

УДК 657 (045)

Вплив законодавчих змін 2018 року на формування фінансового результату: реалії та перспективи

Гевчук А.В.

кандидат економічних наук, доцент
Вінницького фінансово-економічного університету

Мартинюк О.О., Куцелєпа Р.С.

студенти
Вінницького фінансово-економічного університету

У статті проведено дослідження законодавчих змін в умовах ведення бізнесу у сфері європейської інтеграції України, що призведе до створення сприятливого бізнес-клімату в країні, оскільки наблизить діяльність українських підприємств до світових стандартів у сфері ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності. Зазначено, що в закон включається положення про первинні документи, яке передбачає, що неістотні недоліки в первинних документах не є підставою для невизнання господарської операції і не залежать від факту відображення такої операції в бухгалтерському обліку сторін; уточнено статус фінансової звітності, яка не становить комерційної таємниці й її поширення можливе для статистичних цілей; виключаються три принципи бухгалтерського обліку та вводяться поняття «доходи», «витрати», які раніше визначалися лише стандартами бухгалтерського обліку. Зазначено, що проведення обов'язкового аудиту та оприлюднення результатів дадуть змогу зменшити ризики інвесторів і сприятимуть збільшенню податкових надходжень на перспективу.

Ключові слова: аудит, доходи, фінансовий результат, законодавчі зміни, ризик.

Гевчук А.В., Мартинюк А.А., Куцелєпа Р.С. ВЛИЯНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ 2018 ГОДА НА ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА: РЕАЛИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

В статье проведено исследование законодательных изменений в условиях ведения бизнеса в сфере европейской интеграции, что приведет к созданию благоприятного бизнес-климата в Украине, поскольку приблизит деятельность украинских предприятий к мировым стандартам в сфере ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности. Отмечено, что в закон включается положение о первичных документах, которое предусматривает, что несущественные недостатки в первичных документах не являются основанием для непризнания хозяйственной операции и не зависят от факта отражения такой операции в бухгалтерском учете сторон; уточнен статус финансовой отчетности, которая не представляет коммерческой тайны, и ее распространение возможно для статистических целей; исключаются три принципа бухгалтерского учета и вводятся понятия «доходы», «расходы», которые ранее определялись только стандартам бухгалтерского учета. Отмечено, что проведение обязательного аудита и обнародование результатов позволят уменьшить риски инвесторов и будут способствовать увеличению налоговых поступлений на перспективу.

Ключевые слова: аудит, доходы, финансовый результат, законодательные изменения, риск.

Gevchuk A.V., Martyniuk O.O., Kutsel'pa R.S. INFLUENCE OF LEGISLATIVE CHANGES IN 2018 ON THE FORMATION OF FINANCIAL RESULTS: REALITIES AND PROSPECTS

The article examines legislative changes in the business of European integration, which will create a favorable business climate in Ukraine, as it will bring Ukrainian companies closer to world standards in accounting and financial reporting. It is noted that the Law includes a provision on primary documents, which stipulates that insignificant shortcomings in the primary documents are not grounds for non-recognition of a business transaction and do not depend on the fact that such transaction is reflected in the accounting of the parties; the status of financial statements, which does not constitute commercial secrets and its distribution is possible for statistical purposes, is specified; three principles of accounting are eliminated and the notion "income", "expenses", which were previously determined only by accounting standards, are introduced. The mandatory audit and publication of the results will allow reduce the risks of investors, which will help increase tax revenues for the future.

Keywords: audit, income, financial result, legislative changes, risk.

Постановка проблеми у загальному вигляді. У сучасних умовах функціонування ринкової економіки позитивний фінансовий результат виступає основною метою бізнесу, тому розгляд як об'єкту дослідження в умовах

законодавчих змін [1] є необхідною передумовою розвитку бізнесу та економіки країни у цілому. Зростання динамічності економічних відносин і глибинна трансформація їх внутрішньої природи, підвищення ролі інно-

ваційного чинника у забезпеченні конкурентоспроможності та довгострокової результативності діяльності підприємства визначають необхідність переосмислення аналітичного інструментарію управління результативністю діяльності сучасного бізнесу. В умовах внесення законодавчих змін [1] є необхідність проаналізувати вплив на визначення фінансового результату в перспективі.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретичні та практичні аспекти проблеми дослідження фінансових результатів знайшли своє відображення в роботах вітчизняних і закордонних учених, серед яких: С.Ф. Покропивний, І.М. Бойчик, Л.І. Шваб, А.А. Мазаракі, Н.В. Тарасенко, А.М. Поддєрьогін, І.О. Бланк, С.В. Мочерний, Л.П. Шевчук та ін. Так, С.Ф. Покропивний розглядає прибуток як ту частину витрат, що залишається після відшкодування усіх витрат на виробничу і комерційну діяльність підприємства, характеризуючи перевищення надходжень над витратами, вказуючи, що прибуток виражає мету підприємницької діяльності й є головним показником її результативності (ефективності) [2]. На думку І.М. Бойчик, прибуток – це частина доходу, що залишається підприємству після відшкодування усіх витрат, пов'язаних із виробництвом, реалізацією продукції та іншими видами діяльності [3]. Л.І. Шваб характеризує прибуток як узагальнюючий фінансовий показник діяльності підприємства, тобто це та частина витрат, що залишається після відшкодування усіх витрат на виробничу й комерційну діяльність підприємства [4]. За визначенням А.А. Мазаракі, прибуток як економічний показник – різниця між ціною реалізації та собівартістю продукції (товарів, послуг), між обсягом отриманого витрат та сумою витрат на виготовлення та реалізацію продукції [5]. Своєю чергою, З. Мочалов під прибутком розуміє грошове втілення частини вартості додаткового продукту і визначає як частину заново створеної вартості, виробленої і реалізованої, готової до розподілу [6]. Таким чином, наголошується на важливості процесу реалізації виробленого продукту за кошти.

Розгляд попередніх публікацій показує схожість суджень щодо об'єкту дослідження, однак І.О. Бланк у працях останніх років одним із перших в Україні використовує поняття співвідношення ризику і доходу у визначенні прибутку. На думку вченого, прибуток – це втілений у грошовій формі чистий дохід підприємця на вкладений капітал, що

характеризує його винагороду за ризик здійснення підприємницької діяльності та є різницею між сукупним доходом і сукупними витратами в процесі здійснення підприємницької діяльності [7].

Ураховуючи наукові досягнення вчених-економістів та практиків є необхідність подальшого дослідження фінансових результатів з урахуванням внесення законодавчих змін і визначення їх впливу на поліпшення бізнес-клімату з урахуванням співвідношення ризиків та доходів.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Мета дослідження – аналіз законодавчих змін у формуванні фінансового результату та визначення їх впливу з урахуванням співвідношення ризиків та доходів на поліпшення бізнес-клімату в перспективі.

Виклад основного матеріалу дослідження. Сучасні економічні перетворення, що відбуваються на підприємствах України, вимагають розв'язання багатьох технічних, організаційних і економічних завдань. Побудова громадського суспільства націлює економіку на переорієнтацію цілей із проміжних на кінцеві соціально значущі результати, органічне поєднання інтересів колективу і кожного працівника, всебічний розвиток людини й упровадження науково-технічного прогресу, забезпечення збалансованості матеріальних ресурсів, створення противитратного механізму функціонування, що сприятиме отриманню позитивного фінансового результату. Пошук ефективних механізмів управління суб'єктами господарювання та забезпечення їх реальної інтеграції у систему міжнародних ринкових відносин зумовлюють внесення законодавчих змін.

Оскільки метою діяльності бізнес-одиниці є одержання та максимізація прибутку, необхідно більш ретельно та кваліфіковано підходити до формування його складників – доходів та витрат, детально вивчаючи та аналізуючи фактори, під впливом яких формується фінансовий результат, досліджувати динаміку, тенденції, резерви, що впливають на ефективність діяльності підприємства в сучасних умовах.

Сутність поняття «фінансовий результат» різниться залежно від сфери його застосування. Так, із погляду бухгалтерського обліку фінансові результати – це різниця між валовими доходами та валовими витратами. Своєю чергою, бухгалтерський підхід до поняття «дохід підприємства» переважно базується на терміні «економічна вигода».

Такий зміст цієї категорії визначено в Міжнародному стандарті фінансової звітності 18 «Дохід»: «Дохід – це валове надходження економічних вигод протягом певного періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу» [8]. Аналогічне поняття є в Національному стандарті бухгалтерського обліку – П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати»: «Доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходжень активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання власного капіталу за рахунок внесків учасників (власників) за звітний період» [9].

З економічного погляду, фінансовий результат – це економічний підсумок виробничої діяльності господарюючих суб'єктів, виражений у вартісній (грошовій) формі, або ж це приріст (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворюється в процесі ведення бізнесу.

Іншими словами, підприємство отримує позитивну економічну вигоду (прибуток), коли отримані доходи перевищують понесені витрати. Якщо ж підприємство отримало збитки, це означає, перевищення витрат над доходами. Фінансовий результат роботи підприємства як одна з основних категорій економіки може виступати у двох формах – прибутку або збитку. Безпосередньо із цією категорією пов'язані поняття доходів і витрат.

Взаємозв'язок наведених категорій представлено на рис. 1.

Актуальним, на нашу думку, є визначення С.В. Мочерного про те, що прибуток – перетворена похідна форми додаткової вартості, яка з кількісного погляду є різницею між ціною продажу товарів і витратами капіталу на її виготовлення [10]. Незаперечним фактом є те, що кількісно прибуток відображається як різниця між ціною товару та витратами на його виготовлення, однак учений цілком доречно зауважує, що прибуток відображає перетворену похідну форму додаткової вартості.

Прибуток – найбільш узагальнюючий показник оцінки ефективності діяльності суб'єктів господарювання, їх спроможності виконувати зобов'язання перед бюджетом та контрагентами фінансового ринку, можливості здійснювати подальшу господарську діяльність [11].

Таким чином, фінансовий результат виступає як узагальнюючий показник, що інтегрує в собі вплив усієї фінансово-господарської діяльності підприємства, який дає можливість установити взаємозв'язок між усіма іншими економічними показниками та узагальнити результати діяльності.

У сучасній західній економічній літературі прибуток розглядають як дохід від використання чинників виробництва, у тому числі як плату за ризик, невизначеність результатів підприємницької діяльності, що є надзвичайно актуально для ведення бізнесу у сфері європейської інтеграції.



Рис. 1. Форми фінансового результату діяльності підприємства

Слід зазначити, що прийняття й набрання чинності Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 05.10.2017 № 2164-VIII [1] є черговим кроком у сфері європейської інтеграції України, що забезпечить належне виконання Україною Угоди про асоціацію з Європейським Союзом та сприятиме створенню сприятливого бізнес-клімату в Україні, оскільки наблизить діяльність українських підприємств до світових стандартів у сфері ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності.

У Законі [1] деякі терміни, визначені ст. 1, зазнають змін, зокрема додаються такі нові терміни, що стосуються доходів і витрат. Витратами визнаватиметься 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). А доходами – 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).

Як бачимо, у цілому ці визначення схожі на ті, що й раніше містилися у стандартах бухгалтерського обліку, зазначених у п. 5 П(С)БО 15 «Доходи» [12] та п. 6 П(С)БО 16 «Витрати», хоча акцент про зменшення або збільшення економічних вигід у зв'язку із визнанням доходів та витрат у цих стандартах не було. Разом із тим уводиться термін «чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» – це дохід, що визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у т. ч. платежів від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості), наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів. Цей показник дуже важливий для визначення фінансового результату.

У Законі також зазначено, що з 10 принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності залишилося сім, тобто виключаються три принципи:

- принцип обачності – застосування в обліку методів оцінки, які занижують зобов'язання та витрати та завищують активи і доходи;
- принцип історичної (фактичної) собівартості – пріоритетною є оцінка активів підприємства виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;

- принцип періодичності – можливість розподілу діяльності підприємства на певні періоди часу для складання фінансової звітності.

Водночас додано норму, за якою до бухгалтерського обліку і фінансової звітності можуть застосовуватися інші принципи, визначені міжнародними стандартами або НП(С)БО, або НП(С)БО в державному секторі залежно від того, які з наведених стандартів застосовуються конкретним підприємством.

Основним нововведенням Закону є класифікація підприємств: для визначення відповідності критеріям, зазначеним в євро, застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі курсів Нацбанку, що встановлювалися для євро протягом відповідного року. Введення класифікації підприємств за розмірами необхідно для того, щоб визначити форму і зміст фінансової звітності, яку складають підприємства.

Розглянемо порівняння нової класифікації підприємств (окрім бюджетних установ) за Законом № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Господарським кодексом (табл. 1).

Виходячи з даних табл. 1, усі підприємства з 2018 р. можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств залежно від двох основних критеріїв, зокрема це чистий дохід від реалізації, який впливає на формування фінансового результату бізнес-одиниці.

При цьому встановлено два зауваження:

1) новоутворені підприємства під час визначення відповідності критеріям застосовують показники на дату складання річної фінансової звітності. Тобто у першому звітному періоді (яким вважається рік із дати початку створення підприємства до 31 грудня) нові підприємства вперше визначатимуть, до якої категорії вони належать, за результатами власної діяльності в такому році;

2) якщо підприємство однієї з наведених категорій за показниками річної фінансової звітності протягом двох років поспіль не відповідає наведеним критеріям, тоді відбувається зміна до відповідної категорії підприємств. У законодавчих змінах передбачено можливість автоматичного переходу з однієї категорії підприємств до іншої. Але такий перехід можливий протягом двох років, тобто, наприклад, якщо в одному році велике підприємство відповідає критеріям середнього, статус

Таблиця 1

**Порівняння нової класифікації підприємств (окрім бюджетних установ)
за Законом № 2164-VIII та ГКУ**

За Законом № 2164-VIII	За ст. 55 ГКУ
<p>Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:</p> <ul style="list-style-type: none"> • балансова вартість активів – до 350 тис. євро; • чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 700 тис. євро; • середня кількість працівників – до 10 осіб. 	<p>Суб'єктами мікропідприємництва є юрособи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 млн. євро, визначену за середньорічним курсом НБУ.</p>
<p>Малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:</p> <ul style="list-style-type: none"> • балансова вартість активів – до 4 млн. євро; • чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 млн. євро; • середня кількість працівників – до 50 осіб. 	<p>Суб'єктами малого підприємництва є: юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 млн. євро, визначену за середньорічним курсом НБУ.</p>
<p>Середніми є підприємства, які не відповідають критеріям для малих підприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:</p> <ul style="list-style-type: none"> • балансова вартість активів – до 20 млн. євро; • чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 40 млн. євро; • середня кількість працівників – до 250 осіб. 	<p>Інші суб'єкти господарювання належать до суб'єктів середнього підприємництва.</p>
<p>Великими є підприємства, які не відповідають критеріям для середніх підприємств та показники на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:</p> <ul style="list-style-type: none"> • балансова вартість активів – понад 20 млн. євро; • чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – понад 40 млн. євро; • середня кількість працівників – понад 250 осіб. 	<p>Суб'єктами великого підприємництва є юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) перевищує 250 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності перевищує суму, еквівалентну 50 млн. євро, визначену за середньорічним курсом НБУ.</p>

середнього підприємства воно отримає лише в наступному звітному році, і то якщо відповідатиме критеріям середнього підприємства за показниками фінансової звітності такого року.

Втім, слід звернути увагу на те, що в оновленій редакції ст. 14 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1] зазначено також вимоги щодо подання і оприлюднення фінансової звітності.

Законом уточнюється статус фінансової звітності, яка не становить комерційної таєм-

ниці і повинна надаватися за запитами, складеними на підставах, передбачених Законом України «Про доступ до публічної інформації», а також на фінансову звітність не розповсюджується заборона щодо її поширення для статистичних цілей.

Слід зазначити, що в майбутньому доречно використати для вдосконалення звітності пропозицію Л.П. Шевчук [13] щодо вдосконалення форми № 2 «Звіт про фінансові результати» в частині запровадження колонки прогнозних

даних, що сприятиме плануванню податкових надходжень.

У Закон включено положення про первинні документи, де передбачено, що неіс-тотні недоліки в первинних документах не є підставою для невизнання господарської операції, за умови, що такий документ надає можливість ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції та містить інші обов'язкові реквізити. При цьому також включено положення про те, що права та обов'язки сторін господарської операції не можуть залежати від факту відображення такої операції в бухгалтерському обліку сторін. Такі норми призвані захистити інтереси сторін господарської операції перед будь-якими контролюючими органами та є важливими у визначенні та оцінці фінансового результату.

На нашу думку, необхідно вдосконалювати систему управління фінансовим результатом підприємства сформувавши її в загальній системі фінансового менеджменту, яка забезпечує найбільший ступінь інтеграції, координації та контролю всіх основних аспектів цього виду управлінського процесу, що сприятиме стратегії розвитку бізнесу. Загалом під стратегічним управлінням фінансовим результатом слід розглядати процес змін, спрямованих на переорієнтування діючої стратегії управління з урахуванням внутрішніх можливостей та у відповідності умовам зовнішнього середовища, що сприятиме надходженню інвестицій.

Таким чином, дослідження законодавчих змін полягає у наданні об'єктивної інформації щодо фінансового результату й ефективного використання оприлюднених показників фінансової звітності інвесторами, що позитивно позначиться на бізнес-кліматі та сприятиме збільшенню податкових надходжень.

Висновки з цього дослідження. Отже, дослідження законодавчих змін щодо фінансового результату сприяє отриманню аналітичної інформації та ефективному управлінню діяльністю. Розроблення стратегії управління

фінансовими ресурсами передбачає дослідження фінансового результату, оцінку факторів впливу, що визначає їх величину, а також визначення ступеню ризику інвесторів щодо отримання прибутку та впливу на економічний і соціальний розвиток бізнес-одиниці.

Необхідними умовами для ефективного стратегічного управління фінансовими результатами підприємства є:

- визначення важливості розроблення стратегії діяльності підприємства та стратегічного управління на довготермінову перспективу, визначивши прогнозні дані щодо фінансового результату;

- прийняття рішень щодо збільшення доходів з урахуванням ризиків та загальногосподарської стратегії;

- наявність сформульованих конкретних напрямів розвитку бізнес-одиниці;

- аналіз та оцінка умов, за яких здійснюються діяльність бізнесу та оцінка факторів впливу на фінансовий результат;

- формування ефективної політики ведення бізнесу у сфері європейської інтеграції в електронному форматі та оцінки ризиків.

Підсумовуючи вищевикладений матеріал, зазначимо, що законодавчі зміни 2018 р. впливають на визначення результатів діяльності за рік у підприємств, яка визначається не в сумі доходу від будь-якого виду діяльності, а в сумі чистого доходу, це призведе до зменшення вартісного критерію перебування в тій чи іншій категорії підприємств та матиме вплив на формування фінансової звітності.

Проведено дослідження законодавчих змін щодо ведення бізнесу у сфері європейської інтеграції, що призведе до створення сприятливого бізнес-клімату в Україні, оскільки наблизить діяльність українських підприємств до світових стандартів у сфері ведення бухгалтерського обліку, зокрема формування фінансової звітності за МСБО, а проведення аудиторської перевірки та оприлюднення даних сприятимуть надходженню інвестицій і, як наслідок, збільшенню податкових надходжень.

ЛІТЕРАТУРА:

1. Закон України від 05.10.2017 № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (щодо удосконалення деяких положень) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/2164-19.
2. Покропивний С.Ф. Економіка підприємства / С.Ф. Покропивний. – К. : КНЕУ, 2004. – 528 с.
3. Бойчик І.М. Економіка підприємства : [навч. посіб.] / І.М. Бойчик ; 2-е вид., доп. і переробл. – К. : ІТАКА, 2007. – 528 с.
4. Шваб Л.І. Економіка підприємства: навчальне видання / Л.І. Шваб. – К. : Каравела, 2005. – С. 500–501.

5. Економіка торговельного підприємства : [підручник] / А.А. Мазаракі, Л.О. Лігоненко, Н.М. Ушакова. – К. : Хрещатик, 2007. – 800 с.
6. Мочалова З.М., Поспелов О.В. Методичні інструментарії та сучасні проблеми аналізу фінансових результатів / З.М. Мочалова, О.В. Поспелов // Комунальне господарство міст. – 2011. – № 3. – С. 221–227.
7. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента : в 2-х т. Т. 1. / И.А. Бланк. – К. : Эльга, 2004. – 590 с.
8. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики ; пер. з англ. – К. : Статус, 2004. – 1028 с.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» : Наказ Міністерства фінансів України від 28 жовтня 2003 р. № 601. – К. : Парлам. вид., 2003.
10. Мочерний С.В. Політична економія : [навч. посіб.] / С.В. Мочерний. – К. : Знання-Прес, 2002 – 687 с.
11. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства / Н.В. Тарасенко. – Львів : ЛБУ НБУ, 2000. – 485 с.
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : затв. Міністерством юстиції України від 14.12.1999 № 860/4153 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua>.
13. Шевчук Л.П., Сіденко Л.Ю. Аналіз методики обліку фінансових результатів та удосконалення форми звіту / Л.П. Шевчук, Л.Ю. Сіденко // Україна наукова : матеріали восьмої Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (21–23 грудня 2011 р.). – Ч. 5. – С. 61–65.