

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

КОШЕЛЬОК Г. В.

**ГРОШОВІ ПОТОКИ ПІДПРИЄМСТВА:
ТЕОРІЯ, МЕТОДОЛОГІЯ, ПРАКТИКА**

МОНОГРАФІЯ

ОДЕСА
2019

УДК 334.716:658310.14
JEL classification: G38; L23; L32
К 76

*Рекомендовано Вченою радою
Одеського національного економічного університету
(протокол № 6 від 26 лютого 2019 року)*

Рецензенти:

І. О. Александров – доктор економічних наук, професор, професор кафедри економіки підприємства та управління персоналом навчально-наукового інституту фінансів, економіки та менеджменту Полтавського національного технічного університету імені Ю. Кондратюка;

В. М. Мельник – доктор економічних наук, професор, професор кафедри фінансів ДВІ П «Київський національний економічний університет імені Вадима Ісідора»;

Д. А. Горовой – доктор економічних наук, професор, професор кафедри економіки та маркетингу Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут»;

І. Є. Чуркіна – доктор економічних наук, доцент, професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування Одеського торговельно-економічного інституту Київського національного торговельно-економічного університету.

Кошельок Г. В.

К 76 Грошові потоки підприємства: теорія, методологія, практика: монографія / Кошельок Г. В. – Одеса: ФОП Бондаренко М. О., 2019. – 392 с.

ISBN 978-617-7613-92-2

Монографія присвячена питанням формування грошових потоків на підприємстві з теоретичних, методологічних і практичних аспектів. У роботі обговорюються питання грошових потоків підприємства та їх ролі в системі управління підприємством. Встановлено, що на грошові потоки підприємства впливає сукупність факторів, основними з яких є поділ на зовнішні та внутрішні. Визначено основні проблеми, що стримують розвиток ринку борошна, та визначені перспективи розвитку борошно-круп'яної промисловості України.

Запропоновано основні напрямки вдосконалення управління грошовими потоками підприємства, одним з яких є прогнозування грошових потоків із використанням принципу балансу змінних для чистого грошового потоку, що дозволяє обрати найкращий варіант при комплексному прогнозуванні взаємопов'язаних показників.

Монографія розрахована на широке коло читачів: науковців, практичних працівників, викладачів закладів вищої освіти, аспірантів, студентів.

УДК 334.716:658310.14
JEL classification: G38; L23; L32

ISBN 978-617-7613-92-2

© Одеський національний
економічний університет, 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. ГРОШОВІ ПОТОКИ ПІДПРИЄМСТВА ЯК ІНДИКАТОРИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	8
1.1. Місце та роль грошових потоків у системі управління підприємством.....	8
1.2. Економічний зміст грошових потоків підприємства... ..	29
1.3. Класифікація грошових потоків підприємства	57
1.4. Фактори, що впливають на формування грошових потоків підприємства... ..	74
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНО-МЕТОДОЛОГІЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ ПІДПРИЄМСТВА... ..	120
2.1 Економічна інформація як основа якісної оцінки грошових потоків підприємства	120
2.2 Методи та прийоми аналізу грошових потоків підприємства... ..	140
2.3 Засоби вимірювання грошових потоків підприємства... ..	172
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПІДПРИЄМСТВ БОРОШНОМЕЛЬНО-КРУП'ЯНОЇ ПРОМИСЛОВOSTІ	193
3.1. Оцінка стану та перспектив розвитку виробництва продуктів борошномельно-круп'яної промисловості України.....	193
3.2. Комплексний аналіз грошових потоків підприємства... ..	220
3.3. Встановлення взаємозв'язків основних характеристик грошових потоків (прибутку, грошових коштів і оборотного капіталу) підприємства... ..	256

РОЗДІЛ 4. ОСНОВНІ НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ ПІДПРИЄМСТВА.....	273
4.1. Прогнозування грошових потоків підприємства.....	273
4.2. Оптимізація грошових потоків підприємства та її критерії.....	288
4.3. Управління дебіторською заборгованістю підприємства.....	316
ВИСНОВКИ.....	339
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	346
ДОДАТКИ.....	390

ВСТУП

У сучасних умовах одною із провідних проблем економіки країни є дефіцит грошових коштів суб'єктів господарювання, що негативно відображується на операційній, інвестиційній і фінансовій діяльності підприємства. Дане питання залишається невирішеним ще з початку 90-х років минулого століття та є актуальним на сьогодні, тому що фінансовий успіх підприємства багато в чому залежить від ефективності використання фінансових ресурсів підприємства.

Ефективно організовані грошові потоки підприємства – найважливіший показник фінансового добробуту, передумова забезпечення сталого зростання та досягнення високих кінцевих результатів діяльності підприємства в цілому, навіть в умовах нестачі грошових засобів.

Темпи розвитку підприємства, його платоспроможність і фінансова стійкість визначаються достатністю грошових коштів і синхронізацією грошових потоків. Результативна організація грошових потоків пов'язана з операційною діяльністю підприємства та визначає її ефективність, забезпечуючи скорочення виробничого й фінансового циклів підприємства, і в решті решт отримання додаткового прибутку.

Якість управління грошовими потоками обумовлює ділову репутацію підприємства. Саме тому грошові потоки є індикаторами фінансово-господарської діяльності підприємства.

Теоретичні аспекти та принципи управління грошовими потоками розглянуті у працях Л. А. Бернстайна, Р. Волкарда, Дж. Кейнса, Дж. Теннента, Ю. Бригхема, Л. Гапенські, Дж. К. Ван Хорна, В.В. Ковальова, Н.М. Хахонової, І.Д. Кузнецової, О.М. Сорокіної та ін.

Серед вітчизняних науковців, які досліджували ці питання можна відмітити таких: М.Д. Білик, І.О. Бланка, Л.О. Лігоненко, О.О. Терещенка, А.М. Поддєрьогіна, Я.І. Невмержицького, В.О. Яріш, Т.Д. Косову, О. Загородню, І. Спільник, В.В. Ясишену, Л.С. Яструбецьку та ін.

Ними зроблено значний внесок у розробку теоретико-методологічних основ визначення сутності грошових потоків і управління ними, але водночас залишаються не вирішеними питання використання якісної інформаційної бази для проведення аналізу, якості управління грошовими потоками, методики їх оцінки, прогнозування грошових потоків, їх оптимізації.

У першому розділі монографії розглянуто питання місця та ролі грошових потоків у системі управління підприємством, розкрито економічний зміст і класифікацію грошових потоків підприємства, узагальнено сучасні концепції й основні підходи щодо управління грошовими потоками підприємства, з'ясовано основні фактори, що впливають на формування грошових потоків підприємства.

Другий розділ роботи присвячений інформаційно-методологічному забезпеченню аналізу грошових потоків. У ньому підкреслено, що об'єктивна якісна оцінка підприємства може бути надана тільки на основі якісної інформаційної бази, зазначено, що сучасний бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні за своєю методологією та практичним застосуванням усе більше адаптуються та зближуються з міжнародними стандартами фінансової звітності, розкрито основні методи та прийоми аналізу грошових потоків підприємства, наведено їх основні недоліки та переваги. Проведено факторний аналіз дефіцитного та надлишкового грошових потоків за допомогою методу виявлення ізольованого впливу факторів, запропоновано поширення засобів вимірювання грошових потоків підприємства, які можуть бути використані для проведення експрес-діагностики.

У третьому розділі монографії проведений аналіз грошових потоків підприємств виробництва продуктів борошномельно-круп'яної промисловості у цілому й окремих підприємств, виявлено стан і уточнено перспективи розвитку виробництва продуктів борошномельно-круп'яної промисловості України. У дослідженні доведено, що борошно було та залишається

стратегічно важливим продуктом, виробництво, якого приносить стабільний дохід. У роботі запропоновано проведення експрес-аналізу й комплексного аналізу за допомогою грошових потоків, визначено взаємозв'язок прибутку, грошових потоків і оборотного капіталу підприємства.

Четвертий розділ монографії присвячений удосконаленню управління грошовими потоками на підприємстві, запропоновано складання комплексного прогнозу на принципі балансу змінних для чистого грошового потоку, який має суттєві переваги порівняно зі статистичними та іншими методами прогнозування. У роботі розглянуто оптимізацію грошових потоків підприємства та її критерії, одним із таких критеріїв може бути фінансовий цикл підприємства. Визначено методи оптимізації грошових потоків як процесу, тобто сукупності дій, що спрямовані на підвищення результативності виробничо-комерційної діяльності суб'єкта господарювання. Доведено, що одним з інструментів оптимізації грошових потоків є управління дебіторською заборгованістю. Запропоновано логічну послідовність етапів управління дебіторською заборгованістю, визначено заходи щодо інкасації дебіторської заборгованості.

Інформаційну базу дослідження становили законодавчі, інструктивні й нормативні акти з питань управління грошовими потоками підприємства, статистичні, аналітичні матеріали Державної служби статистики України, Міністерства аграрної політики та продовольства України, фінансова звітність окремих суб'єктів господарювання, монографії, наукові статті та інші праці закордонних і вітчизняних учених.

Автор висловлює щире подяку рецензентам за корисні поради та рекомендації під час підготовки рукопису докторам економічних наук, професорам І.О. Александрову, В.М. Мельнику, Д.А. Горовому, І.Є. Чуркіній. Особлива подяка за наукову, методичну, творчу допомогу науковому консультанту, доктору економічних наук, професору О.Г. Янковому.

ВИСНОВКИ

Результати проведеного дослідження дали можливість зробити такі висновки:

1. У сучасних умовах значно зростає роль грошових потоків у системі управління підприємством. Поряд із такими показниками як дохід (виручка) від реалізації продукції, прибуток підприємства, грошові потоки визначають властивість підприємства розраховуватися з контрагентами в короткостроковому періоді, тоді як прибуток підприємства покаже його отримання через певний період часу. У дослідженні підприємство розглядається як система, яка складається з керуючої й керованої підсистем, вона має певну інформацію, формулює мету, критерії рішень, визначає функції управління. У роботі зазначено, що досягти ефективного функціонування економічної системи можна за допомогою управління.

2. Проведений аналіз економічної літератури дає можливість з'ясувати, що поняття «грошовий потік» є агрегованим і включає до свого складу різні види грошових потоків, що обслуговують господарську діяльність підприємства. Грошові потоки вивчають зі статистичної та динамічної точок зору. Із поняттям «грошові потоки» тісно пов'язане поняття «грошові кошти», які між собою нерідко ототожнюють. Поняття «грошового потоку» ширше, ніж просто рух грошових коштів у результаті господарської діяльності підприємства. Грошові кошти є моментними показниками, тому що вони відображають результати діяльності підприємства на певний момент часу, а грошовий потік – інтервальний показник, який характеризує рух коштів за певний період часу. Грошовим потокам притаманні певні ознаки, а саме: є еквівалентним; має безперервний характер; спрямований на забезпечення функціонування суб'єктів господарювання; один із головних об'єктів управління; формування грошового потоку пов'язане з виникненням взаємовідносин між підприємством і його контрагентами; є внутрішнім джерелом фінансової стабілізації підприємства;

індикатор кредитоспроможності та платоспроможності підприємства; рух грошей при виконанні ними своїх функцій у готівковій та безготівковій формах.

3. Для більш детальнішого вивчення грошових потоків варто їх класифікувати за певними ознаками. У спеціальній економічній літературі існує безліч ознак, за якими класифікують грошові потоки, але досі не існує єдиного підходу до їх ознак і видів. Уточнення поняття, узагальнення та поширення класифікації грошових потоків надає можливість фінансовим менеджерам проводити більш глибокий аналіз грошових потоків підприємства та підвищувати рівень управління ними, що забезпечить стійкий фінансовий стан підприємства. Операції, які здійснюються з грошовими потоками, регулюються нормативними документами.

4. Велике значення для теорії й практики має вивчення системи факторів формування грошового потоку. Із теоретичної точки зору знання факторів необхідне для розуміння суті грошового потоку, його структурної динаміки, розробки шляхів оптимізації. Із точки зору практики знання комплексу факторів і причин, що вплинули на формування та динаміку грошового потоку, дає можливість не тільки правильно оцінити результати управління діяльністю підприємства, але й генерувати грошовий потік для досягнення певних результатів. Фактори, що впливають на зміну грошового потоку, можуть класифікуватися за різними ознаками, але основною класифікаційною ознакою можна вважати поділ усіх чинників на внутрішні та зовнішні.

5. Основним джерелом для проведення аналізу є інформаційна база. Отримати об'єктивну оцінку діяльності підприємства можна тільки за допомогою якісної інформації. У дослідженні доведено, що інформацію, яка формується в бухгалтерському обліку, використовують різні користувачі для прийняття рішень, як в рамках підприємства, так і за його межами, наведено основні потреби в інформації для користувачів фінансової звітності. Основним джерелом для

проведення аналізу грошових потоків є звіт про рух грошових коштів. При складанні звіту про рух грошових коштів користувачі фінансової звітності отримують повну правдиву та неупереджену інформацію про зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства, та їх еквівалентах за звітний період.

6. Основними методами та прийомами аналізу грошових потоків є традиційні методи аналізу. У роботі доведено, що при проведенні факторного аналізу найбільш популярними є мультиплікативні моделі, які використовуються в фінансово-економічному аналізі. Запропоновано використання багатфакторної моделі дефіцитного грошового потоку (ДГП), до якої входять п'ять агрегованих факторів. У дослідженні запропоновано використовувати метод виявлення ізольованого впливу факторів, який має певні переваги порівняно з методом ланцюгових підстановок, а саме: даний метод дозволяє виділити внесок взаємодії основних факторів (синергітичний ефект). А також дається порада розширити методи, що використовуються для аналізу грошових потоків підприємства.

7. За міжнародним стандартом фінансової звітності (МСФЗ 7) «Звіт про рух грошових коштів» запропоновано два методи визначення обсягу руху грошових коштів: прямий і непрямий. Дані методи мають певні переваги й недоліки, будь-яке підприємство може обирати один із методів для складання звіту про рух грошових коштів. У роботі зазначено, що різновидом непрямого методу є метод оцінки джерел і використання грошових коштів, який надає можливість скласти звіт про рух грошових коштів, користуючись тільки даними балансу. Це є важливим для підприємств, які складають скорочені звіти. Крім цього, запропоновано використовувати метод ліквідного грошового потоку, який дозволяє підприємству оперативно розрахувати грошові потоки на підприємстві.

8. У структурі агропромислового комплексу країни переробна промисловість України посідає значне місце й розвивається в тісному взаємозв'язку з сільським господарством.

Варто зазначити, що для заготівлі продовольчого зерна й для виробництва борошна і круп Україна має достатній потенціал. Але, як показує аналіз, із кожним роком спостерігається зниження виробництва борошна, що обумовлено низкою причин. Основними з яких є такі: зменшення чисельності населення країни та зниження споживання борошна в хлібопекарській промисловості. Дані негативні наслідки призвели до поступового розвитку експорту борошномельно-круп'яної продукції. Це 12 років назад борошномельна галузь не була експортно орієнтованою, експорт борошна здійснювався в невеликих обсягах. Суттєві зміни сталися в 2008 році, що було пов'язано з неврожаєм пшениці в деяких країнах і квотуванням вивезення зернових із України, а також з великою різницею в ціні борошна на внутрішньому й зовнішньому ринках. Основними виробниками борошна є 10 великих компаній, на їх частку припадає 50 % ринку. Лідером останніх років залишається ТОВ «Вінницький КХП № 2», частка ринку якого у 2018 році склала 8,6 %. Основними споживачами ринку збуту вітчизняного борошна стали країни Азії, Африки, Північної, Центральної і Південної Америки, невелика частка ринку припадає на країни СНД. Перспективи розвитку борошномельної промисловості пов'язані зі значним розширенням асортименту продукції, зокрема дієтичного призначення, із підвищенням рівня технічної оснащеності підприємств і освоєнням нових технологій, а також із організаційними перетвореннями. Формування сортів борошна й складання борошняних сумішей на замовлення споживачів у даний час є найважливішою умовою успішного бізнесу.

Одною зі складових процесу проведення управління рухом грошових коштів є аналіз. Для підприємства, яке працює в ринкових умовах, головним є безперервний рух грошових коштів, який може забезпечити функціонування основної діяльності, оплату зобов'язань та здійснення соціального захисту працівників. Аналіз руху грошових потоків дозволяє вивчити їх динаміку, визначити суму перевищення надходжень над

платежами та зробити висновок про можливість внутрішнього фінансування.

9. У дослідженні доведено, що розпочати аналіз грошових потоків доцільно, виходячи з поставлених завдань і інформаційної бази. Для цього використовують експрес-аналіз і поглиблений комплексний аналіз грошових потоків підприємства. Об'єктом дослідження стало ПАТ «Аграрний фонд», яке утворено в 2013 році. ПАТ «Аграрний фонд» є провідним оператором аграрного сектора України, становить 20 % внутрішнього ринку продовольчого зерна, частка товариства на ринку борошна України складає 13 %. Результати комплексного аналізу показали, що за останні роки товариство має прибуток до оподаткування, але варто зазначити, що відсутня чітка тенденція за цим показником, така ж тенденція спостерігається з середнім залишком грошових коштів підприємства. Проте в результаті господарської діяльності в 2015 році підприємство має від'ємний чистий грошовий потік, що свідчить про перевищення витрачання підприємства над нахожденнями. Позитивний грошовий потік підприємства формується від операційної діяльності, друге місце посідає грошовий потік від фінансової діяльності, незначну частку займає позитивний грошовий потік від інвестиційної діяльності. Така ж тенденція спостерігається й із негативним грошовим потоком, в основному товариство витрачає грошові кошти на сплату витрат від операційної діяльності. Оцінка якості управління грошовими потоками свідчить про те, що товариству варто приділяти увагу якості управління грошовими потоками. Так, у 2015 і 2017 роках якість управління оцінюється як кризова. Підприємство існує в основному за рахунок руху грошових коштів від інвестиційної й фінансової діяльності. Така ситуація свідчить про неефективність роботи керівництва підприємства. Проведення коефіцієнтного аналізу підтверджує дане твердження.

10. Прибуток, грошові потоки та грошові кошти є важливими категоріями, які конкурують між собою, мають відмінності між собою та тісно взаємопов'язані. Але прибуток не завжди адекватно відображає реальний фінансовий стан підприємства, ефективність його господарської діяльності. В останні роки роль грошових потоків значно зростає, тому що власники підприємств бажають бачити реальні грошові кошти, а не прибуток в подальшій перспективі. Саме грошові потоки є основою для здійснення розрахунків між контрагентами, вони відіграють важливу роль у реалізації дивідендної політики, оцінюють доцільність реальних і фінансових інвестицій. Грошові потоки є складовою частиною оборотного капіталу підприємства, який являє собою сукупність грошових коштів, що авансовані для утворення та використання оборотних виробничих фондів і фондів обігу з метою забезпечення безперервного процесу виробництва та реалізації продукції.

11. Одним із етапів в управлінні грошовими потоками підприємства є прогнозування грошових потоків. Існують різні методи здійснення прогнозування грошових потоків підприємства, які мають певні переваги та недоліки. Найбільш розповсюдженими методами прогнозування є статистичні. Але основним недоліком розглянутих методів для прогнозування грошових потоків є те, що прогнозуються окремі показники: надходження, відтоки, чистий грошовий потік, у результаті отримані результати мають помилки. Усунути цей недолік може комплексне прогнозування на основі принципу балансу змінних. Застосування принципу балансу змінних і заснованого на ньому критерію B_j дозволило обрати найкращий варіант поєднання форм трендів при комплексному прогнозуванні взаємопов'язаних показників: надходжень, відтоку грошових коштів і чистого грошового потоку (парабола другого ступеня). Запропонований підхід дає можливість максимально використовувати наявну емпіричну інформацію та отримувати найбільш точні й об'єктивно обгрунтовані оцінки майбутніх значень рівнів

досліджуваних економічних показників за наявності навіть коротких рядів динаміки.

12. Одним із етапів аналізу є оптимізація, яка є процесом надання об'єкту управління найвигідніших характеристик, співвідношень. Варто зауважити, що ефективно управляти можна тільки тим, що піддається вимірюванню. У дослідженні розглянуто один із напрямів оптимізації грошових потоків, який включає розрахунок оптимального залишку грошових коштів, зазначено, що одним із критеріїв ефективності управління грошовими потоками є фінансовий цикл. У роботі вивчено можливі причини виникнення та запропоновано заходи подолання дефіциту грошових коштів підприємства. Основним із напрямів подолання дефіциту грошових коштів є формування ефективної системи управління грошовими потоками.

13. У цілому можна зазначити, що управління дебіторською та кредиторською заборгованістю, що включаються до кредитної політики підприємства, – один з найважливіших блоків управління грошовим оборотом підприємств, враховуючи їх значну питому вагу в структурі балансу, а також їх вплив на валові грошові потоки. У рамках кредитної політики підприємства вирішуються завдання, що визначають її роль в управлінні грошовим оборотом на підприємстві: максимізація позитивного грошового потоку; зниження вартості фінансування вкладень оборотних коштів у дебіторську заборгованість і товарні запаси; синхронізація припливів і відтоків грошових коштів; забезпечення ліквідності й платоспроможності підприємства. У межах кредитної політики підприємство приймає рішення про те, кому надавати кредит, на який термін і за якими видами продукції. Відповіді на ці питання дозволяє розроблена методика розрахунку й оцінки валового прибутку з урахуванням витрат фінансування вкладень в дебіторську заборгованість і додаткових витрат, пов'язаних зі сплатою податків окремо в кожній групі продукції з урахуванням рейтингової оцінки покупців.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абчук В.А. Экономико-математические методы: Элементарная математика и логика. Методы исследования операций / В.А. Абчук. – СПб.: Союз, 1999. – 320 с.
2. Авдийский В.И. Прогнозирование и анализ рисков в деятельности хозяйствующих субъектов: научные и практические основы : монография / В.И. Авдийский В.И., Ш.Р. Курмашов, под ред. М.А. Эксиндарова. – М.: ФА, 2003. – 288 с.
3. Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://smida.gov.ua/>
4. Азаренкова Г.М. Фінансові потоки в системі економічних відносин: монографія / Г.М. Азаренкова. – Х.: ІНЖЕК, 2006. – 328 с.
5. Азаренкова Г. М. Фінанси підприємств: навч. посіб. для самост. Вивчення дисципліни / Г. М. Азаренкова, Т. М. Журавель, Р. М. Михайленко. – 2-ге вид., випр., і доп. – К.: Знання-Прес, 2006. – 287 с.
6. Азаренкова Г.М. Фінансові потоки економічних агентів: методологія та організація управління: дис.... д-ра екон. наук: спец. 08.00.08 «Гроші, фінанси і кредит» / Г.М. Азаренкова; УАБС НБУ. – Суми, 2007. – 383 с.
7. Актуальные проблемы экономики и менеджмента: теории, инновации и современная практика : монография / Под ред. Кузнецова Э.А. Харьков: Бурун Книга, 2011. – 512 с.
8. Атамас П.Й. Методичні проблеми складання звіту про рух грошових коштів та шляхи їх вирішення / Атамас П.Й., Атамас О.П. // Європейський вектор економічного розвитку. 2013. № 1 (14). С. 3-11.
9. Альгин А.П. Риск и его роль в общественной жизни / А.П. Альгин. – М.: Мысль, 1989. –188 с.
10. Андієць В.С. Дослідження основних сутнісних

характеристик грошових потоків підприємства / Андієць В.С. // Актуальні проблеми економіки. – 2008. – № 8. – С. 167-171.

11. Анисимов А. Ю. Организационно-функциональный механизмы управления денежными потоками: автореф. к-та экон. наук: спец. 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» ВПО «РГТЕУ». – М., 2009. – 25 с.

12. Ансофф И. Стратегическое управление / И. Ансофф. Пер. с англ. Е.Л. Леонтьева, Е.Н. Строганов, Е.В. Вышинская, М.В. Никольский, В.Н. Смирнов – М.: Экономика, 1989. – 519 с.

13. Антонов А.П. Денежный поток: описание сущности понятия / Антонов А.П. // Инновационная наука. – 2017. – № 8. – С. 14-17

14. Антонова О. В. Економічна сутність та значення грошових потоків в концепції фінансової безпеки торговельних мереж / О. В. Антонова // Вісник Запорізького національного університету: зб. наук. праць. – 2012. – № 4 (16). – С. 207–212.

15. Ареф'єв С.О. Місце грошових потоків у системі управління економічною безпекою підприємства / С.О. Ареф'єв // Актуальні проблеми економіки. – 2009. – №7. – С. 86-90.

16. Атаманчук Ю.М. Особливості формування кредитної політики підприємства по відношенню до покупців // Інвестиції: практика та досвід. – 2015. – № 6. – С. 54-59.

17. Барановська А.С. Оцінка ефективності дебіторської та кредиторської заборгованості / Барановська А.С. // Вісник Сумського аграрного університету. Серія Фінанси і кредит. – 2010. – № 1. – С. 51-55.

18. Бардадим М. В. Ефективне управління дебіторською заборгованістю підприємств [Електронний ресурс] / М. В. Бардадим // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. – 2012. – Вип. 9(1). – С. 42-50. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2012_9\(1\)_8](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2012_9(1)_8)

19. Бардин О.Я. Методичні та прикладні аспекти аналізу вхідних і вихідних грошових потоків аграрних підприємств / Бардин О.Я. // Економіка АПК. – 2015. – № 3. – С.98-105.

20. Безкровна Г.Д. Наукові погляди на визначення оборотного капіталу в ринковій економіці як економічної категорії / Безкровна, Г.Д. // Формування ринкових відносин в Україні. Збірник наукових праць. – 2008. – № 4. – С.172-175.

21. Білик М. Д. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / [М. Д. Білик, О. В. Павловська, Н. М. Притуляк, Н. Ю. Невмержицька]. – К.: КНЕУ, 2005. – 592 с.

22. Білик М. Д. Грошові потоки підприємств у мікро та макроекономічному аспекті [Текст] / М. Д. Білик, С. І. Надточій // Фінанси України. – № 6. – 2007. – С. 133–147.

23. Біндасова Ю.Б. Теоретичні аспекти формування системи управління грошовими потоками / Біндасова Ю.Б. // Научно-технический сборник. – 2007. – 77. – С. 388-394.

24. Бернстайн Л.А. Анализ финансовй отчетности: теория, практика, интерпритация: Пер. С англ. / науч.ред. перевода чл.-корр. РАН И.И. Елисеева. Гл. Редактор серии проф. Я.В. Соколов. –М.: Финансы и статистика, 2003. – 624 с.

25. Бланк И. А. Управление денежными потоками / Бланк И. А. – К. : Ника-Центр, Эльга, 2002. – 736 с.

26. Бланк И.А. Управление активами и капиталом предприятия / И.А. Бланк. – К. : Ника- Центр, Эльга, 2003. – 448 с. [«Энциклопедия финансового менеджера»; Вып. 2].

27. Бланк И.А. Управление финансовой стабилизацией предприятия / И.А. Бланк. – К. : Ника- Центр, Эльга, 2003. – 496 с. [«Энциклопедия финансового менеджера»; Вып. 4].

28. Бідник Н.Б. Фактори, що впливають на обсяг і структуру грошових потоків підприємства / Бідник Н.Б. [Електронний ресурс] / Доступ до ресурсу http://www.rusnauka.com/15_APSN_2010/Economics/67419.doc.ht

29. Бланк, И.А. Управление прибылью / И.А. Бланк. – М.: Ника Центр, Эльга, 2013. – 544 с.

30. Блакита Г.В. Актуальні питання управління дебіторською заборгованістю / Блакита Г.В., Бровко О.Т. // Збірник наукових праць ВНАУ. Серія: Економічні науки. – 2012. – №3 (69). –С. 23-30.

31. Бокій О.В. Виклики та перспективи борошно-круп'яної галузі / Бокій О.В. [Електронний ресурс]]. – Режим доступу : <https://www.google.com/search?source=hp&ei=qKKGXMuSLuvyq>

32. Большой энциклопедический словарь / гл. ред. А.М. Прохоров, – 2-е изд., пер. и доп. – М. : Науч. изд. «Большая Российская энциклопедия», 2004. – 1456 с.

33. Бочаров В.В. Коммерческое бюджетирование / Бочаров В.В. – СПб.: Питер, 2003. – 368 с.

34. Бочаров В.В. Корпоративные финансы / В.В. Бочаров, В.Е Леонтьев. – СПб. : Питер, 2004. – 592 с.

35. Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций / В.В. Бочаров. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 142 с.

36. Бочаров В.В. Финансовый анализ / В.В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2001. – 240 с.

37. Брейли Р.А. Принципы корпоративных финансов / Р.А. Брейли, С.С. Майерс ; 2-е рус. изд. (пер. с 7-го междунар. изд.). – М. : Олимп Бизнес, 2008. – 1008 с.

38. Бригхем Ю. Финансовый менеджмент / Ю. Бригхем, Л. Гапенски. –Т.2. – [перевод с англ.; под ред. В.В. Ковалева]. – Спб.: Экономическая школа, 1997. – 669 с.

39. Бригхем Ю. Энциклопедия финансового менеджмента. / Ю. Бригхем; ; [пер. з англ.]. – М.: «РАГС», «Экономика», 1998. – 823 с

40. Брігхем Є. Основи фінансового менеджменту / Є. Брігхем; [пер. з англ.]. – К. : Молодь, 1997. –1000 с.

41. Бруханський, Р. Ф. Облікова інформація у забезпеченні прийняття ефективних управлінських рішень стратегічного характеру / Бруханський, Р. Ф. // Інноваційна економіка. – 2012. – № 8. – С. 267-270.

42. Бурденко І.М. Аналіз показників грошових потоків як критерій оцінки фінансової стійкості торгових підприємств / І.М. Бурденко // Економіка: проблеми теорії та практики. –

2001. – Вип. 87. – С. 85–91.

43. Бурденко І.М. Управління грошовими потоками як основа забезпечення фінансової рівноваги суб'єктів господарювання / Бурденко І.М. // Глобальні та національні проблеми економіки. Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. – 2017. № 16. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://global-national.in.ua/pro-zhurnal>.

44. Быкова Е.В. Показатели денежного потока в оценке финансовой устойчивости предприятия / Е.В. Быкова // Финансы. – 2000. – № 2. – С. 56–59.

45. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами / Дж. К. Ван Хорн; [пер. с англ. ; гл. ред. Серии Я.В. Соколов]. – М. : Финансы и статистика, 1999. – 800 с.

46. Ван Хорн Дж. К. Основы финансового менеджмента: Пер. с англ. / Дж. К. Ван Хорн. – 11-е изд. – М.: Изд. дом «Вильямс», 2001. – 992 с.

47. Ванина Н. Анализ финансового состояния предприятия / Н. Ванина // Энциклопедия бухгалтера и экономиста: сборник. – Х.: Консульт. – 2009. – № 5 (209). – 143 с.

48. Вареник В. М. Діагностичний аналіз грошових потоків національної економіки / В. М. Вареник // Економічний нобелівський вісник. – 2014. – № 1 (7). – С. 87-94.

49. Вареник В.М. Аналіз управління грошовими потоками в економіці України: аналітичний аспект // Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». – 2012. – № 1. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.google.com/search?ei=mTydXISsCdLHrgShm5m>

50. Вареник В.М. Класифікація грошових потоків в економіці України / В. М. Вареник // Академічний огляд. – 2013. – № 2 (39). – С. 52-57.

51. Вареник В.М. Політика управління грошовими потоками в економіці України / Вареник В.М. // Академічний огляд. – 2014. – № 1 (40). – С. 32-40.

52. Васюк Н. В. Управління, аналіз та оптимізація грошових потоків: теорія і методологія / Н. В. Васюк // Вісник Дніпропетровського університету. – Серія «Економіка». – 2011. – № 5(4). – С. 114– 150.

53. Ваховська М.Ю. Логістичні потоки: визначення, особливості, параметри / Ваховська М.Ю. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.google.com/search?source=hp&ei=NEI0XK60F4-wr>

54. Виноградова Е. В. Оптимизация управления денежными потоками предприятия: монография / Е. В. Виноградова, А. В. Ластовенко, Т. В. Белопольская. – Донецк, ДонНУЕТ, 2007. – 194 с.

55. Вікіпедія – вільна енциклопедія [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://uk.wikipedia.org/wiki/Грошовий потік](http://uk.wikipedia.org/wiki/Грошовий_потік).

56. Власюк Г.В. Шляхи підвищення ефективності аудита грошових коштів / Власюк Г.В. // Держава та регіони. – 2008. – № 4. – С. 28-31.

57. Власюк Т. М. Методичні підходи до аналізу грошових потоків підприємства // Власюк Т. М., Волинець О. М., Новіцька Н. І. // Вісник КНУТД. –2014. – № 3. – С. 36-46.

58. Внутрішній економічний механізм підприємства: Навч. посібник / М. Г. Грещак, О. М. Гребешкова, О. С. Коцюба; за ред. М. Г. Грещака. – К.: КНЕУ, 2001. – 228 с.

59. Вознесенский Э.А. Методологические аспекты анализа сущности финансов / Э.А. Вознесенский. – М.: Финансы, 1974. –128 с.

60. Волощук Л.О. Удосконалення методичного забезпечення аналізу грошових потоків та інвестиційної діяльності промислового підприємства як складових оцінки його фінансового стану / Волощук Л.О., Скаленко О.В. // Труды Одесского политехнического университета. – 2009. – № 2. – С. 256-262.

61. Волощук Н.Ю. Формування комплексного фінансового аналізу та діагностики діяльності підприємства / Волощук Н. Ю. // Науковий вісник Ужгородського університету. – 2017. – Серія Економіка. Випуск 1 (49). – Т.2. – С. 242-248.

62. Воробьев Ю.Н. Финансовый менеджмент : учебное пособие / Воробьев Ю.Н. – Симферополь : Таврия, 2007. – 632 с.

63. Ворст Й. Экономика фирмы. / Ворст Й. Ревентлоу П. М. : Высш. шк., 1994. – 272 с.

64. Гаген А. Денежный поток. Управление денежными потоками // Информационное агентство «Финансовый юрист» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.financiallawyer.ru/newsbox/upravlcencu/finansovoe_planirovanie/

65. Гайдаєнко О.М. Фінансове моделювання управління грошовими потоками на прикладі ПАТ «Одеський машинобудівний завод» / О.М. Гайдаєнко, В.Я. Бондар // Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки: Міжнародний збірник наукових праць / за ред. І.Б. Садовської. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ. – 2017. – Вип. 2(14). – С. 167-174.

66. Галасюк В.В. О необходимости использования понятия «условный денежный поток» / Галасюк В.В. // Фондовый рынок. – 2000. – № 18. – С. 18-21.

67. Галасюк В.В. Условные денежные потоки и пространство / Галасюк В.В. // Финансовые риски. – 2000. – № 1. – С.120-122.

68. Гегель Г.В.Ф. Наука логики / Г.В.Ф. Гегель. – М.: Из-во «Мысль», 1998. – 800 с.

69. Глоссарий терминов ипотечного финансирования и секьюритизации: Glossary of Mortgage Finance and Securitization Terms / Сост.: Рейтинговое агентство Moody's Investors Service. – М.; Лондон, 2007. – 123 с.

70. Гогина Г.Н. О денежных потоках организаций оптовой торговли / Гогина Г.Н. Соколова А.А. // Вектор науки

ТГУ. – 2009. – № 10. – С. 57-62.

71. Голинський Ю.О. Оптимізація грошових потоків підприємств та їх прогнозування / Голинський Ю.О., Луців Л.М., Шпаргала Д.М. // Молодий вчений. –2018. – № 2 (54). – С. 687-690.

72. Голинський Ю.О. Удосконалення касового планування грошових потоків органами Казначейства України / Ю.О. Голинський // Економічний часопис -XXI. – 2013. – № 9-10(2). – С. 51-54.

73. Головка Т. В. Планування грошових потоків підприємства: нова парадигма / Т. В. Головка. // Вісник КНТЕУ. – 2017. – № 4. – С. 104-113.

74. Головка Т. В. Класифікація грошових потоків підприємств торгівлі / Т. В. Головка // Мукачівський державний університет «Економіка і суспільство». – Випуск № 2. – 2016. – С. 246-251.

75. Головка Т.В. Характеристика сутності поняття грошових потоків підприємства / Т. В. Головка. // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – Вип. 8. – С. 357-361. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://global-national.in.ua/pro-zhurnal>

76. Головний сайт про агробізнес – національний агропортал Latifundist.com [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://latifundist.com/novosti/18544-natsionalnyj-agroportal-latifundistcom-pozdravlyayet-vas-s-rozhdestvom-hristovym>.

77. Городня Т.А. Комплексна діагностика результативності підприємства / Городня Т.А., Петрівський В.Б. // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – Вип. 11. – С. 304-307. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/pro-zhurnal>

78. Господарський кодекс України № 436 – IV від 16.01.2003 Звід Кодексів Законів України. К.: Українське агентство інформації та друку «Рада» – [Електронний ресурс]. –

Режим доступу: – zakon3.rada.gov.ua.

79. Грилицька А. Математичні моделі оптимізації грошових залишків та аналіз руху грошових коштів / Грилицька А. // Економіст. – 2005. – № 9. – С.50-53.

80. Грідін О.В. Сучасний стан та тенденції розвитку сфер виробництва, переробки та реалізації зерна: український та загальносвітовий контекст / Грідін О.В. // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. Придніпровська державна академія будівництва та архітектури. – 2018. – Вип. 3 (14). – С. 60-68.

81. Грінченко Р. В. Управління бізнес-процесами як основа формування бізнес-моделей адаптації діяльності підприємств / Грінченко Р. В. // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка» : науковий журнал. Острог : Вид-во НаУОА. – 2018. – № 9(37). – С. 40–44.

82. Глухова В.І. Аналіз грошових коштів машинобудівних підприємств та оцінка ефективності їх використання / Глухова В.І, Цокало О.А. // Економіка і суспільство Мукачівський державний університет. – 2017. Вип. 13. – С. 407-413.

83. Гросул В. А. Основные подходы к оценке финансовой безопасности предприятия на основе исследования его денежных потоков / В. А. Гросул, Е. В. Антонова // Вестник СГТУ: сб. науч. статей. – 2013. – Вып. 1 (69). – С. 278-282.

84. Гуменюк М.М. Механізм управління дебіторською заборгованістю підприємства / Гуменюк М.М., Дарабан Н.Р. // «Молодий вчений». – 2017. – № 11 (51). – С. 1135-1139.

85. Гутова А.В. Управление денежными потоками: теоретические аспекты / Гутова А.В. // Финансовый менеджмент. – 2004. – № 4. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.finman>.

86. Декларация Всемирного саммита по продовольственной безопасности. Принята на Всемирном

саммите по продовольственной безопасности (Рим, 16–18 ноября 2009 года) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – http://www.un.org/ru/ocuments/decl_conv/declarations/summit2009_declaration.

87. Деменіна О. Управління грошовими потоками в межах концепції фінансової рівноваги підприємства / О. Деменіна // Актуальні проблеми економіки. – 2004. – № 7. – С. 14–18.

88. Дерій М. Дефініція «грошові потоки» і грошові кошти»: відмінності та взаємозв'язок / Дерій М. // Економічний аналіз. – 2010. – Вип. 6. – С. 60-64.

89. Джонсон Е. Деловые финансы / Джонсон Е. М.: Олимп-Бизнес, 1998. – 231 с.

90. Дзюблюк О. Особливості оцінювання грошового потоку підприємства в системі банківського аналізу кредитоспроможності позичальника / О. Дзюблюк // Банківська справа. – 2001. – № 1. – С. 8-12.

91. Долан Э. Дж. Макроэкономика / Э.Дж. Долан, Д. Линдсей. – СПб.: Литера плюс, 1994. – 405 с.

92. Дорохова Е.Е. Совокупные денежные потоки как объект SWOT-анализа, их формализованная оценка через систему взвешенных коэффициентов / Е.Е. Дорохова // Вестник Ставропольского государственного университета, 2011. – № 4. – С. 156-161.

93. Дубровська Є.В. Дослідження теоретичних основ щодо сутності поняття «оборотні кошти» / Дубровська Є.В. // Вісник Хмельницького національного університету. – 2009. – № 1. – С. 128-132.

94. Егорова С.Е. Взаимосвязь концепции маркетингового анализа с основными аналитическими концепциями / С. Е. Егорова // Экономические науки. – 2008. – № 5. – С. 23–30.

95. Езерская О. Денежный поток – причина конфликта собственников и топ-менеджеров. [Электронный ресурс] / О. Езерская // Режим доступа <<http://bizentropy.biz/articles/77->

denezhnyj-potok-prichina-konflikta-sobstvennikov-i-top-menedzherov.html>

96. Економічний аналіз і діагностика стану сучасного підприємства: навч. посіб. / Костенко Т.Д., Підгора Є.О., Рижигов В.С., Панков В.А. та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 400 с.

97. Економіка підприємства в умовах ринкових перетворень: моногр. / Кошельок Г.В. [та ін.] ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. О.Г. Янкового. – Одеса: Атлант, 2010. – 389 с.

98. Економічний аналіз: навч. посіб. / М. А. Болух, В. З. Бурчевський, М. І. Горбатюк та ін.; за ред. М. Г. Чумаченка. – Вид. 2-е, перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2003. – 556 с.

99. Економічний аналіз: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів. За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 680 с.

100. Економічний словник / Осовська Г.В., Юшкевич О.О., Завадський Й.С. К.: Кондор, 2007. – 358 с.

101. Ермасова Н. Б. Финансовый менеджмент: Конспект лекций / Ермасова Н. Б. – М.: Юрайт-Издат, 2007. – 192 с. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: – <http://www.be5.biz/ekonomika/f008/09.htm>.

102. Ефремов О.С. Грошові потоки підприємства в ринкових умовах / Ефремов О.С. // Формування ринкових відносин в Україні. – 2004. – № 5. – С. 52-56.

103. Єдинак Т.С. Проблеми управління дебіторською заборгованістю підприємств в умовах фінансово-економічної кризи / Т.С. Єдинак // Держава та регіони. – 2009. – № 3. – С. 54-57.

104. Єрсьоменко Г. В. Обґрунтування вибору методу оптимізації грошових потоків на підприємстві [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.google.com/search?biw=1101&bih=613&ei=L1S>

105. Єрешко Ю.О. Моделі оптимізації грошових потоків

підприємства [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.google.com/search?biw=1101&bih=613&ei=L1STXM3cJO6srgST7aSoBQ&q=3>

106. Єрешко Ю.О. Сутність грошових потоків підприємства як економічної категорії / Єрешко Ю.О. // Формування ринкових відносин в Україні. –2011. – № 4 (119). – С. 39-43.

107. Єрешко Ю.О. Бюджетування – інструмент оптимізації грошових потоків підприємства / Єрешко Ю.О. // Економічний вісник НТУУ «КПІ». –2010. – № 7. – С. 100-105.

108. Єригіна І.О. Проблема управління дебіторською заборгованістю підприємства та шляхи її вирішення / Єригіна І.О. [Електронний ресурс] – Режим доступу: – <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=15710>

109. Жалко О.В. Факторна оцінка ефективності інвестиційних грошових потоків акціонерних товариств / Жалко О.В. // Наука і економіка: наук.-теорет. журнал Хмельницького економічного університету. – 2010. – 2 (18). – 42-47.

110. Жежель Ю.В. Сущность «потокowego подхода» и эволюция определения денежных потоков предприятия / Ю.В. Жежель // Вісник СевНТУ Вип.98: Економіка і фінанси: зб. наук. пр. – Севастополь : Издательство СевНТУ, 2009. – С. 37-40.

111. Жукевич С. М. Діагностика фінансово-економічної стійкості суб'єкта господарювання: концептуальний підхід / Жукевич С. М. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://yandex.ua/search/?lr=145&clid=2014023&msid=1503873440.30406.22896.21780&tex>.

112. Загородна О. Оперативне управління грошовими потоками підприємства / О. Загородна, В. Серединська // Економічний аналіз. – 2012 р. – Вип. 10. – Част. 4. – С. 100–104.

113. Загородній А. Г. Фінансово-економічний словник / Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. – К.: Знання, 2007. – 1072 с.

114. Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визначення його банкрутом». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу із <http://www.rada.gov.ua>.

115. Закон України «Про інвестиційну діяльність». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.

116. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.

117. Заремба Є.М. Грошові потоки підприємства: сутність і класифікація / Є.М. Заремба // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – Вип. 2 (23). – С. 87-92.

118. Зінченко М.А. Теоретичне узагальнення наукових підходів до визначення поняття «фінансовий потік» / Зінченко М.А. // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2014. – Вип. 3 (54). – С. 205-209.

119. Золотарьова О. Ефективне управління рухом грошових потоків та його роль у забезпеченні фінансової стійкості промислового підприємства [Електронний ресурс] / О. Золотарьова, А. Місюра, І. Копія // Економічний аналіз. – 2012. – Т. 11(2). – С. 240-245. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2012_11\(2\)_50/nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2015_20_5_50](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2012_11(2)_50/nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2015_20_5_50)

120. Ивахненко А. Г. Самоорганизация прогнозирующих моделей / Ивахненко А. Г., Мюллер Й. А. – К. : Техника, 1985. – 223 с.

121. Иваненко В.М. Курс економічного аналізу: навч. посіб. / 5-те вид., випр. і доп. – К.: Знання, 2013. – 261 с. (Вища освіта XXI століття).

122. Іванілов О. С. Економіка підприємства: Підручник / Іванілов О. С., Кушнір Т. Б., Фурса В. А., Жиликова С. Г. – Харківський державний технічний університет будівництва та архітектури. – Харків, 2007. – 704 с.

123. Іванілов О.С. Економіка підприємства / Іванілов О.С. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 728 с.

124. Івченко Л.В. Сутність грошових коштів: підходи до визначення / Івченко Л.В. // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – Вип. 10. – С. 798-803. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://global-national.in.ua/pro-zhurnal>.

125. Ігоніна К.А. Теоретичні аспекти планування грошових потоків підприємств / К.А. Ігоніна // Фінанси і кредит. – 2004. – №5 (35). – С.17-21.

126. Карпенко Л.М. Методи оптимізації та моделі управління грошовими потоками на підприємстві // Вісник соціально-економічних досліджень, 2014 рік, випуск 1 (52) С.201-210.

127. Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег. Избранное / Дж. М. Кейнс. – М.: ЭКСМО, 2008. – С. 131–543.

128. Кинг А. М. Тотальное управление деньгами / Кинг А. М.; [пер. с англ. Н. А. Дорофеевой]. – СПб.: Полигон, 1999. – 448 с.

129. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры [Текст]. – М.: Финансовая статистика, 2003. – 432 с.

130. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент : теория и практика / В.В. Ковалев. — [2-е изд., перероб. и доп.] – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. — 1024 с.

131. Ковалев В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью / Ковалев В.В. Москва: Проспект, 2015. – 338 с.

132. Коваленко Л.О. Фінансовий менеджмент: [навч. посіб.] / Л.О. Коваленко, Л.М. Ремньова. – [3-тє вид., випр.і доп.]. – К. : Знання, 2008. – 483 с.

133. Коваленко О.Г. Система управления денежными потоками предприятия / Коваленко О.Г. // Молодой ученый. – 2014. – № 20. – С. 295-297.

134. Коваленко С.О. Сутність грошових потоків та їх роль в управлінні фінансами підприємств / Коваленко С.О. //

Комунальне господарство міст. Науково-технічний збірник. – 2010. – № 96. – С.328-332.

135. Ковальчук С. П. Факторні системи як елемент аналітичного забезпечення фінансового менеджменту / Ковальчук С. П. // Інвестиції: практика та досвід. – 2018. – № 6. – С.13-17.

136. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы / Б. Коллас; пер. с франц. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. – 576 с.

137. Колмыкова Т.С. Инвестиционный анализ: учебное пособие / Колмыкова Т.С. М.: ИНФРА-М, 2009. – 204 с.

138. Колодізев О.М. Управління грошовими потоками суб'єктів господарювання на основі методів аналізу ефективності використання фінансових ресурсів / О.М. Колодізев, О.В. Коцюба // Scientific Journal «ScienceRise» – 2015. – № 3/3(8). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.google.com/search?source=hp&ei=5sKGXIniH8PNrgSuvIm4DQ&>

139. Комплексний економічний аналіз комерційних організацій / Підручник / Під редакцією проф. / М. В. Войтоловського, проф. А. П. Калининой. – СПб.: Видавництво СПбДУЕФ, 2010. – 264 с.

140. Конкурентоспроможність підприємства: оцінка рівня та шляхи підвищення: монографія // За заг. ред. д-ра екон. наук, проф. О.Г. Янкового. – Одеса: Атлант, 2013. – 470 с.

141. Корбутяк А. Г. Управління позиковим капіталом підприємства / А. Г. Корбутяк, О. О. Шестопалова // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – № 20. – С. 373-376. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://global-national.in.ua/pro-zhurnal>.

142. Корнева Н.О. Системний підхід до управління грошовими потоками підприємств / Корнева Н.О., Барабан Т.В. // Молодий вчений. – 2018. – № 5 (57). – С. 298-302.

143. Коробов М. Я. Фінансово-економічний аналіз

діяльності підприємств : Навч. посіб. / М.Я. Коробов. К. : «Знання», КОО, 2000. – 378 с.

144. Коротаева Н. В. Системы и методы планирования денежных потоков на предприятии / Коротаева Н. В. // Объед. науч. журн. – 2005. – № 35. – С. 71–79.

145. Корпоративный менеджмент [Електронний ресурс]. – Режим доступу : – <http://www.cfin.ru/encycl/cashflow.shtml>.

146. Косова Т.Д. Фінансовий механізм управління оборотними коштами підприємств: моногр. / Т.Д. Косова, Г.О. Роганюк; ДонНУ імені Михайла Туган-Барановського. – Донецьк, 2013. – 232 с.

147. Костирко Л. А. Фінансовий контролінг регулювання діяльності підприємств / Костирко Л. А., Серeda О.О. // Часопис економічних реформ. – 2017. – № 2 (26). – С. 69-76.

148. Костирко Р.О. Фінансовий аналіз : [навч. посіб.] / Р.О. Костирко. –Х.: Фактор, 2007. – 784 с.

149. Кошельок Г. В. Експрес-діагностика фінансового стану підприємства за допомогою ліквідного грошового потоку / Г. В. Кошельок // Економіка підприємства: сучасні проблеми теорії та практики: матеріали другої Міжнар. наук.-практ. конф. 26-27 вересня 2013 р. – Одеса, Атлант, 2013. – С. 213 -214.

150. Кошельок Г. В. Класифікація грошових потоків підприємства у сучасних умовах [Текст] / Г. В. Кошельок // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право: науковий журнал. Вип. 1 (66). – Київ: УДУФМТ, 2013. – С. 32-40.

151. Кошельок Г. В. Оцінка якості управління грошовими потоками на підприємстві / Г. В. Кошельок // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. праць. – 2013. – Вип. 48. – С. 108–115.

152. Кошельок Г. В. Статистичні методи прогнозування грошових потоків підприємства : матеріали IV Міжнар. наук.-практ. конф. «Економіка підприємства : сучасні проблеми теорії та практики», (Одеса, 18 вересня 2015 р.) / Г. В. Кошельок. – Одеса, Атлант, 2015. – С. 273-274.

153. Кошельок Г.В. Управління дебіторською заборгованістю / Вісник Донецького національного університету: зб. наук. Статей. Сер. В: Економіка і право, вип.1. – Вінниця: ДоНУ. – 2015. – С. 183-186.

154. Кошельок Г.В. Діагностика фінансово-економічної стійкості підприємства на основі грошових потоків / Янковий О.Г., Кошельок Г.В. // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. праць; за ред.: М. І. Зверякова (голов. ред.) та ін. (ISSN 2313-4569). – Одеса: Одеський національний економічний університет. – 2017. – № 2 (63). – С 69-78.

155. Кошельок Г.В. Інструменти державного регулювання грошових потоків підприємств / Кошельок Г.В., Борзенкова О.Д. // Науковий вісник Одеський національний економічний університет. Всеукраїнська асоціація молодих науковців. – Науки: економіка, політологія, історія. – 2013. – № 18 (197). – С. 162-171. Матеріали Між нар. наук.-практ. конф. «Проблеми економіки та управління національним господарством» 1-3 жовтня 2013 р., Одеса – Ялта.

156. Кошельок Г.В. Інформаційне забезпечення аналізу грошових потоків підприємства / Кошельок Г.В. // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. статей. / Ред. Зверяков М.І. та ін. Вип. 3(54). – Одеса: ОНЕУ. – 2014. – С. 232-239.

157. Кошельок Г.В. Класифікація грошових потоків підприємства у сучасних умовах / Кошельок Г.В. // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право: науковий журнал. Вип. 1(66). – Київ: УДУФМТ, 2013. – С. 32-40.

158. Кошельок Г.В. Контролінг грошових потоків підприємства / Кошельок Г.В. // Економіка підприємства: сучасні проблеми теорії та практики: матеріали п'ятої Міжнар. наук.-практ. конф. 22-23 вересня 2017 р. – Одеса, Атлант, 2017. – С. 175-176.

159. Кошельок Г.В. Основні концепції грошових потоків підприємства / Кошельок Г.В., Янковий О.Г. // 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. 2. – № 61. – С. 146-153.

160. Кошельок Г.В. Оцінка якості управління грошовими потоками на підприємстві / Кошельок Г.В. // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. статей. / Ред. Зверяков М.І. та ін. Вип. 48. – Одеса: ОНЕУ. – 2013. – С. 108-115.

161. Кошельок Г.В. Прогнозування фінансового циклу підприємства / Кошельок Г.В. // European journal of economics and management volume 3, issue 6, 2017. С. 92-98.

162. Кошельок Г.В. Сучасний стан і перспективи розвитку борошномельної галузі України / Кошельок Г.В., Квач Я. П. // Економіка харчової промисловості: науковий журнал. № 2(26). – Одеса: 2015. С. 18-24.

163. Кошельок Г.В. Теоретичні основи оптимізації структури оборотних коштів підприємства / Кошельок Г.В., Коваль В.В., Белік Д.О. // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право: науковий журнал. Вип. 1 (78). – Київ: УДУНМТ, 2015. С. 45-52.

164. Кошельок Г.В. Фактори формування прибутку підприємств / Кошельок Г.В. // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. статей. / Ред. Зверяков М.І. та ін. Вип. 43. – Одеса: ОДЕУ. – 2011. – С. 298- 305.

165. Кошельок Г.В. Фактори, які впливають на формування грошових потоків промислового підприємства // Економіка і організація управління. - № 1(21) Вінниця: ДонНУ, 2016. – С. 119-126.

166. Кошельок Г.В. Факторний аналіз прибутку м'ясопереробного підприємства / Кошельок Г.В. // Вісник Житомирського державного технологічного університету / Економічні науки. Житомир: ЖДТУ, 2010. – № 3 (53). – Ч. 2. – 122-127 с.

167. Кошельок Г.В. Факторні моделі грошових потоків

підприємства / Кошельок Г.В., І.В. // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право: науковий журнал. Вип. 5-6 (76-77). – Київ: УДУНМТ, 2014. – С. 161-171.

168. Кравчук О.М. Фінансова діяльність суб'єктів підприємництва: навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 504 с.

169. Крамаренко Г. О. Фінансовий менеджмент : підручник / Крамаренко Г. О., Чорна О. Є. Київ : Центр навч. літератури, 2006. – 520 с.

170. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз і планування / Крамаренко Г.О. – Київ: Центр навчальної літератури, 2003. – 224 с.

171. Крейнина О.А. Анализ денежных средств предприятия как условие его финансовой устойчивости / Крейнина О.А. // Финансовые исследования. –2008. – № 4. – С. 58-61.

172. Кручак Л.В. Методика аналізу дебіторської заборгованості в системі управління підприємством / Кручак Л.В. // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету С. 161-165. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.google.com/search?source=hp&ei=GL6jXNy>

173. Крючко Л.С. Створення системи управління грошовими потоками як запорука фінансової стабільності підприємства / Крючко Л.С. // Агросвіт. – 2014. – № 8. – С. 43-45.

174. Кузнецова И.Д. Управление денежными потоками : учебное пособие. / И.Д. Кузнецова. – Иваново : ИГХТУ, 2008. – 193с.

175. Кузнецова І. О. Ринок борошна та круп України: структура, тенденції розвитку та динаміка змін / І. О. Кузнецова, Ю. В. Карпенко // Зернові продукти і комбікорми. – 2009. – № 4. – С. 6-10.

176. Кузнецова І. О. Ринок зерна України: тенденції та стратегічний вектор розвитку / І. О. Кузнецова // Економіст. –

2010. – № 10. – С. 10-12.

177. Кузнецова І.А. Моніторинг як складова процесу управління підприємством хлібопродуктів: теорія та методологія: монографія / І. О. Кузнецова – Одеса: «Друкарський дім», 2009. – 228 с.

178. Куратник, П. Рух грошових коштів: складання звіту та аналіз / П. Куратник // Справочник економіста. – 2010. – № 6 (78). – С. 60-67.

179. Лапіна І.С. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. / І.С. Лапіна, О.М. Гончаренко та ін.; за заг. ред. І.С. Лапіної. – Одеса: Атлант, 2016. – 313 с.

180. Лахтіонова Л. А. Економічна категорія «фінансова стійкість» в сучасному фінансовому аналізі підприємницької діяльності / Лахтіонова Л. А. // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – 2009. – Вип. 16 (2). – С. 327–338. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2009_16%282%29_55.

181. Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання : монографія / Лахтіонова Л.А. – К.: КНЕУ, 2008. – 387 с.

182. Лень В.С. Звітність підприємства: [підруч.; 2-ге вид., перероб. і допов.] / В. С. Лень. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 612 с.

183. Литвин І. С. Шляхи удосконалення системи управління грошовими потоками / І. С. Литвин, А. І. Іващенко // Інвестиції: практика та досвід. – 2017. – № 2. – С. 51-56.

184. Литвинчук Т. В. Грошові потоки в системі управління підприємством / Литвинчук Т. В. // Вісник Хмельницького національного університету. – 2009. – № 6. Т. 1. – С. 86-90.

185. Лівовшко Т.В. Дослідження факторів динаміки дебіторської заборгованості підприємства / Лівовшко Т.В., Бебех К.В. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

<https://www.google.com/search?ei=dESVXOu9LYiEmwX92bX4CA&q=2.%09Лівовшко+Т.В.+Бебех+К.В.+дослідження+факторів+д>

186. Лігоненко Л. О. Управління грошовими потоками : [навч. посіб.] / Л.О. Лігоненко, Г.В. Ситник. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2005. – 255 с.

187. Лушин С.И. Математика в финансовом планировании / Лушин С.И. – М.: – Финанси, 1968. – 119 с.

188. Лысенко Н. Как управлять денежным потоком. [Электронный ресурс] / Н. Лысенко // Финансовый директор. – №3. – 2009. – Режим доступа <http://www.kareta.com.ua/>

189. Магдич І. П. Сутність і застосування методу «Cash Flow Waterfall» в управлінні грошовими потоками підприємства / І. П. Магдич // Актуальні проблеми економіки. – 2013. – № 12. – С. 263-270.

190. Майборода О.Є. Напрями управління грошовими потоками підприємства / Майборода О.Є., Майборода О.В., Реплюк О.В. // Економіка і суспільство. – 2017. Вип. 10. – С.307-309.

191. Макаренко О.В. Аналіз нормативно-правового регулювання обліку грошових коштів та їхніх потоків / Макаренко О.В. // Научный взгляд в будущее. – 2016. – Том 5, Вип. 1. – С. 192-199.

192. Макарова Е.М. Комплексный анализ факторов, характеризующих денежные потоки // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – № 4 [Электронный ресурс] / Доступ до ресурсу <http://www.auditfin.com/2009/4/toc.asp>

193. Маркіна І.А. Менеджмент підприємства / І.А. Маркіна. – К.: Вища школа, 2000. – 76 с.

194. Мартякова О.В. Грошові потоки в системі управління фінансово-господарською діяльністю підприємства / Мартякова О.В., Харченко В.А. // Наукові праці ДонНТУ. Серія: економічна. – 2007. – Вип. 32. – С. 158-162.

195. Маршалл Джон Ф. Финансовая инженерия: Полное руководство по финансовым нововведениям: /

Маршалл Джон Ф., Бансал Випул К. Пер. с англ. Г.А. Агасандяна, И.И. Гасанова, Ф.И.Ерешко, В. В. Охрименко, Е.М. Столяровой. –М.: ИНФРА-М. – 784 с.

196. Материал из Википедии – свободной энциклопедии [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://ru.wikipedia.org/wiki/Денежный_поток

197. Международный стандарт финансовой отчетности 7 «Отчет о движении денежных средств» / [пер. с англ. под ред. С.Ф. Голова]. – К.: ФПБАУ. – 1998. – 736 с.

198. Мельник В.М. Фінансова архітектура національних корпорацій та її вплив на ефективність фінансової діяльності: монографія / В.М. Мельник, Н.В. Бичкова. – Тернопіль: Астон, 2012. – 244 с.

199. Методика визначення монопольного (домінуючого) становища суб'єктів господарювання на ринку, затверджена Розпорядженням Антимонопольного комітету України від 5 берез. 2002 р. № 49-р. // Конкуренційне законодавство України : юридичний зб. – К.: ВД «Професіонал», 2002. – 296 с.

200. Методическая база построения аналитической системы оценки результативности труда: монография / [А. Н. Журлов, Я. П. Квач, Г. В. Кошельок, В. В. Коваль]. – Одесса: Феникс, 2011. – 224 с.

201. Мишко Л.К. Оптимізація грошових потоків як фактор економічного зростання підприємства / Л.К. Мишко, Т.В. Патерко, І.Д. Пополітова // Збірник статей та доповідей II Всеукраїнської науково-практичної конференції студентів та молодих вчених (14-15 травня 2009 р.) / Том 2. – С. 77-79.

202. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7) від 01.01.2012 Наказ Мінфіну від 07.02.2013 р. за № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

203. Моделирование финансовых связей в народнохозяйственном обороте / Общественные науки за рубежом ИНИОН, 1979. – 180 с.

204. Мошенський С. З. Економічний аналіз: підруч. /

Мошенський С. З., Олійник О. В. за ред. Ф. Ф. Бутинця. 2-вид., доп. і перероб. – Житомир: Рута, 2007. – 704 с.

205. Нагайчук В.В. Управління грошовими потоками підприємства / Нагайчук В.В. // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2014. – Вип. 1 (52). – С. 245-249.

206. Надточій С.І. Загальна оцінка грошових потоків підприємства як основа управління ними / С.І. Надточій // Формування ринкових відносин в Україні. – 2006. – № 5. – С.41–49.

207. Надточій С.І. Коефіцієнтний аналіз грошових потоків підприємства в аспекті управління ними / Надточій С.І. // Формування ринкових відносин в Україні. – 2006. – № 7. – С. 8-12.

208. Надточій С.І. Теоретичні основи грошових потоків підприємства / Надточій С.І. // Формування ринкових відносин в Україні. – 2005. – № 12. – С. 83-87.

209. Наказ Державного комітету України з питань науки, інновацій та інформатизації від 13.09.2010 р. № 18 «Про затвердження Методичних рекомендацій «Методичні рекомендації з комерціалізації розробок, створених в результаті науково-технічної діяльності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929_007

210. Наказ Державної комісії України по запасах корисних копалин при Міністерстві охорони навколишнього природного середовища України від 07.12.2005 р. № 300 «Про затвердження Положення про порядок розробки та обґрунтування кондицій на мінеральну сировину для підрахунку запасів твердих корисних копалин у надрах» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929_007

211. Наказ Міністерства економіки України від 06.09.2006 р. № 290 «Про затвердження Методичних рекомендацій з розроблення бізнес-плану підприємств» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: – http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929_007

212. Наказ Міністерства економіки України від 26.10.2010

№ 1361 «Про внесення змін до Методичних рекомендацій щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховання банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: – http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929_007

213. Наказ Міністерства фінансів України, Фонду державного майна України від 26.01.2001 р. № 49/12 «Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: – http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929_007

214. Наказ Мінфіну від 07.02.2013 р. за № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: – http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929_007

215. Наказ Міністерства фінансів України за № 372 від 02.04.2014 р. «Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ» – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: – <http://www.rainbow.gov.ua/>

216. Небаба Н. О. Фінансові потоки: сутність, підходи до визначення / Небаба Н. О. // Вісник Української академії банківської справи. 2011. – № 2 (31). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/446/2011>. 94.

217. Недільська Л. В. Управління процесом оптимізації грошових потоків в декомпозиції забезпечення фінансової стійкості та платоспроможності підприємства / Недільська Л. В., Казмірова М. С. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/13_EISN_2012/.htm.

218. Ніпіаліді О. Аналітичний інструментарій та методика управління грошовими потоками підприємства / Ніпіаліді О. // Світ фінансів. – 2017. – № 3 (52). – С. 93-105.

219. Никулина Н.Н. Финансовый менеджмент организации. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Никулина Н.Н., Суходоев Д.В., Эриашвили Н.Д. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2012. – 511 с.

220. Нікбахт Е. Фінанси. Пер. з англ. В.Ф. Овсієнка та В.Я. Мусієнка / Е. Нікбахт, А. Гропеллі. – К.: Основи, 1993. – 383 с.

221. Нікішина О. В. Ефективність механізмів стимулювання експорту борошномельної та ком бікормової продукції / Нікішина О. В. // Економіка харчової промисловості. – 2014. – № 4(24). – С. 25-34.

222. Нікішина О. Аналіз ринку борошномельної продукції / Нікішина О. // Товари і ринки. 2013. – № 2. – С. 43-57.

223. Нікішина О. В. Методичні засади критеріальної оцінки та діагностики продовольчих ринків / О. В. Нікішина // Економіка харчової промисловості. – 2010. – № 2 (6). – С. 35-41.

224. Нікішина О. В. Реформування механізму державного регулювання українського ринку борошна : тези доп. // Матеріали за 9-а междунар. конф. «Динаміката на сьвременната наука. – 2013», 17-25 юля 2013, Том 4. Икономики. Държавна администрация. Закон. – София : "Бял ГРАД-БГ" ООД, 2013. – С. 42-45.

225. Нікішина О. В. Стратегічний вектор розвитку українського ринку борошномельної продукції / О. В. Нікішина // Економічні інновації : зб. наук. пр. – Одеса : ІПРЕЕД НАН України, 2012. – Вип. 49. – С. 167-178.

226. Нікішина О. В. Шляхи удосконалення державної політики на інтегрованому зерновому ринку України (відтворювальний підхід) / О. В. Нікішина // Механізм регулювання економіки. – 2013. – № 2 (60). – С. 88-97.

227. Новікова Н. М. Управління дебіторською заборгованістю торговельного підприємства: автореф. дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)». – К., 2008.

– 25 с.

228. Олійник О. О. Управління грошовими потоками хлібопекарських підприємств: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.04 / Олійник О. О.; Дніпропетровський держ. аграрний ун-т. – Д., 2009. – 23 с.

229. Олійник О. О. Управління процесом оптимізації грошових потоків агропромислових підприємств / О. О. Олійник // Економіка та управління підприємствами. – 2010. – № 3. – С. 59–63.

231. Олійник О.О. Грошові потоки підприємства: інформаційна функція, об'єкт управління / Олійник О.О., Олійник Т.І. // Економічні науки. Вісник ДДФА. – 2006. – № 1. – С. 106-110.

232. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. / А. М. Журлов, Я. П. Квач, Л. М. Катаєва, Г. В. Кошельок, С. Д. Чернишова. – Одеса: Фенікс, 2009. – 318 с.

233. Осипов В.И. Методи факторного аналізу и планирования в промышленности : учеб. пособие / Осипов В.И. – К.: УМК ВО при Минвузе УССР, 1989. – 212 с.

234. Осипов В.И. Экономика предприятия : учебник для студ. вузов / В. И. Осипов; Одесский гос. экон. ун-т. – Одеса : Маяк, 2005. – 717 с.

235. Офіційний сайт Державної митної служби України. Розділ «Митна статистика». – Режим доступу : <http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/cstat>.

236. Офіційний сайт Державної служби статистики України: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>

237. Офіційний сайт інформаційно-аналітичного агентства «АПК-Інформ»: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.apk-inform.com>

238. Офіційний сайт інформаційного агентства «Агро Перспектива»: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.agroperspectiva.com/ru/>

239. Офіційний веб-сайт Міністерства економіки України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: – <http://ukrexport.gov.ua/ukr/economica/ukr/157.html>.

240. Оцінка кредитоспроможності та інвестиційної привабливості суб'єктів господарювання: монографія / [А. О. Єпіфанов, Н. А. Дехтяр, Т. М. Мельник, І. О. Школьник та ін.; за ред. А. О. Єпіфанова]. – Суми: УАБС НБУ, 2007. – 286 с.

241. Павлова Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия: Учеб-ник для вузов / Л.Н. Павлова. – М.: ЮНИТИ, 1995. – 400 с.

242. Пархоменко В. Подання інформації про рух грошових коштів / В. Пархоменко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 8. – С. 20–22.

243. Панюкова И.В. Управление денежными потоками / Панюкова И.В. // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2011. – № 1. – С. 38-41.

244. Перевозчиков А. Г. Прогнозирование денежного потока на основе отраслевых показателей из сборников финстат / Перевозчиков А. Г. // Аудит и финансовый анализ. – 2006. – № 3. – С. 142-147.

245. Перерва П. Г. Ефективність як економічна категорія / П. Г. Перерва, А. В. Кравчук // Вісник НТУ «ХПІ». – 2018. – № 15(1291) Серія: Економічні науки. – С. 137-143.

246. Перловська Н.В. Обґрунтування критерію ефективності управління грошовими потоками підприємства / Перловська Н.В. // Вісник Хмельницького національного університету. – 2011. – Т. 2. – 167-170.

247. Петрова М.А. Механизм управления денежными потоками предприятия в рыночных условиях хозяйствования / Петрова М.А., Беспалова А.Г. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: – <https://www.google.com.ua/search?source=hp&ei=OXlKW>

248. Петрова Н.В. Формування оборотних коштів промислових підприємств: автореф. дис. ... канд. екон. наук:

спец. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (за видами екон. діяльності)» / Петрова Н.В. – ОДЕУ, 2007. – 18 с.

249. Пильнов Д. О. Ефективне управління дебіторською та кредиторською заборгованістю як засіб контролю за фінансовим станом підприємства [Електронний ресурс] / Д. О. Пильнов // Формування ринкових відносин в Україні. – 2015. – № 10. – С. 88-92. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2015_10_25

250. Піскунов, Р. О. Регулювання руху грошових потоків в системі управління фінансовими ризиками : автореф. дис. ... канд. економічних наук : 08.00.08 / Піскунов Роман Олександрович ; [ХНУ ім. В. Н. Каразіна]. – Харків, 2013. – 22 с.

251. Піскунова Н. О. Удосконалення методичних засад оцінки грошових потоків суб'єктів господарювання / Піскунова Н. О. // Економіка та держава. – № 2/2017. – № 2. – С. 77-80.

252. Піскунова Н. О. Удосконалення науково-методичного обґрунтування аналізу грошових потоків підприємств / Піскунова Н. О. // Економічний аналіз. – 2016. – Том 25. № 2. – С. 122-131.

253. Погорельская И.И. Характеристика потоков денежных средств предприятия / Погорельская И.И., Гайчев В.В. // Горный информационно-аналитический бюллетень (научно-технический журнал). – 2007. – Т. 17, № 2. – С. 207-226.

254. Поддєрьогін А. М. Ефективність управління грошовими потоками підприємства / А. М. Поддєрьогін, Я. І. Невмержицький // Фінанси України. – 2007. – № 10. – С. 119-127.

255. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств: підруч. / [А. М. Поддєрьогін, М. Д. Білик, Л. Д. Буряк та ін.; кол. авт. і наук. ред. проф. А. М. Поддєрьогін]. – 7-ме вид. перероб. та доп. – К.: КНЕУ, 2008. – 552 с.

256. Поддєрьогін А.М. Ефективність управління грошовими потоками підприємства / А. М. Поддєрьогін, Я. І. Невмержицький Я. І. // Фінанси України. – № 11. – 2007. – С.119–127.

257. Поддєрьогін А.М. Фінансовий стан та інвестиційна привабливість підприємств харчової промисловості України / А.М. Поддєрьогін, А.В. Корнилюк А.В. // Економіка і регіон. ПолтНТУ. – 2009. – № 1 (20) – С. 94 –100.

258. Подольська В.О. Фінансовий аналіз: [навч. посіб.] / В.О. Подольська, О.В. Яріш. –К.: ЦУЛ, 2007. – 488 с.

259. Покровский Н. О. Совершенствование методов управления денежными потоками на предприятиях химической промышленности Организационно-функциональный механизмы управления денежными потоками: автореф.... к-та экон. наук: спец. 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» ФГБОУ НГУ имени М.И. Лобачевского. – Нижний Новгород, 2012. – 24 с.

260. Полещук І.Ф. Особливості факторного аналізу прибутковості підприємства // Полещук І.Ф., Волощук Ю.В., Галкіна І.В. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: – <http://intkonf.org/kpedn-poleschuk-if-voloschuk-yuv-galkina-iv-osoblivosti-faktornogo-analizu-pributkovosti-pidpriemstva>

261. Половенко Л. П. Ефективне управління як основа економічного розвитку [Електронний ресурс] / Л. П. Половенко, С. В. Степова // Актуальні проблеми економіки. – 2016. – № 3. – С. 16-22. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/apr_2016_3_4

262. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

263. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом № 237 від 08.10.99. [Електронний ресурс] – Режим доступу: – <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>

264. Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації: Наказ Міністерства фінансів України, Фонду державного майна України № 49/12 від 26.01.2001 р. URL: <https://yandex.ua/search/?lr=145&clid=2014023&msid=1503953464.07783.2289>.

265. Попович О.В. Аналіз поточної кредиторської заборгованості на ПАТ «Спец-Авіа» за 2014–2016 роки / Попович О.В., Соловей К.В. // Молодий вчений. –2018. – № 3 (55). – С. 370-373

266. Попович П.Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання. Підручник / Попович П.Я. – Тернопіль: Економічна думка, 2001. – 454 с.

267. Постанова кабінету Міністрів України від 14.04.2000 р. № 656 «Про затвердження наборів продуктів харчування, наборів непродовольчих товарів та наборів послуг для основних соціальних і демографічних груп населення» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: – <http://sop.com.ua/regulations/2339/246818/>

268. Постанова Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 р. № 1655 «Про затвердження Національного стандарту № 3 «Оцінка цілісних майнових комплексів» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

269. Постанова Кабінету Міністрів України від 7 червня 2017 р. № 394 «Про внесення змін у додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 25 грудня 1996 р. № 1548» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

270. Постанова Кабінету Міністрів України від 10 вересня 2003 р. за № 1440 «Про затвердження Національного стандарту № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

271. Продиус Ю.И. Экономика предприятия: Учебное пособие / Продиус Ю.И. – Харків, ОНПУ, Одиссей, 2008. – 432 с.

272. Райс Т. Финансовые инвестиции и риск / Т. Райс, Б. Койли. – К. : Издательское бюро ВНУ, 1995. – 592 с.

273. Рогатенюк Э.В. Денежные потоки предприятия: сущность и виды / Рогатенюк Э.В., Сеит-Аблаева Э.Р. // Экономика Крыма. – 2013. – № 2 (43). – С. 158-164.

274. Ролько О.Ю. Значення ефективності управління грошовими потоками підприємств / О.Ю. Ролько // Культура народів Причерномор'я. –2008. –№ 126. – С. 97-100.

275. Рубинштейн Т. Б. Планирование и расчеты денежных средств фирм и компаний / Рубинштейн Т. Б. – М.: Ось, 1989. – 201 с.

276. Румянцев И.С. Методика оценки эффективности корпоративного управления фирмой в трансформируемой экономике / И.С. Румянцев // Вестник Челябинского государственного университета. 2012. – № 10 – С. 132-134.

277. Рыбчинский Р. С. Ринок борошна. Перші кроки на міжнародній арені / Рыбчинский Р. С. // Пропозиція – Головний журнал з питань агробізнесу [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://propozitsiya.com/ua/rinok-boroshna-pershi-kroki-na-mizh>

278. Рыбчинский Р. С. Тенденции развития мукомольной отрасли Украины /Р. С. Рыбчинский // Хранение и переработка зерна. – 2012. – № 11(161). – С. 15-17.

279. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посіб. – 3-тє вид., випр. і доп. / Савицька Г. В. – К.: Знання, 2007. – 668 с. – (Вища освіта ХХІ століття).

280. Савчук В.П. Управление финансами предприятия / В.П. Савчук. – М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2003. – 480 с.

281. Сайт Google Ngram Viewer, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.google.com/search?source=hp&ei=9ESEXPXiEK6H>

282. Сайт групи «НОВААГРО» [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://novaagro.com.ua/ukrayinskij-rinok-boroshna-pidsumki-20>

283. Сайт інформаційного агентства «Агро Перспектива [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.agroperspectiva.com/ru/>

284. Сайт консультаційної фірми «Фінвест ЛТД» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : – <http://www.webcitation.org/683fatF81>.

285. Сайт ПАТ «Аграрний фонд» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://agrofond.gov.ua/>

286. Сайт Головного журналу з питань агробізнесу «Пропозиція» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://propozitsiya.com/ua>

287. Салига С. Я. Трендовий аналіз грошових потоків як засіб інформаційного забезпечення процесу бюджетування в управлінському обліку / Салига С. Я., Завадська Н. О. // Бізнес Інформ. – 2012. – № 6. – С. 178-187.

288. Саниахметова Н.А. Предпринимательское (хозяйственное) право Украины: учебник / Саниахметова Н.А. – Харьков : Одиссей, 2005. – С. 13-25.

289. Секьюритизация в России. Пути развития рынка и снижения стоимости заимствований. – М.: Международная финансовая корпорация, 2005. – 86 с.

290. Семенов Г. А. Фінансове планування і управління на підприємствах: навч. посіб. / Г. А. Семенов, В. З. Бугай, А. Г. Семенов, А. В. Бугай. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 432 с.

291. Семенова В.Г. Управління інтелектуальною власністю підприємств: теорія та практика. Монографія / В.Г. Семенова. Одеса: Атлант, 2015. – 321 с.

292. Семенова С.М. Економіко-математична модель оптимізації грошових потоків підприємства / Семенова С.М. // Вісник ЖДТУ.– 2014. – № 4 (70). – С. 86-91.

293. Сергєєва О. Р. Сутність та основні аспекти управління грошовими потоками підприємства / Сергєєва О. Р. // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2017. – Вип. 12. Ч. 2. – С. 107-110.

294. Синельник Л. С. Чистий грошовий потік як внутрішнє джерело фінансування підприємства [Текст] / Л. С. Синельник // Інвестиції: практика та досвід. – 2013. – № 6. – С. 98–102.

295. Сіменко І. Принципи економічного аналізу / Сіменко І. // Економічний аналіз. – 2008. – № 2 (18). – С. 23-27.

296. Скриль В. В. Планування грошових потоків підприємства / Скриль В. В., Ступенко К. Ю. // Ефективна економіка. – 2018. – № 12. – Електронне видання Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?n=12&y=2018>

297. Слав'юк Р.А. Фінанси підприємств : [навч. посібник] / Слав'юк Р.А. – К. : ЦУЛ, 2002. – 460 с.

298. Сокиринська І. Г. Грошовий потік як важливий чинник прийняття управлінських рішень / І. Г. Сокиринська // Бізнес Інформ. – № 10. – 2015. – С. 366–372.

299. Соколов А.А. Скорость обращения денег и товарные цены: теоретический очерк / Соколов А.А. Фин: изд-во НКФ СССР, 1925. – 197 с.

300. Соколова А.А. Денежные потоки организации как самостоятельный объект стратегического учета и анализа [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.google.com/search?q=1.%09Соколова+А.+А.+ДС>

301. Соколова Н.С. Сутність та зміст поняття «грошові потоки» / Соколова Н.С., Соколова Т.С. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.google.com/search?ei=5y2AXNKPKO2SrgTJ-7a4Cg&q=>

302. Сорокина Е.М. Анализ денежных потоков предприятия: теория и практика / Е.М. Сорокина. [2-е изд., перераб.и доп.] – М.: Финансы и статистика, 2004. – 176 с.

303. Соціо-еколого- економічний розвиток України в сучасних умовах: проблеми та шляхи їх розв'язання: моногр. / Кошельок Г.В. [та ін.] ; за ред. О.І. Павлова. – Одеса : Астропринт, 2015. – 512 с.

304. Спільник І. В. Аналіз грошових потоків підприємства за даними фінансової звітності підприємства: значимість, мета,

завдання / Спільник І. В. Обліково-аналітичне та правове забезпечення інституційних секторів економіки України в умовах євроінтеграції та інноваційного розвитку: збірник наукових праць всеукр. наук.-практ. конф. (30 березня 2017 р., м. Тернопіль). Тернопіль : Крок, 2017. – С. 138–140.

305. Спільник І. В. Аналіз руху грошових коштів у контексті нової фінансової звітності / Спільник І. В. // Наукові записки. Збірник наукових праць кафедри економічного аналізу. – 2001. – Випуск 9. – С.19-24.

306. Спільник І. В. Економічний аналіз / Спільник І. В., Загородна О.М. – Тернопіль: ТНЕУ, 2012. – 432 с.

307. Спільник І. Грошові потоки підприємства: комплексний аналіз за даними фінансової звітності / Спільник І., Загородна О. // Міжнародний науковий журнал. – 2017. – Випуск 1-2. – С. 67-85.

308. Старіш О. Г. Системологія : підручник / О. Г. Старіш. – К. : Центр навчальної літератури, 2005. – 232 с.

309. Старостенко Г.Г. Фінансовий аналіз: навч. посіб Г.Г. Старостенко, Н.В. Мірко. К. : ЦУЛ, 2006. – 224 с.

310. Сташишин А. Марксистське тлумачення державного регулювання доходів. Доходи та заощадження в перехідній економіці України / Сташишин А., Холод Н. // За ред. С. Панчишина та М. Савлука. Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2003. С. 40–42.

311. Статистичний щорічник України за 2017 рік; за ред. О. Г. Осауленко. – К. : ТОВ «Август Трейд», 2017. – 560 с.

312. Стащук О. В. Організація грошових розрахунків суб'єктів господарювання / Стащук О. В., Шемедюк Л. В. // Наукові записки. Серія «Економіка». – 2013. – Вип. 23. – С. 243-246.

313. Стащук О.В. Грошові потоки підприємства: суть та необхідність управління / Стащук О.В., Хандучка А.М. // Молодий вчений. – 2014. – № 6 (09). – С. 45-46.

314. Сухарева Л.А. Контроллинг – основа управления бизнесом / Сухарева Л.А., Петренко С.Н. – К. : Ника-Центр, Эльга, 2012. – 208 с.

315. Талах Т. А. Особливості методики проведення аналізу та оптимізації грошових потоків підприємства / Талах Т. А. // Збірник наукових праць Луцького НТУ. – 2008. – Вип. 5 (20). Ч. 2. – С. 247-260.

316. Тарасенко Н. В. Економічний аналіз: навч. посібник / Н. В. Тарасенко. – Львів : Новий Світ-2000, 2006. – 344 с

317. Тарасюк Г. М. Планування діяльності підприємства: навч. посіб. / Тарасюк Г. М., Шваб Л. І. –К. : Каравела, 2003. – 432 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://buklib.net/component/option,com_jbook/task,view/Itemid,99999/catid,89/id,995.

318. Тацій І.В. Аналіз грошових потоків підприємства / І. В. Тацій // Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. – 2014. –№ 1. – С. 150-153.

319. Теннент Дж. Управление денежными потоками. Как не оказаться на мели Дж. Теннент. – М.: Альпина Паблишер, 2014. – 208 с.

320. Теоретичні, методологічні та практичні аспекти конкурентоспроможності підприємств моногр. / Кошельок Г.В. [та ін.] ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. О.Г. Янкового. – Одеса: Атлант, 2017. – 514 с.

321. Терещенко О. О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: навч. посіб. / О. О. Терещенко. – К.: КНЕУ, 2003. – 554 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buklib.net/books/21925/>

322. Тешева Л.В. Поняття грошового потоку підприємства / Тешева Л.В., Щербань О.Д., Вакуленко О.О. // Економіка і суспільство. – 2017. – Вип. 10. – С. 670-675.

323. Тимофеева Т. В. Анализ денежных потоков предприятия: учеб. пособ. / Т. В. Тимофеева. – М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2010. – 368 с.

324. Томчук В.В. Нормативне регулювання грошових потоків як інформаційне забезпечення їх обліку та контролю / Томчук В.В. // Науковий вісник ЛНУВМБТ імені С.З. Гжицького. – 2012. – Том 14 № 1(51) Част. 2. – С. 302-311.

325. Томчук В.В. Контроль грошових потоків та його інформаційне забезпечення у сільськогосподарських підприємствах / Томчук В.В. // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. Вип. 17. – С. 898-902. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/pro-zhurnal>

326. Томчук В.В. Грошові потоки у системі інтегрованого бухгалтерського обліку «Економічні науки». – Серія «Облік і фінанси». – 2015. Вип. 12 (45). Ч. 2. С. – 266-277.

327. Трансформаційні процеси економічної системи в умовах сучасних викликів: моногр. / Кошельок Г.В. [та ін.] ; за ред. В.І. Гринчуцького. – Тернопіль: Крок, 2014. – 544 с.

328. Тридід О. М. Принципи та підходи до управління доходами підприємств / О. М. Тридід // Бізнес Інформ. – 2012. – № 9. – С. 209-211.

329. Тянь Р.Б. Планування діяльності підприємства : [навч. посібник] / Тянь Р.Б. – К. : МАУП, 1998. – 156 с.

330. Уколова С.А. Методологические подходы к построению управленческого учета денежных потоков / Уколова С.А. // Фундаментальные исследования. – 2012. – № 6-3. – С. 758-762.

331. Унковская Т.Е. Финансовое равновесие предприятия : монографія. / Т.Е. Унковская. – К. : Генеза, 1997. – 328 с.

332. Федішин М. П. Методичні аспекти аналізу грошових потоків підприємств для цілей планування / Федішин М. П. // Економічний аналіз. – 2016. – Том 25. – № 2. – С. 132-138.

333. Федішин М.П. Взаємозв'язок неефективного планування з проблемами формування грошових потоків на підприємствах в сучасних умовах / М. П. Федішин // Наукові праці Національного університету харчових технологій. – 2013. – № 49. – С. 235-242.

334. Федишин М.П. Грошові потоки підприємств: сутність, особливості формування та управління / Наук. праці Нац. ун-ту харч технологій. – 2010. – № 36. – С. 109-113.

335. Федишин М.П. Оцінка сучасного стану та перспектив розвитку підприємств харчової промисловості Чернівецької області в контексті ефективного планування грошових потоків / Федишин М.П. // Економіка промисловості. – 2012. – № 3-4 (59-60). – С. 35-42.

336. Федишин М.П. Роль фінансового моделювання грошових потоків у контексті оптимізації функції планування на підприємстві / М.П. Федишин // Науковий вісник Буковинського державного фінансово-економічного університету. Економічні науки. – 2013. – Вип. 1. – С. 226-236.

337. Федоренко В.Г. Інвестознавство: Навч. посіб. / Федоренко В.Г., Гойко А.Ф. – К.: Знання, 2005. – 372 с.

338. Федорович Р. В. Фінансовий аналіз / Федорович Р. В., Загородна, О.М., Серединська В.М. – Тернопіль: ТАНГ, 2001. – 149 с.

339. Федосов В. Бюджетний менеджмент: [Підручник] / В. Федосов, В. Опарін, Л. Сафонова та ін.; За заг. ред. В. Федосова. – К.: КНЕУ, 2004. – 864 с.

340. Финансовое планирование и контроль ; пер. А. Г. Пивовар ; ред. М. А. Поукок, А. Х. Тейлор. 2-е. изд. М.: ИНФРА-М, 1996. – 479 с.

341. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е. С. Стояновой. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Изд-во «Перспектива», 2003. — 656 с.

342. Філіна Г.І. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання. 2-ге вид., перероб. та допов. Навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 320 с.

343. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: [навч. посіб.] / За ред. О.С. Редькіна; Укр. держ. Ун.-т фінансів та між нар. торгівлі. Одеськ. ін.-т фінансів. – Ізмаїл : Вид-во «СМИЛ», 2008. – 192 с.

344. Фінанси підприємств: підручник / А.М. Поддєрьогін, М.Д. Білик, Л.Д. Буряк та ін.; кер.кол. авт. і наук. ред. проф. А.М. Поддєрьогіна. – 7-ме вид., без змін. – К.: КНЕУ, 2008. – 552 с.

345. Фінансовий аналіз. Модульний курс: навч. посіб. / Я. П. Квач, Г. В. Кошельок, О. М. Терещенко, Г. В. Юр'єва; за ред. О. С. Редькіна. – Одеса: Елтон, 2010. – 470 с.

346. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / М. Д. Білик, О. В. Павловська, Н. М. Притуляк, Н. Ю. Невмержицька. – К. : КНЕУ, 2005. – 592 с.

347. Фінансовий менеджмент : [підручник] / Поддєрьогін А.М. [та ін.] ; кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А.М. Поддєрьогін. – К. : КНЕУ, 2005. – 535 с.

348. Фінансовий менеджмент [Електронний ресурс]: навчальний посібник / за заг. ред. В. М. Бороноса. – Суми: Вид-во СумДУ, 2012. – 539 с. – Режим доступу: <http://fin.fem.sumdu.edu.ua/uk/finman2012.html>

349. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. І.О. Школьник, І.М. Боярко, Б.І. Сюркало; за ред. І.О. Школьника. – Суми: Университетська книга, 2008. – 342 с.

350. Фінансовий менеджмент: навч. посібник / За ред. Г.Г. Кірейцева. – 3-тє вид.– К.: Центр навчальної літератури, 2004. – 531 с.

351. Фінансовий менеджмент: підручник / [А.М. Поддєрьогін, Н.Д. Бабяк, М.Д. Білик та ін.]; кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А.М. Поддєрьогін. – 2-ге вид., перероб. – Київ : КНЕУ, 2017. – 534 с.

352. Фінансовий менеджмент: підручник / В.П. Мартиненко, Н.І. Климаш, К.В. Багацька, І.В. Дем'яненко та ін., за заг. ред. Т.А. Говорушко. – Львів «Магнолія 2006», 2014. – 344 с.

353. Харрис Л. Денежная теория. Перевод с англ. Серия: Экономическая мысль За общ. ред. и вступ. ст. докт. эк. наук В.М. Усоскина / П. Харрис. – М.: Прогресс, 1990. – 751 с.

354. Харченко В. А. Грошовий обіг і грошові потоки підприємства / В. А. Харченко // Вісник економічної науки України. – № 2. – 2009. – С.160–163.

355. Хахонова Н. Н. Информационные потоки в системе управления денежными потоками предприятия / Н. Н. Хахонова // Вестник Ростовского государственного экономического университета «РИНХ». – 2007. – № 1. – С. 64–71.

356. Хахонова Н.Н. Актуальные вопросы формирования эффективной системы учета денежных потоков в коммерческих организациях / Хахонова Н.Н. // Учет и статистика, «РИНХ». – 2014. – № 1 (33). – С. 14-19.

357. Хахонова Н.Н. Выявление и анализ факторов, влияющих на формирование денежных потоков коммерческих организаций / Хахонова Н.Н. // Бюллетень науки и практики. – 2016. № 4. – С. 373-382.

358. Хахонова Н.Н. Выявление и характеристика основных факторов, влияющих на организацию денежных потоков и их системы учета / Н.Н. Хахонова // Экономический анализ : теория и практика. – 2005. – № 56. – с. 37 - 46.

359. Хахонова Н.Н. Денежные потоки как объект бухгалтерского учёта / Н.Н. Хахонова. Математические и инструментальные методы экономического анализа: управление качеством: Сб. науч. тр. / Под науч. ред. д-ра экон. наук, проф. Б.И. Герасимова. – Тамбов: Тамб. гос. техн. ун-т, 2011. – Вып. 11. – С. 196-200 с.

360. Хил Лафуенте А.М. Финансовый анализ в условиях неопределенности / Хил Лафуенте А.М. Издательство: Мн.: Технология, 1998. – 150 с.

361. Хома І.Б. Фінансове моделювання управління грошовими потоками в економіці України на прикладі ПАТ «Львівхім» / І.Б. Хома., О.І. Кріп // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – Вип. 21.10. – С. 335-343.

362. Цал-Цалко Ю. С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз: навч. посіб. – 2-вид, перероб. і доп. / Ю.С. Цал-Цалко. – К.: ЦУЛ, 2002. – 360 с.

363. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз : підруч. / Ю.С. Цал-Цалко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.

364. Циган Р. М. Аналітичні індикатори управління грошовими потоками підприємства: тактичний рівень / Циган Р. М. // Бізнес Інформ. – 2014. – № 8. – С. 282-285.

365. Циган Р.М. Удосконалення класифікації грошових потоків з урахуванням сучасних умов господарювання / Р.М. Циган // Актуальні проблеми економіки. – 2010. – № 4(106). – С. 150–155.

366. Цыбульская Э. И. Управление денежными потоками предприятия условиях нестабильной среды / Цыбульская Э. И. // Бизнес Информ. – 2010. – № 2. – С. 91-97.

367. Ченг Ф. Ли, Джозеф И. Финнерти. Финансы корпораций: теория, методы и практика; пер. с англ. М. : ИНФРА-М, 2000. – 686 с.

368. Черевко В.О. Методологія формування та управління фінансовими потоками регіону [Електронний ресурс]: автореф. Дис. На здобуття наук. ступеня канд. Екон. наук: спец. 08.10.01 «Розміщення продуктивних сил і регіональна економіка» / В.О. Черевко. – К., 2006. – 22 с. – Режим доступу: disser.com.ua/content/28502/html.

369. Черненко Т. В. Оптимізація грошових потоків підприємства / Черненко Т. В. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.confcontact.com/2016-ekonomika-imenedzhment/2_chernenko.htm

370. Черниченко Т.А. Метод оптимизации денежных потоков организации / Черниченко Т.А., Витковская Л.В. // Экономический журнал. – 2012. № 25. – С.97–100.

371. Четыркин Е. М. Статистические методы прогнозирования / Четыркин Е. М. – М. : Статистика, 1977. – 200 с. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.medstatistica.com/articles01002.html>

372. Чижишин О.І. Оптимізація інвестування грошових потоків підприємства / Чижишин О.І., Железняк Н.В. // Глобальні та національні проблеми економіки. Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. – 2016. № 1. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://global-national.in.ua/pro-zhurnal>.

373. Чижишин О.І. Управлінські аспекти раціоналізації використання грошових ресурсів підприємства / О.І. Чижишин // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – Вип. 17. – С. 486-490. [Електронний ресурс] – Режим доступу:

374. Чік М.Ю. Підходи до управління грошовими потоками та їх облікова інтерпретація / Чік М.Ю. // Науковий вісник Ужгородського університету Серія «Економіка». – 2015. – Вип. 1 (45). – Т.2. – С. 134-139.

375. Чубенко О.В. Аналіз кредиторської заборгованості [Електронний ресурс] / О.В. Чубенко // Економіка / Фінансові відносини. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.rusnauka.com/Economics.htm>.

376. Чушак-Голобородько А. М. Система ефективного управління фінансовими потоками підприємства / Чушак-Голобородько А. М., Мокрицька М. І. // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. – 2014. – Вип. 10(1). – С. 77–81.

377. Швець Ю.О. Регулювання грошових потоків від інвестиційної діяльності ПАТ КБ «Приватбанк» / Ю. О. Швець, А. О. Захаренко // Економіка та держава. – 2015. – № 12. – С. 67-68.

378. Швиндина А.А. Основные подходы к оценке эффективности стратегических решений / А.А. Швиндина // Сборник докл. Междунар. научн-практ. конф. «Актуальные проблемы экономического развития»: - Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2010. – Ч.2. – С.361-364

379. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – 2-е изд., перераб. и

доп. / Шеремет А.Д., Негашев Е.В. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 208 с.

380. Шкарабан С. І. Фінансовий аналіз / Шкарабан С. І., Спільник І.В., Шеремета М. Й. Тернопіль: Видавництво ТНЕУ «Економічна думка», 2009. – 252 с.

381. Эволюция подходов к определению денежных потоков предприятия / А.И. Бородин, И.В. Ишина, Н.Н. Наточеева, А.Н. Сорочайкин // Вестник СамГУ. – 2013. – № 1 (102). – С. 125-131.

382. Электронная библиотека «Экономика и управление на предприятиях» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : – <http://eup.ru/Documents/TITAEVA.RU/4938E.asp>.

383. Юджин. Энциклопедия финансового менеджмента / Юджин, Бригхэм Ф. РАГС – М.: «Экономика», 2003. – 823 с.

384. Янковий О. Г. Латентні ознаки в економіці. Монографія / Янковий О. Г. – Одеса : Атлант, 2015. – 168 с.

385. Янковий О.Г. Детерміновані моделі факторного економічного аналізу. Методологія статистичного забезпечення розвитку регіону: Монографія / За заг. ред. А.З. Підгорного. – Одеса: Атлант, 2012. – С. 125-143.

386. Янковой А. Г. Прогнозирование социально-экономических показателей на основе принципа баланса переменных / Янковой А. Г. // Экономика и математические методы. – 1993. – Том 29, вып. 1. – С. 108-118.

387. Янковой А.Г. Факторный анализ и метод главных компонент в исследованиях латентных показателей / Янковой А. Г.// Ринкова економіка: Сучасна теорія і практика управління, Одеса: Астропринт, 2003. Том 6 (Вып. 7). 83–91.

388. Янковой, А.Г. Многомерный анализ в системе STATISTICA / Янковой, А.Г. Одесса: Оптимум, 2002. – Вып. 2. – 132 с.

389. Янчева Л. Концепція управління грошовими потоками в ретроспективі фінансової стратегії / Янчева Л. Бочуля Т. // Економічний аналіз. – 2012. – Вип. 10. Част 4. – С. 425-429.

390. Ясишена В. Сутність грошових потоків підприємств та їх класифікація / В. Ясишена // Вісник ТНЕУ. Економічний аналіз. – 2008. – Вип. 2 (18). – С. 321-324.

391. Ясишена В.В. Методика прогнозування грошових потоків / Ясишена В.В. // «Економічні науки». – Серія «Облік і фінанси». – 2010. Вип. 7 (25). Ч. 3. – 2010. – С. 568-572.

392. Ясишена В.В. Систематизація основних елементів управління грошовими потоками підприємств / Ясишена В.В., Пославська Л.І. // Економічний простір. – 2016. – № 106. – С. 241-254.

393. Ясишена В.В. Теоретичні аспекти аналізу грошових потоків підприємств / Ясишена В.В. // Економічний простір. – 2008. – №16. – С. 123—131.

394. Яструбецька Л.С. Організаційно-економічний механізм управління грошовими потоками промислових підприємств України [Електр. ресурс]: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.02.03 / Л.С. Яструбецька ; Львівський національний університет імені Івана Франка. – Режим доступу : <http://disser.com.ua/contents/p-2/36417.html>.

395. Business Financing. DOI: <http://www.mulliganfunding.com/small-business-financing>.

396. Volkart R. Finanzmanagement: Beiträge zu Theorie und Praxis / R. Volkart. – Zürich: Versus. Bd. 2. – 1998. – 245 p.

397. Cash Flow Management. DOI: http://www.brucemarshall.co.uk/data/detail_doc.asp?ID=613774&AID=1936&SID=26&FID=36152.

398. Fazzari, Steven M., R. Glenn Hubbard, Bruce C. Petersen Investment-cash flow sensitivities are useful: A comment on Kaplan and Zingales. Quarterly Journal of Economics. 2000. № 115. pp. 695-705.

399. Givoly D., Carla Hayn, Lehavy R. The Quality of Analysts' Forecasts of Cash Flows. The Accounting Review, Forthcoming. 2009. pp. 34-84.

400. Homonoff R., Mullins D.W., Lexington Jr. Cash Management. Toronto and London: D. C. Heath and Company, 1975. 105 p.

401. Kean W.P. (2007). Common Mistakes and Oversights When Drafting and Reviewing LLC Operating Agreements: K&L Gates LL. Charlotte, North Carolina // apps.americanbar.org.

402. Koshelek G.V. Express diagnostics of financial state of the enterprise by means of liquid cash flow / Koshelek G.V. // Thesis of the Iind international conference «economics of enterprise: modern challenges in theory and practice» hold at the Odessa National Economic University September 26-27, 2013. – C. 27-28.

403. Securities: The Reserve Bank of Australia. Enschede, Netherlands, 2013. DOI: www.rba.gov.au.

404. Srinivasan P., Narasimhan M. S. An Evaluation of Value Relevance of Consolidated Earnings and Cash Flow Reporting in India.IIM Bangalore Research Paper. 2010. No. 306. pp. 141-170.

405. The Cash Flow Waterfall Reporting Template for Repo-Eligible Residential Mortgage Backed DOI: <https://www.rba.gov.au/publications/consultations/20>

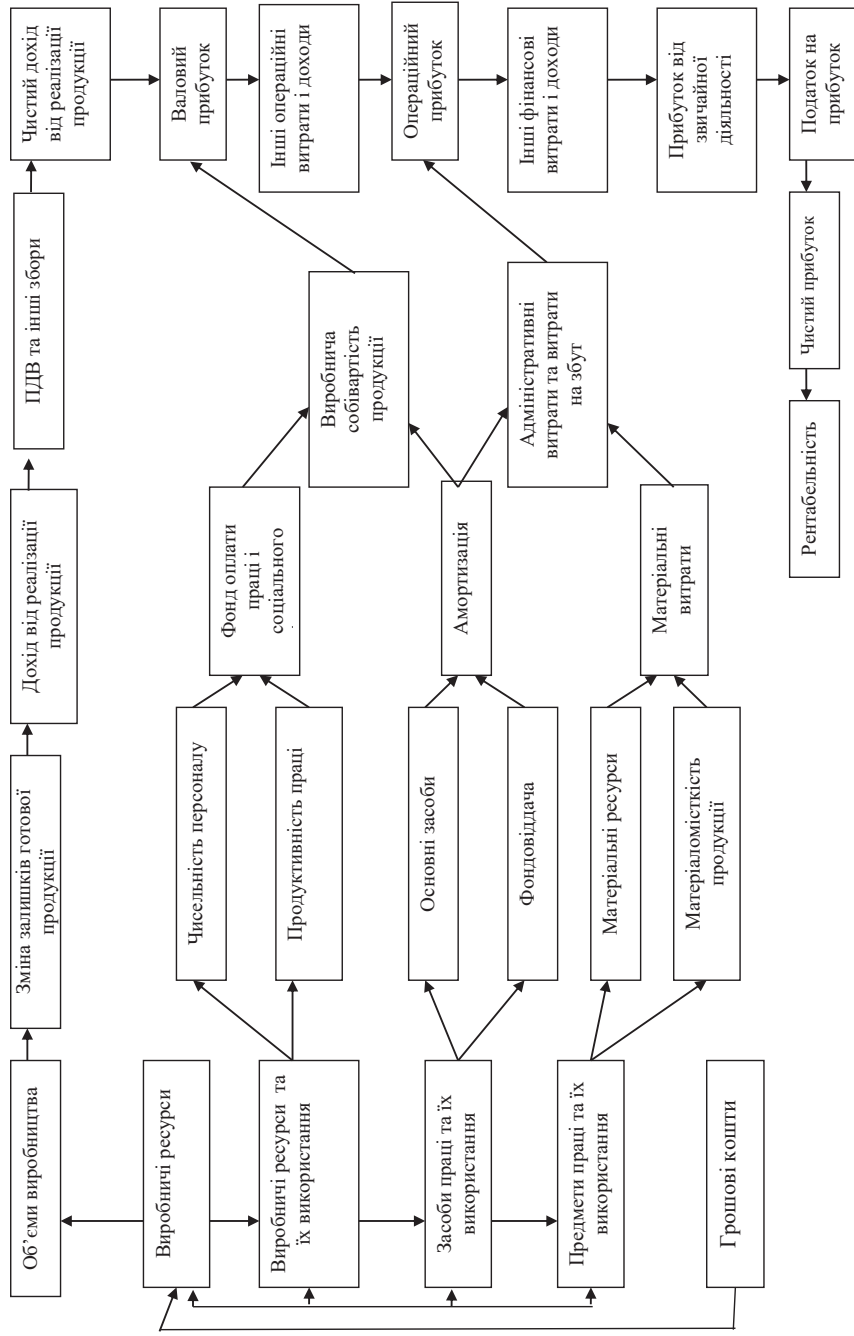


Рис 1.2. Економічна система підприємства як об'єкт дослідження

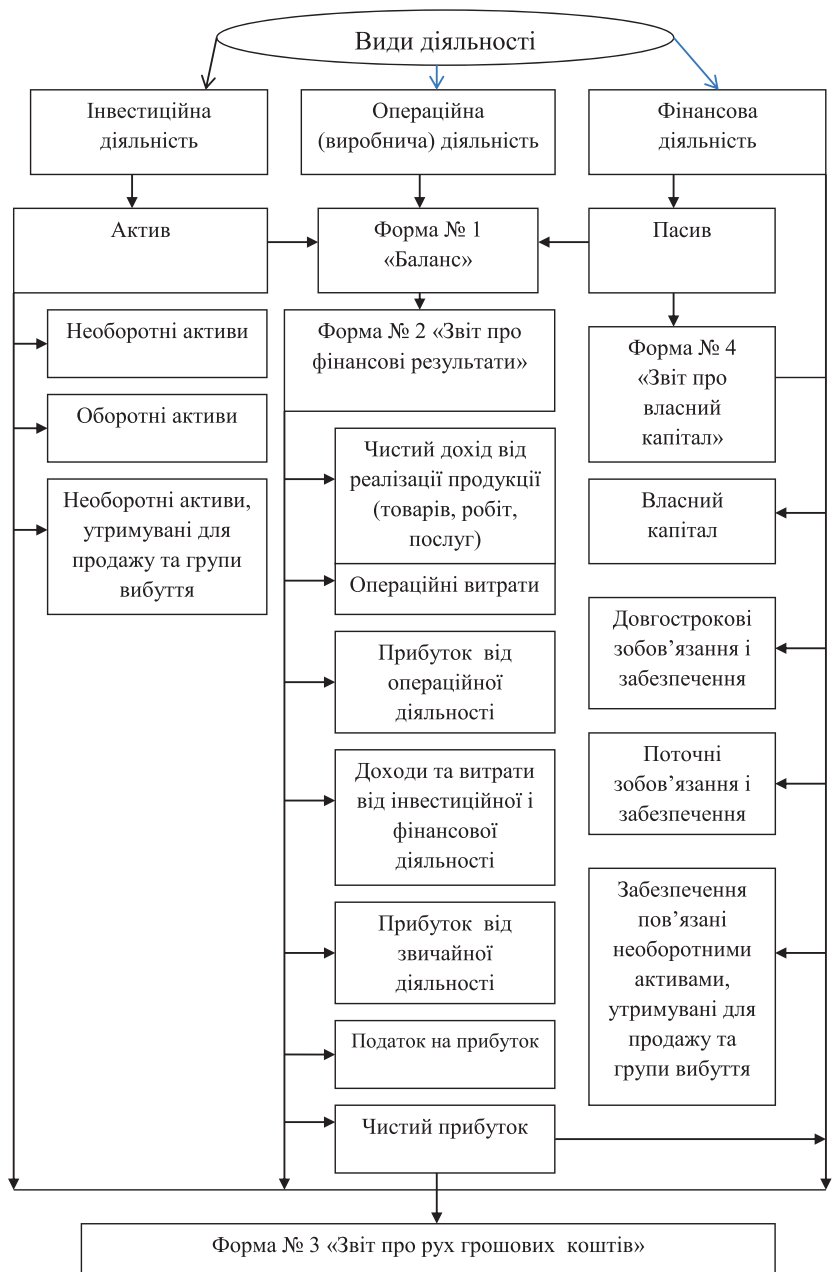


Рис. 2.3. Взаємозв'язок видів діяльності підприємства і форм фінансової звітності

Наукове видання

КОШЕЛЬОК Г. В.

**ГРОШОВІ ПОТОКИ ПІДПРИЄМСТВА:
ТЕОРІЯ, МЕТОДОЛОГІЯ, ПРАКТИКА**

Монографія

Підписано до друку 22.03.2019 р.
Формат 60×84/16. Папір офсетний. Гарнітура Times New Roman.
Друк офсетний. Ум. друк. арк. 22,785. Наклад 300 прим.
Зам. № 2207/1.

Надруковано з готового оригінал-макету у друкарні «Апрель»
ФОП Бондаренко М.О.
65045, м. Одеса, вул. В.Арнаутська, 60
тел.: +38 0482 35 79 76
www.aprel.od.ua

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи
до державного реєстру видавців ДК № 4684 від 13.02.2014 р.