

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ___ ” _____ 201_ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю
(назва магістерської програми)

на тему: **«Облік і аудит власного капіталу (на прикладі ТОВ
«Цемент»)»**

Виконавець:

Студентка факультету ЦЗФН

Бабич Оксана Ігорівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

д.е.н. професор

(науковий ступінь, вчене звання)

Слободяник Юлія Борисівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1.Визначення і функції власного капіталу, його складові	6
1.2. Власний капітал як об’єкт обліку та аудиту	14
1.3.Характеристика статей власного капіталу і порядок відображення їх у балансі	26
1.4. Особливості аудиту власного капіталу	30
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТОВ «ЦЕМЕНТ»	34
2.1. Організаційно–економічна характеристика ТОВ «Цемент»	34
2.2. Особливості організації обліку власного капіталу на підприємстві	49
2.3. Проблемні питання організації обліку власного капіталу на підприємстві	66
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	74
3.1. Шляхи вдосконалення організації обліку власного капіталу в ТОВ «Цемент»	74
3.2. Удосконалення формування та управління власним капіталом ТОВ «Цемент».....	81
3.3. Удосконалення аудиту власного капіталу ТОВ «Цемент»	91
ВИСНОВКИ	97
Список використаних джерел	101
Додатки	108

ВСТУП

Актуальність дослідження. Процес функціонування будь-якого підприємства залежить від ефективного управління власним капіталом та його структури. Власний капітал – це не тільки фінансова основа діяльності кожного підприємства, а й індикатор того, хто і в якій мірі є власником даного підприємства, а отже хто і наскільки може впливати на процес прийняття стратегічних управлінських рішень. Він являється одним із найважливіших фінансових показників, адже є безстроковою та початковою основою фінансування діяльності підприємства, крім того джерелом погашення збитків. Власний капітал характеризує ступінь фінансової самостійності, фінансової потужності, а також ступінь платоспроможності підприємства. Управління власним капіталом сприяє ефективній діяльності підприємства, збільшення прибутку та підвищення конкурентних переваг підприємства.

Величина власного капіталу дає змогу оцінити ефективність діяльності підприємства, його результативність. Для кредиторів власний капітал являється показником стабільності та відповідальності підприємства. Підприємство, яке ефективно управляє структурою капіталу, має такі ознаки: підвищення дохідності та ділової активності, безперервний виробничий процес, інтенсивний розвиток підприємства, висока швидкість обороту капіталу, перевищення рентабельності інвестованого капіталу над середньозваженою вартістю капіталу, баланс між рентабельністю капіталу та ризиками, що бере на себе підприємство тощо.

Проте за даними Міністерства Фінансів України у структурі пасивів підприємств України доля власного капіталу зменшується з кожним роком. Лише 28% підприємств мають прибутки. Більшість підприємств не слідкують за рівнем захищеності власного капіталу, не створюють резерви, їх власний капітал стає чутливим до «форс-мажорних» обставин, має високий рівень ризику втрати. Тому дана тема є дуже актуальною, потребує уваги управлінців підприємств.

Проблеми обліку, аналізу та аудиту власного капіталу ґрунтовно досліджені у працях відомих вчених, таких як: Ф.Ф. Бутинець, В.А. Дерій, Т.А. Дубровина, В.П. Завгородній, І.Л. Карпенко, В.В. Ковальов, М.В. Кужельний, М.І. Кутер, В.С. Лень, Л.Г. Ловінська, Н.М. Малюга, Н.І. Петренко, О.А. Петрик, М.С. Пушкар, С.В. Свірко, В.В. Сопко, В.А. Сухов, М.Т. Фенченко, А.Д. Шеремет, та інших, напрацювання яких мають вагомий внесок у розробку теоретичних засад, методичних підходів щодо обліку та контролю власного капіталу.

Аналіз досліджень та наукових праць свідчить про те, що проблеми обліку, аналізу та аудиту власного капіталу є дискусійними на сучасному етапі, оскільки складові власного капіталу, розподіл їх функцій, оптимальне формування і використання капіталу у підприємницькій діяльності, його рентабельність є головними чинниками у процесі прийняття управлінських рішень та індикаторами успішності господарюючого суб'єкта

Мета магістерської дипломної роботи – дослідження діючої системи організації обліку та аудиту власного капіталу та розробка рекомендацій по вдосконаленню обліку та аудиту власного капіталу підприємства.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні **завдання**:

- дослідження сутності власного капіталу, його складових;
- розкриття власного капіталу як об'єкта обліку та аудиту;
- визначення особливостей організації облікового процесу та аудиту власного капіталу на досліджуваному підприємстві;
- розробка пропозицій щодо покращення обліку та аудиту власного капіталу на вітчизняних підприємствах.

Об'єкт дослідження – процес обліку та аудиту власного капіталу підприємства.

Предметом дослідження є комплекс теоретичних та прикладних питань обліку і аудиту власного капіталу ТОВ «Цемент».

Для досягнення мети у процесі дослідження використовувались загальнонаукові методи та специфічні методичні прийоми.

До основних методів дослідження, що застосовувались, належать системний аналіз економічних процесів, логічний та історичний підхід до вивчення економічних категорій і практики ведення обліку власного капіталу.

Методи аналізу, синтезу, конкретизації використовувалися для деталізації об'єкта дослідження шляхом його розчленування на складові частини. З метою детального вивчення об'єкта дослідження використовувався монографічний метод.

Для виявлення спільних рис та відмінностей досліджуваних процесів застосовувався метод порівняння, для виявлення концептуальних ознак об'єкта дослідження – метод групування, для підрахунку економічного ефекту на перспективу – розрахунковий методичний прийом.

Інформаційною основою дипломної роботи є законодавчі та інші нормативно–правові акти, монографії, наукові статті вчених та фахівців з теорії та практики обліку та аудиту власного капіталу, матеріали наукових конференцій та періодичних видань, статистичні дані, облікова документація та звітність базового підприємства.

Практична цінність роботи полягає в розробці рекомендацій щодо удосконалення системи обліку та аудиту власного капіталу, підвищення ефективності його використання на досліджуваному підприємстві.

ВИСНОВКИ

Власний капітал виступає головним джерелом фінансових ресурсів підприємства та служить індикатором впливу на процес прийняття стратегічних управлінських рішень.

Власний капітал відіграє головну роль при створенні, функціонуванні та розвитку підприємства. Він являється одним із найважливіших фінансових показників, адже є безстроковою та початковою основою фінансування діяльності підприємства, крім того джерелом погашення збитків. Величина власного капіталу пов'язана з платоспроможністю підприємства. Тому в сучасних умовах господарювання важливо організувати облік власного капіталу таким чином, щоб він представляв собою повну та достовірну інформаційну базу для контролю та аналізу ефективності використання власного капіталу з метою здійснення своєчасних заходів його оптимізації. Ця проблематика обумовлює потребу у подальшому розвитку та удосконаленню системи обліку та контролю використання власного капіталу на вітчизняних підприємствах. Важливість цих процесів і визначає актуальність теми дослідження.

Власний капітал – це загальна вартість засобів підприємства які належать йому на правах власності і використовуються ним для формування його активів, до власного капіталу належать: зареєстрований (пайовий) капітал, капітал у дооцінках, додатковий та резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений і вилучений капітал. Виконує функції: довгострокового фінансування, відповідальності і захисту прав кредиторів, компенсації понесених збитків, кредитоспроможності, фінансування ринку, самостійності і влади, розподілу доходів і активів.

Для дослідження практики обліку та аудиту власного капіталу було обрано ТОВ «Цемент», основним напрямком діяльності якого є виробництво цементу, а також добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю; оптова торгівля деревиною, будівельними

матеріалами та санітарно–технічним обладнанням; неспеціалізована оптова торгівля. Дата державної реєстрації підприємства 11.06.2001р.

ТОВ «Цемент» є власником активів Одеського цементного заводу та правонаступником ВАТ «Одеський цементний завод». Одеський цементний завод розпочав свою роботу в 1965 році.

У травні 2005 р. завод був придбаний португальською компанією C + PA (Cimento e Produtos Associados, SA), чиїми акціонерами є CIMPOR Cimentos de Portugal SA (один зі світових провідних виробників цементу) і Teixeira Duarte, Engenharia e Construções (крім іншої профільної діяльності, є провідним португальським підрядником). У 2011 році міжнародний холдинг CRH Group купив контрольний пакет акцій ТОВ «Цемент». Тоді ж було прийнято рішення про зупинку печей і перехід на клінкер, вироблений найбільшим дочірнім підприємством CRH в Україні ПАТ «Подільський цемент», де в 2011 році була введена в експлуатацію найбільша в Європі нова сучасна лінія виробництва клінкеру сухим способом.

На сьогодні виробнича потужність Одеського цементного заводу становить 0,5 млн тон цементу в рік. Компанія є лідером на ринку Одеської області, а також активно розвиває ринки сусідніх областей. В даний час ТОВ «Цемент» є одним із найсучасніших підприємств галузі, яке пропонує продукцію високої якості, бореться з реалізацією фальсифікованого цементу на українському ринку, а також будує тісні, взаємовигідні й засновані на довірі стосунки зі своїми клієнтами.

За результатами проведеного аналізу у досліджуваному періоді підприємство є прибутковим лише в операційній діяльності. Фінансовий же результат до оподаткування та чистий фінансовий результат являють собою збиток протягом всіх трьох років досліджуваного періоду. У 2016 р. відносно 2014 р. підприємство продемонструвало зростання чистої виручки від реалізації на 24028 тис. грн. (на 10,6%), при цьому збиток до оподаткування збільшився з 393 тис. грн. у 2014 р. до 274982 тис. грн. у 2016 р. Відповідно, й чистий збиток за цей час збільшився з 2805 тис. грн. у 2014 р. до 276360 тис. грн. у 2016 р.

Проте підприємство було прибутковим за показниками рентабельності продукції та показником операційної рентабельності загального капіталу: валова рентабельність продажу продукції зросла на 9,2% (з 18,9% у 2014 р. до 28,1% у 2016 р.); операційна рентабельність продажу продукції зросла на 12,2% (з 9,1% у 2014 р. до 21,3% у 2016 р.); чиста операційна рентабельність продажу продукції зросла на 10% (з 7,5% у 2014 р. до 17,5% у 2016 р.); операційна рентабельність загального капіталу зросла на 4,3% (з 9,5% у 2014 р. до 13,8% у 2016 р.). Показники ж чистої рентабельності загального капіталу протягом всього періоду були від'ємними, та суттєво погіршилися: з -0,9% у 2014 р. до -87,9% у 2016 р.

Проаналізувавши дані основних відносних показників фінансової стійкості розкривається реальний тяжкий фінансовий стан підприємства. Коефіцієнти автономії та фінансової залежності взагалі мають від'ємне значення протягом 2014-2016 років. Зрозуміло, що фінансова стійкість підприємства створена штучно та пояснюється лише залученням довгострокових запозичень від інших підприємств власника.

В цілому підприємство потребує невідкладних радикальних заходів, щодо відновлення його платоспроможності.

У ТОВ «Цемент» облік власного капіталу ведеться згідно чинного законодавства та на основі наказу про облікову політику. Для обліку власного капіталу ТОВ «ЦЕМЕНТ» передбачені рахунки класу 4 "Власний капітал та забезпечення зобов'язань", а саме 40 "Зареєстрований (пайовий капітал)", 41 "Капітал у дооцінках", 42 "Додатковий капітал", 43 "Резервний капітал", 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)", 45 "Вилучений капітал", 46 "Неоплачений капітал". Рахунки 42, 43, і 44 призначені для обліку власного капіталу, який створюється в процесі господарської діяльності підприємства, але не є Статутним капіталом. Рахунки 40, 41, 45 і 46 використовують для формування стартового капіталу підприємства

Розвиток ринкових відносин, активізація діяльності підприємств та її висока ризиковість вимагають створення ефективного механізму покриття

можливих негативних наслідків шляхом формування резервного капіталу у всіх формуваннях незалежно від організаційно–правових форм господарювання і форм власності.

Аналізуючи систему ведення обліку і аудиту варто зазначити, що більшість підприємств у своїй роботі не користуються послугами незалежного аудиту, тому питанням завершення, закріплення розмежування власності на підприємстві практично не приділяється уваги. З приводу цього для ТОВ «Цемент» пропонується створити комісію з питань завершення закріплення та розмежування власності.

Для більш якісного ведення обліку власного капіталу підприємства доцільне впровадження системи внутрішнього аудиту. На базі проведених процедур виявлені помилки і факти шахрайства необхідно згрупувати з метою встановлення їх суттєвості (з урахуванням об'єднаного ефекту) і підготовки підсумкової аудиторської документації. Перелік виявлених помилок і фактів обману доцільно згрупувати в одному робочому документі, у роботі пропонується спеціально розроблений робочий документ проведення аудиту власного капіталу підприємства.

Основним недоліком організації обліку власного капіталу на підприємстві є відсутність резервного капіталу, що є порушенням діючого законодавства. ТОВ "Цемент" необхідно здійснювати щорічні відрахування до нього. Також підприємству рекомендується внести до Наказу про облікову політику інформацію щодо обліку складових власного капіталу та співвідношення величини складових власного капіталу, створити як додаток до фінансової звітності таблицю з даними щодо кожного учасника з відміткою про його частку у капіталі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
2. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
3. Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
4. Закон України Про господарські товариства [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1576-12>.
5. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку від 27.06.2013 № 627 [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1242-13>
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 "Фінансові інструменти" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>.

11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.
13. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99/page>.
14. Наказ Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1242-13>.
15. Армаш Г. О. Аудит власного капіталу на підприємствах / Г. О. Армаш, О. В. Зінченко // Тези доповідей XV Всеукраїнської наукової конференції молодих учених та студентів "Наукові розробки молоді на сучасному етапі". Т. 3: 28–29 квітня 2016 р. — К. : КНУТД, 2016. — С. 47.
16. Аудит. Теорія і практика: підручник для бакалаврів / Н. А. Казакова, Р. Б. Полисюк [та ін]; під заг. ред. Н. А. Казакової. – М: Видавництво Юрайт, 2014. – 385 с. – Серія: Бакалавр. Поглиблений курс.
17. Баліцька В.В. Структурування капіталу підприємств та оцінка ефективності його використання / В.В. Баліцька // Формування ринкових відносин в Україні. – 2008. – № 6. – С. 56–62.
18. Безкоштовний пошук відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch>
19. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – К.: Ника-Центр, 1999.

- 20.Бланк, И. А. Управление формированием капитала / И. А. Бланк. – К.: Ника–Центр, 2007. – 512 с.
- 21.Бланк, И. А. Управление капиталом: учеб. курс. [Текст] / И. А. Бланк. – К.: Ольга, Ника–Центр, 2004. – 576 с.
- 22.Боримська// Вісник соціально–економічних досліджень. – 2011. – Вип. 3. С. 37–49. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2011_3.
- 23.Бутинець Ю.Ф. Облік власного капіталу за національними стандартами / Ю.Ф. Бутинець [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nbuv.gov.u/portl/chem_biol/nvnltu/14_8/567_89.pdf
- 24.Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ЖІТІ, 2000
- 25.Варічева Р. В. Облікова політика як інструмент організації бухгалтерського обліку власного капіталу на акціонерних товариствах / Р. В. Варічева, К. П.
- 26.Воробйов Ю. М. Фінансовий капітал фінансово–промислових груп в сучасній економіці України / Ю. М. Воробйов // Науковий вісник: Фінанси, банки, інвестиції. – 2013. – № 2. – С. 6–11. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvfbi_2013_2_3
- 27.Гайдаєнко О. Формування оптимальної структури капіталу підприємства / О. Гайдаєнко, М. Славінська. // Облік. Економіка. Менеджмент: наукові нотатки Міжнародний збірник наукових праць.. – 2016. – №1. – С. 100–107
- 28.Грязнова А.Г. Оценка бизнеса : [учебник] / А.Г. Грязнова, М.А. Федотова. М.: Финансы и статистика, 2000. – 512 с.
- 29.Даценко Г.В.,. Аудит власного капіталу та шляхи його вдосконалення [Електронний ресурс] / Даценко Г.В., Довбня І.І. – Режим доступу до ресурсу: http://www.rusnauka.com/40_OINBG_2014/Economics/7_183254.doc.htm.
- 30.Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація / Н.І. Дорош. – К.: Т–во

- “Знання”, КОО, 2001. – 402 с.
31. Евдокимова А. В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: Практическое пособие / Евдокимова А. В., Пашкина И. Н. — М. : Дашков и К°, 2010. — 208 с.
 32. Єрофєєва, В. А. Аудит: короткий курс лекцій / В. А. Єрофєєва, В. А. Піскунов, Т. А. Бітюкова. – 4–е изд., перероб. і доп. – М: Видавництво Юрайт; ІД Юрайт, 2015. – 207 с. – Серія: Хочу все здати!
 33. Жминько С. И. Внутренний аудит / Жминько С. И., Швырёва О. И., Сафонова М. Ф. — Ростов н/Д: Феникс, 2011. — 316 с.
 34. Звітність підприємства: підручник для вnz / М. І. Бондар [та ін.] ; М–во освіти і науки України, 3 Держ. вищий навч. заклад "Київ. нац. економ. ун–т ім. Вадима Гетьмана", Вищий навч. заклад УКООПСПЛКІ "Полтав. ун–т економіки і торгівлі". – К. : Центр учб. літ., 2015. – 570 с.
 35. Ивашкевич В. Б. Практический аудит: учеб. пособие / В. Б. Ивашкевич. — М. : Магистр, 2012. – 286 с.
 36. Іванова Н.А. Організація і методика аудиту : навч. посіб. / Н.А. Іванова, О.В. Ролінський. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 216 с
 37. Кадацька А. М. Сутність власного капіталу підприємства / А. М. Кадацька // Вісник Сумського національного аграрного університету. – 2014. – № 4 (59). – С. 153–156.
 38. Каменська Т. Статунний капітал підприємства, що створюється: формування та облік // Все про бухгалтерський облік. – №109. – 2000.
 39. Карпушенко М. Ю. Організація обліку: навч. посіб./М. Ю. Карпушенко Харк. нац. акад. міськ.госп–ва. – Х. : ХНАМГ, 2011. – 239 с.
 40. Катан Л. І. Фінансові ресурси підприємства та особливості їх формування / Л. І. Катан // Вісник Дніпропетровського державного аграрно-економічного університету. – 2014. – № 6. – С. 38–44.
 41. Короткевич О. В. Рентабельність господарської діяльності підприємств. // Економіка і прогнозування. – 2008. – №3. – С. 61–69.
 42. Коваль Л. В. Власний капітал: облік та представлення в звітності, в

- контексті національних та міжнародних стандартів / Л. В. Коваль, В. В. Горбатюк. // Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». Збірник наукових праць. – 2013. – №10. – С. 310–318
43. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Методы и процедуры.– М.: Финансы и статистика, 2001.–560с.
44. Корчан В., Михайличенко О. Проблема обліку власного капіталу // Все про бухгалтерський облік. – №27. – 1999.
45. Костинюк Б.О. Власний капітал як об'єкт обліку та оцінки [Електронний ресурс] / Костинюк Б.О., Годнюк І.В. – 2015. – Режим доступу до ресурсу: http://sophus.at.ua/publ/2015_10_30_kamrodilsk/sekcija_section_3_2015_10_30/vlasnij_kapital_jak_ob_ekt_obliku_ta_ocinki/104-1-0-1644.
46. Кужельний М.В. Організація обліку: підручник / М.В. Кужельний, С.О. Левицька. – К.: Центр учбової літератури, 2010 – 352с.
47. Одношевна О. О. Концепт удосконалення обліку аудиту власного капіталу підприємства [Електронний ресурс] / О. О. Одношевна // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2015. – Режим доступу до ресурсу: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_13/123.pdf.
48. Організація бухгалтерського обліку. Навчальний посібник / За ред. В.С.Леня. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 696 с.
49. Офіційний сайт групи CRH в Україні [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.crhukraine.com/>.
50. Пархоменко В. Стандартизація бухгалтерського обліку і звітності // Бухгалтерський облік і аудит. – №5. – 1999.
51. Пілецька С.Т. Механізм формування власного капіталу підприємства / С.Т. Пілецька [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nbuv.gov.ua/portl/soc_gum/sre/2010_2/141.pdf
52. Поддєрьогін А. М.. Фінансовий менеджмент: Підручник / Кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А. М. Поддєрьогін. — К.: КНЕУ, 2005. — 535 с.
53. Пугачёв В. В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса: учебник / Пугачёв В. В. — М.

- : Дело и Сервис, 2011. — 224 с.
- 54.П'ятак Т. В. Шляхи оптимізації структури капіталу: аналіз теоретичних надбань / Т. В. П'ятак, А. Ю. Гальцов. // Вісник НТУ "ХПІ". – 2013. – №49. – С. 118– 127
- 55.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4–е изд. Перераб. И доп.–Минск: Новое знание, 1999.–688с
- 56.Справжній бух облік/Н.Білова, А. Бобро, Д. Винокуров [та ін.]– Вид. 4–те, перероб. І доп. – Х.: Фактор, 2012. – 1200 с
- 57.Соколов Б. Н. Внутренний аудит и контроль: организация, методика, практика / Б. Н. Соколов. — М.:Бухгалтерский учет, 2011. – 272 с.
- 58.Сопко В.В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу : підручник /В.В.Сопко, В.П.Завгородній. – К.: КНЕУ, 2004. – 412 с.
- 59.Стельмах М. Механізм формування раціональної структури капіталу підприємства / М. Стельмах [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://econ.a.at.ua/Vyruk_5/stelmah.pdf.
- 60.Тітов М.В. Моделювання ефективності використання активів підприємства на основі методології розв'язання зворотних задач. //Актуальні проблеми економіки. – 2006. – №11. – С. 32–41.
- 61.Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України. – К.: А.С.К., 2000.
- 62.Утенкова К.О.Аудит: Навчальний посібник. / К.О. Утенкова– К.: Алерта, 2011. – 408 с.
- 63.Фінанси підприємств. Практикум : навч. посіб. / Л. Л. Гриценко, О. В. Дейнека, І. М. Боярко. – Суми : «Університетська книга», 2015. – 285 с.
64. Фабіянська В.Ю. Основні підходи до проведення аудиту власного капіталу підприємства / Фабіянська В.Ю., Петровська О.П. // Проблеми економічного, облікового, контрольного і аналітичного забезпечення управління підприємством: матеріали І Всеукр. наук.–практ. конф. молод. науковців, 14–15 квітня 2016 року. – Вінниця, ВНАУ, 2016. – С. 147–151.

- 65.Шкурка К. В. Складові власного капіталу підприємства у вітчизняній та міжнародній практиці [Електронний ресурс] / К. В. Шкурка – Режим доступу до ресурсу:
http://www.rusnauka.com/23_DSN_2014/Economics/7_174621.doc.htm
- 66.Шевцова В. І. Аудит власного капіталу / В. І. Шевцова, Є.Р. Канєєва. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rusnauka.com>
- 67.Яровенко Т. С. Удосконалення методології бухгалтерського обліку власного капіталу у сучасних умовах [Електронний ресурс] / Т. С. Яровенко, К. П. Свистільник. – 2013. – Режим доступу до ресурсу:
<http://vestnikdnu.com.ua/archive/201372/yaroveko-svistilnik1.html>