серединська В.М., Загородна О.М. Аналітичний інструментарій оцінювання результатів діяльності підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2018. Вип. 21. С. 112-119.
65. Сук П. Організація обліку доходів і фінансових результатів. *Бухгалтерія в сільському господарстві*. 2017. № 1. С. 36-40.
66. Тесленко Т.І. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи удосконалення. *Бізнес-інформ*. 2013. № 4. С. 356-360.
67. Утенкова К.О. Концептуальні засади обліково-аналітичного забезпечення управління механізмом економічної безпеки аграрного сектора. *Агросвіт*. 2020. № 16. С. 328-335.
68. Фірсов Є.О. Основні джерела виникнення прибутку в умовах ринкової економіки. *Економіка АПК*. 2015. № 5. С. 42-49.
69. Ященко М.О. Процеси відображення формування прибутку в бухгалтерському обліку і звітності. *Бухгалтерія у сільському господарстві*. 2016. № 3-4. С. 14-17.
70. Healy, P.M., & J.M. Wahlen. A review of earnings management literature and its implications for setting standards. *Accounting Horizons*, 1999. Dec. 13: 365-383.
71. Widarti Subiyanto, Jamilah Pramajaya. The Effect Of Profit Management On Company Performance. *International Journal of academic research in Economics and Management sciences*. 2018. Vol. 7. № 4. Pp. 44-63.
72. Scott, R.W. *Financial Accounting Theory*. Third Edition. 2003. Pearson Education Canada Inc., Toronto, Ontario.