

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. _____

“ ____ ” _____ 2020 р.
(підпис)

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 Облік і оподаткування
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
Міжнародний облік, аналіз і оподаткування
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, контроль та аналіз фінансових результатів: теоретичні засади і практичні аспекти (на прикладі ТОВ "Строй-Еліт")»
(назва теми)

Виконавець:

студентка ФМОІТ

Ковальова Діана Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

К. е. н., доц.

(науковий ступінь, вчене звання)

Шаровська Тамара Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ОДЕСА – 2020

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	6
1.1 Поняття та класифікація фінансових результатів діяльності підприємства	6
1.2 Концептуальні підходи до порядку формування та використання фінансових результатів	13
1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку формування та використання фінансових результатів діяльності підприємства	21
1.4. Проблемні питання обліку фінансових результатів.....	26
РОЗДІЛ 2. СПЕЦИФІКА ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ«СТРОЙ -ЕЛІТ»	31
2.1. Загальна характеристика господарської діяльності досліджуваного підприємства	31
2.2. Діюча практика та удосконалення обліку формування фінансових результатів ТОВ «Строй-Еліт».....	41
2.3. Аналіз фінансових результатів ефективності діяльності досліджуваного підприємства	47
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «СТРОЙ-ЕЛІТ».....	54
3.1. Існуюча методика контролю фінансових результатів ТОВ «Строй-Еліт»	54
3.2. Застосування методів моделювання для підвищення ефективності діяльності підприємства.....	58
3.3. Шляхи вдосконалення контролю фінансових результатів на досліджуваному підприємстві.....	64
ВИСНОВКИ	70
Список використаних джерел.....	74
Додатки.....	79

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах ринкової економіки діяльність суб'єктів господарювання спрямована на отримання максимально можливої економічної вигоди, що знаходить свій прояв у фінансових результатах, які відображає всі сторони діяльності підприємства – рівень його технологій та організації виробництва, ефективність системи управління, контроль за рівнем витрат.

Фінансовий результат господарювання підприємства, що виступає у формі прибутку або збитку, відображає ефективність його операційної, фінансової, інвестиційної діяльності та служить основним критерієм стратегії розвитку суб'єкта господарювання. Він, за його позитивного значення, є джерелом платежів до бюджету, а також розширеного відтворення виробництва. В рамках управління фінансами підприємств забезпечення позитивного фінансового результату (прибутку) складає одну з ключових позицій.

Проте в контексті гармонізації бухгалтерського обліку в Україні з міжнародними стандартами та наявності значних змін у законодавчому забезпеченні виникає ряд питань з організації та методології обліку та аналізу фінансових результатів діяльності підприємств, які вимагають подальших досліджень, глибшого вивчення і формування нових підходів та напрямів їх удосконалення.

Таким чином, недостатність теоретичного забезпечення і відсутність науково-обґрунтованих рекомендацій з відображення в бухгалтерському обліку фінансових результатів на підприємствах обумовили актуальність теми дослідження.

Метою дослідження є обґрунтування необхідності формування фінансових результатів діяльності підприємства та їх використання.

Основними завданнями роботи є:

- 1) дослідження сутності поняття і класифікації фінансових результатів діяльності підприємства;
- 2) визначення порядку формування та використання фінансових результатів діяльності підприємства;

- 3) провести оцінку діючої методики формування фінансового результату в підсистемах фінансового та управлінського обліку і обґрунтувати основні напрями з їх удосконалення для ефективного управління фінансовим результатом;
- 4) вивчення нормативно-правового регулювання обліку формування та використання фінансових результатів діяльності підприємства;
- 5) розкриття відображення фінансових результатів діяльності підприємства на рахунках бухгалтерського обліку;
- 6) з'ясування порядку розкриття інформації про доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємства фінансовій звітності;
- 7) визначення основних напрямів використання прибутку та їх відображення у фінансовому обліку;
- 8) дослідження впливу облікової інформації про результати діяльності підприємства на аналіз прибутку;
- 9) провести аналіз діяльності підприємства із застосуванням методу кореляційно-регресійного аналізу;
- 10) визначити ефективність діючої системи контролю фінансових результатів залежно від потреб управління підприємством.

Об'єктом дослідження є процес обліку фінансових результатів діяльності підприємства та їх використання.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційно-методичних і практичних аспектів обліку фінансових результатів діяльності підприємства та їх використання, відображення їх у фінансовій звітності та на рахунках бухгалтерського обліку, а також аналіз прибутку підприємства.

Під час виконання дослідження використано загальнонаукові методи пізнання: історичний метод, методи індукції та дедукції, термінологічного аналізу, теоретичного узагальнення і порівняння – для розкриття сутності понять доходів і витрат; методи причинно-наслідкового зв'язку та абстрактно-логічний метод; методи узагальнення теоретичного та практичного матеріалу, методи конкретизації та емпіричні прийоми – спостереження, анкетування, опитування, тестування, моделювання, колективні та індивідуальні бесіди – для розробки рекомендацій щодо

вдосконалення процесу визнання фінансових результатів основної діяльності будівельного підприємства «Строй-Еліт», ведення їх обліку та здійснення контролю.

Інформаційну базу роботи складають нормативно-правові акти, наукові праці вітчизняних та зарубіжних учених з проблем обліку та контролю фінансових результатів, публікації у періодичних виданнях та матеріали наукових конференцій, документи семінарів бухгалтерів-практиків із бухгалтерського обліку будівельних підприємств.

За структурою кваліфікаційна робота складається з таких частин, як вступ, основна частина, висновки та додатки. Основна частина містить три розділи: у першому розкриваються теоретичні засади обліку фінансових результатів операційної діяльності; у другому – аналіз обліку та діяльності підприємства; у третьому – внутрішній контроль фінансових результатів на наведення шляхів удосконалення.

ВИСНОВКИ

Результативність діяльності відображається у фінансово-економічних показниках, які найбільш точно характеризують фінансовий стан суб'єкта господарювання і дають інформацію про економічний потенціал його розвитку. Фінансовий результат є основним підсумковим показником. Тому кожен суб'єкт господарювання особливу увагу звертає на процес його формування, розподілу та використання.

Як економічна категорія фінансові результати визначаються як різниця між сукупною виручкою та сукупними витратами підприємства.

Протягом вивчення теоретичного матеріалу з'ясувалось, що, незважаючи на велику кількість наукової і навчальної літератури, методика проведення аналізу фінансових результатів середніх і малих підприємств потребує подальшого, більш досконалого висвітлення.

У сучасному фінансовому обліку, правила якого зведені у МСФЗ, спостерігаються значні зміни у методології формування фінансового результату. Все більше ознак свідчать про поступовий відхід від синтаксичного підходу у бік семантичного (економічного) підходу:

4) у МСФЗ відбувається витіснення традиційної оцінки за собівартістю оцінкою за справедливою вартістю; заміна первісної вартості іншими видами оцінки, у тому числі характерною для семантичної концепції дисконтованою вартістю, свідчить про зближення концепцій бухгалтерського й економічного прибутку;

5) у міжнародній практиці з 2005 р. стало обов'язковим виділяти показник “результат від операційної діяльності”, а також класифікувати статті в якості надзвичайних, що ускладнює структурний аналіз звітності та не є характерним для синтаксичного підходу;

6) з 2009 р. МСФЗ встановили складання звіту про сукупний прибуток. Використання показника сукупного прибутку є спробою наблизити традиційне

бухгалтерське розуміння прибутку та економічного поняття прибутку як приросту добробуту.

Фінансовий результат формується переважно у процесі здійснення операційної і фінансово-інвестиційної діяльності.

Методологічні засади відображення та формування даних про фінансові результати у звітності визначає в Україні Національні (положення) стандарти бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та «Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності».

Щодо обліку фінансових результатів, то нормативною основою для складання найважливішої форми фінансової звітності – Звіту про фінансові результати є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

При вивченні актуальних проблем щодо формування фінансових результатів, ми дійшли висновку, що для загального вдосконалення обліку фінансових результатів діяльності підприємства необхідно запровадити єдині класифікаційні ознаки видів діяльності, що потребує зміни у формі звіту про фінансові результати і методичні засади формування інформації за показниками Звіту в системі рахунків бухгалтерського обліку.

Прикладом дослідження формування та використання фінансових результатів постуговало Товариство з обмеженою відповідальністю «Строй-Еліт»- господарське товариство, що має статутний фонд і несе відповідальність за своїми зобов'язаннями тільки своїм майном. Учасники товариства, які повністю сплатили свої вклади, несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю товариства, у межах своїх вкладів. Підприємство функціонує з 2015 р. згідно Статуту.

При вивченні балансу підприємства стало відомо, що загальна вартість майна підприємства (валюта балансу) на кінець 2019р., у порівнянні з 2018р., збільшилась на 5854,1 тис.грн., при цьому необоротні активи зменшились, а оборотні показали позитивну тенденцію, збільшившись на 2,13 п.п. структури.

При аналізі фінансової стійкості підприємства стало відомо, що коефіцієнт співвідношення між дебіторською та кредиторською заборгованістю має негативну

тенденцію за досліджувани роки, тобто, якщо несвоєчасний розрахунок з кредиторами відбувається постійно, то це свідчить про низьку якість фінансового менеджменту.

Для вирішення проблеми необхідно використовувати бюджетування, скласти платіжний календар, використовувати інші прийоми, які дозволять контролювати рух вхідних і вихідних грошових потоків. Необхідно попрацювати над політикою товарного (комерційного) кредитування клієнтів. У процесі комерційного (товарного) кредитування варто враховувати історію співпраці з клієнтом, його фінансове положення (в межах доступних даних), ринкову ситуацію в його сегменті. Також необхідно скласти шаблон договору комерційного кредитування й обумовити в ньому терміни погашення заборгованості за поставленими товарами і послугами, штраф за порушення термінів, порядок досудового вирішення питань і т.д.

Аналіз прибутку підприємства «Строй-Еліт» дозволяє зробити висновки, що всі види прибутку у звітному періоді вирости порівняно з попереднім періодом, що свідчить про успішну роботу підприємства. Аналіз показав, що прибуток від основної операційної діяльності збільшився в звітному році в порівнянні з попереднім на 31,19%. Так, якщо минулого року підприємство від основної операційної діяльності одержало 401,4 тисячі гривень прибутку, то в звітному році він зріс на 125,2 тисячі гривень і склав 526,6 тисяч гривень.

За аналізований період підприємство збільшило результат від іншої операційної діяльності на 1721,4 тис.грн.

Після здійснення аналізу рентабельності основної діяльності підприємства, було виявлено, що підприємству варто переглянути джерела формування собівартості, а саме:

- 1) ринкові ціни на будівельні матеріали;
- 2) технологію виробничого процесу;
- 3) тривалість виробничого циклу;
- 4) цінова політика на роботи залучених субпідрядників.

Після проведеного аналізу, можна навести наступні рекомендації для підвищення рентабельності основної операційної діяльності підприємства:

1) не давати тривалості обороту кредиторської заборгованості збільшуватись, по можливості гасити її (здійснювати належний контроль за обсягом кредиторської заборгованості, слідкувати за термінами погашення в договорах, тому що кредиторська заборгованість є досить ризиковим джерелом фінансування активів підприємства);

2) направили політику на рост доходу (залучення реклами, пошук нових замовників, перегляду цін);

3) оновлювати наявне устаткування, пошук більш продуктивного обладнання для росту віддачі основних засобів.

Варто зазначити, що для забезпечення повного та ефективного контролю фінансових результатів, контролю правильності обчислення прибутку (збитку), який отримало підприємство за звітний період, та аналізу причин його зміни буде недостатньо. Для контролю фінансових результатів. Саме тому важливим є попередній і поточний контроль, що здійснюється протягом усіх циклів діяльності й дозволяє оперативно впливати на результат господарювання, оцінювати ефективність дій та переглядати прийняті раніше рішення. Проте, враховуючи те, що підприємство не має такого штату працівників, який міг би забезпечити контроль на усіх етапах діяльності, впровадження існуючої системи внутрішнього контролю є недостатньо ефективним.

На досліджуваному підприємстві була розроблена нова програма контролю фінансових результатів, яка захоплює більше аспектів, які, безпосередньо, впливають на діяльність підприємств.

Підприємству рекомендовано залучати більш продуктивну техніку та обладнання, здійснити пошук альтернатив для скорочення виробничого циклу, що дасть змогу виконати більше робіт та збільшити дохід. Також рекомендовано передивитися цінову політику витрат на виробництво, здійснити моніторинг дешевших, проте без погіршення якості, або ж заключити договори на отпіві закупівли матеріалів зі знижкою.

Список використаних джерел

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом МФУ від 7.02.2013 р. № 73. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 03.09.2020).
2. Бутинець Ф.Ф., Давидюк Т.В., Канурна З.Ф., Малюга Н.М., Чижевська Л.В. Бухгалтерський управлінський облік: підручник для вищих навчальних закладів. Житомир: ПП «Рута», 2015. С. 480.
3. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Партин Г.О. Облік і аудит: термінологічний словник. Львів: «Центр Європи», 2012. С. 671.
4. Мочерний С.В. Політична економія: навч. посібник. Київ: Знання-Прес, 2016. С. 687.
5. Пушкар М.С. Фінансовий облік: підручник. Тернопіль: Карт-бланш, 2012. 628 с.
6. Скалюк Р.В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств. Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. 2017. № 18. С. 135-141.
7. Ткаченко Є.Ю. Управління формуванням прибутку в процесі господарської діяльності підприємств машинобудування. Запоріжжя, 2016. С. 20.
8. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page3> (дата звернення: 11.09.2020).
9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (дата звернення: 11.09.2020).
10. Куслій В.О. Розробка класифікаційної моделі бухгалтерського обліку фінансових результатів. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2015. № 3 (33). С. 96-106.
11. Підласко О. М. Автоматизація обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності. Проблеми стабілізації економіки країни: матеріали

міжнародної науково-практичної інтернет-конференції економічного спрямування. Тернопіль, 2016. С. 35-37.

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати", затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 № 246 зі змінами і доповненнями. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/> (дата звернення: 15.09.2020).

13. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. №996. Міністерство фінансів України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 17.09.2020).

14. Білик М. Д. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємств. Київ: Знання України, 2015. С. 281.

15. Потриваєва Н. В. Нормативно-правові особливості облікового забезпечення витрат та доходів діяльності підприємства. Вісник аграрної науки Причорномор'я. 2016. № 1. С. 9-18.

16. Левицька О.О. Фінансові результати діяльності підприємства як об'єкт обліку. Наукові записки НУ «Острозька академія». 2013. № 17. С. 214–220

17. Скалюк Р. В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств. Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. 2016. № 18(1). С. 135–141.

18. Волчек Р. М., Коляда А. Л., Нікуліна Т. М. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансами підприємства: конспект лекцій. Одеса: ОНЕУ, 2017. С. 65.

19. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11. 1999 р. №291 (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 22.09.2020).

20. Шинкаренко Д. В. Особливості аудиту і аналізу фінансових результатів. Приморські економічні студії. 2017. № 6. С. 33-37.

21. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" . URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text> (дата

звернення: 25.09.2020).

22. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291, із змінами і доповненнями. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99> (дата звернення: 28.09.2020).

23. Лищенко О. Г. Гармонізація обліку доходів за національними та міжнародними стандартами. Держава та регіони. 2017. №4-5. С. 29-31.

24. Гнатенко Є. Методичні підходи до проведення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Науковий вісник МНУ імені В. О. Сухомлинського. 2016. № 16. С. 61-65.

25. Гаватюк Л. С. Прибутковість українських підприємств: реалії сьогодення. Молодий вчений. 2016. № 11. С. 34-36.

26. Козич О. М. Досвід провідних країн світу в управлінні будівельною галуззю. Державне будівництво. 2017. №2. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/DeVu_2012_2_47 (дата звернення: 30.09.2020).

27. Карп'як Я.С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання. Вісник НУ «Львівська політехніка». 2017. № 794. С. 172–180.

28. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення: 30.09.2020).

29. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення: 29.09.2020).

30. Скрипник М.Є. Нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів. Вісник КНТЕУ. 2014. С. 206-212.

31. Давидова Т. Фінансові результати діяльності. Дебет-Кредит. 2017. URL: https://dtk.com.ua/automation/avto_buh/ukr/2017/44/44avto1.html (дата звернення: 02.10.2020).

32. Каткова Н. В. Методичні підходи до аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. Ефективна економіка. 2017. С. 186. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5988> (дата звернення: 02.10.2020).

33. Ліснічук О. І. Проблеми, які виникають в обліку доходів і витрат на підприємствах України. Економіка України в умовах глобальних викликів і загроз: матеріали Всеукраїнських наукових економічних читань з міжнародною участю. Миколаїв: НУК, 2016. С. 89-90.

34. Патарідзе-Вишинська М. В. Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний та зарубіжний досвід. Економіка. Управління. Інновації. Електронне наукове фахове видання. 2016. № 2 (4). URL: http://www.nbuv.gov.ua/e-journals/eui/2010_2/10pmvvzd.Pdf (дата звернення: 12.10.2020).

35. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики : монографія, Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. С. 257.

36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом МФУ від 7.02.2013 р. № 73. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 08.10.2020).

37. Методичні рекомендації щодо застосування форм фінансової звітності від 28.03.2013 № 433 із змінами та доповненнями. URL: <https://zakon.help/law/433/> (дата звернення: 10.10.2020).

38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти»: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 р.

39. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування собівартості будівельно-монтажних робіт від 31.12.2010 N 573, із змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0573738-10#Text> (дата звернення: 13.10.2020).

40. Кузнецова С. О. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. Харків: Лідер, 2016. С. 82.

41. Тесленко Т.І. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення. Бізнес-інформ. 2015. № 4. С. 26-32.

42. Рета М.В. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств. Вісник НТУ «ХПІ». 2015. № 25. С. 25-34.

43. Наумчук А.В. Сутність та проблеми організації обліку фінансових результатів. Глобальні та національні проблеми економіки. 2015. №4.– С. 1013- 1016.

44. Про затвердження Положення про Державну архітектурно-будівельну інспекцію України від від 9 липня 2014 р. № 294. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/294-2014-%D0%BF#Text> (дата звернення: 15.10.2020).

45. Гавриленко О. Є. Сутність поняття «внутрішній контроль». Наукові пошуки: актуальні проблеми теорії та практики: збірник наукових праць і матеріалів II Міжнародної наук.-практ. конф., 25 листопада 2015 р. Кіровоград: Кіровоградський інститут ПрАТ «ВНЗ «МАУП», 2015. С. 255–261.

46. Дудаш І.І., Даньків Й.Я. Удосконалення обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства. Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки: збірник наукових статей випускників з фаху «Облік і оподаткування», випуск 8. Ужгород: Говерла, 2018. С. 68-74.

47. Слончак В. В. Нагляд та контроль за виконанням законодавства у галузі будівництва: міжнародний досвід. Порівняльно-аналітичне право. 2017. № 3. С. 154–156.

48. Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text> (дата звернення: 15.10.2020).

49. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дії з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства, затвердженні Наказом Міністерства економіки України №14 від 19.01.2006 р. URL: <http://me.kmu.gov.ua> (дата звернення: 19.10.2020).

50. Непомнящий О. М., Медведчук О. В., Лагунова І. А. Зарубіжний досвід регулювання будівельної діяльності. Теорія та практика державного управління. 2018. № 3. С. 1-9.