

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)

« ____ » _____ 2020 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності _____ 071 Облік і оподаткування _____
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного/наукового спрямування
_____ Облік аудит і оподаткування підприємницької діяльності _____
(назва освітньої програми)
на тему: «Теорія і практика обліку, аналізу та контролю на малих підприємствах (на прикладі ДП «Татарбунарський сільгоспринок» РСС)»
(назва теми)

Виконавець:

студент факультету менеджменту, обліку та інформаційних технологій

Малога Ольга Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

_____ /підпис/

Науковий керівник:

д.е.н., професор

(науковий ступінь, вчене звання)

Слободяник Юлія Борисівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

_____ /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ОБЛІКУ НА МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВАХ	6
1.1. Економічна сутність малих підприємств, критерії їх визнання та особливості оподаткування	6
1.2. Особливості методики ведення та організації бухгалтерського обліку на малих підприємствах	17
1.3. Дискусійні питання організації складання фінансової звітності відповідно до національних та міжнародних стандартів.....	27
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ НА ДОСЛІДЖУВАНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	34
2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика ДП «Татарбунарський сільгоспринок» РСС	35
2.2. Особливості ведення обліку на досліджуваному підприємстві	41
2.3. Проблемні питання організації обліку на ДП «Татарбунарський сільгоспринок» РСС та шляхи їх вирішення.....	57
РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ КОНТРОЛЮ І АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА ТА МОДЕЛЮВАННЯ ПРОЦЕСУ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ЙОГО ФУНКЦІОНУВАННЯ	65
3.1. Аналіз фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства.....	65
3.2. Внутрішній контроль: методичні аспекти та практика проведення ...	80
3.3. Моделювання процесу підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності малого підприємства за допомогою комп'ютерних технологій.....	89
ВИСНОВКИ	97
Список використаних джерел	102
Додатки	110

ВСТУП

Актуальність дослідження. В умовах ринкового середовища рушійною силою розвитку вітчизняної економіки є мале підприємництво, яке в симбіозі із середнім та великим бізнесом створює надійний осередок потенційного зростання як рівня ВВП, так і рівня життя населення. Загалом малий бізнес є найбільш динамічним та гнучким елементом сфери підприємництва, являється могутнім антимонопольним важелем та вирішує різноманітні соціальні проблеми. Реформування вітчизняної економічної політики у сфері розвитку та підтримки малого підприємництва на даний час являється стратегічною ціллю, досягнення якої можливе лише при своєчасному та ефективному прийнятті управлінських рішень на місцях, інформаційною базою для яких слугують дані бухгалтерського обліку.

Специфіка малих підприємств визначає особливі вимоги до ведення та формування облікової інформації, однак зміни підходів до його ведення, збільшення потреб управління в інформації та її більшої деталізації, вимагають перегляду організації облікового та контрольного процесів.

Питання особливостей організації та методики обліку на малих підприємствах розглядали такі науковці, як Бутинець Т. А. [3], Довгальова О. В. [12], Черняєва О. В. [64] та інші. Однак, не зважаючи на дослідження даної тематики, і досі у вітчизняній обліковій практиці наявні такі проблеми, як неузгодженість сутності та критеріїв визначення малих підприємств, недосконалість спрощених форм обліку, складність формування облікової політики підприємств малого бізнесу тощо.

Актуальність зазначених проблем та їх недостатня теоретична розробка обумовили вибір теми дослідження, визначили його мету та завдання.

Метою роботи є обґрунтування теоретичних, організаційних та методичних положень обліку, аналізу та контролю малих підприємств; розроблення на цій основі пропозицій щодо їх вдосконалення.

Згідно визначеної мети, у роботі поставлені такі **завдання**:

- дослідити нормативні та законодавчі акти, які регламентують питання організації бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю на малих підприємствах;
- розглянути особливості організації та методики бухгалтерського обліку на підприємствах малого бізнесу, особливості їх оподаткування;
- дослідити дискусійні питання організації складання фінансової звітності відповідно до національних та міжнародних стандартів;
- надати загальну організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства;
- проаналізувати особливості організації облікового процесу на досліджуваному підприємстві;
- провести аналіз фінансово-господарських результатів діяльності малого підприємства;
- дослідити методологічні аспекти та практику проведення контролю на досліджуваному підприємстві;
- провести моделювання процесу підвищення ефективності ведення господарської діяльності малим підприємством за допомогою комп'ютерних технологій;
- запропонувати шляхи вирішення проблемних питань в сфері організації і ведення обліку, внутрішнього контролю та надати рекомендації удосконалення роботи бухгалтерської служби.

Об'єктом дослідження є система обліку та контролю малих підприємств.

Предметом дослідження є організація обліку, аналізу та контролю в системі управління ДП «Татарбунарський сільгоспринок» РСС.

Методи дослідження. При написанні роботи були використані такі методи дослідження, як загальнонауковий діалектичний метод, синтез для узагальнення різних аспектів обліку і контролю, абстрагування для формування узагальнених висновків, порівняння, документальна перевірка, порівняння для зіставлення даних у динаміці, графічний метод для наочного зображення результатів дослідження.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні акти в сфері бухгалтерського обліку та оподаткування. У процесі дослідження були використані публікації статистичних і наукових установ, матеріали наукових конференцій, облікові дані ДП «Татарбунарський сільгоспринок» РСС, а також ресурси мережі Інтернет.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (70 найменувань) та 35 додатків. Загальний обсяг роботи становить 110 сторінок. Основний зміст викладено на 99 сторінках. Робота містить 28 таблиць та 17 рисунків.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами виконання кваліфікаційної роботи підготовлено тези доповіді на тему «Економіко-математичне моделювання ефективності фінансово-господарської діяльності ринків споживчої кооперації України» для участі в XVI Науково-практичній інтернет-конференції «Обліково-аналітичні та статистичні методи та моделі в оподаткуванні, бізнесі, економіці», 30 листопада – 4 грудня 2020 року, м. Ірпінь; опубліковано тези «Комп'ютеризація обліку у сфері малого бізнесу: сучасний стан та особливості організаційного процесу» за результатами участі в VI Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції «Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» 20 квітня 2020 р. м. Одеса.

ВИСНОВКИ

1. Малі підприємства є невід'ємним елементом ринкової економіки та найдієвішим антимонопольним важелем, саме тому значимість ведення та організації обліку та контролю на малих підприємствах, недостатній рівень дослідження їх сутності, дискусійні питання у складанні фінансової звітності, доцільність удосконалення організації обліку, документування операцій та покращення контрольних-аналітичних заходів визначили актуальність даного дослідження.

2. Об'єктом дослідження є система обліку та контролю малих підприємств. Предметом дослідження є організація обліку, аналізу та контролю в системі управління ДП «Татарбунарський сільгоспринок» РСС, метою діяльності якого є забезпечення потреб у товарах, роботах, послугах, придбанні і реалізації сільськогосподарської продукції та інших товарів, членів споживчих товариств, інших громадян, підприємств, організацій споживчої кооперації України та позасистемних споживачів на основі раціонального використання виробничих потужностей, наявних ресурсів та доходів.

3. Відповідно до мети у процесі роботи було досліджено теоретичні основи організації та методики ведення обліку на малих підприємствах, а саме визначено сутність поняття «мале підприємство», критерії визнання та особливості оподаткування, розглянуто особливості організації та методики бухгалтерського обліку на підприємствах малого бізнесу, досліджено дискусійні питання організації складання фінансової звітності відповідно до національних та міжнародних стандартів, надано загальну організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства, проаналізовано особливості організації облікового процесу на ньому, проведено аналіз фінансово-господарських результатів, досліджено методологічні аспекти та практику проведення контролю на досліджуваному підприємстві, проведено моделювання процесу підвищення ефективності ведення господарської діяльності малим підприємством за допомогою комп'ютерних технологій та

надані рекомендації шляхів вирішення проблемних питань організації та ведення бухгалтерського обліку.

4. Організація бухгалтерського обліку на ДП «Татарбунарський сільгоспринок» РСС здійснюється відповідно до Положення про облікову політику, затвердженого наказом директора, за допомогою програмного забезпечення «1С: Підприємство – Управління торгівельним підприємством для України» з елементами документального оформлення відповідно до книжково-журнальної форми обліку.

5. У ході проведення дослідження організації і ведення обліку на ДП «Татарбунарський сільгоспринок» РСС нами було розроблено та запропоновано до затвердження на дочірньому підприємстві авторську редакцію Положення про облікову політику, так як діюче Положення сформоване на загальних засадах та не містить конкретних вказівок в дискусійних питаннях обліку. Крім зазначеного, було запропоновано перевести документообіг в електронний формат та складено графік документообороту, автоматизовано порядок нарахування пені за допомогою програмного забезпечення Microsoft Excel, рекомендовано доповнити типові форми «Акт введення в експлуатацію» та «Акт приймання-передачі основних засобів» додатковою формою «Розрахунок первісної вартості основних засобів», в якій доцільно проводити розрахунок первісної вартості актива, відображаючи витрати, які понесло підприємство, а також застосовувати аналітичну таблицю «Показники фінансово-господарської діяльності ДП «Татарбунарський сільгоспринок» РСС» для полегшення складання Звіту про фінансові результати малого підприємства.

6. Для визначення ефективності фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства було проведено аналіз фінансового стану, фінансових результатів та показників рентабельності.

Слід зазначити, що досліджуване підприємство є прибутковим. Так, чистий прибуток за 2019 рік склав 387,2 тис. грн, що на 3,69% більше від рівня 2018 року та на 40,44% більше від рівня 2017 року. Дана позитивна тенденція

була досягнута, зокрема, за рахунок зменшення собівартості наданих послуг. При цьому за аналізований період 2017-2019 рр. рентабельність наданих послуг мала стійку позитивну динаміку та на кінець 2019 року становила 11,99%.

За аналізований період на досліджуваному підприємстві відбулось збільшення валюти балансу у зв'язку із зростанням показників в активах та пасивах, однак ДП «Татарбунарський сільгоспринок» РСС знаходилось у кризовому фінансовому становищі. Таке положення було викликане нестачею власних оборотних коштів. Так, якщо для покриття запасів власними оборотними коштами у 2018 році не вистачало 74,9 тис. грн, то в 2019 році даний показник становив -287,2 тис. грн, що підтверджує погіршення фінансової стійкості досліджуваного підприємства.

За результатами досліджень було встановлено, що за період 2018-2019 рр. досліджуване підприємство було фінансово нестійким та залежним від позикового капіталу, що підтверджує коефіцієнт фінансової залежності (1,11 та 1,22). Також варто зазначити, що ризик застосування позикового капіталу у 2019 році збільшився (коефіцієнт фінансового ризику у 2019 році склав 0,25), хоча і знаходиться в межах нормативних значень. Платоспроможність підприємства за аналізований період мала нестійку динаміку. Якщо у 2018 році досліджуване підприємство було абсолютно платоспроможним, то в 2019 році жоден із коефіцієнтів не досяг рекомендованого значення.

З метою оптимізації роботи досліджуваному підприємству рекомендовано нарощувати величину власних оборотних коштів за рахунок збільшення величини чистого прибутку та власного капіталу, переглянути договори з клієнтами з питання вчасної оплати послуг, за наявності вільних грошових коштів здійснювати розрахунки із кредиторами, розглянути питання відстрочки платежів, розглянути шляхи отримання додаткового доходу у рамках спеціалізації та розглянути варіанти надання додаткових послуг з метою підвищення рівня конкурентоздатності

7. В ході дослідження були розглянуті теоретичні положення контролю основних засобів, нормативно-правове забезпечення, практика проведення внутрішнього та внутрішньовідомчого контролю.

Внутрішній контроль на досліджуваному підприємстві передбачає собою перевірку документування операцій та фактичну перевірку наявності, стану та умов експлуатації активів.

Внутрішньовідомчий контроль на досліджуваному підприємстві здійснюється ревізійними комісіями Укоопспілки, обласних та районних споживспілок.

Для підвищення ефективності внутрішнього контролю основних засобів досліджуваному підприємству запропоновано на етапі попереднього контролю застосовувати метод бюджетування, мета якого полягає у визначенні суми і структури витрат підприємства і його підрозділів на конкретні цілі та фінансове забезпечення їх покриття у майбутньому. Окрім зазначеного під час проведення інвентаризації об'єктів основних засобі ДП «Татарбунарський сільгоспринок» РСС рекомендовано застосовувати додаток до інвентаризаційного опису «Зведений акт експлуатаційного стану об'єктів основних засобів підприємства», з метою здійснення якісного внутрішнього господарський контроль на підприємстві, збиранні інформацію для ведення аналітичного обліку основних засобів та складання додаткової звітності, що передбачені у системі споживчої кооперації, прийманні раціональних управлінські рішення щодо основних засобів. Для удосконалення внутрішньовідомчого контролю було визначено, що у системі Укоопспілки доцільно створити службу внутрішнього аудиту, з делегованими спеціалістами, мобільною групою внутрішніх аудиторі, які здійснюють планові виїзди пов'язані з проведенням належних перевірок у регіональних представництвах облспоживспілок. Основною метою створення даного відділу є не лише контроль фінансово-господарської діяльності та виявлення фактів порушень, а й надання рекомендацій з оптимізації облікового процесу.

8. Під час моделювання процесу підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності малого підприємства за допомогою комп'ютерних технологій показало, нами було побудовано модель, аналіз якої показав, що при збільшенні тривалості 1 обороту дебіторської заборгованості на 1 %, рентабельність продажів буде знижено в середньому на 0,24%. Проте, при збільшенні середньої вартості послуг на 1 %, рентабельність продажів збільшиться в середньому на 1,69% та при збільшенні віддачі основних засобів на 1% рентабельність збільшиться в середньому на 0,29%.

Таким чином, запропоновані напрямки удосконалення системи ведення та організації бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю на ДП «Татарбунарський сільгоспринок» РСС сприятимуть підвищенню ефективності діяльності досліджуваного підприємства та нададуть можливість приймати раціональні управлінські рішення з метою оптимізації роботи досліджуваного суб'єкта господарювання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Базалицький Д.М. Критерії визначення та роль малих підприємств у ринковій економіці як фактора стабілізації. *Економіка. Проблеми підприємства*. 2012. №5. с. 92-94.

2. Беялов Т.Е. Фінансова стійкість підприємства та шляхи її зміцнення. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. 2016. № 12 (22). с. 22-26.

3. Бутинець Т.А. Внутрішній контроль: суть і зміст. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Економічні науки*. 2008. № 2 (44). С. 31- 42.

4. Вакульчик О.М. Використання міжнародних стандартів фінансової звітності суб'єктами малого бізнесу в Україні. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2019. Вип. 1(18). с. 279-287.

5. Воронко Р.В. Послідовність проведення та інформаційне забезпечення внутрішнього контролю. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Vlca_ekon_2016_50_24.pdf (Дата звернення: 01.11.2020 р)

6. Гайдаєнко О. Застосування кореляційно-регресійного аналізу для прогнозування результатів діяльності підприємства. *Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки*. 2017. Вип. 1 (13) ч.1. с. 16-23.

7. Гнатенко Є.П. Порівняння фінансової звітності суб'єктів малого та мікропідприємництва України та країн ЄС. *Молодий вчений*. 2017. № 5 (45). с. 537-541.

8. Гоголь Т. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку відповідно до міжнародних вимог: наслідки для підприємств малого бізнесу. *Бухгалтерський облік і аудит: науково-практичний журнал*. 2013. № 13. с.3-12.

9. Гоголь Т.А. Особливості методики фінансового аналізу підприємств малого бізнесу. *Облік, контроль та аудит: теоретико-методологічний аспект*.

Вісник Чернігівського державного технологічного університету. 2013. №2 (66). с. 386-393.

10. 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: 02.09.2020)

11. Дікань Л.В. Внутрішньогосподарський контроль. Конспект лекцій. ХНЕУ. 2009. 60 с.

12. Довгальова О. В. Управління малим бізнесом: підручник / О. В. Довгальова, О. В. Балабенко ; Донбас. нац. акад. буд-ва і архіт. Макіївка; Донецьк: Цифр. тип., 2011. 298 с.

13. Етапи проведення інвентаризації. URL: https://minfin.com.ua/taxes/-/bo_inventarizetap.html (дата звернення: 03.11.2020).

14. Іванишина О.С. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності: сучасний стан та напрями її вдосконалення. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/5_2020/89.pdf (Дата звернення: 05.11.2020)

15. Інструкція про застосування книжково-журнальної форми бухгалтерського обліку в організаціях і підприємствах споживчої кооперації. Волошин А.М.: ДІА. 2002. 214с.

16. Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 15.09.2020)

17. Кліщ А.С. Критерії визначення малих підприємств торгівлі. *Економічна стратегія та перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг*. 2010. Вип. 2. С. 262-267.

18. Козлова О.С. Методика оцінки фінансової стійкості підприємства. Молодий вчений. 2017. № 10. С. 914-918.

19. Копняк К.В. Автоматизація документообігу як складова підвищення ефективності діяльності підприємства: *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки та практики*. 2017. № 11. с. 57-68.

20. Корінько М. Д. Контроль та аналіз діяльності суб'єктів господарювання в умовах її диверсифікації: теорія, методологія, організація: монографія. Інформ.-аналіт. агентство, 2007. 429 с.

21. Крейдич І. М. Умови забезпечення платоспроможності підприємств в контексті їх фінансової безпеки. *Економічний вісник Національного технічного університету України «Київський політехнічний інститут»*. 2015. № 12. с.190-198.

22. Лайчук С.М. Прогресивна форма ведення бухгалтерського обліку. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2014. Вип. 2 (29). с. 80-89.

23. Лищенко М.О. Аналіз фінансової стійкості підприємства як елементу забезпечення фінансової стабільності роботи підприємства. *Вісник Черкаського університету. Серія: Економічні науки*. 2018. № 2. с. 49-57.

24. Макарук Ф.Ф. Облік та внутрішній контроль діяльності ринків: дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09. Львів. 2016. 312 с.

25. Малога О.С. Економіко-математичне моделювання підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності ринків споживчої кооперації України. URL: http://kafstat.at.ua/load/1_2_oblikovo_analitichni_metodi_modeli_ta_informacijni_sistemi_i_tekhnologiji_v_biznesi_j_opodatkuvani/1-1-0-18(дата звернення: 29.11.2020).

26. Малога О.С. Комп'ютеризація обліку у сфері малого бізнесу: сучасний стан та особливості організаційного процесу. Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: тез. доп. VI міжнар. наук.- практ. вонф. м. Одеса, 20 квітня 2020 р. Одеса, 2020. с. 309-310.

27. Матусова О.М. Сутність і класифікація малого сільського підприємництва. *Проблеми і перспективи розвитку підприємництва*. 2016. №1. С. 12-17.

28. Міжнародні стандарти фінансової звітності для малих та середніх підприємств. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_063#Text (дата звернення: 20.09.2020).

29. Медвідь Л.Г. Організаційно-методичні аспекти внутрішнього контролю діяльності торгівельних підприємств у конкурентному середовищі. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3524> (дата звернення: 01.11.2020).

30. Мулик Я.І. Ліквідність підприємств як елемент управління фінансовою безпекою: методичне та інформаційне забезпечення. *Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2017. № 4. С. 42-48.

31. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 20.09.2020).

32. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39: зі змінами і доповненнями від 31.05.2019. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/REG4382> (дата звернення: 02.09.2020).

33. Онищенко В. Спрощена система оподаткування 2020. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7121-sproshchena-sistema-opodatkuвання> (дата звернення: 12.09.2020).

34. Онищенко О.В. Аналіз та оцінка ліквідності підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Вип. 14. с. 491-496.

35. Островерха Р. Первинні документи в бухгалтерському обліку: сутність та напрямки удосконалення. *Контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2018. Вип. 1-2. с. 19-31.

36. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 р.: зі змінами та доповненнями від

08.02.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> (дата звернення: 15.09.2020).

37. Подолянчук О.А. Облікова політика щодо заробітної плати. *Облік і фінанси*. 2018. № 1 (79). с. 64-71.

38. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 02.09.2020).

39. Положення про громадське майно споживчої кооперації України: Постанова шостих зборів Ради Укоопспілки сімнадцятого скликання від 03.04.2003 зі змінами та доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/n0008626-03> (дата звернення: 15.10.2020).

40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення: 15.10.2020).

41. Поляруш А.В. Ревізія як форма використання спеціальних знань під час розслідування злочинів, пов'язаних із незаконним обігом підакцизних товарів. *Вісник Чернівецького факультету Національного університету «Одеська юридична академія»*. 2017. Вип. 3. с. 189-198.

42. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: Постанова Кабінету міністрів України від 22.01.1996 р. №116. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>(дата звернення: 03.11.2020).

43. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 №996-X IV: зі змінами і доповненнями від 17.06.2020 № 720-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 02.09.2020).

44. Про господарські товариства: Закон України № 1577-XII від 19.09.91. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12> (дата звернення: 01.11.2020).

45. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: Наказ Міністерства

фінансів України від 25.06.2003 № 422. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0422201-03#Text> (дата звернення: 15.09.2020).

46. Про затвердження типових форм первинного обліку: наказ Міністерства статистики України № 352 від 29.12.1995 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/v0352202-95> (дата звернення: 15.10.2020).

47. Про кооперацію: Закон України № 1448-VI від 04.06.2009 зі змінами та доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1087-15> (дата звернення: 01.11.2020).

48. Про національну програму сприяння розвитку малого підприємництва в Україні: Закон України від 21.12.2000 № 2157-III : зі змінами і доповненнями від 10.06.2012 № 4731- VI . URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2157-14#Text> (дата звернення: 10.09.2020).

49. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України № 720-IX від 17.06.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>(дата звернення: 03.11.2020).

50. Про Положення про ревізійну комісію споживчого товариства, споживспілки системи, Центральної спілки споживчих товариств України: постанова Ради Центральної спілки споживчих товариств України V збори XIX скликання від 12.11.2007 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/ru/n0007626-07> (дата звернення: 06.11.2020).

51. Про розвиток та державну підтримку малого та середнього підприємництва в Україні: Закон України від 22.03.2012 № 4618- VI: зі змінами і доповненнями від 30.03.2020 №540-IX URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4618-17#Text> (дата звернення: 02.09.2020).

52. Про споживчу кооперацію: Закон України від 10.04.1992 № 2265-XII зі змінами і доповненнями: зі змінами і доповненнями від 09.12.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2265-12> (дата звернення: 10.10.2020).

53. Про схвалення Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: Розпорядження Кабінету Міністрів України від

24.10.2007 № 911-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-%D1%80#Text>(дата звернення: 20.09.2020).

54. Пукало О. Теоретичні проблеми та перспективи розвитку малого бізнесу в Україні. *Вісник Тернопільського національного економічного університету*. 2017. Вип. 4. С.31-37.

55. Рибак О.В. Розвиток малого підприємництва в регіоні: теоретичні засади, проблеми та перспективи. *Економічний вісник Донбасу*. 2010. № 2. с. 96-100.

56. Ситник Н.С. Роль малого та середнього бізнесу на сучасному етапі розвитку економіки України. *Економіка та управління національним господарством*. 2018. Вип. 26-1. с. 83-87.

57. Слободяник Ю. Б., Сиротенко Н.А. Підготовка, подання та аудит фінансової звітності: траєкторія змін. *Облік і фінанси*. 2018. № 1 (79). с. 72-79.

58. Сметанко О.В. Становлення та розвиток внутрішнього аудиту в акціонерних товариствах України. URL: https://kneu.edu.ua/userfiles/d-26.006.06/2015/dis_Smetanko.pdf (дата звернення: 15.11.2020).

59. Спрощений План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій : Наказ Міністерства фінансів України від 19.04.2001 № 186: із змінами і доповненнями від 31.05.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01#Text> (дата звернення: 15.09.2020).

60. Теницька Н.Б. Теоретичні аспекти оцінки платоспроможності підприємства в сучасних умовах. *Глобальні та національні проблеми економіки. Миколаївський національний університет імені В.О. Схолинського*. С. 372-376.

61. Ткачик Л.П. Спрощена система оподаткування як інструмент агресивного податкового планування. *Молодий вчений*. 2018. № 2 (2). с. 758-763.

62. Фірсова Н.В. Організаційні аспекти внутрішньовідомчого контролю торговельних витрат в підприємствах споживчої кооперації. URL: [file:///C:/Users/User/Downloads/88440-186670-1-SM%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/88440-186670-1-SM%20(2).pdf) (дата звернення: 03.11.2020).

63. Фролова В.Ю. Актуальні проблеми діяльності суб'єктів малого підприємництва в Україні. *Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу*. 2017. № 1. С. 16-21.

64. Халатур С.М. Методологія оцінки ліквідності та платоспроможності сільськогосподарських підприємств. *Економіка та держава*. 2017. № 12. с. 56-60.

65. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV (зі змінами і доповненнями) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (дата звернення: 02.09.2020).

66. Черняєва О.В. Сутність і значення малого підприємництва в світовій економіці. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2017. Вип. 3 (08). с. 33-42.

67. Шапар К.В. МСФЗ для МСП: переваги та недоліки для вітчизняних малих та середніх підприємств. URL:<http://konf.amsfo.com.ua/wp-content/uploads/2016/01/%D1%81%D0%B1%D0%BE%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA-5.pdf> (дата звернення: 17.11.2020).

68. Шевців Л.Ю. Конспект лекцій з навчальної дисципліни «Облік на малих підприємствах». Львів: ЛНУ ім. І. Франка. 2014. 129 с. URL: <https://financial.lnu.edu.ua/wpcontent/uploads/2015/10/%D0%9E%D0%B1%D0%B%D1%96%D0%BA-%D0%BD%D0%B0-%D0%9C%D0%9F-%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%81%D0%BF%D0%B5%D0%BA%D1%82-%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%86%D1%96%D0%B9.pdf> (дата звернення: 12.09.2020).

69. Якушева О.В. Економічний розвиток і підтримка малого та середнього бізнесу на регіональному рівні: дис. ... канд. екон. наук : 08.00.05. Черкаси. 2017. 288 с. URL: <https://snu.edu.ua/wp-content/uploads/2017/11/YAkusheva-O.V.-dysertatsiya.pdf> (дата звернення: 10.09.2020).

70. Яцух О.О. Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки. *Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського*. 2018. Том 29 (68). № 3. с. 173-180.