Таким чином, виходячи із визначення результативності, можна зробити висновок, що залежно від розмірів підприємства, його функціонального призначення (маркетинг, виробництво, НДіПКР тощо), типу (механічний цех, складальний конвеєр, конструкторський відділ тощо), досконалості з точки зору кадрового складу, методів управління, технології, організаційної структури тощо для кожної одиниці аналізу можна сформувати свою оптимальну, унікальну сукупність критеріїв результативності, з урахуванням їх пріоритетів у певний момент часу [5].

Висновки

Таким чином, дослідивши підходи щодо визначення та оцінки результативності діяльності підприємства, ми дійшли висновку, що не існує єдиної чітко визначеної думки, яку прийняли би за основну, саме тому питання дослідження результативності ще й досі залишається актуальним і таким, що потребує вирішення.

Список використаних джерел

1. Drucker P.F. The Practice of Management.– New York: Harper and Brothers, 1954.– 314 p.

2. Валовой Д. В. Рыночная экономика. Возникновение, эволюция и сущность. — М., 1997. – 324с.

3. Куроченко А.В. Экономическая эффективность деятельности предприятий и обьединений. (Вопросы теории и методологии оценки). – К.: Вища шк., 1985. – 199 с

4. Покропивний С. Ф. Підприємництво: стратегія, організація, ефективність : навч. посіб. / С. Ф. Покропивний, В. М. Колот. – К. : КНЕУ, 2001. – 335 с.

5. Синк Д.С. Управление производительностью: планирование, измерение и оценка, контроль и повышение: Пер. с англ. / Д.С.Синк. – М.: Прогресс, 1989. – 528 с.

6. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА, 1996. – 176 с.

В.С. МУКОВІЗ,
к.е.н., доцент, кафедра обліку та оподаткування, КНТЕУ
Т.В. ОСНАЧ,
студентка 5 курсу, спеціальність облік та оподаткування, КНТЕУ

Особливості обліку доходів операційної діяльності будівельного підприємства

У статті розглянуто сутність та види операційних доходів будівельного підприємства. Приділено увагу бухгалтерському обліку таких доходів та відображенню їх в звітності.

Ключові слова: *облік, операційні доходи, будівельне підприємство, будівельний контракт.*

В.С. МУКОВИЗ,
к.э.н., доцент, кафедра учета и налогообложения, КНТЭУ
Т.В. ОСНАЧ,
студентка 5 курса, специальность учет и налогообложения, КНТЭУ

Особенности учета доходов операционной деятельности строительного предприятия

В статье рассмотрены сущность и виды операционных доходов строительного предприятия. Уделено внимание бухгалтерскому учету таких доходов и отражению их в отчетности.

Ключевые слова: *учет, операционные доходы, строительное предприятие, строительный контракт.*

V. MUKOVIZ,
Ph.D. dotsent, Department accounting and taxation, KNTEU,
T. OSNACH,
5 th year student, specialty accounting and taxation, KNTEU

Features of accounting income operating activities construction enterprises

The essence and types of operating income of a construction enterprise are considered in the article. Attention is paid to the accounting of such revenues and their reflection in the accounts.

Keywords: *accounting, operating income, construction company, construction contract.*

© В.С. МУКОВІЗ, Т.В. ОСНАЧ, 2017

Постановка проблеми. Забезпечення стабільної позитивної динаміки розвитку будівництва є необхідною умовою підвищення ефективності вітчизняної економіки і прямо пов'язано з процесами інтеграції України до Європейського Союзу. Введення об'єктів будівництва в експлуатацію відбувається впродовж тривалого періоду часу і вимагає раціональної системи управління будівельним комплексом, що уможливлюється за наявності сприятливого інвестиційного мікроклімату. Водночас, будівництво базується на реальних інвестиціях, для здійснення яких необхідна достовірна та оперативна інформаційна база про фінансові результати суб'єктів господарювання, спрямована на задоволення потреб різних інвесторів як основних її користувачів. Саме системою бухгалтерського обліку створюється значний обсяг цієї інформації, з огляду на важливість якої, особливо що стосується доходів діяльності будівельних підприємств, зростає значення контрольних процедур, які здійснюються на всіх етапах будівництва.

Проведений аналіз результатів здійснених досліджень свідчить про широке коло опрацьованих питань з обліку доходів у цілому та в будівництві зокрема. Втім, теоретичні й організаційні положення та рекомендації практичного характеру щодо обліку доходів операційної діяльності будівельних підприємств потребують поглиблених досліджень, зважаючи на існуючі організаційно–технологічні особливості будівництва. Це зумовило вибір теми роботи та підтверджує її актуальність.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вагомий внесок у дослідження проблем обліку доходів зробили вітчизняні та зарубіжні вчені, зокрема: М.Т. Білуха, А.М. Герасимович, С.Ф. Голов, В.М. Добровський, В.М. Костюченко, Я.Д. Крупка, Н.М. Малюга, В.М. Пархоменко, О.А. Петрик, М.Г. Чумаченко та інші.

Мета статті – визначити особливості обліку операційних доходів будівельного підприємства.

Для досягнення поставленої мети в роботі обґрунтовано необхідність вирішення таких завдань:

– дослідити теоретичні аспекти сутності операційних доходів на будівельних підприємствах;

– визначити порядок обліку операційних доходів будівельного підприємства.

Виклад основного матеріалу. Значення будівництва як виду економічної діяльності в умовах сьогодення особливо актуалізується. На законодавчому рівні впроваджено і частково реалізовано програми будівництва доступного житла та іпотечного кредитування, що певною мірою обумовлює зростання обсягів виконання будівельних робіт. Будівництво будівель і споруд, що було тимчасового призупинене у зв'язку з глобальною світовою фінансовою кризою, поступово відновлюється.

Найбільш актуальною проблемою в організації обліку операційних доходів будівельного підприємства є проблема оцінки ступеня завершеності робіт.

Дані аналізу літературних джерел свідчать про те, що авторами наукової літератури розроблено багато інтерпретацій назв методів оцінки ступеня завершеності робіт, що швидше за все, за визначенням О.В. Павелко [13, с. 241], пояснюється наявністю різних перекладів міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку А.Г. Загороднього, з трьох методів підрядник використовує той, який гарантує достовірну оцінку виконаної роботи [1, с. 134]. В МСБО 11 «Облік договорів на будівництво» підкреслюється, що суб'єкт господарської діяльності використовує метод, який достовірно вимірює виконану роботу. Тобто, акцент при обранні методу для визначення ступеня завершеності робіт за контрактом повинен бути зроблений на фізичній можливості вимірювання обсягів. Варто дослідити сутність усіх трьох методів для визначення ступеня завершеності робіт.

Метод вимірювання та оцінки виконаної роботи є найбільш поширеним у будівництві, на що вказує у своїй праці Н.О. Гура, [10; с. 117]. Сутність даного методу полягає у вимірюванні обсягу фактично виконаних будівельно–монтажних робіт і зводиться до підписання акту їх кошторисної вартості. При цьому обсяги виконаних робіт у натуральних одиницях виміру фіксуються у підрядника в журналі виконання робіт і підтверджуються підписами підрядника та замовника.

Ф.Ф. Бутинець вказує на три основні причини того, чому метод вимірювання і оцінки виконаних робіт не подобається незалежним дослідникам фінансових звітів:

– поява у балансі активів незрозумілої природи (існування недописаних вартісних залишків);

– надзвичайна суб'єктивність оцінки ступеня завершеності;

– заниження визнаних витрат у звітах про фінансові результати [8, с.138].

Загородній А.Г. з даного приводу зазначає: «Зауваження цілком слушні, однак основним не–

доліком методу слід вважати відсутність чіткого механізму (порядку) здійснення вимірювань та оцінки» [11, с. 144].

Теретично обгрунтованим є твердження Павелко О. В. [14, с. 396] «...норма, згідно з якою доходи виникають на підставі наявності первинних документів, потребує коригування, оскільки такою схемою можуть скористатись недобросовісні платники податків, які навмисно можуть знищити або приховати документи, свідомо виграти час в оподаткуванні та користуватися податковим кредитом. Тому фактична наявність необліковуваних активів у платника податку потребує класифікації податкового порушення і врахування таких активів як доходів». Ми погоджуємося з таким висловлюванням, оскільки відсутність первинних документів не може бути підставою для занижения розміру оподатковуваного прибутку.

Значна тривалість процесу будівництва впливає на специфіку, яка існує у визнанні доходів та витрат в обліку основної діяльності будівельних підприємств. Загальний порядок визнання доходів і витрат у бухгалтерському обліку передбачено нормами П(С)БО 15 «Дохід» [4] та П(С)БО 16 «Витрати» [5], однак будівельні підприємства при формуванні у бухгалтерському обліку інформації щодо визнання й оцінки доходів і витрат впродовж виконання будівельних контрактів використовують норми П(С)БО 18 «Будівельні контракти»[6].

Відповідно до п. 3 П(С)БО 18, що дублює п. 22 М(С)БО 11 «Будівельні контракти», доходи і витрати впродовж виконання будівельного контракту визнаються на дату балансу за методом ступеня завершеності робіт, належне застосування якого набуває особливої актуальності, оскільки користувачі фінансової звітності зацікавлені в отриманні реальної інформації з відображенням достовірних даних про доходи та витрати підприємств, що функціонують на ринку виконання будівельних робіт.

У світовій практиці застосовуються два методи обліку доходів та витрат за будівельними контрактами: метод укладеного (виконаного, завершеного) контракту та метод ступеня завершеності (поетапного виконання) робіт[13].

Метод укладеного (виконаного, завершеного) контракту ґрунтується на тому, що доходи, витрати і, відповідно, прибуток фіксуються у фінансовій звітності виконавця у періоді завершення будівництва, а доти усі понесені витрати відображаються як незавершене виробництво. Остаточний фінансовий результат визначається лише після закінчення виконання усіх будівельних робіт. У системі міжнародних стандартів використання даного методу заборонено з 1993 р., проте, незважаючи на те, що його було вилучено із МСБО 11 «Будівельні контракти», бухгалтери–практики багатьох країн продовжують і надалі його використовувати. Зазначимо, що в Австрії та Німеччині метод укладеного (виконаного, завершеного) контракту вважається єдиноможливим. У деяких країнах, зокрема, США, Канаді, Японії, Франції, використання даного методу є допустимою альтернативою, тобто будівельним підприємствам дозволяється застосовувати як метод укладеного контракту, так і метод поетапного виконання робіт.

При визначенні фінансових результатів підприємства кожного з видів діяльності, необхідно враховувати особливості їх формування, зумовлені специфікою того чи іншого виду діяльності. При цьому найбільш суттєву увагу приділяють фінансовому результату від основної діяльності підприємства, що є головною метою його створення, яка дозволяє підприємству отримати основну частку доходу. А чим більшим буде дохід підприємства, тим більшим буде і його прибуток [1].

Фінансовий результат від основної діяльності будівельного підприємства визначається шляхом зіставлення собівартості робіт і виручки від її реалізації. В дохід будівельного підприємства входять кошти, отримані від реалізації:

– будівельно–монтажних робіт (кошти, одержані від замовника за виконані обсяги робіт);

– послуг іншим підприємствам;

– послуг населенню;

– продукції підсобних і допоміжних виробництв стороннім підприємствам;

– іншим підприємствам основних засобів, нематеріальних активів та іншого майна.

Чистий дохід від реалізації визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, інших зборів, ПДВ, знижок тощо. Кінцевий фінансовий результат – чистий прибуток або збиток діяльності будівельного підприємства – складається з фінансового результату від здачі замовнику робіт і послуг, передбачених договором.

Опрацювання існуючих підходів до визначення економічних категорій «доходи» дало змогу визначити найбільш повне у такому змістовому наповненні: «доходи основної діяльності будівельних

Таблиця 1. Класифікація доходів основної діяльності будівельних підприємств

№ з/п	Класифікаційна ознака	Вид доходів
1.	Вид діяльності	Дохід від діяльності, що продовжується; дохід від діяльності, що припиняється
2.	Вид обліку	дохід у бухгалтерському обліку; дохід в обліку податкових розрахунків
3.	Місце виникнення	дохід основного виробництва; дохід допоміжного виробництва; дохід другорядного виробництва
4.	Можливість здійснення контролю	контрольований дохід; неконтрольований дохід
5.	Регулярність отримання (понесення)	регулярний (систематичний дохід); нерегулярний (разовий) дохід
6.	Період формування	дохід минулого періоду; дохід звітного періоду; дохід майбутнього періоду
7.	Звітний період обліку	дохід за місяць; дохід за квартал; дохід за півріччя; дохід за три квартали; дохід за рік; дохід за період виконання будівельного контракту чи договору підряду, що перевищує один рік
8.	Ступінь деталізації	дохід будівельної бригади; дохід будівельної дільниці, цеху та інших структурних підрозділів; дохід будівельного підприємства
9.	Вид виконаних робіт і наданих послуг	дохід від будівництва; дохід від надання послуг генерального підряду
10.	Вид будівель	дохід від будівництва житлових будівель; дохід від будівництва нежитлових будівель
11.	Суб'єкт виконання будівництва	дохід від виконання будівництва власними силами; дохід від виконання будівництва підрядними організаціями

підприємств» – надходження економічних вигод, одержаних внаслідок виконання будівельних робіт за визначений період часу задіяними структурними підрозділами у результаті використання існуючого підприємницького потенціалу з урахуванням ризиків та конкурентних переваг[3].

Також визначено класифікацію доходів будівельних підприємств (табл. 1).

Дохід за будівельним контрактом включає передбачену будівельним контрактом ціну, а також суму відхилень, претензій та заохочувальних виплат за будівельним контрактом (див. рисунок).

Дохід за будівельним контрактом оцінюється за справедливою вартістю активів, які вже отримані або підлягають отриманню. На оцінку доходу від будівельного контракту протягом періоду його виконання впливає ряд обставин, які можуть призвести як до збільшення суми доходу, так і до його зменшення.

Прикладами обставин, які призводять до зміни суми доходу від контракту, є:

– виникнення необхідності в процесі будівництва внести зміни до проекту або переглянути строки будівництва;

– узгодження підрядником та замовником додаткових виплат підряднику відповідно до контракту як компенсацію за: затримку, що виникла з вини замовника; помилки у специфікаціях, проекті тощо;

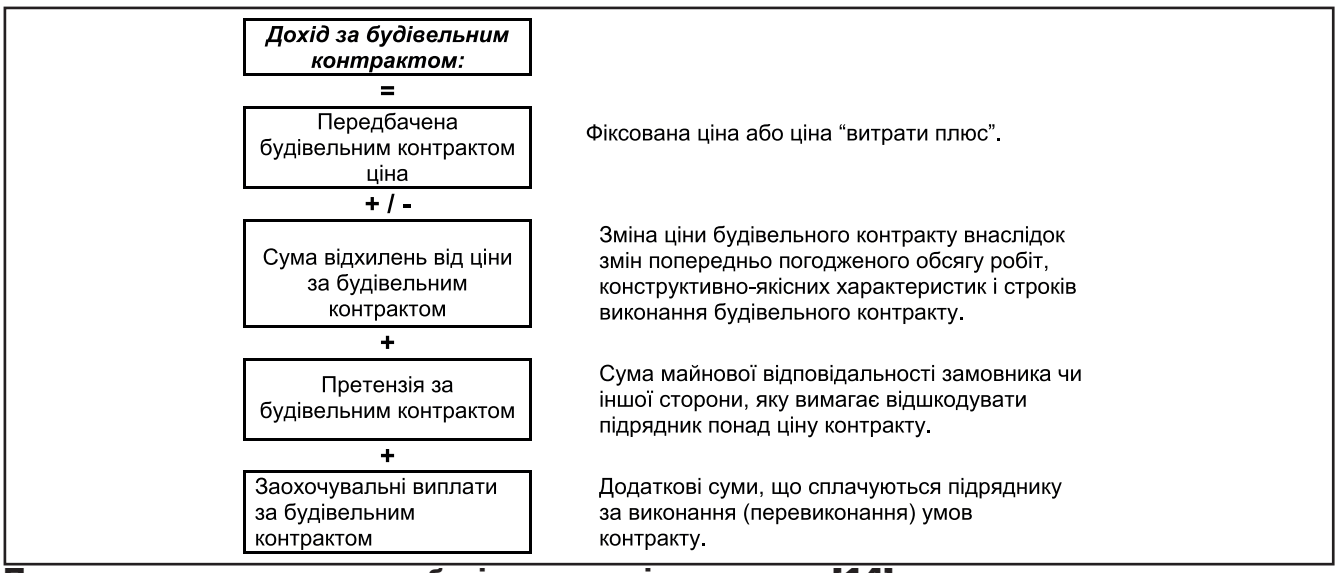
– сплата штрафу підрядником за затримку завершення виконання контракту.

Оцінка доходу протягом виконання будівельного контракту переглядається, якщо:

– після укладення будівельного контракту підрядник та замовник погодять між собою суму відхилень та/або претензій, які змінюють ціну будівельного контракту;

– змінюється узгоджена ціна будівельного контракту з фіксованою ціною за наявності умов, що передбачають її зміни.

У випадку, якщо виконуються умови достовірної оцінки кінцевого фінансового результату бу-



Порядок визначення доходу будівельного підприємства [14]

дівельного контракту, підрядник визнає дохід з урахуванням ступеня завершеності робіт на дату балансу[12].

В результаті застосування цього підходу дохід від виконання довгострокових будівельних контрактів визнається таким чином, ніби він заробляється поступово протягом всього періоду будівництва.

Згідно з цим методом дохід від виконання контракту визнається на дату балансу (щомісячно) в сумі, що відповідає ступеню завершеності робіт.

$$\text{Накопичений дохід від виконання контракту} = \text{Ступінь завершеності робіт} \times \text{Ціна контракту} \quad (1)$$

Ступінь завершеності робіт згідно з ПБО 18 може визначатись за одним з наведених методів:

1. Вимірювання та оцінка виконаної роботи – метод, що традиційно застосовується в нашій будівельній галузі. Використання цього методу на практиці пов'язане з існуючими вимогами Держкомстату України та Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України щодо типових форм первинних документів з обліку у будівництві. Згідно з наказом від 29.04.2000 р. № 416/299 будівельні організації щомісячно складають ф. № КБ–2в «Акт приймання виконаних робіт» або ф. № КБ–3 «Довідка про вартість виконаних підрядних робіт та витрати» та передають замовнику для проведення розрахунків за виконані роботи.

2. Співвідношення обсягу завершеної частини робіт та їх загального обсягу за будівельним контрактом у натуральному вимірі.

За цим методом:

$$\text{Ступінь завершеності робіт} = \frac{\text{Обсяг завершеної частини робіт (в т, м}^2\text{, м}^3\text{ тощо)}}{\text{Загальний обсяг робіт за будівельним контрактом (в т, м}^2\text{, м}^3\text{ тощо)}} \times 100\% \quad (2)$$

3. Співвідношення фактичних витрат з початку виконання будівельного контракту до дати балансу та очікуваної (кошторисної) суми загальних витрат за контрактом.

За цим методом:

$$\text{Ступінь завершеності робіт} = \frac{\text{Фактичні витрати з початку виконання будівельного контракту до дати балансу}}{\text{Очікувана сума загальних витрат на виконання контракту}} \times 100\% \quad (3)$$

Сума доходу, що підлягає визнанню в поточному звітному періоді, є різницею між сумою накопиченого доходу та сумою доходу за контрактом, що був визнаний за період з початку будівництва до звітного періоду:

$$\text{Дохід поточного періоду} = \text{Накопичений дохід} - \text{Дохід, визнаний у попередніх звітних періодах} \quad (4)$$

На практиці доходи та витрати за будівельним контрактом будуть відображатися з використанням лише одного методу визначення ступеня завершеності робіт – оцінка та вимірювання виконаної роботи. На підставі інформації про вартість виконаних обсягів підрядних робіт, наведеної у ф. № КБ–2в або ф. № КБ–3, які передані замовнику для оплати, здійснюється бухгалтерський запис:

Дебет 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»

Кредит 703 «Дохід від реалізації робіт та послуг»

Таблиця 2. Облік доходів та витрат за будівельним контрактом на підставі вимірювання та оцінки виконаної роботи на прикладі ТОВ «Захистбуд»

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Відображені прямі витрати				
1	Використані будівельні матеріали	231 «Виконання будівельного контракту»	201 «Сировина і матеріали»	3 000
2	Нарахована заробітна плата працівникам, які безпосередньо задіяні в процесі будівництва		661 «Розрахунки за заробітною платою»	500
3	Відображені відрахування на соціальні заходи		65 «Розрахунки за страхуванням»	200
4	Виконані субпідрядниками роботи		631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	1 500
5	Нарахована амортизація основних засобів, що використовуються для здійснення будівельних робіт		131 «Знос основних засобів»	500
Усього прямі витрати				5 700
6	Нарахована амортизація основних засобів загальновиробничого призначення	91 «Загально-виробничі витрати»	131 «Знос основних засобів»	4 000
7	Нарахована заробітна плата загальновиробничих працівників		661 «Розрахунки за заробітною платою»	500
8	Відображені відрахування на соціальні заходи		65 «Розрахунки за страхуванням»	200
9	Розподілені загальновиробничі витрати	231 «Виконання будівельного контракту»	91 «Загальновиробничі витрати»	4 700
Визнання доходів та витрат на кінець місяця				
10	Списані витрати по закінчених етапах будівництва	903 «Собівартість реалізованих робіт та послуг»	231 «Виконання будівельного контракту»	10 000
11	Визнано дохід за будівельним контрактом на підставі рахунку, переданого замовнику для оплати	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	18 000
12	Відображений ПДВ	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	641 «Розрахунки за податками»	3 000
13	Відображення проміжного рахунку, переданого для оплати замовнику, на суму визнаного доходу без ПДВ	238 «Незавершені будівельні контракти»	239 «Проміжні рахунки»	15 000
14	Визначення фінансового результату	703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»	791 «Результат основної діяльності»	15 000
		791 «Результат основної діяльності»	903 «Собівартість реалізованих робіт та послуг»	10 000
		791 «Результат основної діяльності»	441 «Прибуток нерозподілений»	5 000

Одночасно, згідно з п.18 ПБО 18, сума переданих для оплати проміжних рахунків (без ПДВ) відображається такою кореспонденцією рахунків:

Дебет 238 «Незавершені будівельні контракти»

Кредит 239 «Проміжні рахунки»

Субрахунки 238 та 239 введено з метою накопичення інформації про виконані роботи та передані для оплати рахунки з початку виконання будівельного контракту.

Після завершення будівельного контракту сальдо на цих субрахунках списується зворотною кореспонденцією рахунків [10].

Нами було досліджено практичні аспекти відображення в обліку операційних доходів будівельного підприємства ТОВ «Захистбуд» (табл. 2)

При складанні фінансової звітності важливу роль відіграють Примітки до річної фінансової звітності, в яких щодо доходів обов'язково повинна наводитися відповідна інформація. У Примітках до фінансової звітності наводиться така інформація:

1. Сума доходу за будівельними контрактами, визнана у складі доходу звітного періоду.

2. Методи визначення доходу за будівельними контрактами у звітному періоді.

3. Щодо незавершених будівельних контрактів:

– методи визначення ступеня завершеності робіт;

– загальна сума зазнаних витрат і визнаних прибутків (за вирахуванням визнаних збитків) на дату балансу;

– вартість виконаних субпідрядниками робіт;

– сума валової заборгованості замовників на дату балансу;

– сума валової заборгованості замовникам на дату балансу;

– сума отриманих авансів на дату балансу;

– сума проміжних рахунків, яка не сплачується підряднику до виконання передбачених будівельним контрактом умов для виплати таких сум або до усунення дефектів (сума затриманих коштів) [6].

Висновки

Активізація процесу залучення інвестицій потребує раціональної системи управління будівництвом, що уможливлюється за наявності ефективної інформаційної системи, спрямованої на задоволення потреб користувачів. Основу цієї системи складають бухгалтерський облік та контроль, у яких центральне місце відведено формуванню показників доходів і витрат. Для обліку доходів за будівельним контрактом застосовується субрахунок 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг». За кредитом цього субрахунку в кореспонденції з рахунком 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» відображається сума визнаного доходу від виконання будівельних робіт. За дебетом відображається вирахування суми ПДВ та списання у порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати».

Список використаних джерел

1. Податковий Кодекс України, прийнятий Верховною Радою України від 02.12.2010 № 2755–VI.

2. Господарський Кодекс України, прийнятий Верховною Радою України від 16.01.2003 № 436–IV.

3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», прийнятий Верховною Радою України від 16.07.99 р. (в редації від 24.10.2013 N 663–VII).

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 „Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. №290 (із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів від 27.06.2013 N 627).

5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р.№318 (із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів від 27.06.2013 N627).

6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 р. № 205.

7. Бухгалтерський облік в Україні: нормативна та методична база: Навч. посіб. / Галина Остапівна Партин (уклад.). — Л. : Магнолія плюс, 2015. — 264с.

8. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. – 8–ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.

9. Вороніна, О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства [Текст]: автореферат : спец. 08.00.04 – економіка та управління підприємствами / О.О. Вороніна; Харківський нац. економічний ун–т. – Харків, 2009. – 25 с.

10. Гура Н.О. Облік видів економічної діяльності : Підручник / Н.О. Гура. — К.: Центр навчальної літератури, 2010. — 320 с.

11. Загородній А.Г. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності : навч. посіб. / А.Г. Загородній, І.Й. Яремко, Л.М. Пилипенко, А.С. Мороз. — Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2014. — 216 с.

12. Королева С. А., Крикунова О.В. Економіка будівельного підприємства. Під ред. Королева С. А., Крикунова О.В. \\ М.: 2006 р. С.200

13. Павелко О. В. Особливості визнання доходів та витрат протягом виконання будівельного контракту з урахуванням ступеня завершеності робіт / О. В. Павелко // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування: зб. наук. праць. Економіка. – 2012. – Вип. 1 (45). – С. 241–250.

14. Павелко О. В. Облік доходів, витрат та фінансових результатів в умовах збиткових будівельних контрактів / О. В. Павелко // Університетські наукові записки: часопис Хмельницького університету управління та права. – 2015. – Вип. 2 (30). – С. 395–400.

15. Електронний ресурс: http://www.ukrstat.gov.ua/