

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., проф. Лоханова Н.О.

_____ (підпис)
« ___ » _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва освітньої програми)
на тему: «Особливості обліку і контролю посередницьких операцій
(на прикладі ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі»)»
(назва теми)

Виконавець:

студентка факультету менеджменту, обліку та
інформаційних технологій

Каба Айсата Маргарита

(прізвище, ім'я, по батькові)

_____ /підпис/

Науковий керівник:

доктор економічних наук, професор

(науковий ступінь, вчене звання)

Лоханова Наталія Олексіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

_____ /підпис/

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПРОВАДЖЕННЯ Й ОБЛІКУ ПОСЕРЕДНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ	6
1.1. Сутність та визначення посередницьких операцій.....	6
1.2. Види посередницьких операцій.....	14
1.3. Сучасна проблематика розвитку обліку посередницької діяльності в Україні.....	18
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ НАДАННЯ ПОСЕРЕДНИЦЬКИХ ПОСЛУГ ТОВ «ЮНАЙТЕД ЛАЙНЕР ЕЙДЖЕНСІ»	22
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі».....	22
2.2. Модель обліку посередницької діяльності у ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі».....	27
2.3. Напрями вдосконалення системи обліку та оподаткування посередницької діяльності.....	43
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ НАДАННЯ ПОСЕРЕДНИЦЬКИХ ПОСЛУГ: ТЕОРІЯ ТА ДІЮЧА ПРАКТИКА	47
3.1. Фінансовий аналіз діяльності ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі».....	47
3.2. Контроль провадження посередницької діяльності ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі».....	58
3.3. Шляхи покращення контролю провадження посередницької діяльності ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі».....	61
3.4. Економіко-математичне моделювання процесів, що впливають на стан рентабельності ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі».....	63
ВИСНОВКИ	71
Список використаних джерел	75
Додатки	82

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Посередницька діяльність — явище доволі поширене на міжнародних і внутрішніх ринках.

Загострення економічних проблем та кризових явищ в Україні обумовлює необхідність пошуку оптимальних шляхів підвищення ефективності функціонування вітчизняних суб'єктів господарювання в сфері збуту продукції (робіт, послуг). З цією метою дедалі більшого поширення набувають випадки та практика залучення посередників у ході реалізації продукції (робіт, послуг) задля прискорення процесу отримання виручки.

При здійсненні зовнішньоекономічної діяльності у підприємства часто виникає потреба у співпраці з особами, які б представляли інтереси підприємця у відносинах із третіми сторонами. Така співпраця особливо актуальна при продажі своїх товарів, послуг на території зарубіжних країн. Адже підприємства дуже часто можуть і не знати особливостей нового ринку, в результаті чого оцінити ризик їх діяльності та зменшити його буває досить важко. Тому для швидкого входження на ринок і міцного закріплення на ньому підприємці вдаються до посередництва тих, хто знає особливості роботи в цих умовах.

В зв'язку з цим особливої актуальності набувають питання сутності змісту посередництва в умовах національної економіки, форми проявлення, а також його відображення в обліку суб'єктів господарювання, оскільки існують певні особливості при даному виді діяльності.

Це питання стало об'єктом праці багатьох вчених, як вітчизняних, так і зарубіжних. Так, проблемні питання цього напрямку досліджували: А. Ф. Павленко, А. В. Войчак, Л. В. Балабанова, О. М. Азарян, А. А. Мазаракі, Н. В. Куденко, І. Л. Решетнікова, В. П. Пилипчук, Т. О. Примака, С. М. Ілляшенко, Є. В. Крикавський, М. А. Окландер, А. В. Федорченко, О. О. Шубін, Є. А. Голіков, П. Г. Перерва, М. І. Белявцев, А. С. Савощенко, В. М. Мальченко, Ф. Котлер, Ж.-Ж. Ламбен, М. Мак-Дональд, А. Д. Чандлер, І.Н. Герчікова, В. Є. Новицький, Н.Ю. Родигіна, А. П. Румянцев, Г.В. Турбан, А.М. Букало, А.М. Панченко, Н.І. Трішкіна, А.В. Мазур та ін.

Тим не менш, з огляду на постійне впровадження змін та нововведень до діючих нормативно-правових актів, що регламентують процес обліку та оподаткування посередницької діяльності, дана тема є досі актуальною для дослідження.

Мета і завдання дослідження. Мета даної магістерської роботи полягає у дослідженні теоретичних положень та розробці рекомендацій для вдосконалення системи обліку, аналізу та контролю посередницьких операцій, діючої на досліджуваному підприємстві.

В процесі досягнення цієї мети необхідно вирішити такі завдання:

1. дослідити сутність та існуючі визначення посередницьких операцій для їх узагальнення,
2. охарактеризувати нормативно-правову базу обліку посередницьких операцій,
3. визначити сучасні проблеми в сфері обліку посередницьких операцій, які потрібно усунути,
4. розкрити процес обліку і оподаткування посередницьких операцій на прикладі ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі»
5. дослідити теоретичні засади аналізу і контролю посередницьких операцій,
6. виявити існуючі недоліки системи обліку, аналізу і контролю посередницьких операцій ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі»,
7. розробити шляхи удосконалення системи обліку, аналізу і контролю посередницьких операцій ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі».

Об'єктом дослідження є система бухгалтерського обліку, аналізу і контролю посередницьких операцій.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних питань і практичних завдань, пов'язаних з організацією, веденням і впровадженням ефективної системи обліку, аналізу і контролю посередницьких послуг на прикладі ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі».

Методи дослідження. Для реалізації поставлених завдань в межах мети даного дослідження використані наступні методи: аналіз і синтез – під час

охарактеризування діючої нормативно-правової бази з цього питання, порівняння та узагальнення – під час визначення порушень у системі обліку досліджуваного підприємства, індукції і дедукції – для визначення загальних тенденцій обліку посередницьких послуг, методи гіпотези та припущення – при формулюванні власної думки та наданні рекомендацій з удосконалення обліку і контролю, таблично-графічний метод – для наглядного представлення інформації. Також у розділі 3 даної роботи використовуються методи фінансового-економічного аналізу.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою даного дослідження стали нормативно-правові акти України, наукові дослідження вітчизняних та зарубіжних учених, матеріали наукових конференцій та періодичних видань, навчальні посібники, спеціалізовані періодичні видання, а також ресурси всесвітньої мережі інтернет. Для дослідження системи обліку, аналізу і контролю посередницьких операцій ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі» було використано таку інформаційну базу: первинна документація, облікові реєстри, внутрішня та зовнішня звітність, накази керівництва.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (50 найменувань) та 13-ти додатків. Загальний обсяг роботи становить 82 сторінки. Основний зміст викладено на 74 сторінках. Робота містить 22 таблиці, 9 рисунків.

Публікації та апробація результатів дослідження. Основні положення і результати виконаного наукового дослідження доповідались на 1 науково-практичній конференції:

1. IX Всеукраїнська науково-практична Інтернет-конференція «Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аудиту, оподаткування та аналізу в умовах міжнародної інтеграції».

ВИСНОВКИ

Посередницька діяльність – досить розповсюджене явище на міжнародних і внутрішніх ринках. В багатьох розвинених країнах світу на частку посередників припадає половина обороту товарів і послуг. Загострення економічних проблем та кризових явищ в Україні обумовлює необхідність пошуку оптимальних шляхів підвищення ефективності функціонування вітчизняних суб'єктів господарювання в сфері збуту продукції (робіт, послуг). З цією метою дедалі більшого поширення набувають випадки та практика залучення посередників у ході реалізації продукції (робіт, послуг) задля прискорення процесу отримання виручки. В Україні посередницька діяльність розвивається стрімко, але не без суперечливих моментів, які потребують додаткової уваги з метою їх мінімізації.

В процесі виконання роботи було досліджено теоретичну базу обліку, аналізу і контролю посередницьких операцій та проведено порівняльний аналіз із діючою на досліджуваному підприємстві системою з подальшим наданням рекомендацій по вдосконаленню системи обліку, аналізу і контролю надання агентських послуг ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі».

Підсумовуючи наведену інформацію, можемо зробити такі висновки:

1. В ході дослідження сутності поняття «посередницька діяльність» було запропоновано таке узагальнене визначення: «посередницька діяльність - підприємницька діяльність юридичних або фізичних осіб із забезпечення комерційних операцій. При цьому посередники здійснюють угоди як від імені і за рахунок замовника, так і від свого імені.». Також було розглянуто основні види та типи посередницької діяльності і посередницьких операцій та проведено порівняльний аналіз їх основних характеристик.

2. Характеристика нормативно-правової бази провадження та обліку посередницьких операцій, показала, що сучасне законодавче регулювання цього питання є недостатнім, оскільки є так звані «пробіли» у теоретичному обґрунтуванні у вигляді відсутності чіткого визначення посередницьких операцій, відсутності їх

класифікаційних ознак тощо. З метою усунення недоліків нормативного регулювання облікового відображення посередницьких операцій необхідно внести відповідні зміни до діючих нормативних документів, які сприятимуть достовірному відображенню посередницьких операцій у фінансовій звітності підприємства, що вплине на прийняття обґрунтованих та ефективних рішень користувачами облікової інформації.

3. Дослідження теоретичної бази дало змогу сформулювати проблемні питання обліку посередницьких операцій, які існують на сьогоднішній день. До них належать недостатність регулювання цього питання законодавчими актами, оскільки в основні нормативно-правової бази з цього питання лежать відомчі нормативні акти, різні інструкції і положення, а частіше за все розробки самих посередників, розбіжності у нормативно-правових актах відносно принципів обліку посередницької діяльності, відсутність єдиних вимог та фрагментарність регулювання посередницьких операцій в Україні. Серед проблемних питань також було виділено те, що організаційні форми торговельного посередництва формуються стихійно. Вони часто мають вигляд деформованих копій зарубіжних структур, які важко вписуються в реальну вітчизняну практику.

4. Загальна економічна характеристика ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі» свідчить про те, що підприємство є агентом суднохідної контейнерної лінії Ocean Network Express (ONE). Основним видом діяльності підприємства є інша допоміжна діяльність в сфері транспорту (код КВЕД 52.29). Воно належить до мікропідприємств, тому фінансову звітність подає за П(с)БО 25, знаходиться на загальній системі оподаткування і є платником ПДВ і Податку на прибуток. Підприємство використовує послуги аудиторської фірми в сфері аутсорсингу бухгалтерського обліку. Ведення бухгалтерського обліку та подання звітності відбувається за допомогою автоматизованих програм 1С «Бухгалтерія» версії 8.3 і Медок відповідно, а також систему «Клієнт-Банк». Автоматизація бухгалтерського обліку значно полегшує процес ведення бухгалтерського обліку.

5. ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі» в ролі агента Лінії відповідно до умов Агентської угоди виконує наступні функції:

- діє як ексклюзивний агент Лінії на території України та представляє інтереси Лінії перед клієнтами і підрядниками. Зокрема, Компанія зобов'язана від імені та/або в інтересах Лінії надавати перелік агентських послуг, зазначений у Додатку № 1 до Агентської угоди, який не є вичерпним;
- має повноваження підписувати документи (коносаменти) від імені Лінії;
- не може представляти інтереси або бути агентом будь яких конкурентів Лінії без її письмової згоди;
- зобов'язана діяти відповідно до політик Лінії (наприклад, кредитної політики). Лінія контролює та має право у будь-який час перевірити діяльність Компанії на відповідність власним політикам та стандартам.

6. Проведений на базі ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі» аналіз показав, що підприємство за 3 аналізовані роки збільшувало свої обороти, що відобразилось на розмірі чистого прибутку підприємства за результатами діяльності. Встановлено, що підприємство є ліквідним та платоспроможним, однак підприємство не є автономним через недостатність власного капіталу для покриття залученого капіталу. В той же час на підприємстві протягом аналізованого періоду встановлено достатній розмір власних оборотних коштів.

7. В процесі дослідження питання контролю посередницьких операцій було розмежовано зовнішній та внутрішній контроль, розглянуто теоретичні аспекти зовнішнього контролю та проведено огляд внутрішнього контролю посередницьких операцій на підприємстві. Також розглянуто особливості внутрішнього контролю за умов використання аутсорсингу бухгалтерського обліку, і вимоги до контролю посередницької діяльності ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі» зі сторони Принципала.

8. Побудована економіко-математична модель процесів, що впливають на стан рентабельності ТОВ «Юнайтед Лайнер Ейдженсі» модель, встановила, що існує тісний зв'язок між рентабельністю продажів і часткою маржинального доходу в чистому доході. Тобто при збільшенні частки маржинального доходу на 1 одиницю величина рентабельності підприємства підвищується в середньому на 1,60%. Або при

підвищенні частки маржинального доходу в чистому доході на 1% рентабельність зростає майже на 2,7 %.

9. В результаті проведеного дослідження системи обліку, аналізу і контролю посередницьких операцій було виявлено деякі недоліки. На нашу думку, ці недоліки є незначними, але потребують усунення, оскільки спричиняють надання некоректної інформації користувачам.

10. За виявленими недоліками підприємству було надано рекомендації для вдосконалення системи обліку, аналізу і контролю посередницьких операцій на підприємстві. Впровадження наданих рекомендацій дасть змогу підприємству оптимізувати діючу на сьогоднішній день систему обліку, контролю і аналізу посередницьких операцій. В подальшому це призведе до здобуття максимальної фінансової стійкості та розвитку, своєчасного виявлення та можливості нівелювати ризику некоректного відображення в бухгалтерському обліку посередницьких операцій.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Дзьоба І.В. Документи з посередницької діяльності. Тернопільський національний економічний університет, 2017. – 50 с. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/21201> (дата звернення: 30.10.2020)
2. Мельник А.О., Поповіченко А.С. «Особливості здійснення вітчизняними підприємствами торговельно-посередницької діяльності». Східна Європа: економіка, бізнес та управління, №4, 2016. С. 172-175. URL: http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/4_2016/36.pdf (дата звернення: 30.10.2020)
3. Біловодська О.А., Сигида Л.О. Маркетинг торгово-посередницьких послуг та комерційна діяльність : конспект лекцій / укладачі: О. А. Біловодська, Л. О. Сигида. – Суми : Сумський державний університет, 2017. – 202 с. URL: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstreamdownload/123456789/50950/1/Bilovodska_marketynh.pdf;jsessionid=6E5A32FC0B3F845B42D3B642995502EC (дата звернення: 30.10.2020)
4. Носулич А.М. Організаційно-економічний механізм оптової торговельної діяльності: дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.00.04 / А.М. Носулич; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К., 2015. – 217 с. URL: http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/4_2016/36.pdf (дата звернення: 30.10.2020)
5. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення: 30.10.2020).
6. Трішкіна Н.І. Сутність посередницької діяльності торговельного підприємства та її місце в соціально-економічному розвитку України. Причорноморські економічні студії: Економіка та управління підприємствами, випуск 10, 2016. – С. 145-149. URL: file:///C:/Users/%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C/Downloads/Vpu_Ekon_2014_10_45.pdf (дата звернення: 11.11.2020)

7. Трішкіна Н.І. Принципи посередницької діяльності на споживчому ринку України. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі: Економіка, організація і управління підприємством; випуск 3 (65), 2014. – С. 127-131. URL:

[file:///C:/Users/%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C/Downloads/Nvpusk_2014_3_21%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C/Downloads/Nvpusk_2014_3_21%20(1).pdf) (дата звернення: 11.11.2020)

8. Посередницька підприємницька діяльність. URL: <https://msd.in.ua/poserednicka-pidpriyemnicka-diyalnist/> (дата звернення: 11.11.2020)

9. Калініченко З.Д. Навчальний конспект з дисципліни «Правове регулювання торгово-посередницької діяльності». Дніпро: ДДУВ, 2016. – 210 с.

10. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр> (дата звернення: 12.11.2020).

11. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення: 12.11.2020).

12. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (дата звернення: 12.11.2020).

13. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 12.11.2020).

14. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 12.11.2020).

15. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ МФУ №88 від 24.05.1995 р.: зі змінами та доповненнями від 20.06.2018р. №565 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення: 12.11.2020).

16. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ МФУ №73 від 07.02.2013 р.: зі змінами і доповненнями від 20.06.2018 №564. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення 12.11.2020).

17. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ МФУ № 290 від 29.11.1999 р. зі змінами та доповненнями від 27.06.2013 р. №627 URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення: 12.11.2020).

18. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ МФУ № 318 від 31.12.1999 р.: зі змінами та доповненнями від 27.06.2013 р. №627 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення: 12.11.2020).

19. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 р.: із змінами та доповненнями від 08.02.2014 р. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99> (дата звернення: 12.11.2020).

20. Казарян Г.Г. Нормативно-правове регулювання посередницьких операцій: актуальні питання / Г.Г. Казарян // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2015. – Вип. 1 (22). – С.131-144. URL: <file:///C:/Users/%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C/Downloads/35241-83242-1-PB.pdf> (дата звернення: 13.11.2020)

21. Веб-сайт Ocean Network Express. URL: <https://www.one-line.com/en> (дата звернення: 19.11.2020)

22. Інформаційна база QD Professional. URL: <https://www.qdpro.com.ua/selection/63> (дата звернення: 21.11.2020)

23. Каба А.М. Особливості оподаткування податком на додану вартість агентських послуг. *Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аудиту, оподаткування та аналізу в умовах міжнародної інтеграції. Тези доповідей IX*

Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (м. Херсон, 17-18 листопада 2020 р.). Херсон: ХНТУ, 2020. – с.158-159.

24. Дзюба Н. Оплата фрахту та його оподаткування. Податки & Бухоблік. Випуск 38, травень 2016. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/may/issue-38/article-17766.html> (дата звернення 21.11.2020).

25. Бухгалтерський сервіс: Інтерактивна бухгалтерія. Послуги по фрахту (перевозці) надає нерезидент. – газета №217 / 13 листопада 2019 р. URL: <https://interbuh.com.ua/ru/documents/ib/9759/134517> (дата звернення: 19.11.2020).

26. Бухгалтерський сервіс: Інтерактивна бухгалтерія. Фрахт крізь призму ПДВ-обліку. – газета №219 / 15 листопада 2019 р. URL: <https://interbuh.com.ua/ru/documents/ib/9759/134517> (дата звернення: 19.11.2020).

27. Транзитні перевезення пасажирів та вантажів: за яких умов без ПДВ?. Вісник: Офіційно про податки. – Липень 2020 р. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100019040-tranzitni-perevezennya-pasazhiriv-ta-vantazhiv-za-yakikh-umov-bez-pdv> (дата звернення 21.11.2020)

28. Про транзит вантажів: Закон України від 20.10.1999 № 1172-XIV (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1172-14#Text> (дата звернення: 21.11.2020).

29. Інформаційно-довідковий департамент ДПС: Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс «ЗІР». URL: <http://zir.sfs.gov.ua/main/bz/view/?src=ques> (дата звернення: 21.11.2020).

30. Бухгалтерський сервіс: Інтерактивна бухгалтерія. Трансфертне ціноутворення в діяльності постійних представництв нерезидентів. Частина 1. – газета №203 / 24 жовтня 2019 р. URL: <https://interbuh.com.ua/ua/documents/ib/9709/133943> (дата звернення: 22.11.2020).

31. Угода між Урядом України і Урядом Республіки Сінгапур про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи: Угода, Міжнародний документ від 26.01.2007 № 702_004. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/702_004#Text (дата звернення: 22.11.2020).

32. Про затвердження Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації: Наказ МінФіну, Фонд державного майна від 26.01.2001 № 49/121 (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-01#Text> (дата звернення: 22.11.2020).

33. База даних. Публічна інформація. URL: <https://youcontrol.com.ua/contractor/?id=27149933> (дата звернення 21.11.2020)

34. Новікова, Х. К. Внутрішній контроль як основна складова управління діяльністю підприємства [Текст] / Христина Костянтинівна Новікова // Економічний аналіз: зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол.: В. А. Дерій (голов. ред.) та ін. – Тернопіль: Видавничополіграфічний центр Тернопільського національного економічного університету “Економічна думка”, 2015. – Том 19. – № 2. – С. 109-116. – ISSN 1993-0259

35. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України №2258-VIII від 21.12.2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 20.11.2020)

36. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" (Форми NN 1-м, 2-м, 1-мс , 2-мс): Наказ МФУ №39 від 25.02.2000 р.: зі змінами і доповненнями від 18.06.2015 р. № 573 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00> (дата звернення: 20.11.2020)

37. Кодекс етики професійних бухгалтерів: Липень 1996 р. URL: https://lexinform.com.ua/wp-content/uploads/2018/09/Code-of-Ethics_ukr.pdf (дата звернення: 20.11.2020)

38. Бутинець Т.А. Контроль внутрішньогосподарський чи внутрішній? / Т.А. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. Серія «Бухгалтерський облік, контроль і аналіз». – Житомир: ЖДТУ. – 2016. – № 2 (14). – С. 5–17.

39. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2015 року) Частина 1 URL: http://www.apu.com.ua/attachments/article/1038/Part_1_2015.pdf (дата звернення: 20.11.2020)

40. Старенька, О. М. Теоретичні аспекти внутрішнього контролю / Ольга Миколаївна Старенька // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. праць; за ред. М. І. Зверькова (голов. ред.) та ін. (ISSN 2313-4569). – Одеса: Одеський національний економічний університет. – 2016. – Вип. 1. – № 60. – С.289-296

41. Зубчик С.М. Внутрішньогосподарський контроль на підприємствах: організація та методика. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Львів, 2016. 318 с.

42. Поплюйко А.М. Бухгалтерський аутсорсинг: сучасний стан та перспективи розвитку в Україні / А.М. Поплюйко // Фінанси, облік і аудит. – 2017. – Вип. 18. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2011_18_43 (дата звернення 20.11.2020)

43. Новик І.В. Організація системи внутрішнього контролю на підприємстві. Економічні науки // Наукові записки / Scientific papers. – Львів: Українська академія друкарства. – 2017. – Вип. 2. – № 55. – С.188-196

44. Каба А.М. Аутсорсинг в сфері обліку: проблеми та перспективи. *Сучасний стан та перспективи розвитку економіки, фінансів, обліку, менеджменту та права: тези доповідей Міжнародної науково-практичної конференції* (м. Полтава, 11 травня 2019 р.). Полтава: ЦФЕНД, 2019. – Ч. 4. – с. 24-26

45. Яценко В.М. Внутрішній контроль на підприємствах України: проблеми розвитку та шляхи їх вирішення // Фінанси, бухгалтерський облік і аудит. – 2016. – Вип. 22. – С. 75.

46. Каба А.М. Доцільність впровадження служби внутрішнього контролю на підприємствах України в залежності від їх розміру. *Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей IV Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції* (м. Одеса, 19 листопада 2018 р.). Одеса: ОНЕУ, 2018. – с.69-71

47. Інформаційно-пошукова система “Законодавство України” / Державний комітет статистики України. Методика розрахунку інтегральних регіональних індексів економічного розвитку, затверджена наказом Державного комітету статистики України від 15.04.2003 р.: <http://zakon.rada.gov.ua/> (дата звернення 22.11.2020)

48. Мірошко П.І. Економіко-математичне моделювання потенціалу регіонів України / П.І. Мірошко // Електронне наукове фахове видання “Ефективна економіка”. URL: [http:// www.economy. nayka.com.ua/1194&p](http://www.economy.nayka.com.ua/1194&p) (дата звернення 22.11.2020)

49. Кливак А. А., Рожкова М. Г. Корреляционно-регрессионный анализ как способ прогнозирования экономического развития предприятия (на примере ПАО «Севастопольгаз»). Молодой ученый. 2016. №11.1. С. 28-30

50. Макалюк І.В. Економіко-математичне моделювання оптимізації трансакційних витрат / І.В. Макалюк // Бізнес Інформ. – 2014. – № 2. – С. 127–131.