

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

Кафедра Економічного аналізу

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

“ ___ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 0.71 «Облік та оподаткування»
за магістерською програмою професійного спрямування
Аналіз бізнес-процесів в системі управління

на тему: «Обліково-аналітичне забезпечення управління власним капіталом(на прикладі ТОВ «Цемент»)»

Виконавець:

студентка обліково-економічного факультету
Соловей Анна Володимирівна

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент
Шевчук Ніна Сергіївна

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1. Поняття та сутність власного капіталу підприємства.....	6
1.2. Класифікації капіталу ТОВ «Цемент».....	18
1.3. Розкриття і відображення інформації про власний капітал у фінансовій звітності підприємства	25
РОЗДІЛ 2. ДЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА	34
2.1. Облік зареєстрованого та резервного капіталу підприємства....	34
2.2. Облік додаткового, неоплаченого, вилученого капіталу підприємства	41
2.3. Аудит власного капіталу.....	48
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА	65
3.1. Аналіз динаміки та структури власного капіталу ТОВ «Цемент»	65
3.2. Аналіз ефективності використання власного капіталу.....	74
3.3. Аналіз виробничого левериджу.....	79
3.4. Економіко-математичне моделювання процесів управління власним капіталом.....	84
ВИСНОВКИ	90
Список використаних джерел	95
Додатки	103

ВСТУП

Актуальність теми. Від правильної побудови обліку, аналізу та аудиту власного капіталу, і його організації на підприємстві залежить фінансово-господарський успіх будь-якого суб'єкту економічної діяльності.

З поступовою реалізацією державної програми реформування системи бухгалтерського обліку в Україні, змінюються і ринкові умови господарювання, що в свою чергу змінюють вимоги до організації бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту на підприємствах .

Становлення національної реформи системи бухгалтерського обліку може проводитись на основі національних стандартів фінансової звітності, вони сформувались на основі компромісу системи обліку з ринковою економікою, що є моделлю економіки розвинених держав, та планової соціалістичної економіки. Суть змін у вдосконаленні системи звітності, більш повній та детальній отриманій обліково-звітній інформації, що відображає реальні ринкові умови економіки держави, та що дають змогу проводити порівняльний аналіз українських та зарубіжних підприємств.

Дослідженню теоретичних та практичних проблем формування власного капіталу на підприємстві присвятили свої праці такі відомі вчені, як Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, Г.Г. Кірейцев, М.С. Пушкар, В.Ф. Палій, В.В. Сопко.

Втім, й нині існує проблема удосконалення методології бухгалтерського обліку власного капіталу з урахуванням сучасних вимог обліку та міжнародного досвіду. Наявність вищезазначених проблем та необхідність вдосконалення діючої практики обліку власного капіталу на підприємствах України обумовили вибір теми дослідження.

Мета дослідження. Метою дослідження є узагальнення й критична оцінка чинних теоретичних положень, методики та організації, практики обліку та аудиту, аналізу власного капіталу на ТОВ «Цемент». Розробка рекомендацій з його удосконалення та практичного використання для прийняття облікових і управлінських рішень.

Завдання дослідження. Для досягнення визначеної мети в процесі проведення дослідження вирішуються такі завдання:

- розкрити сутність обліково-аналітичного розуміння поняття «власний капітал» в умовах сучасної економіки України;
- оцінити сучасний стан обліку, аудиту та аналізу власного капіталу підприємства з метою визначення напрямків його поліпшення на підприємстві;
- надати пропозиції щодо удосконалення обліку, аудиту та аналізу власного капіталу та практичної реалізації;
- опрацювати організаційні та методичні аспекти аудиту власного капіталу, обґрунтувати необхідність та значення внутрішнього аудиту;
- провести аналіз власного капіталу підприємства, його впливу на фінансовий стан підприємства.

Об'єктом дослідження є власний капітал підприємства, що підлягає відображенню в системі бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних питань, пов'язаних з обліком, аудитом і аналізом власного капіталу.

Методи дослідження. Теоретичною і методологічною основами дослідження є діалектичний метод пізнання, відповідно до якого вивчено стан власного капіталу підприємства, чинної законодавчо-нормативної бази, методики обліку, аудиту та аналізу власного капіталу підприємства, а також визначені проблемні питання за темою дослідження. У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи пізнання: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання аналізу та синтезу, історичного і логічного підходів (при дослідженні сутності власного капіталу, основних елементів бухгалтерського обліку та аудиту власного капіталу підприємства), а також спеціальні методи – статистичних групувань, методи економічного аналізу, економіко-статистичні методи.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні акти, що регламентують облік і аудит власного капіталу підприємства, наукові праці

вітчизняних та зарубіжних учених з цих питань, матеріали науково-практичних конференцій, періодичні видання, практичні дані досліджуваного підприємства.

Наукова новизна одержаних результатів дослідження полягає у постановці, уточненні та вирішенні теоретичних і методичних завдань, пов'язаних з обліком, аудитом і аналізом власного капіталу підприємства. У процесі дослідження отримано такі наукові результати:

удосконалено:

- діючий алгоритм обліку власного капіталу за видами діяльності, що дає можливість оптимізувати бухгалтерський облік, аудит та аналіз власного капіталу на підприємстві.

набули подальшого розвитку:

- методичні засади й організаційні аспекти обліку власного капіталу підприємства в контексті оптимізації, стандартизації і гармонізації бухгалтерського обліку й звітності підприємства;

- методичні засади й організаційні аспекти аудиту власного капіталу підприємства в частині його документального оформлення.

Практичне значення одержаних результатів дослідження. Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що розроблені методичні підходи та обґрунтовані теоретичні положення щодо вдосконалення бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу власного капіталу підприємства доведені до рівня практичних рекомендацій, які можуть використовувати суб'єкти господарювання.

Публікації результатів дослідження. За результатами проведеного дослідження опубліковано три науково-практичні статті, дві науково-практичні тези, участь у науково-практичній конференції.

Структура і обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи викладено на 89 сторінках друкованого тексту. Робота містить 28 таблиць, 18 рисунків, 25 додатків. Список використаних джерел налічує 70 найменувань.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі розглянуті законодавчі та нормативні документи, які регулюють питання обліку, аналізу та аудиту власного капіталу підприємства.

Метою кваліфікаційної роботи було узагальнення й критична оцінка чинних теоретичних положень, методики та організації, практики обліку та аудиту, аналізу власного капіталу на ТОВ «Цемент».

У відповідності до поставленої мети в роботі на тему «Обліково-аналітичне забезпечення управління власним капіталом (на прикладі ТОВ «Цемент»)» були вивчені та розкриті такі питання :

- сучасні концепції визначення поняття «власний капітал»;
- класифікація власного капіталу підприємства;
- дискусійні питання в межах обліково-аналітичних аспектів визначення власного капіталу підприємства;
- аудит власного капіталу підприємства;
- економіко-математичне моделювання процесів, що забезпечують генерування прибутку на підприємстві.

При розкритті питань було зроблено такі висновки.

Капітал підприємства характеризує сукупність економічних благ у грошовій, матеріальній і нематеріальних формах, які залучаються в економічний процес діяльності суб'єкта господарювання і здатний приносити дохід.

Розглядаючи економічну сутність капіталу, можна відмітити його основні характеристики:

- 1) Капітал підприємства є основним фактором виробництва;
- 2) Капітал характеризує фінансові ресурси підприємства, які приносять дохід;
- 3) Капітал є джерелом формування добробуту його власника;
- 4) Капітал є вимірником ринкової вартості підприємства;

5) Динаміка капіталу є важливим барометром рівня ефективності його господарської діяльності.

Власний капітал – це власні джерела підприємства, внесені його засновниками або суми реінвестованого чистого прибутку, які використовуються для формування активів підприємства у грошовій або матеріальній формах.

На законодавчому рівні поняття «власний капітал» закріплене у НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Під власним капіталом розуміється частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань.

Розмір і порядок формування статутного капіталу залежать від того, яке саме товариство учасники бажають створити. Відносно статутного капіталу всі види господарчих товариств відрізняються деякими особливостями, пов'язаними із рівнем майнової відповідальності учасників при здійсненні господарської діяльності.

Законодавчо принципи формування зареєстрованого капіталу господарських одиниць визначені Законом України «Про господарські товариства».

Приватні підприємства становлять окрему категорію. В обов'язок власника приватного підприємства не входить формування статутного капіталу, однак немає також і заборони на його формування в тому випадку, якщо наявність статутного капіталу з тих чи інших причин бажане для ведення господарської діяльності.

З позицій національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку власний капітал складається з таких складових:

- зареєстрований (пайовий) капітал;
- капітал у дооцінках;
- додатковий капітал;
- резервний капітал;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток);

- вилучений капітал;
- неоплачений капітал.

В міжнародних стандартах бухгалтерського обліку не використовується такий термін як «власний капітал», еквівалентом до нього в зарубіжній практиці є поняття «чисті активи» (netassets).

Згідно міжнародних стандартів обліку і звітності, до складу власного капіталу входять резерви з чистого прибутку. Отже, існують відмінності в складі та структурі власного капіталу за національними стандартами обліку та міжнародними стандартами.

Для обліку та узагальнення інформації про стан і рух зареєстрованого капіталу підприємства Інструкцією № 291 призначено рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал». Аналітичний облік статутного капіталу ведеться за видами капіталу за кожним засновником, учасником, акціонером тощо. Синтетичний облік статутного капіталу ведеться за формами власності.

Резервний капітал призначений для покриття непередбачених витрат, збитків на сплату боргів підприємства в разі його ліквідації.

Залишки невикористаних коштів резервного капіталу переходять на наступний період.

Облік і узагальнення інформації про дооцінки (уцінки) необоротних активів і фінансових інструментів, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу і розкриваються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) призначено рахунок 41 «Капітал у дооцінках».

Для узагальнення інформації про суми, на які вартість реалізації випущених акцій перевищує їхню номінальну вартість, а також про вартість необоротних активів, безкоштовно отриманих підприємством від інших осіб, та інші види додаткового капіталу призначено рахунок 42 «Додатковий капітал». Для узагальнення інформації про зміни у складі неоплаченого капіталу підприємства призначено рахунок 46 «Неоплачений капітал». Облік вилученого капіталу ведеться на рахунку 45 «Вилучений капітал».

Метою аудиту власного капіталу є встановлення достовірності та правильності відображення в обліку операцій з власним капіталом відповідно до чинного законодавства та висловлення аудитором незалежної думки щодо правильності відображення інформації у звітності підприємства.

Основними складовими проведення аудиту власного капіталу є: аудит статутного капіталу, аудит формування додаткового капіталу, аудит нерозподілених прибутків (непокритих збитків) та їх використання, аудит вилученого капіталу.

Підприємство ТОВ «Цемент» у звітному році має від'ємний чистий фінансовий результат. На це значною мірою вплинуло збільшення нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), що призвело до зменшення в структурі пасиву балансу - власного капіталу підприємства. Власний капітал на підприємстві відсутній, перший розділ пасиву балансу має від'ємне значення. Необхідно звернути увагу на найдавніші боги дебіторів та приділити більше уваги великим сумах заборгованостей.

Підприємство у звітному році має кризовий фінансовий стан, коли підприємство знаходиться на межі банкрутства, за якого запаси і витрати більші суми власних оборотних коштів, кредитів під товарно-матеріальні цінності та залучених тимчасово вільних джерел засобів.

За результатами обліку, аудиту та аналізу власного капіталу на ТОВ «Цемент» нами були надані такі рекомендації:

1. Підприємству рекомендовано уникати збільшення непокритого збитку, оскільки він зменшує власний капітал. Необхідно переглянути облікову політику та встановити ліміт на цей показник. Управляти строками погашення дебіторської заборгованості щоб цей показник не переходив до розряду сумнівної або безнадійної заборгованостей. Кредиторська заборгованість підприємства значною мірою впливає на збитковий фінансовий результат.

2. Підприємству необхідно збільшити долю резервного капіталу, створити додатковий капітал.

3. Підприємству рекомендовано зменшувати суму запасів готової

продукції за рахунок їх реалізації. Зменшення частки запасів буде свідчити про ефективне розпорядження запасами підприємства, прискорить їх оборотність. Зменшення дебіторської заборгованості за розрахунками свідчить, про уповільнення оборотності капіталу, нестачу фінансових ресурсів для придбання виробничих запасів.

4. Підприємству рекомендовано оптимізувати асортимент продукції, прискорити просування сировини та матеріалів для збільшення обсягів виробництва і зменшення обсягу поточних витрат.

5. Рекомендовано управляти залученням коштів, управляти своєчасністю виплат по заробітній платі працівникам, управляти дебіторською та кредиторською заборгованостями щоб термін погашення дебіторської був меншим за термін погашення кредиторської.

Результати кореляційно-регресійного аналізу дозволили намітити основні шляхи зростання рентабельності продажу на підприємстві:

1) особливу увагу підприємству необхідно приділити збільшенню власного капіталу в структурі пасиву балансу, збільшити чистий прибуток шляхом зниження витрат без негативного впливу на якість продукції, зростання обсягів виробництва та реалізації продукції;

2) зростання обсягів виробництва та реалізації продукції приведе також до підвищення чистого доходу від реалізації продукції, також підприємству необхідно випускати більше тих видів продукції, які користуються більшим попитом у покупців;

3) матеріальні витрати необхідно знижувати шляхом пошуку альтернативного більш дешевого варіанту купівлі сировини, використання меншої кількості дорогих матеріалів без впливу на якість продукції.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алпатова Н. Облік реінвестиції дивідендів до статутного капіталу підприємства / Н. Алпатова // Все про бухгалтерський облік. – 27.11.2014 р. – № 109. – С. 42-45.
2. Артюх О. В. Облік власного капіталу: навч. посіб. / О. В. Артюх. – Одеса : ОНЕУ, 2016. – 209 с.
3. Безкоровайна Л.В. Особливості обліку власного капіталу на підприємствах / Л.В. Безкоровайна // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – Вип. 4. – С. 950 - 954.
4. Бобяк А. П. Власний капітал підприємства, як економічна категорія та його облік / А. П. Бобяк // Міжнародний збірник наукових праць. – 2013. – № 19. – С. 125-138.
5. Бобяк А. П. Формування інформаційної системи економічного аналізу власного капіталу / А. П. Бобяк // Статистика України. – 2014. – № 3. – С. 34–37.
6. Бочаров П.В. Формування статутного капіталу: правила обліку й оподаткування / П.В. Бочаров // Бібліотека - Баланс. - 2014. - № 13. - С. 10 – 16.
7. Бутинець Ф.Ф. Аудит для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів: підручник. / Ф.Ф.Бутинець. – Житомир: Рута. - 2012. – 672 с.
8. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник. / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: Рута. - 2012. – 912 с.
9. Бутко А. Д. Щодо питання управління власним капіталом підприємства / А. Д. Бутко, А. М. Пташник // Вісник Львівської комерційної академії. – 2014. – Вип. 35. – С. 56–60.
10. Верхогляд В. В. Зменшення статутного капіталу: правила обліку / В. В. Верхогляд // Бібліотека - Баланс - 2014. - № 13. - С. 41 – 49.
11. Виноградова М. О. Аудит: навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидєєва – Київ - Центр учбової літератури. - 2014. – 654 с.

12. Вівчар О. Й. Власний капітал як фінансове джерело функціонування підприємства / О. Й. Вівчар // Наук. вісн. НЛТУ України. – 2014. – Вип. 19.5. – С. 146-150.
13. Волкова Н.А. Аналітичні методи конкурентоздатності суб'єктів господарювання: монографія / [Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін.]. – Одеса : ОНЕУ, 2017. – 400с.
14. Вороная Н. Статутний капітал ТОВ. 2. Облік внесків від резидентів / Н. Вороная, Н. Білова, Н. Дзюба, Н. Чернишова // Податки та бухгалтерський облік : журнал. – 2015. - № 77. – С. 16 – 31.
15. Вороная Н. Статутний капітал ТОВ. 4. Збільшення статутного капіталу / Н. Вороная, Н. Білова, Н. Дзюба, Н. Чернишова // Податки та бухгалтерський облік : журнал. – 2015. - № 77. – С. 39 – 51.
16. Вороная Н. Статутний капітал ТОВ. 5. Зменшення статутного капіталу / Н. Вороная, Н. Білова, Н. Дзюба, Н. Чернишова // Податки та бухгалтерський облік : журнал. – 2015. - № 77. – С. 52 – 59.
17. Вороная Н. Статутний капітал ТОВ. 7. Облік операцій по виходу учасника з ТОВ / Н. Вороная, Н. Білова, Н. Дзюба, Н. Чернишова // Податки та бухгалтерський облік : журнал. – 2015. - № 77. – С. 70 – 79.
18. Воськало Н. М. Формування облікової політики підприємства щодо власного капіталу / Н.М. Воськало // Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна : зб. наук. пр. / Львівська комерційна академія. — Л., 2013. — С. 66-69.
19. Голов С.Ф. Фінансовий облік / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – Київ : Лібра, 2015. – 976 с.
20. Городня Т.А. Сучасна стратегія управління капіталом підприємства / Т.А. Городня // Наук. вісн. НЛТУ України. – 2014. – Вип. 18 (10). – С. 250-253.
21. Економічний аналіз: Навч.посібник. За ред. Волкової Н.А. / Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін.. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт. – 2015. – 310с.
22. Закон України «Про акціонерні товариства» від 27.01.2010 (зі змінами

та доповненнями від 11.06.2017р. №514-17) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/514-17>

23. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 (зі змінами та доповненнями від 01.05.2016 р. №3125-ХІІ) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>

24. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 20.09.2001 (зі змінами та доповненнями від 10.06.2017 р. № 2121-14) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2121-14>

25. Закон України «Про господарські товариства» від 14.10.1992 (зі змінами та доповненнями від 02.11.2016 р. № 1576-ХІІ) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1576-12>

26. Закон України «Про режим іноземного інвестування» від 19.03.1996 1992 (зі змінами та доповненнями від 25.06.2016 р. №93/96-ВР) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/93/96-%D0%B2%D1%80>

27. Закон України «Про страхування» від 07.03.1996 (зі змінами та доповненнями від 01.01.2017 р. №85/96-ВР) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/85/96-%D0%B2%D1%80>

28. Іванова Н.А. Організація і методика аудиту : навч. посіб. / Н.А. Іванова, О.В. Ролінський. – Київ : Центр учбової літератури, 2014. – 216 с.

29. Ільницький Ю. Вихід учасника з ТОВ : порядок дій / Ю. Ільницький // Все про бухгалтерський облік. – 2015. - №114. - С.10-14.

30. Ільницький Ю. Вклади до статутного капіталу: чим наповнити, як оформити / Ю. Ільницький // Все про бухгалтерський облік. – 2015. - №109. – С.3-9.

31. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 (зі змінами та доповненнями від 24.07.2015 р.) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

32. Іорданов В. Коли кого можуть виключити з учасників ТОВ / В.Іорданов // Все про бухгалтерський облік. - 2014. - № 114. - С. 32-34.

33. Калита Д. Створюємо статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю: розмір та процедура / Д. Калита // Все про бухгалтерський облік. – 2014. - №109. – С. 9-10.

34. Калініна А. В. Підходи до управління власним капіталом підприємства / А. В. Калініна, Н. А. Дехтяр // Молодіжний науковий вісник УАВС НБУ, Серія: Економічні науки. – 2014. – №2. – С.132-144.

35. Коваленко А.В. Збільшення статутного капіталу облікові аспекти / Коваленко А.В. // Бібліотека. - 2014. - № 13. - С. 33 – 40.

36. Коваль Л. В. Власний капітал: облік та представлення в звітності в контексті національних та міжнародних стандартів / Л. В. Коваль, В. В. Горбатюк // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2015. - Вип. 10 (3). - С. 310-318. [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2015_10\(3\)__53](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2015_10(3)__53).

37. Коркушко О.Н. Аудиторський контроль складових власного капіталу / О.Н. Коркушко // Всеукраїнський науково-виробничий журнал. - 2014. - № 3. - С. 208-210.

38. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч. посіб. / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. – К. : Каравела - 2014. – 568 с.

39. Лук'яненко І.І. Економічна сутність та значення капіталу в господарській діяльності підприємства / І.І. Лук'яненко, О.В. Люта // Молодіжний науковий вісник УАВС НБУ. Серія: Економічні науки. – 2013. - №4. – С. 315-325.

40. Макаренко А.П. Концептуальні підходи щодо організації проведення аудиту власного капіталу/ А. П. Макаренко, Ю. В. Малініна // Вісник ЗДІА.- 2014. - С. 24-30.

41. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік: Підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 6.050100 «Облік і аудит». – Одеса: ОНЕУ, 2012. – 670 с.

42. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003р. № 561 (зі змінами та доповненнями від 30.12.2013 р.) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.buhgalteria.com.ua/News/561.html>

43. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 11.04.2013 № 476 (зі змінами та доповненнями від 15.04.2014р. №401) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.documenty.in.ua/nakaz-ministerstva-finansiv-ukrayiny-pro-zatverdzhennya-metodychnyh-rekomendatsij-z-perevirky-porivnyannosti-pokaznykiv-finansovoyi-zvitnosti-vid-11-04-2013-r-476/>

44. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433 (зі змінами та доповненнями від 30.12.2013 р. №1192) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/treasury/3759-433.html>

45. МСА 200 «Ціль та основні принципи аудиту фінансової звітності» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.mia.kiev.ua/ru/isa.html>

46. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 (зі змінами та доповненнями від 14.03.2017 р.) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

47. Пилипенко О. І. Облік та аналіз власного капіталу: теорія і практика : дис. канд. екон. наук: 08.06.04 / Національний аграрний ун-т. — Київ, 2015.

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 (зі змінами та доповненнями від 09.08.2013 р. № 163) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 (зі змінами

та доповненнями від 24.07.2015 р. № 92) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

50. Прокопенко В.В. Облік внесків до статутного капіталу - Облік у ТОВ / В.В. Прокопенко, Г.О. Корнійчук // Все про бухгалтерський облік. – 2015. - №109. – С. 14-19.

51. Савченко В.Я. Аудит для самостійного вивчення дисципліни: навч. посіб. / В. Я. Савченко, В. О. Зотов, С. А. Кириленко та ін. — Київ : КНЕУ, 2015.- 268 с.

52. Садовська І. Б. Капітал-власність і капітал – функція в системі управлінського обліку: інституціональний підхід / І. Б. Садовська // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. – 2015. – С. 230-232.

53. Свіржський Б. Чи потрібно приватному підприємству створювати статутний фонд / Б. Свіржський // Все про бухгалтерський облік. – 2014. - №109. – С. 13-14.

54. Соловей А.В. «Активізація інновацій у сільське господарство України» / Соловей А.В. // Збірник науково-практичних статей - Одеса: Одеський національний економічний університет. – 2015. – С. 125-127.

55. Соловей А.В. Аналіз якості управління грошовими потоками на підприємстві ПАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» / Соловей А.В. // Рада молодих учених. – 2015. - № 93. – С. 138-144.

56. Соловей А.В. Напрямки удосконалення управлінського обліку власного капіталу підприємств / Соловей А.В. // Збірник науково-практичних статей: Частина II. - Одеса: Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу), 2018. – С. 214-218

57. Соловей А.В. Особливості управління власним капіталом на ТОВ «Цемент» / Соловей А.В. // Міжнародна науково-практична конференція: економіка, фінанси та управління: оцінка та перспективи розвитку в Україні та світі, 22 грудня 2017 р. - [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://www.economics.in.ua>

58. Соловей А.В. Порівняльна характеристика обліку власного капіталу згідно П(С)БО та МСФЗ / Соловей А.В. // Збірник науково-практичних статей - Одеса: Одеський національний економічний університет. – 2015. – С. 81-82.
59. Солтан А. Зменшення власного капіталу ТОВ: обов'язкові випадки, порядок та облік / А. Солтан // Все про бухгалтерський облік. – 2014. - №109. – С. 3-6.
60. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: навч. посіб. / В.В. Сопко. – Київ : КНЕУ, 2016. – 526 с.
61. Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструменту ефективної діяльності/ за редакцією к.е.н.,доц..Волкової Н.А., Одеса.; 2012. – 292с.
62. Терещенко О. О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: навч.посіб. / О. О. Терещенко. – Київ : КНЕУ, 2013. – 554 с.
63. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: навч.посіб. / Н. М. Ткаченко. – Київ : А.С.К., 2015. – 784 с
64. Усач Б.Ф. Організація і методика аудиту: підручник. / Б.Ф. Усач, З.О. Душко, М.М. Колос. — Київ : Знання. - 2016. — 295 с.
65. Утенкова К.О. Аудит: Навчальний посібник. / К.О. Утенкова // – К.: Алерта - 2015. – 408 с.
66. Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. (зі змінами та доповненнями від 03.10.2017 р. № 435-IV) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
67. Цивільний кодекс України від 19.06.2003 (зі змінами та доповненнями від 15.12.2017 р. № 435-V) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
68. Цюцяк І. Л. Аналіз наукових підходів до трактування категорії «власний капітал» / І. Л. Цюцяк // Науково-інформаційний вісник Івано-Франківського університету права імені Короля Данила Галицького. - 2014. - № 9. - С. 271-280. - [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nivif_2014_9_42.

69. Чебанова Н. В. Бухгалтерський фінансовий облік / Н. В. Чебанова, Ю. А. Василенко // – К. : Видавничий центр «Академія», 2015. – 672 с.

70. Черникова Є.Г., Гавриленко В.А. Що приховує власний капітал? // Збірка матеріалів IV регіональної студентської наукової конференції «Облік і контроль у діяльності підприємства: сучасні проблеми». - Донецьк: ДонДТУ, 2015. - С. 77-81.