

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
Лоханова Н. О.

“ ___ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 071 «облік і оподаткування»

**за магістерською програмою професійного спрямування «Облік, аудит і
оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»**

**на тему: «Облік та управління оборотними активами (на прикладі
Одеського відділення Філії ЦТС «Ліски» ПАТ «Укрзалізниця»)»**

Виконавець:

студентка обліково-економічного
факультету

Чайковська-Кобалія В.М.

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Муренко Т.О.

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ.....	6
1.1. Нормативно-правове регулювання обліку оборотних активів.....	6
1.2. Особливості обліку запасів та дебіторської заборгованості за Міжнародними стандартами фінансової звітності.....	9
1.3. Основні підходи щодо побудови політики управління оборотними активами.....	15
РОЗДІЛ 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНІЗАЦІЇ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА ФІЛІЇ ЦТС «ЛІСКИ».....	21
2.1. Особливості організації синтетичного та аналітичного обліку оборотних активів на Філії ЦТС «Ліски».....	21
2.2. Аналіз фінансового стану підприємства.....	28
2.3. Динаміка ділової активності підприємства.....	38
2.4. Аналіз ефективності використання оборотних активів.....	42
РОЗДІЛ 3. РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ОБЛІКУ ТА УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ ПІДПРИЄМСТВА.....	47
3.1. Основні заходи щодо удосконалення системи внутрішнього контролю на підприємстві.....	47
3.2. Застосування сучасних аналітичних систем оптимізації і контролю оборотних активів.....	50
3.3. Основні шляхи удосконалення системи обліку і управління оборотними активами на підприємстві.....	59
ВИСНОВКИ.....	65
Список використаних джерел.....	68
Додатки.....	74

ВСТУП

На сьогоднішній день тема обліку та управління оборотними активами є досить актуальною для українських підприємств як виробничої, так і невиробничої сфери. Оборотні активи є однією з основних складових, що забезпечують безперервність виробничого процесу та визначають ефективність фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання. Саме тому на сучасному етапі важливу роль відіграє політика управління та організація бухгалтерського обліку оборотних активів на підприємстві.

При політичній та економічній нестабільності, інфляційних процесах, неможливості довгострокового прогнозування і планування, що мають місце в сучасній економіці, українські підприємства змушені нарощувати обсяги оборотних активів з метою запобігання ризиків неплатоспроможності та забезпечення безперервності діяльності. Однак, надлишкові обсяги оборотних активів призводять до зниження оборотності даних активів, що в результаті негативно впливає на показники рентабельності. Вирішенням даної проблеми є побудова ефективної політики управління, яка дасть змогу визначити оптимальний рівень оборотних активів та знизити тривалість їх обороту.

На сьогоднішній день науковцями розроблено значна кількість стратегій управління оборотними активами. Так, класичне бачення типів політики управління оборотними активами належить Бланку І.А., Ковальову В.В., Стояновій О.С. та ін.. Значний вклад в розробку механізмів управління оборотними активами внесли такі вчені, як Колодяжна К.А., Єрмак С.О., Школьник І.О., Роганова Г.А. та Лапшина В.Б. Питаннями аналізу ефективності використання оборотних активів займалися Савицька Г.В. та Шеремет А.Д. Важливе значення для розвитку теорії ведення і організації бухгалтерського обліку оборотних активів також мають роботи Бутинця Ф.Ф., Пилипенка А.А., Івахненкова С.В. та ін.

Однак, динамічні зміни в сучасній економіці потребують розвитку існуючих досліджень в напрямку розширення можливостей використання

інформаційних систем в обліку і управлінні оборотними активами. Проблемним питанням на сьогодні також залишається розробка нових механізмів вибору і реалізації стратегії управління оборотними активами.

Саме тому, метою даної роботи є дослідження критеріїв вибору оптимальної стратегії управління оборотними активами для підприємства та можливостей її застосування на практиці, а також виявлення недоліків в системі бухгалтерського обліку оборотних активів та надання рекомендацій для їх усунення.

Слід відмітити, що сьогодні в контексті суттєвих змін в сфері залізничного транспорту при ускладненні ринкових умов функціонування, проблема достовірності фінансової звітності та ефективності управління майном для підприємств даної галузі є досить гострою. На сьогодні Українська залізниця вимагає додаткового залучення значного обсягу коштів для оновлення та модернізації своїх потужностей. Тому стратегічно важливим завданням на сучасному етапі є забезпечення ефективності використання оборотних активів, збільшення обсягів реалізації та рівня рентабельності.

Філія УДЦТС «Ліски» є структурним підрозділом ПАТ «Укрзалізниця». Починаючи з 2016 року дана Філія, як і все Акціонерне товариство перебуває в процесі переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Однією з основних проблем Філії УДЦТС «Ліски» на сьогодні є стрімке збільшення оборотних активів в структурі майна підприємства, що може свідчити про неефективне використання оборотного капіталу. Дана тенденція загрожує зниженням ліквідності та платоспроможності підприємства. Виходячи з вищезазначених проблем, основними завданнями нашої наукової роботи є:

- дослідження та порівняння основних аспектів організації і ведення бухгалтерського обліку оборотних активів згідно П(с)БО та МСФЗ;
- виявлення дискусійних питань щодо методології обліку оборотних активів;
- вивчення та класифікація стратегій управління оборотними активами та механізмів реалізації даних стратегій;

- дослідження системи організації бухгалтерського обліку оборотних активів на Філії УДЦТС «Ліски»;
- аналіз фінансового стану Філії УДЦТС «Ліски»;
- оцінка ефективності використання оборотних активів на Філії УДЦТС «Ліски»;
- проведення ABC- та XYZ-аналізу з метою підвищення ефективності використання оборотних активів на Філії УДЦТС «Ліски»;
- надання рекомендацій щодо удосконалення системи бухгалтерського обліку в контексті переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності;
- обґрунтування доцільності впровадження системи управління оборотними активами на Філії УДЦТС «Ліски».

Об'єктом дослідження в даній роботі виступає вибір стратегії управління оборотними активами та їх оптимізація на основі застосування ABC- та XYZ-аналізу.

Предметом нашого дослідження є методологія обліку та підходи до управління оборотними активами на Філії УДЦТС «Ліски».

При проведенні наукових досліджень нами були застосовані монографічний, бібліографічний методи, дедукція, аналіз, синтез, порівняння, абстрагування. Основними прийомами проведення економічного аналізу в даній роботі були прийом елімінування, вертикальний та горизонтальний аналіз, порівняння, виділення «вузьких» місць та провідних ланок.

Інформаційною базою дослідження є наукова література вітчизняних та зарубіжних вчених, нормативно-правові акти, фінансова звітність та первинна документація Філії «УДЦТС «Ліски».

ВИСНОВКИ

Дана наукова робота присвячена проблемі підвищення ефективності системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю оборотних активів підприємства. Також було розглянуто окремі моделі управління оборотними активами.

Актуальність теми нашого дослідження пояснюється зростанням ролі оборотного капіталу в активах підприємства. Насьогодні питання ліквідності та платоспроможності є досить гострим для багатьох вітчизняних підприємств. Саме тому важливим є розробка заходів та надання конкретних рекомендацій для підвищення ефективності управління оборотними активами підприємства.

В першому розділі ми розглянули найважливіші теоретичні питання, що стосуються обліку і управління оборотними активами на підприємстві. Зокрема ми систематизували основні джерела нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку оборотних активів в Україні. Так, основою нормативно-правової бази, яка регламентує порядок організації обліку оборотних активів є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Господарський кодекс України, Податковий кодекс України, методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, план рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку. Окрім наведених нормативно-правових актів важливе місце в системі нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку в нашій країні сьогодні займають Міжнародні стандарти фінансової звітності. Саме тому, ми провели порівняльний аналіз МСФЗ та П(с)БО, що регулюють порядок ведення обліку та подання звітності щодо основних складових оборотного капіталу – дебіторської заборгованості та запасів. Зокрема ми порівнювали порядок визнання, первісної оцінки, оцінки при вибутті та на дату балансу запасів та дебіторської заборгованості, а також порядок їх відображення у фінансовій звітності.

В першому розділі ми також розглянули основні типи стратегій управління оборотними активами оцінивши переваги та недоліки кожного типу. В процесі дослідження ми дійшли висновку, що розробка політики управління оборотними активами створює інформаційну базу для управлінського персоналу в процесі прийняття рішень. До того ж послідовна реалізація стратегії управління оборотними активами дає змогу досягти зростання показників прибутковості та вивільнення додаткових коштів, які можуть стати джерелом для розширення діяльності підприємства.

В другому розділі даної роботи ми дослідили особливості синтетичного та аналітичного обліку запасів, грошових коштів та дебіторської заборгованості на підприємстві. Нами також був проведений фінансовий аналіз господарської діяльності Одеського відділення Філії ЦТС «Ліски». При цьому головним завданням було визначення ступеня ділової активності та ефективності використання оборотних активів на підприємстві. Аналіз показав, що підприємство характеризується низьким рівнем ефективності використання оборотного капіталу. Саме тому ми розробили ряд рекомендацій спрямованих на поліпшення ділової активності підприємства. Зокрема, першочерговими завданнями для підприємства є:

- оптимізація виробничих запасів;
- планування вхідних та вихідних грошових потоків;
- розробка та впровадження політики управління дебіторською заборгованістю.

Також ми розглянули стан внутрішнього контролю на підприємстві та рекомендували створення системи внутрішнього контролю або аудиту у вигляді окремої служби з метою посилення ефективності використання оборотних активів.

З метою підвищення ефективності використання оборотних активів та збільшення обсягів чистого прибутку ми дослідили можливість проведення на підприємстві ABC- та XYZ- аналізу. В результаті було проведено ABC- та XYZ- аналіз клієнтів підприємства, що дало змогу надати практичні

рекомендації щодо управління дебіторською заборгованістю. Так, за результатами ABC- та XYZ- аналізу було виділено 9 груп клієнтів нашого підприємства з різними рівнями прибутковості та платіжної дисципліни. Такий розподіл дозволить управлінському персоналу побудувати гнучку систему управління дебіторською заборгованістю. Дана система має включати систему знижок та бонусів для клієнтів з високим рівнем платіжної дисципліни та систему штрафів та інших санкцій щодо клієнтів, що несвоєчасно сплачують рахунки. Такі заходи дадуть підприємству змогу оптимізувати обсяг дебіторської заборгованості та збільшити дохід від реалізації.

Серед основних рекомендацій з метою вдосконалення системи обліку, контролю і управління оборотними активами на підприємстві були:

- створення служби внутрішнього контролю (аудиту);
- вдосконалення системи документообігу на підприємстві;
- застосування ABC- та XYZ- аналізу в управлінському обліку для підвищення ефективності використання оборотних активів;
- постійний контроль і аналіз дебіторів;
- планування вхідних і вихідних грошових потоків для забезпечення ліквідності та платоспроможності підприємства;
- застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в якості концептуальної основи при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності.

Надані рекомендації дозволять підприємству не лише покращити систему бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності, а й уникнути санкцій з боку контролюючих органів в майбутньому.

Незважаючи на кризовий стан підприємства та галузі в цілому, на сьогодні існують всі підстави стверджувати, що підприємство має достатньо резервів для виходу з кризового стану та досягнення прибутковості.

Список використаних джерел

1. Андрєєва Г.І. Економічний аналіз: навч. посіб. [Текст] / Г.І.Андрєєва. - К.: Знання, 2008. – 263 с. – ISBN 978-966-346-365-0;
2. Афанасьєв, С. В. Метод трикутника в ABC-аналізі / С. В. Афанасьєв // Маркетинг в Росії і за рубежом. – 2007. – № 2. – С. 5–9;
3. Бобирь О. І. Стратегія підприємства в управлінні обіговими коштами [Електронний ресурс] / О. І. Бобирь, А. А. Стеценко. – Режим доступу : http://www.rusnauka.com/8_NIT_2008/Tethis/Economics/27134.doc.htm;
4. Ван Хорн, Джеймс К. Основи фінансового менеджменту: навч. посібник [Текст] / Дж. К. Ван Хорн, Дж. М. Вахович (мл.) – М.: ООО «И.Д. Вильямс». – 2008. – 1232 с. – ISBN 978-5-8459-1943-4;
5. Виноградова М.О. Аудит : Навч. посіб. [Текст] / М.О. Виноградова, Л.І. Жидєєва – К. : Центр учбової літератури, 2014. – 654 с. – ISBN 978-617-673-306-5;
6. Волкова Н.А. Організація та методика економічного аналізу: Навчальний посібник [Текст] / Н.А. Волкова– Одеса: ОДЕУ. – 2010 – 348 с. ISBN 978-917-2361-92-6;
7. Волкова Н.А., Подвальна Н.Е. Організація та методика економічного аналізу: Навч. посібник. [Текст] / Н.А. Волкова, Н.Е. Подвальна – Одеса: ОНЕУ, Ротапринт.–2013.–267с. ISBN 978-966-2361-92-6;
8. Гарнова В.Ю. , Колоколов В. А., Акуленко Н.Б. Экономический анализ: Учебное пособие [Текст] / В.Ю. Гарнова, Колоколов В. А., Н.Б. Акуленко – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013- 392 с. ISBN 978-5-16-006202-0;
9. Гуня В. Розробка механізму управління дебіторською заборгованістю підприємства: концептуальний підхід / В. Гуня, В. Белозерцев // Економіст. – 2014. – № 3. – С. 57-60;
10. Дехтяр Н. А. Обґрунтування вибору стратегії фінансування оборотного капіталу підприємства / Н. А. Дехтяр // Актуальні проблеми економіки. – 2012. – № 7. – С. 90–100;

11. Дукаль Г. С. Управління обіговим капіталом та його вплив на фінансовий стан підприємств [Електронний ресурс] / Г. С. Дукаль. – Режим доступу : http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnlts/19_1/181_Dukal_19_1.pdf;
12. Єрмак С.О. Теоретико-методичний інструментарій формування комбінованих політик управління оборотним капіталом / С.О Єрмак // Економіка промисловості. – 2011. № 2-3. – С. 242–249;
13. Єршова Н. Ю. Шляхи вдосконалення системи внутрішнього контролю на підприємстві / Н. Ю. Єршова // Вісник ДДФА : Економічні науки : наук.-теор. журн. - Дніпропетровськ : ДДФА. – 2013. – С. 171– 176;
14. Жолнер, І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навчальний посібник [Текст] / І. В. Жолнер – К.: НУХТ, 2012. – 335 с. – ISBN 978-966-612-131-1;
15. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : Інструкція Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/lans/show/z0893-99>;
16. Квачук Я.О. Стратегії управління оборотними активами в ТНК / Я.О. Квачук // Економічний простір. № 76. – 2013 – С. 230–242;
17. Кудрицька Ж.В. Методологічні підходи до вирішення проблем організації обліку та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами [Текст] / Ж.В., Кудрицька, О.В. Апарова // Проблеми підвищення ефективності інфраструктури: зб. наук. праць. – К.: НАУ, 2011. – Вип.31. – с. 196-202;
18. Кулаковська Л.П., Піча Ю. В.. Організація і методика аудиту: підручник [Текст] / Л.П. Кулаковська, Ю. В. Піча. - К.: Каравела, 2012. - 544 с. - ISBN 966 8019-63-4;
19. Лівощко Т.В., Кузьменко О.В. Підвищення ефективності управління дебіторською заборгованістю підприємства [Текст] / Т.В. Лівощко, О.В. Кузьменко // Економічний вісник ЗДІА. – 2014. – вип.8 – С. 90-97;

20. Махота А. В. Бухгалтерський облік та аналіз розрахунків з дебіторами / А.В. Махота, Ю.О. Леонова; Донецький державний університет управління // Збірник наукових праць.- Т. xiv; Вип. 288 : Управління розвитком фінансово-економічної системи регіону в умовах світових інтеграційних процесів. – Донецьк, 2014. – С. 246-259;
21. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» (версія перекладу українською мовою – 2014 рік) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhnarodni-standarty-finansovoi-zvitnosti-versiia-perekladu-ukrainskoiumovoiurik?category=bjudzhet&subcategory=mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>;
22. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» (версія перекладу українською мовою – 2014 рік) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhnarodni-standarty-finansovoi-zvitnosti-versiia-perekladu-ukrainskoiumovoiurik?category=bjudzhet&subcategory=mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>;
23. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (переклад з англ. мови): нормативне виробничо-практичне видання – К.: МФБ, АПУ 2015. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf;
24. Нашкерська Г. В. Особливості визнання та оцінки поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари і послуги [Текст] / Г. В. Нашкерська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. - № 3. – С. 31- 35;
25. Нашкерська М. М. Управління дебіторською заборгованістю [Текст] / М. М. Нашкерська // Економічні науки. – 2012. – №10. – С. 136-140;
26. Нашкерська, Г. В. Облік сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості [Текст] / Г.В. Нашкерська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – №7. – С. 27-33;
27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]: Наказ

- Міністерства фінансів України від 07.02.13 № 73. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/lans/show/z0336-13>;
28. Оборотні активи за видами економічної діяльності. Державна служба статистики. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nnn.ukrstat.gov.ua/>;
29. Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації [Текст]: Монографія / За ред. д.е.н., професора Максимової В.Ф. – Одеса: ОНЕУ, 2014. – 461 с.;
30. Огійчук М. Ф., Новіков І. Т., Рагуліна І.І. Аудит: організація і методика: навчальний посібник [Текст] / М. Ф. Огійчук, І. Т. Новіков, І.І. Рагуліна – К.: Алерта, 2010. – 584 с. – ISBN 978-966-2183-65-8;
31. Огійчук М. Ф., Новіков І. Т., Рагуліна І.І. Аудит: організація і методика: навчальний посібник [Текст] / М. Ф. Огійчук, І. Т. Новіков, І. І. Рагуліна – 2-е вид. переробл. і допов. – К.: Алерта, 2012. – 664 с. – ISBN 978-617- 566-099-7;
32. Омельченко Л. С. Аналіз стратегій управління оборотними активами промислових підприємств / Л. С. Омельченко, І. В. Піскульова // Економіка: реалії часу. – 2015. – № 3. – С. 178-183;
33. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]: Кодекс України, прийнятий Верховною Радою України від 02.12.2010 № 2755-VI. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/lans/show/2755-17>;
34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.99 № 246. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>;
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.99 № 237. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/lans/show/z0725-99>;

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/lans/shon/z0860-99>;
37. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: Закон України, затверджений Верховною Радою України від 16.07.99 № 996-XIV. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/lans/shon/996-14>;
38. Прокопенко Т.Ю., Гнатенко Є.П. Правова база обліку та аналізу дебіторської заборгованості [Текст] / Т.Ю. Прокопенко, Є.П. Гнатенко // Молодий вчений. – 2014. - №10(13). – С. 119-122;
39. Роганова Г.О. Стратегія фінансування оборотних активів: позиція персоналістів / Г.О. Роганова // Економічний часопис ХХІ. 3-4 (1). – 2013. – С.82–85;
40. Тиличенко П.В., Дрозд С.С. Использование ABC и XYZ анализа для принятия решений в управлении продажами / П.В. Тиличенко, С.С. Дрозд // Экономика и управление народным хозяйством. – 2013. – №10. – С. 100–106;
41. Утенкова К. О. Аудит : навчальний посібник [Текст] / К. О. Утенкова - К.: Алерта, 2011. - 408 с. - ISBN 978-617-566-037-9;
42. Фарінович І.В. Факторинг як механізм пришвидшення обіговості обігових коштів підприємств [Текст] / І.В. Фарінович // Науковий вісник ЛНТУ України: зб. наук.-техн. пр. – 2010. – Вип. 20.15. – С. 248-252;
43. Філатова З.В., Ротанова А.Г. Напрямки формування системи управління оборотними активами підприємства [Текст] / З.В.Філатова, А.Г. Ротанова // Проблеми підвищення ефективності інфраструктури. – Збірник наукових праць : Випуск 29. – Київ : НАУ, 2011. – 330 с.;
44. Чайковська В. М. Сучасні аналітичні методи оптимізації запасів [Текст] / В. М. Чайковська // Актуальні проблеми обліку, контролю та економічного аналізу в Україні. Тези доповідей підсумкової студентської

- конференції обліково-економічного факультету – Одеса: ОНЕУ, 2017. – С. 300 - 302;
45. Чайковська В. М. Особливості бухгалтерського обліку запасів за Міжнародними стандартами [Текст] / В. М. Чайковська // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей III Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – С. 264-266;
46. Чобіток В.І., Пятилокотова К.С. Управління оборотними активами підприємства: теоретичний аспект [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://archive.nbu.gov.ua/portal/natural/Vetp/2013_41/13cvieic.pdf;
47. Чухно, І. С. Визначення економічної сутності поняття «оборотні активи підприємства» [Текст] / І. С. Чухно // Регіональна економіка. – 2008. – № 6. – С. 62 – 69.
48. Шаровська Т. С., Старенька О. М. Оперативний облік та контроль: інформаційна база для прийняття своєчасних управлінських рішень [Текст] / Т. С. Шаровська, О. М. Старенька // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит – №1/6(21), 2015. – С.66-69;
49. Швець Ю.О. Управління оборотними активами підприємств / Ю. О. Швець, А. В. Скворцова // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент. – 2015. – Вип. 13. – С. 127-130;
50. Шевчук, В.Р. Стратегічний управлінський облік: навчальний посібник [Текст] / В. Р. Шевчук ; ред. О. М. Ковалюк – К.: Алерта, 2009. – 176 с. – ISBN 978-966-2183-25-2: 35.90;
51. Якуб Ю. В. Концептуальні аспекти стратегічного управління оборотним капіталом / Ю. В. Якуб, В. М. Кремень // Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ. – 2013. – № 4. – С. 443–449;
52. Ящук Д.Л. Дослідження методології управління оборотними активами підприємств в умовах кризи [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://archive.nbu.gov.ua/portal/natural/Vetp/2010_32/10ydlsof.pdf.

ДОДАТКИ