

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри  
Лоханова Н.О.

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ 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 підприємницької діяльності»  
(назва магістерської програми)  
за темою:

«Обліково - аналітичне забезпечення управління оборотними активами  
(на прикладі ПП «Діамант»)»

**Виконавець:**

студентка ЦЗФН

М2 групи

Ляшенко О.В. \_\_\_\_\_

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник :**

кандидат економічних наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Гайдаєнко Ольга Миколаєва \_\_\_\_\_

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Одеса 2018**

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП .....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА.....</b>	<b>6</b>
1.1. Економічна сутність оборотних активів та роль в діяльності підприємства.....	6
1.2. Визнання, оцінка та класифікація оборотних активів.....	15
1.3. Відображення оборотних активів в національних та міжнародних стандартах.....	18
<b>РОЗДІЛ 2. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ НА ПП «ДІАМАНТ».....</b>	<b>24</b>
2.1. Організаційні засади бухгалтерського обліку підприємств малого бізнесу.....	24
2.2. Особливості обліку оборотних активів на ПП «Діамант».....	29
2.3. Автоматизація обліку на підприємстві.....	45
2.4. Аудит оборотних активів.....	48
<b>РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ ПІДПРИЄМСТВА.....</b>	<b>56</b>
3.1. Аналіз складу, структури та динаміки оборотних активів.....	56
3.2. Аналіз ефективності використання оборотних активів.....	63
3.3. Моделювання результативності роботи автотранспорту.....	72
<b>ВИСНОВКИ .....</b>	<b>82</b>
<b>Список використаних джерел .....</b>	<b>90</b>
<b>Додатки .....</b>	<b>99</b>

**Актуальність теми.** Неврегульована політична та фінансова криза, нестабільний валютний курс, зниження купівельної спроможності гривні та добробуту населення негативним образом впливає на функціонування малих підприємств України. Саме вони у сучасних кризових умовах потребують ретельної уваги з боку держави і саме вони можуть згладити негативні соціальні та економічні процеси у суспільстві.

Запорукою їх стабільного розвитку є фінансова стійкість, за якої, раціонально керуючи фінансовими ресурсами, апарат управління підприємства здатний забезпечити безперервний і стабільний процес господарювання. Значна частина цих фінансових ресурсів спрямовується на формування оборотних активів.

Істотний внесок у розвиток теорії управління оборотними коштами зробили такі учені, як І.А. Бланк, А.В. Череп, Ю.Ф. Бригхем, Дж. К. Ван Хорн, Л.А. Дробозина, В.М. Родіонова, Г.В. Савицька, В.В. Ковальова, Мельник Л.Г., Корінцева О.І., Моляков Д.С., Лаврова Ю.В. та інші.

Однак, сучасна ситуація на ринку вимагає проведення подальшого удосконалення підходів щодо визначення економічного змісту оборотних активів підприємства, порядку обліку, аудиту та аналізу ефективності їхнього використання. Необхідність подальшої розробки проблем обліково - аналітичного забезпечення управління оборотними активами і потреба в удосконаленні шляхів підвищення ефективності використання оборотних активів визначили актуальність дослідження.

**Метою дослідження** є узагальнення й критична оцінка чинних теоретичних та практичних засад обліково - аналітичного забезпечення управління оборотними активами підприємства та розробка рекомендацій щодо його удосконалення та практичного використання для прийняття обґрунтованих управлінських рішень в умовах діяльності ПП «Діамант»

**Завдання дослідження:**

- проаналізувати поняття оборотні активи як економічну категорію;
- визначити склад та структуру, розглянути класифікацію оборотних активів;
- вивчити оцінку та визнання кожного елементу оборотних активів;
- провести порівняльний аналіз міжнародних та національних стандартів з обліку оборотних активів;
- дослідити діючу практику аудиту оборотних активів ;
- проаналізувати склад, динаміку та структуру кожного елементу оборотних активів, та узагальнити результати аналізу ефективності використання оборотних активів підприємства;
- за допомогою кореляційно - регресійного аналізу визначити шляхи підвищення ефективності роботи автотранспорту.

**Об'єктом дослідження** є процес обліково - аналітичного забезпечення управління оборотними активами підприємства на прикладі малого підприємства ПП «Діамант», яке здійснює пасажирське перевезення наземним транспортом міського та приміського сполучення.

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних та практичних питань обліково - аналітичного забезпечення управління оборотними активами на ПП «Діамант».

**Методами дослідження.** При дослідженні теоретичних підходів до визначення сутності оборотних активів використовуються діалектичний підхід, аналіз, синтез, індукція, дедукція, метод єдності історичного і логічного, метод порівняння, гіпотез, абстрактно-логічний, системний методи, інші методи наукового пізнання.

Аналіз ефективності використання оборотних активів підприємства здійснювався за допомогою факторного аналізу, вертикального та горизонтального аналізу, графічного прийому (для наочного відображення результатів дослідження), кореляційно- регресійного аналізу.

**Інформаційною базою дослідження** є законодавчі й нормативні документи з питань бухгалтерського обліку, контролю та аналізу оборотних

активів підприємства, наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених, періодичні видання щодо бухгалтерського обліку, контролю й аналізу оборотних активів. Також була використана фінансова звітність та регістри аналітичного і синтетичного обліку. Дослідження проводяться на прикладі суб'єкта малого підприємництва ПП «Діамант».

***Публікації та апробація результатів дослідження.***

За результатами проведеного дослідження опубліковано статтю «Аналіз ефективності використання оборотних активів» у Збірнику науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. –С.152-158.

пропонується за рахунок зменшення кількості деяких зупинок, та переведення однієї з них на режим "за вимогою".

## ВИСНОВКИ

Останнім часом в Україні загальний фінансовий стан та результати діяльності як великих, середніх так і малих підприємств значно погіршилися. Криза ліквідності, що прокотилась руйнівною хвилею по Україні вивела підприємства на якісно новий рівень функціонування – рівень кризових явищ. Девальвація гривні призводить до обезцінення абсолютно ліквідних засобів підприємств. Усе це робить необхідним та нагальним звернення до теми дослідження управління оборотним капіталом підприємства. Правильна організація процесу управління активами має велике значення для забезпечення безперервного процесу суспільного відтворення, стійкого фінансового стану всіх суб'єктів господарювання, нормального грошового обігу, реального накопичення національного багатства країни.

Метою проведеного дослідження було вивчення теоретичної бази та практичних аспектів обліково - аналітичного забезпечення управління оборотними активами. Для досягнення поставленої мети в процесі дослідження було вирішено ряд завдань:

- розглянуто теоретичні засади обліку та аналізу оборотних активів, їх економічна сутність, склад та структура;
- проаналізовано визнання, оцінка та класифікація оборотних активів;
- проведено порівняльний аналіз міжнародних та національних стандартів з обліку запасів та дебіторської заборгованості;
- розглянуто діючу практику обліку та аудиту оборотних активів;

- визначено коло проблемних питань обліку оборотних активів та запропоновано шляхи їх вивчення;

- проаналізовано склад та динаміку активів та джерела їх формування;

- проаналізовано стан, динаміку та структуру дебіторської заборгованості;

- проаналізовано склад та динаміку грошових коштів;

- проаналізовано стан, динаміку та структуру запасів;

- узагальнено результати аналізу ефективності використання оборотних активів підприємства;

- за допомогою кореляційно - регресійного аналізу визначити шляхи підвищення роботи автотранспорту.

На підставі проведеного дослідження можна сформулювати наступні висновки:

1. Розглянуті теоретичні засади обліку та аналізу оборотних активів, їхня економічна сутність, склад та структура дозволяють визначити основні проблеми у сфері управління оборотними активами малих підприємств:

- відсутність комплексного підходу до фінансування та формування оборотного капіталу;

- низький рівень розрахункової дисципліни між контрагентами господарських угод;

- проблеми з наявністю абсолютно ліквідних оборотних активів – грошових коштів у необхідному обсязі та у необхідний час.

Таким чином, процес управління оборотним капіталом повинен забезпечувати пошук компромісу між ризиком втрати ліквідності та ефективністю роботи підприємства (рентабельністю).

2. Класифікувати оборотні активи доцільно залежно від джерел оборотних активів, участі в куругообігу, за видами та ступенем ліквідності оборотних активів. Необхідним є також удосконалення класифікації дебіторської заборгованості шляхом внесення змін до П(с)БО №10 «Дебіторська заборгованість» стосовно віднесення до поточних активів дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги, що дасть змогу

конкретніше аналізувати ситуацію на підприємстві та швидше і досконаліше вирішувати проблеми яких можна буде уникнути у майбутньому.

3. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку забезпечують ринок корисною широкому колу зацікавлених користувачів фінансовою інформацією, дозволяють по-новому, ефективно побудувати управління компанією. Надходження запасів у МСБО 2 на відміну від П(С)БО 9 більш прості, гнучкі та стислі. Чим простіше система, тим легше з нею працювати, тим легше виконувати всі вимоги без помилок.

4. Дослідження діючої практики обліку та аудиту оборотних активів на ПП «Діамант» дозволяє зробити наступні висновки:

- бухгалтерський облік здійснюється у відповідності з законодавчо-нормативними актами України, в тому числі з Податковим кодексом України;
- на підприємстві журнально- ордерна форма ведення обліку;
- облік оборотних активів базується на положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку;
- оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО;
- інвентаризація матеріальних ресурсів проводиться у відповідності з наказом до облікової політики;
- на підприємстві відсутній резерв сумнівних боргів;
- облік ведеться за допомогою автоматизованої програми 1С – Підприємство 7.7, яка налаштована з урахуванням специфіки галузі;
- аудит не проводиться;
- відсутній документ щодо порядку оприбуткування готівки в касі.

5. Згідно з Положенням № 148 рекомендовно розробити й затвердити наказом, розпорядженням або іншим внутрішнім документом порядок оприбуткування готівки в касі. Сам по собі факт відсутності порядку оприбуткування готівки в касі не спричинить застосування штрафів. Проте на випадок перевірки касової дисципліни він допоможе уникнути можливих претензій із боку перевіряючих.

У порядку оприбуткування готівки в касі доцільно прописати:



- чи ведеться на підприємстві (на його відокремлених підрозділах) касова книга;
- порядок здавання готівкової виручки (наприклад, готівкова виручка може здаватися старшому касиру чи в бухгалтерію, а виручка відокремлених підрозділів — як безпосередньо до кас юрособи, так і в банк);
- порядок взаємодії відокремлених підрозділів із бухгалтерією підприємства, якщо режим роботи відокремлених підрозділів, які проводять касові операції, не збігається з розпорядком функціонування бухгалтерії підприємства (наприклад, у вихідні та святкові дні);
- посади осіб, відповідальних за здавання та оприбуткування готівки;
- строки оприбуткування готівки з урахуванням внутрішнього трудового розпорядку, режиму роботи, графіка змінності та строків здавання готівкової виручки до банку;
- касові документи, на підставі яких здійснюється оприбуткування готівки.

6. Аудит малих підприємств не регламентується жодним стандартом чи положенням, а тому з метою зменшення аудиторського ризику та запобігання викривлення даних при перевірці необхідно проводити суцільну перевірку, а також рекомендовано перевіряти в процесі аудиту 100 % елементів генеральної сукупності або 100 % елементів певної її частини.

7. На підставі дослідження, проведеного у рамках III розділу, а саме на підставі аналізу складу, структури та динаміки оборотних активів, можемо констатувати, що:

- оборотні активи складають приблизно дві третини від загальної вартості активів підприємства мають тенденцію до зростання як в абсолютному вираженні так й їхньої питомої ваги;

- найбільшу питому вагу мають запаси близько 70%, на другому місці – дебіторська заборгованість – близько 20%, при цьому їхня частка має тенденцію

до зростання, в той час як по грошам та витратам мубутніх періодів спостерігається зворотна тенденція;

- залишки грошів та їх еквівалентів скоротилися за три роки приблизно в 3 рази, а їхня частка в оборотних активів з 25% у 2015 до 7% у 2017 році, що негативно впливає на фінансовий стан підприємства;

- дебіторська заборгованість, яка представлена лише заборгованістю за надані послуги, у 2017 різко збільшилася і становить більше 20% оборотних активів;

- на підприємстві у 2015-2017 роках найбільшу питому вагу в запасах займало паливо - за специфікою діяльності підприємства, залишки за цією статтею збільшилися на 11,1 тис.грн, при цьому структура запасів змінилася у бік збільшення частки палива – на 12 відсоткових пунктів.

8. Аналіз ефективності використання оборотних активів дозволяє зробити наступні висновки:

- джерела формування активів підприємства збільшилися у 2017 році порівняно з 2016 на 26,2%. Це сталося в результаті збільшення поточних зобов'язань на 8,7 %, незважаючи на збільшення нерозподіленого збитку на 29,2% . При цьому частка поточних зобов'язань в загальній вартості джерел формування активів збільшилася на 78,2 % (238,7-160,5). Відсутність власного капіталу та довгострокових зобов'язань ( відповідно й власного оборотного капіталу) свідчить про те, що запаси підприємства формуються лише за рахунок поточних зобов'язань, що свідчить про недостатній обсяг фінансових ресурсів і підприємство має тип фінансової стійкості, який характеризується як кризовий;

- на ПП «Діамант» коефіцієнти ліквідності значно менше за рекомендовані значення, тобто підприємство не є платоспроможним. Негативне значення чистого оборотного капіталу свідчить про відсутність можливостей сплачувати свої поточні зобов'язання та резервів для розширення діяльності;

- оборотність дебіторської заборгованості уповільнилася на 70,4%, і якщо в 2016 році один оборот потребував приблизно 1 дня, то у 2017 – вже 3. Кредиторська заборгованість також уповільнилася, а тривалість відповідно

збільшилася в 2 рази. На ПП «Діамант» збільшення дебіторської заборгованості (на 227%) спостерігається поряд зі зменшення чистого доходу (на 3,1%), що свідчить про погіршення фінансової політики підприємства в плані розрахунків;

- у 2016 році в порівнянні з 2015 тривалість обороту запасів збільшилася на 2,77 дня, тобто у 2015 році запаси трансформувались у кошти за 4,39 дня, а у 2016- за 7,16 днів. Збільшення тривалості обороту свідчить про уповільнення оборотності, тобто про зниження ефективності використання запасів, при цьому збільшилися середньорічні залишки запасів з 31,4 тис.грн., що може свідчить про недостатньо якісну систему управління запасами. У 2017 порівняно з 2016 роком тривалість обороту виробничих запасів збільшилася ще на 1,43 день, тобто у 2017 році запаси трансформувались у кошти за 8,59 днів.

Крім того, коефіцієнт закріплення має тенденцію до збільшення: у 2015 році він становив 0,012, у 2016 – 0,02, а у 2017 – 0,024. Це свідчить, що у 2015 році на 1 грн. чистого доходу припадає 0,012 грн. витрат на матеріальні ресурси, у 2016 - 0,02 грн, а у 2017 - 0,024грн.;

- оборотність оборотних активів уповільнилася на 13,34 дні у 2017 році порівняно з 2016 роком, в тому числі за рахунок збільшення середньорічних залишків оборотних активів – на 2,94 дня, а також за рахунок зменшення обсягу реалізації – на 0,4 днів. Уповільнення оборотності оборотних активів призвело до додаткового залучення в господарський оборот 44,3 тис.грн. фінансових ресурсів. При цьому резерв прискорення оборотності складає 2,74 дня, мобілізація якого дозволить підприємству додатково вивільнити з господарського обігу 36,34 тис.грн. фінансових ресурсів.

9. Моделювання результативності роботи автотранспорту дозволило визначити:

- автобуси ПП «Діамант» за аналізований період в цілому збільшили обсяги пробігу, крім того спостерігається збільшення величини пробігу. Коефіцієнт використання пробігу для даного АТП свідчить про достатньо результативне використання пробігу автобусів – коефіцієнт використання пробігу збільшився на 3,3 відсоткових пунктів у 2017 порівняно з 2015 роком.

Поряд з тим, аналіз показує, що зросла і тривалість перебування автобусів на маршруті. Зниження експлуатаційної швидкості свідчить про зростання часу простоїв автобусів;

- що стосується обсягу пасажирських перевезень, можна зробити висновок про наявність спадаючої тенденції, у порівнянні з 2015 роком він зменшився на 14,3 %. Крім того, намітилася тенденція до скорочення пасажирообороту. Зважаючи на результати аналізу, а саме щодо з скорочення кількості перевезених пасажирів та порівнявши показники приросту кількості пасажирів та пасажирообороту (відповідно - 14,3% і -0,65%), можна сказати, що пасажирооборот скоротився в першу чергу за рахунок скорочення кількості пасажирів;

- виходячи з показників ефективності досліджуваного АТП, можна говорити про операційну збитковість пасажирських перевезень у 2015 році, але у наступних роках відбувається покращення результатів діяльності і підприємство виходить на рівень самоокупності перевезень (коефіцієнт більше 1). Але слід зазначити, що рівень рентабельності у 2017 році знизився до 8,67 %, після стрімкого зростання у 2016 році (19,82%). Це стало результатом швидкого зростання цін на паливо та мастильні матеріали. Зауважено, що також спостерігається негативна тенденція падіння середньої дохідної ставки - 25,42 грн./ пас-км у 2015 році до 22,06 – у 2017;

- результати дослідження щодо моделювання та пошуку кореляційних зв'язків між запропонованими технічно – експлуатаційними показниками рухомого складу та економічними показниками говорять про те, що прискорення оборотності оборотних активів дозволить зменшити збитковість продажів на 0,001%. По мірі збільшення експлуатаційної швидкості, фактично існуюча на ПП «Діамант» збитковість продажів зменшиться на 1,94%. Розробка системи заходів щодо зменшення витратомісткості діяльності обумовить зменшення збитковості приблизно на 0,07%.

Таким чином, результати моделювання дозволяють рекомендувати систему заходів щодо поліпшення рентабельності продажів, та зокрема рентабельності перевезень на базовому підприємстві, а саме:

- збільшення прибутку від перевезень одна з найважливіших задач техніків відділу експлуатації. На маршрутах пропонується зменшити кількість автобусів в години значного спаду пасажиропотоку. Це значно зменшить витрати на паливо, мастильні матеріали та технічне обслуговування, що в свою чергу вплине на собівартість перевезень;

- всебічна оцінка результатів розрахунку маршрутів, точний математично можливий облік результатів графоаналітичного розрахунку раціональних режимів роботи водіїв і бригад при розробці маршрутних розкладів дозволить обрати найбільш прийнятний варіант, що і послужить основою для розробки маршрутів, розкладів;

- підвищення експлуатаційної швидкості на маршруті також впливає на якість перевезення пасажирів. Збільшити експлуатаційну швидкість автобусів на маршруті пропонується за рахунок зменшення кількості деяких зупинок, та переведення однієї з них на режим "за вимогою".

Таким чином, наслідком кризових явищ для підприємства є гостра нестача оборотного капіталу, яка супроводжується низьким рівнем його використання та обумовлює зростання обсягів дебіторської заборгованості, внаслідок чого вилучається із обороту частина оборотного капіталу, і відповідно, знижується рівень платоспроможності підприємства.

Проведений аналіз свідчить про можливість підвищення ефективності політики управління оборотними активами на підприємстві та необхідність здійснення постійного аналізу.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Аксененко А.Ф. Бухгалтерський учет: Теория практика и перспективы развития /А.Ф.Аксененко//– М.: Финансы и статистика, 2016. – 324 с.
2. Аналіз діяльності суб'єктів підприємницької діяльності Рівненської області у сфері надання послуг по перевезенню пасажирів у приміському сполученні - [Електроний ресурс] – Режим доступу: [http://stud.wiki/transport/2c0a65635a2ac78b4d43a88521206c27\\_0.html](http://stud.wiki/transport/2c0a65635a2ac78b4d43a88521206c27_0.html)
3. Аудит (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) : підручник / за ред. проф. Немченко, В. В., Редько, О. Ю. // – К. : Центр учбової літератури, 2015. – 540 с.
4. Баліцька В. В. Рентабельність діяльності суб'єктів господарювання України: оцінювання істинних результатів [Електроний ресурс] / В. В. Баліцька // Актуальні проблеми економіки. - 2012. - № 11. - С. 120-130. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape\\_2012\\_11\\_17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2012_11_17)
5. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів /За ред. проф. Ф.Ф.Бутинця. – 6-те вид., доп. і перероб. – Житомир: Рута, 2015. – 756с.
6. Бровко О.Т. Системи обліку запасів: вітчизняний та зарубіжний досвід / О.Т.Бровко// Збірник наукових праць. – 2016. – Том 2. – № 17. – С. 72-75.
7. Бондаренко О. С. Сучасні підходи до обліку дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці господарювання. / О. С. Бондаренко // Інвестиції: практика та досвід. – 2017. – № 18. – С. 36-39.

8. Білик М.Д. Сутність і оцінка фінансового стану підприємств/ М.Д.Білик// Фінанси України. – 2015. – № 3. – С. 117-128.
9. Білик М.Д. Фінансовий аналіз: Навч. посіб./М.Д.Білик, О.В.Павловська// – К.: КНЕУ, 2012. – 592 с.
10. Бланк И. А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И. А. Бланк.// – К.: Ника – Центр, 2001. – 528 с.
11. Бердар М.М., Фінанси підприємств: Навч. посіб./М.М.Бердад// – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 485 с.
12. Боди З. Финансы: економічна ефективність / З. Боди, Р. Мертон // — М.: Вільямс, 2007. — 592 с.
13. Боярко І.М. Оптимізація дебіторської заборгованості підприємства / І.М.Боярко// Економіка, фінанси, право. – 2016. – № 9.- С.32-39.
14. Брейли Р. Принципы корпоративных финансов / Р. Брейли, С. Майерс//. – М.: Олимп-Бизнес, 1997. – 1088 с.
15. Володькіна М. В. Економіка промислового підприємства: навчальний посібник / М. В. Володькіна//. — К.: Центр навчальної літератури, 2014. — 196 с.
16. Волкова Ю.О. Економічна ефективність обігових коштів на підприємствах України /Ю.О.Волкова//. - Держава та регіони. – 2016. №2- С.43-44.
17. Гайдаєнко О.М. Аналіз ділової активності підприємства [Текст]/ О.М.Гайдаєнко // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції: Одеса, 19-20 травня 2011 р. - [Електроний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/2738/1/Аналіз%20ділової%20активності%20підприємства.pdf>.
18. Гайдаєнко О.М. Удосконалення методики аналізу ефективності діяльності торговельних підприємств [Текст] / О. М. Гайдаєнко // Науковий вісник Ужгородського університету : серія: Економіка; зб. наукових праць / редкол.: В.П. Мікловда (гол. ред.), В.І. Ярема , Н.Н.Пойда-Носик та інші. – Ужгород :

- Говерла, 2018. – Вип.1(51). – [Електроний ресурс] – Режим доступу: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/handle/lib/20138>
19. Гандзюк, М. П. Основи управління : підруч. для студ. вищих навч. закладів [За ред. М.П.Гандзюка] / М. П. Гандзюк, Е. П. Желібо, М. О. Халімовський//. – К. : Каравелла, 2014. – 408 с.
20. Гейченко А.В. Оцінювання сингалів прояву фінансової кризи на підприємстві за допомогою рефлексивної теорії [Електронний ресурс] / Режим доступу: [http://ena.lp.edu.ua/bitstream/ntb/13130/1/175\\_Gejchenko\\_419-422\\_69.pdf](http://ena.lp.edu.ua/bitstream/ntb/13130/1/175_Gejchenko_419-422_69.pdf)
21. Гоголь Т. Аналіз розвитку спрощеної форми бухгалтерського обліку в Україні// Бухгалтерський облік і аудит. - 2012. - №7. – С.10-19.
22. Гоголь Т.В. Спрощена форма організації бухгалтерського обліку для підприємств малого бізнесу (не платників ПДВ) без застосування подвійного запису/ Т.В. Гоголь // Бухгалтерський облік і аудит. - 2012. - №11. – С.3-17.
23. Горбоконь В.Ю. Аналіз діяльності підприємств автомобільного пасажирського транспорту закарпатської області .– [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/15476/1/АНАЛІЗ%20ДІЯЛЬНОСТІ%20ПІДПРИЄМСТВ%20АВТОМОБІЛЬНОГО%20ПАСАЖИРСЬКОГО%20ТРАНСПОРТУ%20ЗАКАРПАТСЬКОЇ%20ОБЛАСТІ.pdf>.
24. Горбоконь В.Ю. Аналіз діяльності підприємств автомобільного пасажирського транспорту закарпатської області [Текст] / В.Ю.Горбоконь В.Ю. // - [Електроний ресурс] – Режим доступу: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/15476/1/АНАЛІЗ%20ДІЯЛЬНОСТІ%20ПІДПРИЄМСТВ%20АВТОМОБІЛЬНОГО%20ПАСАЖИРСЬКОГО%20ТРАНСПОРТУ%20ЗАКАРПАТСЬКОЇ%20ОБЛАСТІ.pdf>.
25. Демченко Т. А. Оборотні активи та їх відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності. Актуальні проблеми економіки / Т. А. Демченко//. – 2017. – №9. – 227 с.



26. Дмитриченко М.Ф. Транспортні технології в системах логістики:  
Підручник / Дмитриченко М.Ф., Левковець П.Р., Ткаченко А.М., Ігнатенко О.С, Зайончик Л.Г., Статник І.М.// - Київ: ІНФОРМАВТОДОР, 2007. — 676 с.
27. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація/ Н.І.Дорош//. – К.: Знання, КОО, 2001. – 243с.
28. Ермасова Н. Б. Финансовый менеджмент / Н. Б. Ермасова//. – М.: Юрайт-Издат, 2007. – 192с.
29. Журавльова І.В. Дослідження прибутковості підприємства методом кореляційно- регресійного аналізу / Журавльова І. В., Юрченко О. О.– [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://www.gusnauka.com/16ADEN\\_2011/Economics/3\\_88510.doc.htm](http://www.gusnauka.com/16ADEN_2011/Economics/3_88510.doc.htm).
30. Ильенкова С. Д. Экономика и статистика фирм / С. Д. Ильенкова, В. Е. Адамов, Т. П. Сиротина//. – М.: Финансы и статистика, 2002 – 288с.
31. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
32. Кодекс Законів про працю України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/322-08>.
33. Кірейцев Г. Г. Фінанси підприємств / Г. Г. Кірейцев//. – К.: ЦУЛ, 2002. – 268с.
34. Ковалев В. В. Курс финансового менеджмента / В. В. Ковалев//. – М.: ТК Велби, Проспект, 2008. – 448 с.
35. Коваль О.П. Оборотні активи у податковому та бухгалтерському обліку/ О.П.Коваль // Справочник экономиста. Профессиональное управление финансами предприятия. – 2010. – №3. – С.57-63.
36. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие / М.Н. Крейнина// . – М.: Дело и сервис, 1998. – 304 с.
37. Каріка І.М. Покращення фінансового стану підприємства за рахунок розробки механізму поповнення оборотних коштів /І.М.Каріка// Держава та регіони. - 2009.- №6 –С. 106-111.

38. Конспект лекцій з дисципліни “Фінансовий аналіз” для студентів IV курсу всіх форм навчання, всіх спеціальностей / укл. Н.В.Мозгова, О.М.Гайдаєнко// - Одеса: ОНЕУ, ротاپринт, 2013 р.- 152с.
39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 2 «Запаси» [Електроний ресурс] – Режим доступу: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_021](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_021).
40. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку №32 «Фінансові інструменти: подання» [Електроний ресурс] – Режим доступу: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_029](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_029).
41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку №39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [Електроний ресурс] – Режим доступу: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_015](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_015).
42. Моделирование процессов производственной логистики на промышленных предприятиях: [електронний ресурс] /С.В. Гришко, А.В. Ефременко // Економіка та управління підприємствами машинобудівної галузі: проблеми теорії та практики. – Збірник наукових праць. – 2009. – № 1 (5). – С. 33-35. Режим доступу: [www.nbuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Eurmbg/2009\\_1/Grishko.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Eurmbg/2009_1/Grishko.pdf)
43. Моссаковський В. Необхідність інтеграції звітної інформації / Моссаковський В. // Бухгалтерський облік і аудит. - 2015. - №8. – С.3-9.
44. Націолальні Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електроний ресурс] – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO1.aspx>.
45. Національний норматив аудиту № 26 «Аудиторський висновок» [Електроний ресурс] – Режим доступу: [http://www.teraudit.com.ua/study/audit\\_26.php](http://www.teraudit.com.ua/study/audit_26.php).
46. Нашкерська Г. В. Фінансовий облік: навч. посіб. / Г. В. Нашкерська//. – К.: Кондор, 2005. – 503с.
47. Орлова М.С. Орлів С.В. Фінансовий облік./М.С.Орлова, С.В.Орлов// Навчальний посібник. К.: ЦУЛ, 2017. – 298с.

48. Пархоменко О. П. Уточнення сутності оборотного капіталу підприємства [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://www.nbu.gov.ua/e-journals/vsunud/2008-1E/08porpok.htm>.
49. Положення № 148 , затверджене [постановою Правління НБУ від 29.12.17 р. № 148](#). – [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#n19>
50. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.
51. Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (щодо удосконалення деяких положень)” Закон України від 05.10.17 р. №2164-VIII [Електронний ресурс]. - Режим доступу:<https://www.buh24.com.ua/zakon-ukrayini-vid-05-10-17-r-2164-viii-pro-vnesennya-zmin-do-zakonu-ukrayini-pro-buhgalterskiy-oblik-ta-finansovu-zvitnist-v-ukrayini-shhodo-udoskonalennya-deyakh-polozhen/>.
52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс"[Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO2.aspx>
53. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» (В редакції станом на 01.02.2012 р.) [Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO9.aspx>
54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість"[Електронний ресурс]. - Режим доступу [http://bookdn.com/book\\_309\\_glava\\_10\\_%C2%A0POLOZHENNJA\(STANDART\)\\_BUKH.html](http://bookdn.com/book_309_glava_10_%C2%A0POLOZHENNJA(STANDART)_BUKH.html)<http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO10.aspx>
55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO11.aspx>

56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції"[Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO12.aspx>.
57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда» [Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO14.aspx>.
58. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" [Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO15.aspx>.
59. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 [Електронний ресурс]. - Режим доступу "[Витрати](http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO16.aspx)"<http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO16.aspx>.
60. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток"[Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO17.aspx>.
61. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 "Об'єднання підприємств"[Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO19.aspx>.
62. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів"[Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO21.aspx>.
63. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін"[Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO23.aspx>.
64. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам"[Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO26.aspx>.
65. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 "Біологічні активи"[Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO30.aspx>.

66. Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування” Закон України N 184-VII ( 184-18) [Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/400/97>.
67. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України N 5463-VI ( 5463-17 ) [Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
68. Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування Закон України N 184-VII ( 184-18) [Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/400/97>.
69. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
70. Наказ Мініну від 16.05.96 р. №99 "Про затвердження Інструкції про порядок реєстрації виданих, повернутих і використаних довіреностей на одержання цінностей"[Електронний ресурс]. - Режим доступу <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0293-96>.
71. Римарчук А.М. Економічна сутність оборотних активів та їх класифікація/А.М.Римарчук // Формування ринкових відносин в Україні. – 2010. – №7(110). –С.64-70.
72. Римарчук А.М. Фактори управління оборотними активами А.М.Римарчук // Формування ринкових відносин в Україні. – 2016. – №8(111). – С.11-18.
73. Романенко Л.Ф. Основні джерела формування та управління оборотним капіталом в умовах ринкової економіки /Л.Ф.Романенко,С.С.Нестеренко// Формування ринкових відносин в Україні. – 2014. – №5(120). – С.74-78
74. Русак Н. А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: справ. пособие / Н. А. Русак, В. А. Русак//. – Мн.: Высш. шк., 2007. – 309 с.
75. Свірідова С.С. Оцінка факторів впливу на рентабельність підприємства [Електронний ресурс] / С. С. Свірідова, О. О. Пожар // Молодий вчений. - 2014. - № 11(14). - С. 93-96. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv\\_2014\\_11\(14\)\\_\\_25](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2014_11(14)__25)
76. Соя В. В. Оценка выбытия запасов: изучаем методы /В.В.Соя // Всё о

бухгалтерском учете. – 2015. – №47. – С. 19-23.

77. Скоков Б.Г. Конспект лекцій до самостійного вивчення курсу "Економетрія" (для студентів денної і заочної форм навчання спеціальностей "Менеджмент організацій", "Облік і аудит" та "Економіка підприємства"). / Скоков Б.Г., Мамонов К.А.// - Харків: ХНАМГ, 2016 – 105с.

78. Слав'юк Р. А. Фінанси підприємств: навчальний посібник / Р. А. Слав'юк//. – Луцьк: Ред.-вид. відд. "Вежа" Волин. держ. ун-ту ім. Лесі Українки, 2011. – 460с.

79. Усатов И. А. Хозяйственный расчет и контроль рублем в промышленности / И. А. Усатов//. – М. : «Финансы», 1968. – 232 с.

80. Філімоненков О. С. Фінанси підприємств: навч. посіб. / О. С. Філімоненков. – К.: МАУП, 2004. – 328 с.

81. Хачіна О. В. Облікова політика малого підприємства за міжнародними та національними стандартами фінансової звітності О.В.Хачіна// Управління розвитком.– 2012. – № 3(124). – С. 128–129.

82. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. Пер. с англ./Под ред. проф. Я.В. Соколова//. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 576 с: ил.

83. Хорнгрен.Ч. Т. Бухгалтерский учет. Управленческий аспект /Ч.Т.Хорнгрен, Дж.Фостер//– М.: Финансы и статистика,2004. –320с.

84. Царенко О. В. Умови забезпечення керованого впливу міжнародних стандартів аудиту на ефективність діяльності малого бізнесу в регіонах України /О. В. Царенко, д. е. н., професор, Н. В. Кармазіна //Науковий вісник Полісся № 2 (6), 2016 .– [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://journals.uran.ua/nvp\\_chntu/article/viewFile/77430/73145](http://journals.uran.ua/nvp_chntu/article/viewFile/77430/73145).

85. Царенко, О. В. Дью дилидженс як превентивний захід зниження ризиків при оптимізації бізнес–процесів у регіонах / О. В. Царенко // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону: науковий збірник / [за ред. І. Г. Ткачук]. – ІваноФранківськ : Вид-во Прикарпатського національного університету ім. Василя Стефаника, 2013. – Вип. 7. – Т. 2. – С. 370– 377.

86. Чайковський В.П. Планування ресурсного забезпечення як важливий елемент бізнес-плану промислового підприємства /В.П.Чайковський // Актуальні проблеми економіки. – 2017. – № 2. – С. 161 – 166.
87. Чухно І. С. Визначення економічної сутності поняття “оборотні активи підприємства” [Текст] / І. С. Чухно // Регіональна економіка. – 2016. - № 6. – С. 62-69.

## **ДОДАТКИ**





