

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
«___» _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 071 «облік та оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування
міжнародний облік, аналіз і оподаткування в галузях економіки
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік та аналіз фінансових інструментів на прикладі ПАТ
«Одеський завод радіально-свердильних верстатів»»
(назва теми)

Виконавець:

студент обліково-економічного факультету

Шулянська Наталія Борисівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

_____ доцент, к.е.н. _____
(науковий ступінь, вчене звання)
Радова Олена Валеріївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет обліково- економічний

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Освітній ступінь магістр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
(цифри та назва спеціальності)

Магістерська програма міжнародний облік, аналіз і оподаткування в галузях економіки
(назва магістерської програми)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____

“ ___ ” _____ 20__ р.

ЗАВДАННЯ

на кваліфікаційну роботу магістра

Шулянської Наталії Борисівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи: Облік та аналіз фінансових інструментів на прикладі ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів»

(назва теми)

науковий керівник роботи к.е.н., доц., Радова Олена Валеріївна

(науковий ступінь, вчене звання, прізвище, ініціали)

затверджені наказом вищого навчального закладу від «04» квітня 2017 р. №39

Термін здачі студентом закінченої роботи «09» грудня 2017 р.

2. Вихідні дані до роботи: Закони України, Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», МСФЗ, Податковий кодекс України, спеціальна економічна література, періодичні видання, дані ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів».

3. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити): теоретичні основи обліку фінансових інструментів; практичні особливості обліку фінансових інструментів на прикладі ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів»; аналіз та аудит фінансових інструментів на ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів».

4. Перелік графічного матеріалу: класифікація фінансових інструментів у нормативній та економічній літературі; аналітичні таблиці динаміки, структури

прибутковості, рентабельності та фінансових інструментів ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів».

5. Дата видачі завдання «__» _____ 20__ р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів виконання роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1.	Затвердження плану роботи	До 1 травня	Виконано
2.	Складання бібліографії	До 20 травня	
3.	Представлення: Розділ 1 Розділ 2 Розділ 3	До 25 вересня До 29 жовтня До 1 грудня	Виконано Виконано Виконано
4.	Здача закінченої роботи на кафедрі	До 9 грудня	Виконано
5.	Захист роботи на кафедрі (малий захист)	19 грудня	Виконано

Студент

_____ (підпис)

Шулянська Н.Б.

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

_____ (підпис)

Радова О.В.

(прізвище та ініціали)

Рішення комісії про попередній (малий) захист кваліфікаційної роботи магістра від « __ » _____ 20__ року

Члени комісії:

1. к.е.н., доцент Москалюк Г.О.

(посада, звання, підпис)

2. к.е.н., ст. викладач Бойко О.С.

(посада, звання, підпис)

3. к.е.н., доцент Добрунік Т.П.

(посада, звання, підпис)

Віза завідувача кафедри :

_____ (прізвище, ініціали)

_____ (підпис)

«__» _____ 201__ року

ЗМІСТ

ВСТУП	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	9
1.1. Сутність, класифікація, оцінка та первісне визнання фінансових інструментів відповідно до міжнародних стандартів..	9
1.2. Облік фінансових інструментів	20
1.3. Проблемні аспекти обліку фінансових інструментів	35
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ НА ПРИКЛАДІ ПАТ «ОДЕСЬКИЙ ЗАВОД РАДІАЛЬНО-СВЕРДЛИЛЬНИХ ВЕРСТАТІВ»	38
2.1. Техніко-економічна характеристика ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів».....	38
2.2. Облік фінансових інструментів ПАТ «Одеський завод радіально- свердильних верстатів».....	55
2.3 Проблеми обліку фінансових інструментів у ПАТ «Одеський завод радіально- свердильних верстатів».....	59
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ПАТ « ОДЕСЬКИЙ ЗАВОД РАДІАЛЬНО-СВЕРДЛИЛЬНИХ ВЕРСТАТІВ»	62
3.1. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства.....	62
3.2 Аудит операцій з фінансовими інструментами на ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів».....	76
3.3.Економіко-математичне моделювання фінансового результату ПАТ «Одеський завод радіально-свердильних верстатів».....	81
ВИСНОВКИ	87
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	90
ДОДАТКИ	98

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Вітчизняні вчені відзначають, що при вивченні бухгалтерського обліку, найбільш складною та цікавою ланкою вивчення обліку являється облік фінансових інструментів. Визначено, що до категорії «фінансові інструменти», відносять різноманітні фінансові активи, складові власного капіталу й зобов'язання (фінансові інвестиції, акції, боргові цінні папери, дебіторська заборгованість, інструменти власного капіталу). Саме тому, вивчення обліку фінансових інструментів завжди викликало безліч питань.

Відзначимо про те, що у 2014 р. було оновлено Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який прийшов на заміну Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти, визнання та оцінка». У новому стандарті, наведено вимоги щодо регулювання визнання й оцінки фінансових інструментів, особливостей їх обліку, особливостей їх знецінення, припинення та хеджування.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження у роботі являється аналіз стану фінансових інструментів та їх впливу на фінансові результати діяльності підприємства, дослідження особливостей обліку та аудит фінансових інструментів на промисловому підприємстві.

Згідно поставленої мети сформовано наступні завдання дослідження у роботі:

- визначити сутність та види фінансових інструментів;
- розглянути особливості оцінки та первісного визнання фінансових інструментів згідно міжнародних стандартів;
- дослідити особливості обліку фінансових інструментів;
- виявити проблемні аспекти обліку фінансових інструментів;
- виконати техніко-економічний аналіз ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстат»
- дослідити особливості обліку фінансових інструментів у ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів»;
- виконати аналіз прибутковості та рентабельності ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів»;

- дослідити теоретико-методологічні аспекти аудиту операцій з фінансовими інструментами.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження дипломної роботи є теорико-методологічні та практичні засади аналізу та обліку фінансових інструментів підприємства. Предметом дослідження – облік, аналіз та аудит фінансових інструментів у ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів».

Методи дослідження. Для вирішення завдань дослідження використано проблемно-цільовий підхід, системний аналіз, метод класифікації, порівняння, оцінки, аналіз, синтез тощо.

Фінансові інструменти — різноманітні фінансові документи, що обертаються на ринку, мають грошову вартість і за допомогою яких здійснюються операції на фінансовому ринку.

Фінансовим інструментам у міжнародних стандартах бухгалтерського обліку та фінансової звітності присвячено чотири міжнародних стандартів, а саме:

- МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»;
- МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та для підприємств, які не застосовують МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до набрання ним чинності;
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Міжнародні стандарти не визначають ні формату інформації, яку слід розкривати, ні її місця у фінансових звітах. Щодо визнаних фінансових інструментів, то інформація подається окремим рядком в основній частині балансу. Відносно невизнаних фінансових інструментів інформація подається у Примітках або додаткових таблицях, які не є складовою фінансових звітів і становлять собою коментар до них щодо: аналізу обсягу використання фінансових інструментів, пов'язаних із ними ризиків та цілей діяльності, якій вони слугують; обговорення політики керівництва з питання контролю ризиків, пов'язаних із фінансовими інструментами, включаючи політику з таких питань, як хеджування доступності

ризик, запобігання непотрібній концентрації ризику та вимоги до застави для зменшення кредитних ризиків.

Формулювання поняття фінансового інструменту наведено у п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», відповідно до якого фінансовий інструмент — це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання

Тобто фактично фінансовий інструмент — це договір між сторонами, результатом якого є виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

З точки зору міжнародних стандартів фінансовий актив — це будь-який актив, що є - грошовими коштами.

Інформаційна база дослідження. Теоретичну основу дослідження складають наукові публікації та монографічні видання вітчизняних і закордонних учених, нормативно-законодавчі акти України й інших країн, матеріали наукових конференцій і досліджень, звіти та аналітичні матеріали відповідних державних органів та статистична і фінансова звітність ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів».

ВИСНОВКИ

Визначено, що фінансові інструменти — різноманітні фінансові документи, що обертаються на ринку, мають грошову вартість і за допомогою яких здійснюються операції на фінансовому ринку. З економічного погляду фінансові інструменти — це особливі товари фінансового ринку, що мають фінансове походження та є об'єктом купівлі-продажу на відповідних сегментах фінансового ринку.

Неоднозначність у визначенні призводить до того, що фінансові інструменти розглядаються вченими по-різному, зокрема як: узаконені сертифікати, що належать його власнику та засвідчують вкладення коштів або майна з метою отримання доходу винятково за рахунок господарської діяльності інших; будь-який документ, пов'язаний з виникненням права на грошові або інші цінності, що не можуть бути реалізованими або переданими іншій особі без наявності такого документа; різноманітні форми фінансових зобов'язань (для короткострокового та довгострокового інвестування), торгівля якими здійснюється на фінансовому ринку. Вони складаються з грошових коштів і цінних паперів; контракти, результатом яких є поява певної статті в активах одного суб'єкта і статті у пасивах іншого суб'єкта фінансування; – контракти, результатом яких є поява певної статті в активах одного суб'єкта і статті у пасивах іншого суб'єкта фінансування.

Визначено, що первинні фінансові інструменти (фінансові інструменти першого порядку), які характеризуються їх випуском в обіг первинним емітентом і підтверджують прямі майнові права або відносини кредиту (акції, облігації, чеки, векселі тощо). Похідні фінансові інструменти – це будь-який договір, який пов'язаний з купівлею-продажем певних фінансових чи матеріальних активів. Ціни на них встановлюються залежно від цін активів, які покладено в їх основу, останні називають базовими активами (цінні папери, відсоткові ставки, фондові індекси,

Предметом та основними напрямками діяльності ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів» є: виробництво та реалізація продукції верстатобудування, машинобудування, товарів народного споживання:

обслуговування споживачів своєю продукцією, включаючи випуск запасних частин, оснастки, ремонт і модернізацію; проектування і розробка конструкторської, технічної і проектної документації, реалізація програм, що забезпечують випуск конкурентоздатної на внутрішньому та зовнішньому ринках продукції; переробка, виробництво та реалізація продуктів харчування; кооперативні поставки литва, поковок, штамповок, запчастин, верстатних вузлів, тощо; торгівля промисловими, продовольчими та сільськогосподарськими товарами, матеріалами оптовими партіями та в роздріб; надання консультаційних, посередницьких, фінансових, кредитних, страхових та інших послуг; надання послуг по ремонту та технічному обслуговуванню обладнання, автотранспорту; проведення рекламного-виставочних заходів; закупівля, продаж, реєстрація експлуатація усіх видів патентів, свідоцтв, ліцензій на всі види промислової продукції, промислових процесів і креслень; брокерська діяльність.

При ведені бухгалтерського обліку та формуванням фінансової звітності підприємство керується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у відповідності з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

Дані свідчать про зниження суми чистого доходу у 2017 р. на 2343 тис. грн. або на 47,8% та вартості собівартості продукції на 2418 тис. грн. або на 65,2%. Чисельність працівників у 2017 р. не змінилась, але відбулось зниження продуктивності праці одного працівника на 12 тис. грн. або на 11,9%, що свідчить про зниження ефективності використання трудових ресурсів на підприємстві. Також відмітимо про зниження оборотності оборотних активів на 0,2 пункти або на 59,5%, оборотності запасів – на 0,3 пункти або на 58,7%. та зростання обороту дебіторської заборгованості на 275,5 днів та кредиторської заборгованості на 342,4 днів, що у цілому свідчить про погіршення ефективності використання оборотних коштів у ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів».

Позитивним моментом у діяльності підприємства є отримання у 2017 р. плюсової рентабельності. Так. величина рентабельності продукції зросла на 35 пункти (складає 12,5%), рентабельність виробництва – на 1,5 пункти (складає 0,3%),

рентабельності сукупних активів – на 2,1 пункти (складає 0,3 пункти) та рентабельності власного капіталу – на 2,4 пункти (складає 0,4%).

Дані свідчать про позитивний момент у діяльності підприємства на кінець періоду. Так, підприємством отримано позитивний фінансовий результат від звичайної діяльності, тоді як на початок періоду було отримано збиток. Тобто, величина фінансового результату на кінець періоду зросла на 484 тис. грн. або на 149,8%. На формування позитивного фінансового результату вплинуло зростання фінансового результату від операційної діяльності на 506 тис. грн. або на 152,9% та зниження фінансового результату від іншої діяльності на 22 тис. грн. або на 275%. Щодо структури фінансових результатів, то найбільшу частку у ній складає фінансовий результат від реалізації продукції на кінець періоду та результат від іншої операційної діяльності на початок періоду.

Облік фінансових інструментів у ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів» відбувається за міжнародними та вітчизняними стандартами бухгалтерського обліку. Для обліку фінансових інструментів ПАТ «Одеський завод радіально-свердлильних верстатів» використовує план рахунків бухгалтерського обліку, затверджений головним бухгалтером підприємства.

Метою аудиту похідних фінансових інструментів є висловлення аудитором думки щодо відповідності відображених у фінансовій звітності підприємства операцій з деривативами суттєвим аспектам концептуальних основ фінансової звітності (в Україні – це чинне законодавство).

Послідовність етапів системно орієнтованого підходу до оцінки ризиків полягає в наступному: Етап 1. Аудитор визначає сутність системи внутрішнього контролю та оцінює її шляхом проведення опитування персоналу, використання листів-звірок та системи оцінки. Етап 2. Аудитор підтверджує початкову оцінку системи внутрішнього контролю за допомогою тестів на відповідність. Етап 3. На основі результатів попередніх тестів аудитор проводить перевірки за суттю даних балансу. Чим слабша система контролю, тим більше перевірок за суттю.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Антонюк О.П. Економічний аналіз (практикум): навчальний посібник / О.П. Антонюк, Т.М. Ступницька, Н.М. Купріна. – Львів: «Магнолія 2006», 2012.- [2-ге видання, виправлене і доповнене] – 326 с.
2. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки : навч. посіб. / П. Й. Атамас. – К. : ЦУЛ, 2010. – 390 с.
3. Атамас П.Й. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу. Навч. посіб. / за заг. ред. П. Й. Атамаса - К.: Центр учбової літератури, 2012. - 416 с.
4. Білик М.Д. Фінансовий аналіз [Текст] : навч. посіб. / О.В. Павловські, Н.М. Притуляк, Н.Ю. Невмержицька / Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана. – вид. 2-ге, без змін. – К. : КНЕУ, 2009. – 592 с.
5. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / М. І. Беленкова. – К. : Ліра-К, 2014. – 402 с.
6. Блакита Г. В. Бухгалтерський облік : практикум / Г. В. Блакита. – К. : ЦУЛ, 2011. – 152 с.
7. Бондар М. І. Звітність підприємства : навч. посіб. / М. І. Бондар. – К. : ЦУЛ, 2015. – 570 с
8. Васюк Н.В. Вимоги МСФЗ до обліку фінансових інструментів / Н.В. Васюк // Міжнародна научно-практична конференція «Наука у інформаційному просторі». – 2013. - №9. - Режим доступу: http://www.confcontact.com/2013-nauka-v-informatsionnom-prostranstve/ek9_vasyuk.htm
9. Верига Ю. А. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва : навч. посіб. / Ю. А. Верига. – К. : ЦУЛ, 2014. – 264 с.
10. Верига Ю. А. Облікова політика підприємства : навч. посіб. / Ю. А. Верига. – К. : ЦУЛ, 2015. – 315 с.
11. Верига Ю. А. Плани рахунків бухгалтерського обліку: підприємств та організацій, суб'єктів малого підприємництва, бюджетних установ, банків: коментар: [практ. посібник] / Ю. А. Верига, Г. І. Зима, Н. О. Кулявець. – Київ : Центр учбової літератури, 2012. – 276 с.

12. Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: навч.-практ. посіб.) / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шил.– К.: ЦУЛ, 2010. – 536 с.
13. Вещунова М. Л. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник / М.Л. Вещунова. - М: Фінанси і статистика, 2013. – с. 145
14. Виноградова М.О. Аудит: навчальний посібник / М.О. Виноградова. – К.: ЦУЛ, 2014. – 500 с.
15. Вітренко О. Методологія обліку фінансових інструментів та формування облікової політики підприємства / О.Вітренко, Г. Єна // Науковий клуб. - №5 (6), 2014. – с. 22-23.
16. Власик Н.І. Фінансовий аналіз: навчальний посібник/ Н.І. Власик. – Львів: «Магнолія 2006», 2010. – 328 с.
17. Войнаренко М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту : навч. посіб. / М. П. Войнаренко. – К. : ЦУЛ, 2010. – 484 с.
18. Волкова І. А. Облік зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. / І. А. Волкова. – К. : ЦУЛ, 2011. – 248 с.
19. Гавриловська, Л. М. Фінансовий облік – 2 [Текст] : навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни / Л. М. Гавриловська, Т. В. Головка, А. С. Ларіонова; Мін-во освіти і науки України, ДВНЗ «КНЕУ ім. Вадима Гетьмана». – К. : КНЕУ, 2013. – 280 с.
20. Гарасим П. М. Курс фінансового обліку : [навчальний посібник] / П.М. Гарасим. – К. : Знання, 2011. – 566с.
21. Говорушко Т.А. Теоретичні аспекти впливу фінансових інструментів на ефективність діяльності підприємств / Т.А. Говорушко, І.П. Ситник // Вісник Національного університету харчових технологій. - №4, 2010.
22. Гонтаренко Т.О. Фінансовий облік: навчальний посібник / Т.О. Гонтаренко. – Краматарськ: ДДМА, 2012. – 96 с.
23. Гольцова С.М. Бухгалтерський облік : [навчальний посібник] / С.М. Гольцова. – Суми : ВТД «Університетська книга», 2012. – 255 с.
24. Гордієнко Н.І. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / Н.І. Гордієнко. – Х.: ХНАМГ, 2012 . – 126 с.

25. Гнаташин Л.Б. Організація обліку: навч. посіб. / Л. Б. Гнатишин, О. С. Прокопишин. - Львів: "Магнолія 2006", 2014.-432 с.
26. Губачова О. М. Фінансовий облік I: завдання для контрольних робіт та методичні рекомендації щодо їх виконання / О. М. Губачова, Є. А. Карпенко. – Полтава : ПУЕТ, 2014. – 34 с.
27. Гура Н.О. Облік видів економічної діяльності : підручник / Н.О. Гура. – К. : ЦУЛ, 2010. – 320 с.
28. Давидов Г. М. Звітність підприємств : навч. посіб. / Г. М. Давидов, Н.С. Шалімова. – 2-ге вид., стер. – К. : Знання, 2011. – 623 с.
29. Даньків Й.Я. Бухгалтерський облік : [підручник] / Й.Я. Даньків. – К. : Знання, 2013. – 469 с.
30. Загородній А.Г. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності [Текст] : навч. посібник / А. Г. Загородній [та ін.] ; Львів. політех. - Львів : Львівська політехніка, 2014. - 215 с.
31. Задніпровський О.Г. Облік фінансових інструментів: новації та гармонізація / О.Г. Задніпровський // Науковий вісник Херсонського державного університету. - № 8 (3), 2014. – с. 186-191.
32. Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок», затверджений Верховною радою України від 23.02.2006 р. №3480-IV (із змінами та доповненнями) Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3480-15>.
33. Жадько К.С. Бухгалтерський облік у схемах і таблицях : [навчальний посібник] / К.С. Жадько. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 112 с.
34. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. Навч. посіб. / І.В. Жолнер. - К.: Центр учбової літератури, 2012. - 368 с.
35. Зима Г. І. Бухгалтерський облік [Електронний ресурс]: навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни за кредитно-модульною системою організації навчального процесу / Г. І. Зима, Ю. М. Меншикова. – Полтава : ПУЕТ, 2012. – с. 450.

36. Здреник В.С. Аудит операцій з похідними фінансовими операціями / В.С. Здреник // Вісник «Ефективна економіка». - №1, 2010.
37. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення / Ю. Г. Кім. – К. : ЦУЛ, 2014. – 600 с.
38. Коблянська О.І.Фінансовий облік: навчальний посібник / О.І. Кобилянська - К.: Знання, 2014. - 473 с.
39. Коваль М.І. Аудит: організація і методика: навчальний посібник / М.І. Коваль, О.В. Михайленко. – К.: ВД «Персонал», 2014. – 222 с.
40. Косміна Р. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік : [навчальний посібник] / Р.М. Косміна. – К. : Вища школа, 2013. – 255 с.
41. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз: підручник/ Г.О. Крамаренко. – К.:ЦУЛ, 2008. – 392 с.
42. Кузнецова С. А. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: [навчальний посібник] / С.А. Кузнецова. – Мелітополь : Видавничий будинок ММД, 2012. – 230с.
43. Кулинич М.Б. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / М.Б. Кулинич. – Луцьк: ПФ Смарагд, 2012. – 410 с.
44. Левицька С. О. Звітність підприємств : підручник / С. О. Левицька, Я. В. Лебедзевич, О. О. Осадча. – Острог : НУ “Острозька академія”, 2012. – 230 с.
45. Лоханова Н. Класифікація та оцінка фінансових інструментів // Н. Лоханов // Науково-практичний журнал «Бухгалтерський облік і аудит». - №7, 2014. – с. 16-22.
46. Лишиленко В.О. Бухгалтерський облік: підручник/ О.В. Лишиленко.— К.: Центр навч.літератури, 2008.— 632с.
47. Лукін В.О.Звітність підприємства: Опорний конспект лекцій / В.О. Лукін. – Харків: ХІБС УБС НБУ, 2014. – 164 с.
48. Макаренко А.П. Фінансовий облік 1: навчальний посібник / А.П. Макаренко, О.М. Панченко, Г.М. Бескоста. – Запоріжжя: Запорізька ДІА, 2012. – 372 с.

49. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / В.Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2012. – 670 с.
50. Марчак Н.В. Фінансовий облік. Частина 2: навчальний посібник / Н.В. Марчак. – Донецьк: ДонУЕП, 2012. – 60 с.
51. Милявська Е. П. Бухгалтерський облік : [навчальний посібник] / Е.П. Милявська. – Краматорськ : ДДМА, 2012. – 228с.
52. Михайлов М.В. Бухгалтерський облік (теорія) : [навчальний посібник] / М.В. Михайлов. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 247 с.
53. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 (МСФЗ 9) «Фінансові інструменти», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 15.07.2016 р. № 60, зареєстровано в Національному банку України (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/v5914500-16>.
54. Міжнародний стандарт фінансової звітності 32 (МСФЗ 32) «Фінансові інструменти: подання», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 01.01.2012 р. № 929, зареєстровано в Національному банку України (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_029/page
55. Мних Є.В. Економічний аналіз [Текст] : теорія екон. аналізу; фінанс. аналіз; управл. аналіз (аналіз виробн. діяльності підприємств галузей нац. економіки); стратег. аналіз: практикум / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш, А.Д. Бутко та ін. ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К. : Центр навч. л-ри, 2012. – 432 с.
56. Огійчук М. Ф., Новіков І. Т. Аудит: організація і методика: Навч. посібник. 2-ге вид., перероб. і допов. -К.: Алерта, 2012. - 664 с.
57. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. - 6-те вид., перероб. і допов. - К.: Алерта. 2011. - 1042 с.
58. Онищенко В. О. Облік у зарубіжних країнах / В. О. Онищенко. – К. : ЦУЛ, 2015. – 570 с.

59. Орлова В.К. Фінансовий облік : [навчальний посібник] / В.К. Орлова. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 510 с.
60. Оспіщев В.І. Фінанси: курс для фінансистів: Навч. посіб. / За ред. В.І. Оспіщева. — К.: Знання, 2008. — 567 с.
61. Партин Г.О. Теорія бухгалтерського обліку: [навчальний посібник] / Г.О. Партин. – Львів : «Магнолія 2006», 2010. – 240 с.
62. Петренко С.М. Аудит: теорія і практика застосування міжнародних стандартів: навчальний посібник / С.М. Петренко, І.М. Пальцун. – К.: «Магнолія-2006», 2013. – 440 с.
63. Петришин Л. Похідні фінансові інструменти: сутність та облікові аспекти / Л. Петришин, Г. Сиротюк // Вісник Львівського національного аграрного університету. Серія : Економіка АПК. - 2014. - № 21(1). - С. 91-99. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlnau_econ_2014_21%281%29__20
64. Плаксієнко В. Я. Бухгалтерський облік у виробничих та агросервісних кооперативах / В. Я. Плаксієнко. – К. : ЦУЛ, 2014. – 464 с.
65. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001 р. №559 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>.
66. Рассулова Н. В. Бухгалтерський облік : [навчальний посібник] / Н.В. Рассулова. – Донецьк : [ДонНУЕТ], 2012. – 193с.
67. Рожелюк В. Роль фінансових інструментів в аналітичній оцінці фінансового стану підприємства / В. Рожелюк // Економічний аналіз. - №3 (19), 2008. – с. 221-223.
68. Рудницький В.С. Організація і методика аудиту: підручник / В.С. Рудницький, З.О. Душко. – К.: УБС НБУ, 2014. – 479 с.
69. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська. – К. : ЦУЛ, 2013. – 688 с.

70. Салила С.Я. Фінансовий аналіз: підручник / С.Я Салига, Н.В. Дацій, С.О. Корецька та ін.];Гуманітарний університет Запорізький інститут держ. та муніцип. управ. – К.: Центр навчальної літератури, 2006.-210 с.
71. Скрипан О.П. Фінансовий облік: [навчальний посібник] / О.П. Скрипан, М.С. Палюх. – Тернопіль: ТНЕУ, 2012. – 407 с.
72. Слав'юк Р.А. Фінанси підприємств: [навчальний посібник] / Р.А. Слав'юк. – Луцьк : «Вежа». – [Вид. 2-ге, доповн. і переробл]. – 456 с.
73. Смоляр Л. Г. Облік і аудит : навч. посіб. / Л. Г. Смоляр, Р. Ю. Овчарик, О. В. Кам'янська. – К. : Ліра-К, 2013. – 616 с.
74. Сук Л. К. Фінансовий облік : навч. посіб. / Л. К. Сук, П. Л. Сук. – 2-ге вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2012. – 647 с.
75. Ткаченко А.Є. Облік фінансових інструментів, порівняння та відмінності між МСБО та ПСБО / А.Є. Ткаченко // Економікс. – 2013. - №7. - Режимдоступу:www.rusnauka.com/15_NPN_2013/Economics/7_139452.doc.htm
76. Хома І.Б. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / І.Б. Хома, Н.І. Андрушко, К.М. Слюсарчик. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2012. – 344 с.
77. Школьник І.О. Фінансовий аналіз [текст] навчальний посібник. / За заг. ред. Школьник І. О. [І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека та ін.] – К.: «Центр учбової літератури», 2016. – 368 с.
78. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2015. – 572 с.
79. Юрій С.І . Фінанси: Підручник / За ред. СІ. Юрія, В.М. Федосова. - К.: Знання, 2008.-611с.
80. Ярошевич Н. Б. Фінанси підприємств: навч. посіб. / Н. Б. Ярошевич. - К.: Знання, 2012. - 341 с.
81. <https://smida.gov.ua>.
82. <https://ozrsv.prom.ua>