

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

Н.О. Лоханова
(підпис)

“ ___ ” _____ 2023 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою професійного спрямування
«Облік, аудит та оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему «Організація і методика обліку та внутрішнього контролю
фінансових інструментів (на прикладі ПП «КБ ТЕПЛОЕНЕРГО»)»
(назва теми)

Виконавець:

студенка ЦЗВФН групи М-1

Пчолкіна Єлизавета Іванівна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

канд. екон. наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Чернишова Людмила Вікторівна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	6
1.1. Сутність, класифікація та оцінка фінансових інструментів.....	6
1.2. Нормативне регулювання обліку фінансових інструментів..	13
1.3. Облік фінансових інструментів відповідно до МСФЗ.....	21
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ НА ПП «КБ ТЕПЛОЕНЕРГО»	31
2.1. Загальна економічна характеристика підприємства.....	31
2.2. Організація обліку фінансових інструментів на підприємстві	38
2.3. Напрями удосконалення організації обліку фінансових інструментів на підприємстві.....	44
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ НА ПП «КБ ТЕПЛОЕНЕРГО»	49
3.1. Аналіз стану та ефективності використання фінансових інструментів підприємства.....	49
3.2. Організація внутрішнього контролю фінансових інструментів на підприємстві.....	56
3.3. Аналіз змін у діяльності підприємства на основі даних фінансової звітності	62
ВИСНОВКИ	68
Список використаних джерел	72
Додатки	79

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасних умовах сталого розвитку змінюються вимоги стейкхолдерів фінансової звітності до обліково-звітної інформації, що обумовлює розробку та внесення змін до концептуальної основи достовірного подання – Міжнародних стандартів фінансової звітності, та як наслідок, встановлення нових векторів розвитку для національної системи бухгалтерського обліку. Так, одними з нових стандартів фінансової звітності, які вступили в силу 1 січня 2019 року, є МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», метою яких є надання користувачам інформації, що є необхідною для оцінки сум, строків і невизначеності майбутніх грошових потоків підприємства. В національних стандартах, таких суттєвих змін за останні роки не відбувалося, окрім введення вимог щодо відображення в обліку довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості за теперішньою вартістю.

Така значна увага розробників стандартів пов'язана насамперед зі змінами що відбуваються в бізнес-середовищі та необхідності надання оцінки таким подіям та об'єктам, а при цьому значну питома вагу активів та зобов'язань суб'єктів господарювання становлять саме фінансові інструменти.

Дослідженню проблем бухгалтерського обліку та контролю фінансових інструментів присвячено наукові праці Р.М. Волчека, Р.В. Кузіної, Н.О. Лоханової, В.В. Максимової, Г.О. Москалюк, С. Рогозного, С.Я. Зубілевич, Л.В. Шкуліпи та багато інших [4; 18; 21; 23; 30; 31; 47; 48].

Віддаючи належне наявному науковому доробку вчених, слід зазначити, що зміни в законодавчій та нормативній базах, розвиток обліку, поява нових об'єктів обліку зумовлюють потребу у подальших дослідженнях теоретичних засад обліку та внутрішнього контролю фінансових інструментів, удосконалення організації обліку зазначених об'єктів на підприємствах України відповідно до різних концептуальних основ фінансового звітування.

Необхідністю вирішення зазначених питань обґрунтовано актуальність дослідження, вибір теми кваліфікаційної роботи, мета та завдання для її досягнення.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня магістра є дослідження організаційно-методичних засад обліку, аналізу та внутрішнього контролю фінансових інструментів та розробка практичних рекомендації щодо їх поліпшення на ПП «КБ ТЕПЛОЕНЕРГО».

Відповідно до поставленої мети сформульовані такі завдання, спрямовані на її досягнення:

- розглянути поняття «фінансові інструменти», існуючі класифікаційні моделі та види оцінок фінансових інструментів;
- розкрити рівні регулювання обліку фінансових інструментів та рівні облікової політики й суб'єкти її формування;
- описати вимоги і підходи МСФЗ щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів, бізнес-моделей їх управління тощо;
- отримати розуміння ПП «КБ ТЕПЛОЕНЕРГО» та його середовища, застосовної концептуальної основи фінансового звітування, системи оподаткування та фінансового стану;
- дослідити організацію обліку фінансових інструментів на підприємстві;
- визначити напрями поліпшення організації обліку фінансових активів та зобов'язань на підприємстві;
- проаналізувати стан та ефективність використання фінансових інструментів підприємства;
- отримати розуміння системи внутрішнього контролю підприємства;
- дослідити зміни в діяльності підприємства та оцінити існування бізнес-ризиків у сфері надання послуг з встановлення та сервісного обслуговування систем опалення та кондиціонування.

Об'єкт дослідження є процес обліку, внутрішнього контролю та аналізу фінансових інструментів суб'єктів господарювання України.

Предмет дослідження є сукупність теоретичних та організаційно-методичних аспектів обліку, аналізу та внутрішнього контролю фінансових інструментів на ПП «КБ ТЕПЛОЕНЕРГО».

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети кваліфікаційної роботи було застосовано загальнонаукові і спеціальні методи наукового пізнання, серед яких можна виділити такі: абстрактно-логічний – для визначення мети та завдань дослідження; аналізу, синтезу, дедукції, індукції, порівняння – систематизації інформаційних джерел дослідження; статистичний та економічний – для аналізу складу та структури фінансових інструментів підприємств України; аналізу фінансового стану, показників платоспроможності та ефективності використання фінансових інструментів; таблично-графічний – для наочного подання текстової та цифрової інформації; системний аналіз та наукова абстракція – для формулювання загальних висновків.

Інформаційна база дослідження включає статистичну інформацію Державної служби статистики України; національні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності; інформаційні роз'яснення Міністерства фінансів України; Міжнародні стандарти аудиту; нормативні та довідникові матеріали для професійних учасників ринку капіталів; наукові публікації з питань обліку, контролю, аудиту та аналізу фінансових інструментів; інтернет-ресурси; облікові дані та звітну інформацію ПП «КБ ТЕПЛОЕНЕРГО».

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (55 найменувань) та 12 додатків. Загальний обсяг роботи становить 172 сторінки. Основний зміст викладено на 71 сторінці. Робота містить 25 таблиць, 11 рисунків.

ВИСНОВКИ

Отримані результати дослідження підтверджують досягнення поставленої мети та обґрунтовані висновками, найголовніші з яких такі:

1. За результатами дослідження дефініції «фінансові інструменти» у нормативних джерелах встановлено, що тлумачення у національних та міжнародних облікових стандартів майже є ідентичними. Більш широке визначення наводить профільний Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», який враховує особливості діяльності професійних учасників ринків капіталів.

2. На підставі огляду літератури з питань класифікації фінансових інструментів встановлено, що найбільш розвинену систему класифікаційних однак наводить Система довідників та класифікаторів Національної комісії цінних паперів та фондового ринку України.

2. Досліджено види оцінок запасів, за результатами чого було визначено відсутність нормативного визначення поняття «амортизована вартість» у НП(С)БО 10 та 11. Рекомендовано звернутися до визначення, яке наведено у МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Такий підхід, на нашу думку, дозволить покращити змістовне наповнення та зрозумілість національних стандартів, та відповідає саме трактуванню національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, яке зазначає, що вони розробляються на основі МСФЗ.

Встановлено факт нормативної неврегульованість питання зменшення корисності фінансових інструментів, яка потребує нівелювання через приведення у відповідність підходу до визначення резерву сумнівних боргів та напрямів витрат щодо визнаних втрат від зменшення їх корисності, та більш детальний їх розгляд щодо різних видів фінансових активів у відповідних облікових стандартах.

3. Розкрито нормативне регулювання обліку фінансових інструментів на міжнародному та державному рівнях. В розрізі

організаційного рівня більш детально розглянуто рівні облікової політики та суб'єкти її формування.

4. Дослідження міжнародних вимог щодо обліку фінансових інструментів дозволило визначити дефініції фінансових активів та зобов'язань; існуючі бізнес-моделі управління фінансовими активами; складові первісної оцінки фінансових активів; підхід до визначення резерву під очікувані кредитні збитки за стадіями життєвого циклу фінансового актив. Зазначено, що міжнародний підхід до обліку фінансових інструментів є більш розвиненим та враховує особливості управління цими об'єктами через визначення та реалізацію відповідної бізнес-моделі, що впливає на їх первісну та подальшу оцінку.

Звернута увагу на відмінність в підході до визначення резерву під очікувані кредитні збитки, який будуються на історичній та прогностичній інформації, оцінці впливу зовнішніх факторів тощо, та дозволяє заздалегідь створити «подушку безпеки» суб'єктам господарювання.

5. Отримано розуміння ПП «КБ ТЕПЛОЕНЕРГО» та його середовища, застосованої концептуальної основи, системи оподаткування та фінансового стану. Основним видом діяльності підприємства є 43.22 «Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування». Компанія є платником податку на прибуток та ПДВ на загальних засадах. За критеріями класифікації суб'єктів господарювання, підприємство є мікропідприємством та складає фінансову звітність у відповідності до вимог НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність». Форма бухгалтерського обліку автоматизована.

6. За результатами аналізу показників фінансової стійкості та платоспроможності встановлено, що в цілому підприємство знаходилося у зоні фінансової стійкості та платоспроможності. Однак при цьому також спостерігаються негативні тенденції, що перш за все пов'язано з повномасштабним воєнним вторгненням російської федерації на територію

України, що неминуче вплинуло на ділову активність та фінансову спроможність учасників ринку будівельних послуг та їх клієнтів.

7. За результатами ознайомлення з організацією діючої практики обліку фінансових інструментів зроблено висновок про її задовільний стан. Однак, при цьому було зазначено низку недоліків та надано такі рекомендації щодо їх нівелювання.

7.1 З метою дотримання основоположних принципів бухгалтерського обліку визначено необхідність розробки та впровадження облікової політики підприємства. З огляду на це здійснено аналіз варіативних та самостійних облікових рішень щодо фінансових інструментів, які визначено в національних облікових стандартах та Методичних рекомендаціях щодо облікової політики. Надано рекомендації щодо включення зазначених елементів облікової політики щодо фінансових інструментів ПП «КБ ТЕПЛОЕНЕРГО» до розпорядчого документа, що дозволить врахувати всі альтернативні облікові рішення та розробити власні на підставі досвіду та професійного судження управлінського персоналу.

7.2 З метою підвищення інформаційного наповнення системи бухгалтерського обліку та приведення у відповідність до вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку рекомендовано впровадити до робочого плану рахунків субрахунки за розрахунками за авансами, а саме: 371 «Розрахунки за авансами наданими» та 681 «Розрахунки за авансами отриманими».

8. За результатами аналітичних процедур щодо стану та ефективності використання фінансових інструментів ПП «КБ ТЕПЛОЕНЕРГО» встановлено факт суттєвого скорочення обсягу фінансових інструментів у 2022 року майже за всіма складовими; погіршення ефективності їх використання через зменшення швидкості оборотності. Основним фактором негативної зміни оборотності дебіторської заборгованості визначено скорочення обсягу реалізації та наданих послуг, яке часткового було нівельовано через зменшення обсягу дебіторської заборгованості.

Погіршення показників оборотності фінансових інструментів обумовлено падінням ділової активності населення та суб'єктів господарювання. Адже, за очікуваннями підприємств будівництва й надалі очікують погіршення результатів діяльності через зростання виробничих витрат, зменшення інвестиційного попиту, брак кадрів та також сезонний характер послуг.

9. Отримано розуміння системи внутрішнього контролю ПП «КБ ТЕПЛОЕНЕРГО». Зокрема, здійснено ідентифікацію та оцінювання ризиків системи внутрішнього контролю у розрізі її компонентів. Визначено існування та можливість негативного впливу зміни в нормативно-правовому, економічному або операційному середовищі, а саме здійснення бойових дій на території України, мобілізація працездатного населення чоловічого роду та ін. Всі перелічені події можуть призвести до зміни конкурентного тиску, ризику можливості продовжувати діяльність на безперервній основі тощо.

Досліджено впроваджені заходи контролю на підприємстві та встановлено факт відсутності заходів контролю щодо дотримання розробленої методики обліку дебіторської та кредиторської заборгованості; та контролю за своєчасністю та правильністю створення резерву сумнівних боргів; що обумовлено відсутністю затвердженої облікової політики, яка має визначити методику обліку довгострокових заборгованостей, зокрема підходу до вибору ставки дисконтування, та методу створення резерву щодо сумнівної дебіторської заборгованості.

10. Досліджено тенденції зміни чистого та операційного прибутку, за результатами чого встановлено їх негативну тенденцію. На базі змін операційного прибутку ідентифіковано суттєвий бізнес-ризик, на який наражається товариство в процесі здійснення господарської діяльності.

На нашу думку, наведені рекомендації щодо поліпшення організації обліку та внутрішнього контролю фінансових інструментів на ПП «КБ ТЕПЛОЕНЕРГО» сприятиме покращенню інформаційного забезпечення процесу управління фінансовими інструментами та дозволить підвищити якість фінансової звітності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Communication from the commission to the Europeann parliament, the European council and the council. Commission Opinion on Ukraine’s application for membership of the European Union. Brussels, 17.6.2022 COM (2022) 407 final. URL: https://neighbourhood-enlargement.ec.europa.eu/document/download/c8316380-6cb6-4ffd-8a84-d2874003b288_en?filename=Ukraine%20Opinion%20and%20Annex.pdf (дата звернення 15.06.2023).

2. Артюх О. В., Лоханова Н.О. Облік фінансових інвестицій. Фінансовий облік-1 (частина II): навч. посіб. / за ред. В. Ф. Максимової. Одеса: ОНЕУ, 2015. С. 111-171.

3. Волкова Н. А., Подвальна Н. Е., Семенова К.Д. Економічний аналіз : навч. посіб. Одеса : ППЦ «Белка», 2019. 239 с.

4. Волчек Р.М., Кубік В. Д. Оцінка зобов’язань підприємств в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності. *Вісник соціально-економічних досліджень*, 2020. № 3-4 (74-75). С. 45–56.

5. Дебіторська та кредиторська заборгованість підприємств за видами економічної діяльності з розподілом за кількістю найманих працівників за 2020-2022 роки. Державна служба статистики України. URL: https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2022/fin/pdp/pdp_ue/gr_deb_kred_2021_.xlsx (дата звернення: 15.07.2023).

6. Директива Європейського Парламенту та Ради від 17.05.2006 р. №2006/43/ЄС «Про обов’язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності, що вносить зміни до Директив Ради 78/660/ЄЕС та 83/349/ЄЕС, і припиняє дію Директиви Ради 84/253/ЄЕС». URL: Директива-Європейського-Парламенту-та-Ради-ЄС-від-17.05.2006-№-43-про-річну-фінансову-звітність-консолідовану-фінансову-звітність-1.doc (live.com) (дата звернення: 22.08.2023).

7. Директива Європейського Парламенту та Ради ЄС від 26.06.2013 р. № 2013/34/ЄС «Про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову

звітність та пов'язану звітність певних типів підприємств» URL: Директива 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради про щорічну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність і пов'язані з ними звіти певних типів компаній, яка вносить поправки до Директиви 2006/43/ЄС Європейського Парламенту і Ради і скасовує Директиви Ради 78/660/ЄЕС і 83/349/ЄЕС | LIGA:ZAKON (ligazakon.net). (дата звернення: 22.08.2023).

8. Інструкція про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг: Постанова Правління Національного банку України № 163 від 29.07.2022 р. URL: Про затвердження Інструкції про ... | від 29.07.2022 № 163 (rada.gov.ua) (дата звернення: 30.09.2023)

9. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (із змінами та доповненнями). URL: Інструкція про застосування План... | від 30.11.1999 № 291 (rada.gov.ua) (дата звернення: 15.10.2023).

10. Інформаційне повідомлення щодо ставки дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості та довгострокових зобов'язань. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%86%D0%BD%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0%D1%86%D1%96%D0%B9%D0%BD%D0%B5%20%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BE%D0%BC%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8F_1.pdf (дата звернення: 25.09.2023).

11. Калабухова С.В. Аналітичне забезпечення управління суб'єктами господарювання : дис. ... д-ра екон. наук: 08.00.09. Київ, 2020. 620 с.

12. Концептуальна основа фінансової звітності. Дата оновлення: 2018 рік. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AN%20\(2\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AN%20(2).pdf). (дата звернення: 25.09.2023).

13. КТМФЗ 16 «Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_028 (дата звернення: 25.09.2023).

14. КТМФЗ 17 «Розподіл негрошових активів власникам». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_032 (дата звернення: 25.09.2023).

15. КТМФЗ 19 «Погашення фінансових зобов'язань інструментами власного капіталу». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_038 (дата звернення: 25.09.2023).

16. КТМФЗ 2 «Частки учасників кооперативних суб'єктів господарювання та подібні інструменти». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_053 (дата звернення: 25.09.2023).

17. КТМФЗ 5 «Права на частки у фондах на виведення з експлуатації, відновлення та екологічну реабілітацію». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_055#n2 (дата звернення: 25.09.2023).

18. Кузіна Р.В. Корпоративний облік і звітність в Україні: сучасний стан і перспективи розвитку : монографія. Херсон : Грін Д.С., 2015. 416 с.

19. Кулик В. А. Нормативне правове забезпечення облікової політики та суб'єкти її формування. *Збірник наукових праць Черкаського державного технологічноо університету. Серія: Економічні науки.*, 2013. Вип. 34. С. 15-20.

20. Лоханова Н.О. Облік у системі управління економічною стійкістю підприємств : інституціональний підхід : дис. д-ра екон. наук: 08.00.09. Одеса, 2013. 573 с.

21. Лоханова Н.О. Проблемні питання обліку фінансових інструментів відповідно до вимог П(С)БО і МСФЗ. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*, 2014. Вип. 6. Ч. 5. С. 163-167.

22. Лоханова Н. О. Інтеграційні процеси в обліку в умовах інституціональних перетворень: монографія. Херсон : Грін Д.С., 2012. 416 с.

23. Лоханова Н. О. Класифікація та оцінка фінансових інструментів – огляд змін у зв'язку з оновленням МСФЗ 9 (IFRS 9). *Бухгалтерський облік і аудит*, 2014. № 7. С. 16-22.

24. Лоханова Н. О. Облікова політика як інструмент управління економічною безпекою компанії. *Інвестиції: практика та досвід*, 2014. № 11. С. 12-16.

25. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства : Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. URL: Про затвердження Методичних реко... | від 27.06.2013 № 635 (rada.gov.ua) (дата звернення: 30.09.2023).

26. Міжнародний стандарт аудиту 210 «Узгодження умов завдання з аудиту». URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B0%201\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B0%201(1).pdf) (дата звернення: 20.10.2023).

27. Міжнародний стандарт аудиту 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення». URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B0%201\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B0%201(1).pdf) (дата звернення: 20.10.2023).

28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_029 (дата звернення: 22.09.2023).

29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_015#n474 (дата звернення: 25.09.2023).

30. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_007/ (дата звернення: 22.09.2023).

31. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_016 (дата звернення: 22.09.2023).

32. Москалюк Г., Шульгач К. Управління дебіторською заборгованістю на будівельних підприємствах. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету* 2022, № 9-10 (298-299). С. 37-42.

33. МСФЗ: короткий курс для практиків / С.Я Зубілевич та ін. Харків: ТОВ «ФАКТОР-ДРУК», 2020. 364 с.

34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: Про затвердження Національного по... | від 07.02.2013 № 73 (rada.gov.ua) (дата звернення: 25.08.2023).

35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» : Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237. URL: Про затвердження Національного п... | від 08.10.1999 № 237 (rada.gov.ua) (дата звернення: 25.09.2023).

36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» : Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. URL: Про затвердження Національного по... | від 31.01.2000 № 20 (rada.gov.ua) (дата звернення: 25.09.2023).

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» : Наказ Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91. URL: Про затвердження Національного по... | від 26.04.2000 № 91 (rada.gov.ua) (дата звернення: 25.09.2023).

38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.2001 р. № 559. URL: Про затвердження Національного п... | від 30.11.2001 № 559 (rada.gov.ua) (дата звернення 13.10.2023 р.).

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» : Наказ Міністерства фінансів України від 10.08.2000 р. № 193. URL: Про затвердження Національного п... | від 10.08.2000 № 193 (rada.gov.ua) (дата звернення 13.10.2023 р.).

40. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39. URL: Про затвердження Національного по... | від 25.02.2000 № 39 (rada.gov.ua) (дата звернення 13.10.2023 р.).

41. Необоротні активи підприємств за видами економічної діяльності з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства (2013-2022). Державна служба статистики України. URL: https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2021/fin/pok_bal_pidpr/no_pved_roz_13_20_ue.xlsx. (дата звернення: 15.07.2023).

42. Оборотні активи підприємств за видами економічної діяльності з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства (2013-2022). Державна служба статистики України. URL: https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2021/fin/pok_bal_pidpr/oa_pved_roz_13_20_ue.xlsx. (дата звернення: 15.07.2023).

43. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій : Наказ Міністерства фінансів від 30.11.99 р. № 291. URL: Про затвердження Плану рахунків ... | від 30.11.1999 № 291 (rada.gov.ua) (дата звернення: 15.08.2023)

44. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постанова Правління Національного банку України № 148 від 29.12.2017 р. URL: Про затвердження Положення про в... | від 29.12.2017 № 148 (rada.gov.ua). (дата звернення: 30.09.2023).

45. Положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями: Постанова Правління Національного банку України від 30.06.2016 № 351. URL: Про затвердження Положення про в... | від 30.06.2016 № 351 (rada.gov.ua). (дата звернення: 10.10.2023).

46. Поточні зобов'язання і забезпечення підприємств за видами економічної діяльності з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства (2013-2022). Державна служба статистики України. https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2021/fin/pok_bal_pidpr/pzzp_ved_roz_13_20_ue.xlsx. (дата звернення: 15.07.2023).

47. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями). URL:

Про бухгалтерський облік та ... | від 16.07.1999 № 996-XIV (rada.gov.ua) (дата звернення: 20.09.2023).

48. Про забезпечення прозорості у видобувних галузях: Закон України від 18.09.2018 р. № 2545-VIII. URL: Про забезпечення прозорост... | від 18.09.2018 № 2545-VIII (rada.gov.ua) (дата звернення: 10.09.2023).

49. Про ринки капіталу та організовані товарні ринки: Закон України від 23.02.2006 № 3480-IV. URL: Про ринки капіталу та органі... | від 23.02.2006 № 3480-IV (Картка) (rada.gov.ua) (дата звернення: 25.09.2023).

50. Регламент Європейського Парламенту та Ради від 16.04.2014 №537/2014 «Про конкретні вимоги стосовно обов'язкового аудиту суспільно значимих суб'єктів господарювання та який припиняє дію Рішення комісії 2005/909/ЄС». URL: b724a11b41c5b12329b04003629640f9.docx (live.com) (дата звернення: 22.08.2023).

51. Система довідників та класифікаторів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Рішення НКЦПФР № 646 від 08.05.2012 р. URL: Про затвердження Системи довідни... | від 08.05.2012 № 646 (rada.gov.ua) (дата звернення: 25.07.2023).

52. Шкуліпа Л.В. Концепції розвитку бухгалтерського обліку в контексті Міжнародних стандартів фінансової звітності та інноваційних технологій: дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2021. 626 с.

53. Шкуліпа Л.В. Розвиток бухгалтерського обліку у вимірі міжнародних стандартів фінансової звітності та інноваційних технологій: методологія та практика: монографія. Ніжин: ТПК «Орхідея», 2020. 616 с

54. Щомісячні опитування підприємств України. Листопад 2023 року. Національний банк України. URL: Business_survey_m_2023-11.pdf (bank.gov.ua). (дата звернення 15.11.2023).

55. Щомісячні опитування підприємств України. Червень 2023 року. Національний банк України. URL: Щомісячні опитування підприємств України, червень 2023 року (bank.gov.ua) (дата звернення: 15.07.2023).