

DOI: [https://doi.org/10.24144/2409-6857.2024.1\(63\).259-265](https://doi.org/10.24144/2409-6857.2024.1(63).259-265)
УДК 657.37

Борняк О.О., Скаско О.І.

СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ БУДІВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ

Незалежно від виду діяльності та величини підприємства, тема фінансових результатів завжди була актуальною і постійно вивчається вітчизняними та міжнародними науковцями та практиками. У статті розглянуто сутність економічної категорії «фінансові результати» з урахуванням поглядів провідних науковців.

Виокремлено основні рахунки, які впливають на формування фінансового результату та висвітлено особливості, які впливають на бухгалтерський облік фінансових результатів діяльності будівельних підприємств. Проведено аналіз основних проблем бухгалтерського обліку фінансових результатів, які висвітлені у наукових працях вітчизняних науковців, та шляхів їх вирішення.

Описано поточний стан обліку витрат та доходів пов'язаних з надзвичайними подіями та запропоновано шляхи вдосконалення обліку в цій сфері. Представлено інформаційне відображення фінансових результатів діяльності будівельних підприємств у фінансовій звітності.

Ключові слова: фінансовий результат, прибуток та збиток, доходи та витрати, облік, фінансова звітність.

Постановка проблеми. На сучасному етапі розвитку бізнесу, коли глобальні ринки, технологічні інновації та зміни у споживчому підході все більше розриваються, дослідження фінансових результатів підприємства стає особливо актуальним завданням. Зростання конкуренції, високий ризик ринкових коливань та нестабільність економічного середовища створюють обов'язкове поглиблене вивчення та аналіз фінансових показників для ефективного управління бізнесом.

Саме тому правильне ведення бухгалтерського обліку доходів та витрат та визначення фінансових результатів підприємства стає невід'ємною частиною стратегічного планування та прийняття рішень. Розуміння та інтерпретація цих результатів дає можливість керівництву не лише оцінювати фінансове становище підприємства, але й адаптувати свою стратегію до змін в економічному середовищі.

Бухгалтерський облік, як єдина інформаційна система, що використовується для управління, має важливе значення для будь-якого підприємства. Саме тому необхідність правильного відображення доходів та витрат для

визначення фінансових результатів не виникає сумнівів. Звітність і бухгалтерський облік фінансових результатів є важливою частиною фінансового управління в будь-якому підприємстві.

Бухгалтерський облік фінансових результатів розглядається як ключовий інструмент для оцінки фінансової стабільності та успішності підприємства. До нього входять такі поняття, як доходи, витрати, збитки, амортизація, оподаткування та інші аспекти, які впливають на фінансовий результат. Важливе значення бухгалтерського обліку фінансових результатів відбувається в тому, що він надає можливість:

- визначити фінансові витрати підприємства в конкретний період.

- забезпечити документальне забезпечення фінансових звітів та їх відповідність бухгалтерським стандартам.

- відслідковувати прибуток та збитки, а також їх джерела.

- оцінити фінансовий результат у контексті податкових та регуляторних обмежень.

У статті ми також розглянуто важливі питання щодо того, як правильно вести бухгалтерський облік фінансових результатів, щоб забезпечити точність та надійність фінансової звітності, а також уникнути можливих помилок та відповідно заходів впливу з сторони аудиту.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Поняття «фінансові результати» та сутність обліку фінансових результатів досліджували такі вчені, як: Микола Боднар, Юстина Верига, Тетяна Гоголь, Ірина Жиглей та Валерій Жук.

©**Борняк О.О.**, магістр кафедри обліку та аналізу Національний університет «Львівська Політехніка»,
olhaborniak01@gmail.com, +380 63 477 33 26
Скаско О.І., д.е.н., професор кафедри обліку та аналізу Національний університет «Львівська Політехніка», oleh.i.skasko@lpnu.ua

Також, дослідженню теми фінансових результатів приділяють увагу Тетяна Камінська, Любомира Кіндрацька, Юрій Кузьмінський, Світлана Левицька, Людмила Ловінська, Марія Шигун, Андрій Пилипенко, Михайло Пушкар, Світлана Свірко, та ін. А проблемні аспекти обліку в будівельній галузі знайшли своє відображення в наукових напрацюваннях Віталія Бабіча, Василя Дерія, Марії Дерій-Гуменної, Зеновія-Михайла Задорожного, Ірини Омецінської, Петра Кричуна, Ярослава Крупки, Володимира Осмятченка, Людмили Пославської, Оксани Чижишин та ін. Проте, перед науковцями та практиками постають нові виклики, які вимагають обґрунтувань доречності змін.

Формування цілей статті. Метою написання статті є:

- дослідження останніх наукових праць вітчизняних науковців та аналіз сучасних проблем бухгалтерського обліку фінансових результатів, його методичних засад у сучасних умовах господарювання;

- обґрунтування необхідності вдосконалення нормативно-правової бази для обліку фінансових результатів у будівництві враховуючи зміни, які відбулися у соціальному та економічному середовищі.

Опис основного матеріалу дослідження. Незалежно від виду діяльності та структури власності, основною метою створення та функціонування підприємства є отримання кінцевого фінансового результату, тобто прибутку або збитку..

Фінансовий результат - це приріст (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворився в процесі його підприємницької діяльності за звітний період. Поняття фінансових результатів діяльності трактується в Національному положенні (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: «Прибуток - сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати» [8].

Вітчизняні так і зарубіжні вчені приділяли велику увагу дослідженню поняття «фінансові результати». Так, А.Г. Загородній та Г.Л. Вознюк зазначали, що фінансовий результат - це різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час [4]. Р. В. Скасюк у своїх працях трактує термін «фінансовий результат» як якісний та кількісний показник результативності господарської діяльності підприємства [15, с.136].

Бухгалтерський облік фінансових результатів включає в себе процес реєстрації, накопичення, обробки та аналізу фінансової інформації,

пов'язаної з прибутками, витратами, прибутковістю та іншими фінансовими показниками підприємства. Основна мета цього процесу - забезпечити достовірну та об'єктивну інформацію про фінансовий стан та результати діяльності компанії для прийняття управлінських рішень.

У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» висвітлено чітке поняття доходів. Доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників); своєю чергою, витрати – це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками) [8].

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена [9]. Дане твердження про визнання доходів відображено у НП(с)БО 15 «Дохід», яке визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.

Важливим елементом для визначення фінансового результату є визначення та облік витрат.

Згідно з НП(с)БО 16 «Витрати», витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені [10].

Бухгалтерський облік витрат підприємства здійснюється у двох напрямках: за елементами витрат та видами діяльності. Облік витрат за елементами показує, які конкретно ресурси були витрачені. Облік витрат за видами діяльності відображає, як і з якою метою були використані активи підприємства.

Рахунки 9 класу «Витрати діяльності» використовується для узагальнення інформації про витрати операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності підприємства.

Проте, будівництво, як окрема галузь економіки, характеризується багатьма особливостями, які впливають на бухгалтерський облік фінансових результатів та подальше відображення їх у фінансовій звітності. Перш за все, для обліку витрат і доходів будівельних підприємств використовують окремий стандарт НП(С)БО 18 «Будівельні контракти». Враховуючи даний стандарт, доходом будівельного підприємства є договірна ціна об'єкта будівництва без врахування податку на додану вартість. Сама ж структура договірної ціни регламентується національним стандартом України «Правила визначення вартості будівництва» ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. Згідно даного стандарту, до вартості будівництва слід включати: прямі витрати, загальновиробничі витрати, кошти на покриття адміністративних витрат будівельних організацій, кошти на виконання робіт у зимовий період, кошторисний прибуток, кошти на зведення та розбирання титульних тимчасових будівель та споруд, кошти на виконання будівельних робіт у літніх період, кошти на покриття ризиків усіх учасників будівництва, кошти на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами, кошти на страхування ризиків замовника (за рішенням розпорядника коштів), податки, збори, обов'язкові платежі, встановлені чинним законодавством і не враховані складовими у вартості будівництва [3]. Проте, у бухгалтерському обліку не передбачений поділ витрат на такі статті та не передбачені окремі рахунки для їх відображення. Тому, усі витрати, які перелічені після загальновиробничих витрат, в обліку узагальнюються у складі загальновиробничих та прямих витрат. Враховуючи дану невідповідність, доцільно внести зміни у даний стандарт:

- кошти на покриття адміністративних витрат будівельних організацій краще відображати у складі адміністративних витрат, а не окремим рядком, як запропоновано у Правилах визначення вартості будівництва;

- кошти на покриття ризиків усіх учасників будівництва слід передбачити у кошторисному прибутку, та не відображати у договірній ціні;

- кошти на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами доцільно включати у складі адміністративних, загальновиробничих та прямих витрат;

- з прямих витрат слід виокремити витрати, які пов'язані з експлуатацією будівельної техніки. Дані витрати є змінними, та прямо залежать від відпрацьованих машино-годин, та розподіляються між об'єктами пропорційно.

Також, відображення надзвичайних доходів та надзвичайних витрат є доводі актуальним питанням для даної галузі, оскільки надзвичайні події в цій галузі виникають досить часто. Наприклад, руйнуються стіни або падають баштові крани від сильного вітру. Псується будівельні матеріали відкритого та закритого зберігання від підтоплення або великої кількості опадів. До 2013 року у плані рахунків бухгалтерського обліку для відображення таких витрат слугував рахунок 99 «Надзвичайні витрати», а для відображення доходів - 75 «Надзвичайні доходи». Проте, відповідно до Наказу Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 627 «Про затвердження змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» вітчизняні підприємства ведуть бухгалтерський облік надзвичайних витрат на субрахунку 977 «Інші витрати діяльності», а надзвичайних доходів – на субрахунку 746 «Інші доходи». В результаті проведених законодавчих змін, з Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції з його використання № 291 вилучено рахунок 75 «Надзвичайні доходи» і 99 «Надзвичайні витрати», а також вилучення з назви субрахунка 746 «Інші доходи від звичайної діяльності» слів «від звичайної діяльності», а із субрахунка 977 «Інші витрати звичайної діяльності» – слова «звичайної».

Враховуючи дані зміни, у разі настання надзвичайної ситуації під час будівництва, а саме: псування споруди, втрата будівельної техніки чи інших необоротних активів - їхня залишкова вартість повинна збільшувати інші витрати на субрахунку 977 «Інші витрати діяльності». Також, дохід, який отримає підприємство в разі компенсації збитків страховими підприємствами через настання надзвичайних подій, чи оприбуткування матеріалів, після демонтажу незакінчених будівельних об'єктів, буде відображатися на субрахунку 746 «Інші доходи».

Визнання надзвичайних доходів та витрат у складі іншої звичайної діяльності певною мірою викривлює фінансовий результат цієї діяльності. Для того, щоб чітко розмежувати всі види діяльності, надзвичайні доходи та надзвичайні витрати теж потрібно розмежувати в їх розрізі. Тому, для обліку надзвичайних витрат та надзвичайних доходів, які актуальні на сьогоднішній день, слід впровадити окремі рахунки, як і були до 2013 року.

Підтвердженням доречності змін в засадах обліку фінансових результатів будівельних підприємств є обґрунтовані дослідження інших

науковців, зокрема, З.-М. Задорожній та І. Омецінська у своїй науковій праці розглядають кілька рекомендацій для внесення змін в Інструкцію щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку № 291, а саме зміну назв та пояснень до субрахунків 716,746 та 977, що дозволить розмежувати надзвичайні витрати у їх розрізі, без повернення відповідних рахунків [5, с. 230]. Автори статті пропонують змінити назви рахунка 74 «Інші доходи» на «Інші доходи від інвестиційної діяльності» та рахунка 97 «Інші витрати» на «Інші витрати від інвестиційної діяльності». На їх думку, слово «інші» потрібне з тієї причини, що витрати і доходи від участі в капіталі належать до інвестиційної діяльності, та вони є особливими видами відповідно витрат і доходів, тому їх недоречно об'єднувати на одних рахунках разом з іншими витратами і доходами вищеназваної діяльності.

Також, значну увагу проблемам обліку фінансових результатів будівельних підприємств приділяли Т.І. Тесленко і Н.В. Конькова. Проте, більшу увагу науковці приділили як фінансовому результату, так і прибутку і податку на прибуток, які виникають у результаті діяльності. Т.І. Тесленко і Н.В. Конькова вважають, що потрібно розділяти фінансові результати від кожного з виду діяльності. Також, в результаті розподілу фінансового результату за видами діяльності, податок на прибуток від звичайної діяльності списувати на рахунок 793 «Результат від іншої звичайної діяльності» [17, с. 358]. Проте, для кращого визначення ефективності кожного із видів діяльності підприємства, доцільно розмежовувати податок на прибуток від фінансового результату кожного із трьох видів діяльності. Це допоможе отримати інформацію про чистий прибуток від даних видів діяльності. Тому, доцільним буде впровадження субрахунків: 981 «Податки на прибуток від операційної діяльності»; 982 «Податки на прибуток від фінансової діяльності»; 983 «Податки на прибуток від інвестиційної діяльності». А податок на прибуток від надзвичайної діяльності, який на даний момент відображається на субрахунку 982 «Податки на прибуток від надзвичайної діяльності», відображати на субрахунку 984. Дана пропозиція не потребує законодавчих змін, а використання відповідних рахунків доречно висвітлити в обліковій політиці.

О. В. Павелко у монографії «Фінансові результати основної діяльності будівельних підприємств: організаційно-методологічні засади обліку» обґрунтувала організаційно-методологічні засади обліку фінансових

результатів. Також у науковій праці досліджено проблеми та тенденції розвитку методології й організації бухгалтерського обліку фінансових результатів будівельних підприємств. У ході дослідження проблемних аспектів бухгалтерського обліку фінансових результатів було розроблено узагальнену класифікацію фінансових результатів будівельних підприємств. В результаті було визнано за доцільне, класифікувати прибутки (збитки) від будівництва та від надання послуг генерального підряду. Також, пропонується виокремлювати фінансові результати від будівництва залежно від типу будівель і споруд. Наприклад, фінансовий результат від будівництва житлових будівель, нежитлових будівель, або ж інженерних споруд. Доцільність проведення такої класифікації аргументується тим, що щомісячно будівельними підприємствами складається Звіт про виконання будівельних робіт, форма якого (№ 1-кб) затверджена наказом Державної служби статистики України від 21.06.2019 р. № 224, де у розділі 1 «Обсяг виконаних будівельних робіт» вказується обсяг будівельних робіт у розрізі будівництва житлових будівель, нежитлових будівель (будівель транспорту та засобів зв'язку, промислових будівель та складів), інженерних споруд (транспортних споруд, трубопроводів, комунікацій та ліній електропередачі комплексних промислових споруд, інших інженерних споруд). Відповідно в аналітичному обліку є можливість фіксації всіх витрат на здійснення будівельних робіт у такому розрізі і підрахунку фінансового результату [13, с.371-372]. Дана пропозиція є досить актуальною на сьогоднішній день, враховуючи значну розгалуженість у діяльності підприємств будівельної галузі.

Після визначення фінансового результату, настає його відображення у фінансовій звітності.

Найважливіші показники фінансових результатів діяльності підприємства представлено у формі № 2 «Звіт про фінансові результати» річної та квартальної бухгалтерської звітності. До них належать: прибуток (збиток) від реалізації; прибуток (збиток) від фінансово-господарської діяльності; прибуток (збиток) звітного періоду; нерозподілений прибуток (збиток) звітного періоду [9]. У формі № 2 «Звіт про фінансові результати» за всіма переліченими показниками наводяться також порівняльні дані за аналогічний період минулого року. Форма № 2 «Звіт про фінансові результати» є ключовим інструментом для комунікації з зацікавленими сторонами, такими як інвестори, кредитори та

управління. Проте, враховуючи запропоновані зміни, для ведення бухгалтерського обліку, постає проблема у заповненні форми звітності. Для цього, доцільно розробити окрему форму №2 «Звіт про фінансові результати» для будівельної сфери, де будуть розкриті всі види доходів, витрат та фінансових результатів.

Висновки і перспективи подальших досліджень. У сучасному економічному середовищі бухгалтерський облік фінансових результатів використовується як основний елемент ефективного фінансового управління підприємством. У статті наведено основні аспекти бухгалтерського обліку фінансових результатів, включаючи визначення, класифікацію доходів та витрат та використання рахунків бухгалтерського обліку для їх відображення. Облік фінансових результатів ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати» згідно з чинним планом рахунків. На рахунку 79 «Фінансові результати» закриваються рахунки класів 7 та 9, а саме списуються доходи та витрати підприємства. Своєю чергою, рахунок 79 «Фінансові результати» закривається на рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)». Враховуючи вищезазначені дослідження науковців, основними проблемними ділянками в обліку фінансових результатів є:

- вилучення з плану рахунків рахунок 75 «Надзвичайні доходи» і 99 «Надзвичайні витрати». На сьогоднішній день, настання надзвичайних ситуацій є більш ймовірними аніж кілька років тому. Відповідно, виокремлення в бухгалтерському обліку доходів та витрат від настання надзвичайних подій є необхідним та дасть змогу уникнути спотворення фінансового результату від звичайної діяльності;

- класифікація фінансових результатів будівельних підприємств, яка потребує удосконалення відповідно до сучасних ринкових умов.

Питання, пов'язані з обліком фінансових результатів, постійно обговорюються серед бухгалтерів та економістів. Проте, сучасна система бухгалтерського обліку фінансових результатів потребує вдосконалення, враховуючи зміни, які відбулися у соціальному та економічному середовищі протягом останніх років. Подальшим питанням досліджень є формулювання складових доходів і витрат від усіх видів діяльності будівельних підприємств як елементів для визначення фінансових результатів. Зокрема, це стосується доходів та витрат основної діяльності будівельних підприємств.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Будько О. В. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення / О. В. Будько, О. Р. Спекова // Приазовський економічний вісник, 2019. – Вип. 3 (14). – С. 411-416.
2. Бурлака С.М. Особливості визначення фінансових результатів діяльності підприємств / С. М. Бурлака // Управління розвитком. - 2013. - № 15. - С. 91-94. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2013_15_43.
3. ДСТУ Б Д 1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» : затв. Наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України № 293 від 05.07.2013.
4. Загородній А.Г. Фінансово-економічний словник / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк. – К. : Знання, 2007. – 1072 с.
5. Задорожний З.-М., Омецінська І. Проблемні аспекти обліку фінансових результатів у будівництві. Вісник Тернопільського національного економічного університету. 2020. Вип. 3. С. 225–237. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://visnykj.wunu.edu.ua/index.php/visnykj/article/view/1164>.
6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.
7. Мороз Ю. Ю. Облік фінансових результатів діяльності підприємства / Ю. Ю.Мороз//Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. - 2013. - № 2. - С. 135-141. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2013_2_17.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.

9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>.
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : Наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>.
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти» : Наказ Міністерства фінансів України від 28 квітня 2001 р. № 205 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0433>.
12. Павелко О.В. Фінансові результати основної діяльності будівельних підприємств: організаційно-методологічні засади обліку : монографія. – Рівне: НУВГП, 2020. – 604 с.
13. Про затвердження плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892>.
14. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 № 433 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/>.
15. Скасюк Р. В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств/Р.В. Скалюк // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. - 2010. - Вип. 18(1). - С.135-141. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2010_18%281%29_23.
16. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : [підр.] / Н.М. Ткаченко ; 6-е вид., доп. і перероб.–К.: Алерта, 2013.–982с.
17. Тесленко Т.І., Конькова Н.В. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення/Т.І. Тесленко, Н.В. Конькова//Бізнес Інформ. - 2013. - №4. - С.356-360. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf>.

REFERENCES

- Budko, O. V. (2019). Oblik finansovykh rezultativ: problemy ta shliakhy vdoskonalennia [Accounting of financial results: problems and ways of improvement]. Pryazovskyi ekonomichnyi visnyk – Pryazovskyi economic bulletin, 3 (14), 411-416 [in Ukrainian].
2. Burlaka, S.M. (2013). Osoblyvosti vyznachennia finansovykh rezultativ diialnosti pidpryiemstv [Peculiarities of determining the financial results of enterprises]. Upravlinnia rozvytkom - Management of development, 15, 91-94. Retrieved from: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2013_15_43 [in Ukrainian].
 3. DSTU B D 1.1-1:2013 «Pravyla vyznachennia vartosti budivnytstva»: zatv. Nakazom Ministerstva rehionalnoho rozvytku, budivnytstva ta zhytlovo-komunalnoho hospodarstva Ukrainy № 293 vid 05.07.2013. [DSTU B D 1.1-1:2013 "Rules for determining the cost of construction": approved. By order of the Ministry of Regional Development, Construction and Housing and Communal Services of Ukraine № 293 of 07/05/2013]. (2013). [in Ukrainian].
 4. Zahorodnii, A.H. (2007). Finansovo-ekonomichnyi slovnyk [Financial and economic dictionary]. K.: Znannia [in Ukrainian].
 5. Zadorozhnyi, Z.-M., & Ometsinska, I. (2020). Problemni aspekty obliku finansovykh rezultativ u budivnytstvi [Problematic aspects of accounting of financial results in construction]. Visnyk Ternopil'skoho natsionalnoho ekonomichnoho universytetu - Bulletin of the Ternopil National Economic University 3, 225–237. Retrieved from: <http://visnykj.wunu.edu.ua/index.php/visnykj/article/view/1164>. [in Ukrainian].
 6. Instruktisiia pro zastosuvannia Planu rakhunkiv bukhgalterskoho obliku aktyviv, kapitalu, zoboviazan i hospodarskykh operatsii pidpryiemstv i orhanizatsii : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 30.11.1999 № 291. [Instructions on the application of the Plan of accounts for the accounting of assets, capital, liabilities and economic operations of enterprises and organizations: Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated November 30, 1999 № 291.]. (1999). Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>. [in Ukrainian].
 7. Moroz, Yu. Yu. (2013). Oblik finansovykh rezultativ diialnosti pidpryiemstva [Accounting of financial results of the enterprise] Visnyk Zhytomyr'skoho derzhavnoho tekhnolohichnoho universytetu. Serii: Ekonomichni nauky - Bulletin of the Zhytomyr State Technological University. Series: Economic Sciences, 2, 135-141. Retrieved from: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2013_2_17 [in Ukrainian].

8. Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 1 «Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti» Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 07.02.2013r. №73 [National provision (standard) of accounting 1 "General requirements for financial reporting" Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated February 7, 2013. № 73]. (2013). Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>. [in Ukrainian].
9. Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 15 «Dokhid» : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 29 lystopada 1999 r. № 290 [National regulation (standard) of accounting 15 "Income": Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated November 29, 1999 № 290]. (1999). Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>. [in Ukrainian].
10. Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 16 «Vytraty» : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 31 hrudnia 1999 r. № 318 [National regulation (standard) of accounting 16 "Expenses": Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated December 31, 1999 № 318]. (1999). Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>. [in Ukrainian].
11. Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 18 «Budivelni kontrakty»: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 28 kvitnia 2001 r. № 205 [National regulation (standard) of accounting 18 "Construction contracts": Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated April 28, 2001 № 205]. (2001). Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0433>. [in Ukrainian].
12. Pavelko, O.V. (2020). Finansovi rezultaty osnovnoi diialnosti budivelnykh pidpriemstv: orhanizatsiino-metodolohichni zasady obliku: monohrafiia [Financial results of the main activity of construction enterprises: organizational and methodological principles of accounting: monograph]. Rivne: NUVHP [in Ukrainian].
13. Pro zatverdzhennia planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku ta Instruksii pro yoho zastosuvannia: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 30.11.1999r. № 291 [On the approval of the plan of accounting accounts and the Instructions for its application: Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated November 30, 1999. №291]. (1999). Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892> [in Ukrainian].
14. Pro zatverdzhennia Metodichnykh rekomendatsii shchodo zapovnennia form finansovoi zvitnosti : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 28.03.2013 № 433 [On the approval of Methodological recommendations for filling out financial reporting forms: Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated March 28, 2013 № 433]. (2013). Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/> [in Ukrainian].
15. Skasiuk, R. V. (2010). Cutnist ta znachennia finansovykh rezultativ v systemi rozvytku hospodarskoi diialnosti promyslovykh pidpriemstv [The essence and significance of financial results in the system of economic development of industrial enterprises]. Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky - Scientific works of the Kirovohrad National Technical University. Economic sciences, 18(1), 135-141. Retrieved from: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2010_18%281%29_23. [in Ukrainian].
16. Tkachenko, N.M. (2013). Bukhhalterskyi finansovyi oblik, opodatkuvannia i zvitnist [Financial accounting, taxation and reporting]. K.: Alerta [in Ukrainian].
17. Teslenko, T.I., & Konkova, N.V. (2013). Oblik finansovykh rezultativ: problemy ta shliakhy vdoskonalennia [Accounting of financial results: problems and ways of improvement]. Biznes Inform - Business Inform, 4, 356-360. Retrieved from: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf>. [in Ukrainian].

Отримано 13.12.2023