

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра Економічного аналізу
(найменування кафедри)

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
Аналіз бізнес – процесів в системі управління
(назва магістерської програми)

на тему: «Обліково-аналітичне забезпечення та аудит грошових потоків підприємства (на прикладі ТОВ “Спеції-Одеса”»
(назва теми)

Виконавець:

студентка ОЕФ 64 групи

Бондар Вікторія Янівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Волчек Руслан Миколайович

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1.ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ВИЗНАЧЕННЯ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПІДПРИЄМСТВА ЯК ЕКОНОМІЧНОЇ КАТЕГОРІЇ	8
1.1. Грошовий потік підприємства як економічна категорія.....	8
1.2. Класифікація грошових потоків підприємства.....	17
1.3. Дискусійні питання обліку складових що формують грошові потоки підприємства.....	29
Висновок до розділу 1.....	39
РОЗДІЛ 2.ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ТА ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ СКЛАДОВИХ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ТОВ «СПЕЦІЇ-ОДЕСА»	41
2.1. Міжнародний досвід обліку оціночних зобов'язань, умовних зобов'язань та умовних активів підприємства.....	41
2.2. Галузеві аспекти синтетичного та аналітичного обліку й документального оформлення операцій з товарними запасами на ТОВ «Спеції-Одеса».....	47
2.3. Особливості організації обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами на досліджуваному підприємстві.....	55
2.4. Мета, завдання та джерела інформації для аудиту операцій з товарними запасами та розрахунків із дебіторами та кредиторами.....	72
2.5. Методика проведення аудиту товарних запасів та розрахункових операцій на ТОВ «Спеції-Одеса».....	81
2.6. Напрямки вдосконалення діючої системи обліку та внутрішнього аудиту товарних запасів та розрахунків з дебіторами й кредиторами на досліджуваному підприємстві...	94
Висновок до розділу 2.....	100

РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ТОВ «СПЕЦІЇ-ОДЕСА».....	102
3.1. Аналіз динаміки та збалансованості грошових потоків на ТОВ «Спеції-Одеса».....	102
3.2. Аналіз інтенсивності й ефективності використання грошових потоків досліджуваного підприємства.....	118
3.3. Економіко-математичне моделювання ефективності управління грошовими потоками ТОВ «Спеції-Одеса» за допомогою кореляційно-регресійного аналізу.....	132
Висновок до розділу 3.....	139
ВИСНОВКИ.....	141
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	147
ДОДАТКИ.....	153

ВСТУП

Актуальність теми. В останні роки в системі фінансового управління підприємством все більше уваги приділяється питанням організації грошових потоків, які здійснюють суттєвий вплив на кінцеві результати його господарської діяльності. Разом з тим грошові потоки підприємства в усіх його формах та видах та, відповідно, сукупний грошовий потік безумовно виявляється найважливішим самостійним об'єктом обліку та аналізу. Це обумовлюється тим, що грошові потоки обслуговують господарську діяльність підприємства практично в усіх його аспектах. Візуально грошові потоки можна представити як систему «фінансового кровообігу» господарського організму підприємства. Збалансовані за часом грошові потоки підприємства є важливішим симптомом його «фінансового здоров'я», передумовою забезпечення стійкого росту і досягнення високих кінцевих результатів його господарської діяльності. Тому знання і практичне використання сучасних принципів, механізмів і методів ефективного управління грошовими потоками дозволяє забезпечити перехід підприємства до нових якостей економічного розвитку в ринкових умовах.

Концептуальні основи сутності, виникнення та руху грошових потоків достатньо широко розглядаються в працях зарубіжних та вітчизняних вчених: Ю.Є. Бріггема, Л. Гапенскі, Д.Ван Хорна, А. Кінга, В.В. Бочарова, І.О. Бланка, Н.А. Волкової, Р.М. Волчека, О.М. Гайдаєнко, В.В. Ковальова, Л.О. Лігоненко, Н.О. Лоханової, Г.О. Москалюк, Р.В. Кузіної, А.М. Поддєрьогіна, О.О. Терещенка, О.О. Шеремета та інших. Проте, хоча й є досить багато напрацювань із зазначеної тематики, ще не сформовано єдиної теоретичної бази, яка б охоплювала увесь комплекс питань управління грошовими потоками підприємства. Крім того, не визначено єдиного підходу при визначенні та тлумаченні категорії грошові потоки.

В кваліфікаційній роботі розглянуто основне коло питань, які дозволяють комплексно представити сутність процесів управління грошовими потоками

підприємства в сучасних умовах і забезпечувати прийняття ефективних управлінських рішень.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної роботи є узагальнення теоретико-методичних засад та формулювання практичних рекомендацій з обліку, аудиту та аналізу формування і використання грошових потоків підприємства.

Відповідно до мети у дипломній роботі поставлено такі завдання:

- дослідити сутність поняття «грошовий потік» як об'єкта обліку, аудиту та аналізу;
- виокремити дискусійні питання в межах обліково-аналітичних аспектів дослідження грошових потоків;
- дослідити міжнародний досвід обліку оціночних зобов'язань, умовних зобов'язань та умовних активів підприємства;
- виявити особливості обліку складових грошових потоків на досліджуваному підприємстві;
- охарактеризувати етапи планування та методіку проведення аудиту операцій із товарними запасами та розрахунками з дебіторами й кредиторами на ТОВ «Спеції-Одеса»;
- провести аналіз інтенсивності й ефективності використання грошових потоків досліджуваного підприємства;
- побудувати економіко-математичну модель ефективності управління грошовими потоками ТОВ «Спеції-Одеса» за допомогою кореляційно-регресійного аналізу;
- визначити напрямки удосконалення діючої системи обліку та внутрішнього аудиту складових грошових потоків ТОВ «Спеції-Одеса»;
- надати рекомендації, застосування яких дозволить поліпшити ефективність використання грошових потоків на ТОВ «Спеції-Одеса».

Об'єктом дослідження є процес обліково-аналітичного забезпечення управління ефективністю використання грошових потоків підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та методичних засад, пов'язаних із застосуванням обліково-аналітичного забезпечення управління ефективністю використання грошових потоків підприємства.

Методи дослідження. Для досягнення мети дипломної роботи в процесі дослідження організації й методики бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу операцій з обліку складових грошових потоків підприємства застосовувався комплекс загальнонаукових методів.

У процесі дослідження застосовувались загальноекономічні підходи та функціональні системні принципи, зокрема елементи загальнонаукових методів пізнання (аналізу, синтезу, абстрагування) – для розкриття змісту та суті понять «грошових потоків». Спостереження та порівняння – для визначення стану обліку господарських операцій із складовими грошових потоків ТОВ «Спеці-Одеса», а саме, товарних запасів та розрахунків з дебіторами та кредиторами; метод експертних оцінок – для визначення показників оцінки ефективності грошових потоків підприємства; абстрактно-логічний метод і метод причинно-наслідкового зв'язку; аналіз коефіцієнтів – для формування критеріїв оцінювання ефективності виробничо-фінансової діяльності ТОВ «Спеці-Одеса»; регресійний аналіз – для побудови економіко-математичної моделі ефективності управління грошовими потоками ТОВ «Спеці-Одеса»; абстрактно-логічний метод – для формулювання рекомендацій, впровадження яких дозволить поліпшити ефективність господарювання на досліджуваному підприємстві.

Інформаційною базою дослідження стали наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, законодавчі та нормативні документи України, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту. Використовувались також офіційні матеріали Державного комітету статистики України, облікові реєстри та бухгалтерська й статистична звітність досліджуваного підприємства, матеріали науково-практичних конференцій, спеціалізовані періодичні видання, навчальні посібники, ресурси мережі Інтернет.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатом дослідження і темою кваліфікаційної роботи автором прийнято участь у 3-х науково-практичних конференціях та опубліковано одні тези та дві статті:

1. Бондар В.Я. Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції / В. Я. Бондар // Гармонізація звіту про рух грошових коштів відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: матеріали V міжн. студентської наук.-практ. конф. 70-річчю обліково-економічного факультету (25 травня. 2017 р., Одеса) / МОН України; ОНЕУ. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – 16-18 с.

2. Бондар В.Я. Методи прийняття стратегічних управлінських рішень: Збірник науково-практичних статей обліково-економічного факультету затверджено на кафедрі економічного аналізу ОНЕУ. СЕКЦІЯ: СТРАТЕГІЧНИЙ АНАЛІЗ Протокол № 7 від 15 грудня 2017 р. – 189-195 с.

3. Бондар В.Я. Управлінський аналіз грошових потоків при формуванні стратегії підприємства: Збірник науково-практичних статей обліково-економічного факультету затверджено на кафедрі економічного аналізу ОНЕУ. СЕКЦІЯ: УПРАВЛІНСЬКИЙ АНАЛІЗ Протокол № 7 від 15 грудня 2017 р. – 200-205 с.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

У економічній літературі сформувалися два основні підходи до визначення категорії грошовий потік. Перше визначення зводиться до того, що грошовий потік – це залишок грошових ресурсів на конкретний момент часу, який не може ототожнюватися з потоком (обігом, рухом), оскільки потік означає рух. При цьому обсяг грошових потоків може характеризуватися такими показниками як обсяг коштів, які надійшли, та обсяг витрачених коштів. На нашу думку, грошовий потік – це множина грошових коштів, які є результатом операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства, що рухаються з різною швидкістю і в різний час у процесі надходження або вибуття.

Надходження грошових коштів здійснюється за рахунок виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інших надходжень від продажу майна, збільшення зареєстрованого капіталу шляхом збільшення номінальної вартості акцій, отримання кредитів і позичок, цільового фінансування тощо. Рух грошових коштів на підприємстві виникає внаслідок покриття поточних витрат; інвестиційних витрат, виплат у бюджет і позабюджетні фонди; виплат дивідендів і відсотків власникам емісійних цінних паперів тощо.

Вважаємо, що застосування прямого методу забезпечує можливості для вирішення значно широкого кола аналітичних завдань, а саме: дослідження динаміки формування чистого грошового потоку; вивчення змін в обсязі і структурі вхідного і вихідного грошових потоків; аналіз тривалості циклу грошового обороту підприємства; оцінка рівномірності та синхронності вхідного і вихідного грошових потоків; аналіз ліквідності та ефективності грошового потоку.

Собівартість запасів, на ТОВ «Спеції-Одеса» визначають за формулою – «перше надходження – перший видаток» (ФІФО). Метод ФІФО найбільш придатний для складання балансу, адже собівартість запасів на кінець звітного

періоду наближається до поточних ринкових цін тому більш достовірно відображається вартість активів підприємства. Це зумовлює максимальне значення показника чистого фінансового результату. Якщо ціни на запаси зростають у звітному періоді, то при застосуванні методу ФІФО для їх оцінки виходить найнижча собівартість реалізованої продукції внаслідок низьких цін на раніше придбану продукцію і як результат, найвищий чистий прибуток. Водночас основним недоліком цього методу є вплив зовнішніх чинників на показник чистого доходу від реалізації продукції.

Нами були виявленні певні недоліки, щодо ведення бухгалтерського обліку та проведення контролю на ТОВ «Спеції-Одеса»:

1) На ТОВ «Спеції-Одеса» відсутній Наказ про облікову політику, що порушує діюче законодавство України, зокрема Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», згідно ст. 5 якого, підприємство повинно самостійно визначати за погодженням з власником відповідно до установчих документів облікову політику.

2) Розглянувши робочий документ «перевірка інвентаризації опису запасів на ТОВ «Спеції-Одеса»», можна стверджувати про те, що данні бухгалтерського обліку та фактична наявність за даними аудиту не співпадає за такою сировиною, як перець духмянний та куркума мелена. Відхилення складають 1872 грн. та 88,4грн. відповідно.

3) На ТОВ «Спеції-Одеса» не створюється резерв сумнівних боргів, тобто не забезпечується достовірне відображення дебіторської заборгованості у фінансових звітах.

4) Нами було виявлено, що на ТОВ «Спеції-Одеса» відсутній підрозділ (відділ) внутрішнього контролю, до обов'язків якого входило б здійснення поточного контролю за діяльністю підприємства. Хоча на підприємстві постійно проводиться інвентаризація активів.

5) Було встановлено, що у бухгалтерії ТОВ «Спеції-Одеса» за аналізований період невірно було віднесено інші витрати на збут до складу собівартості реалізованих товарів. Даний факт можна побачити з оборотно-

сальдової відомості за рахунком 90. У результаті цього фінансовий результат викривлено не було, але відбулося заниження показника витрат на збут та завищення собівартості реалізації продукції.

б) За всю діяльність підприємства не проводилася аудиторська перевірка. Це ставить під сумнів факт достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності.

З метою усунення виявлених недоліків, вдосконалення системи обліку та контролю діяльності ТОВ «Спеції-Одеса» необхідно впровадити такі заходи:

1) Сформувати та затвердити Наказ про облікову політику, в якому, окрім іншого, передбачити основні методичні, організаційні та контрольні положення щодо обліку. У наказі необхідно: по-перше, врахувати організаційно-правову форму підприємства, галузеві особливості економічної діяльності, обсяги діяльності підприємства; по-друге, передбачити принципи, методи і процедури, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку витрат, доходів та фінансових результатів, що затверджені Методичними рекомендаціями щодо облікової політики підприємства № 635 від 27.06.2013 року.

2) Створити на ТОВ «Спеції-Одеса» резерв сумнівних боргів з метою зниження ризику непогашення дебіторської заборгованості підприємства, використовуючи запропоновані у П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» методи, наприклад, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів та коефіцієнта сумнівності. При цьому, в обліку буде зроблено запис: Дебет 944 Кредит 38.

3) Створити службу внутрішнього контролю, яка буде забезпечувати достовірність ведення обліку та складення звітності.

4) Для виправлення помилки щодо невірного віднесення інших витрат на збут до складу собівартості реалізованих товарів, пропонуємо зробити корегуючі записи:

Д 902 К 204 – 355,20 грн. (сторно)

Д 93 К 204 – 355,20 грн.

З метою уникнення у майбутньому помилок з віднесення витрат до собівартості реалізації, адміністративних, збутових чи інших операційних витрат, рекомендуємо керівництву досліджуваного підприємства:

- посилити ретельний контроль за формуванням собівартості реалізованих товарів та інших витрат;
- проводити контроль за наявністю документів та за правильністю їхнього заповнення.

5) Для ефективного управління кредиторською заборгованістю необхідно: стежити за співвідношенням сум дебіторської та кредиторської заборгованості; контролювати стан розрахунків за простроченою заборгованістю, своєчасно виявляти неприпустимі суми кредиторської заборгованості та приймати ефективні управлінські рішення щодо її усунення. Тому рекомендуємо проведення комплексного фінансового аналізу кредиторської заборгованості, адже управління нею потребує зваженого наукового підходу.

Отже, вважаємо, що при безпосередньому впровадженні у діяльність бухгалтерської служби ТОВ «Спеції-Одеса» вище названих заходів, зросте рівень ефективності діючої системи обліку, аналізу та внутрішнього аудиту діяльності, що у майбутньому позитивно вплине на усю систему управління даним підприємством.

Аналіз даних показав, що негативною тенденцією в фінансуванні майна ТОВ «Спеції-Одеса» є збільшення його залежності від найбільш ризикового джерела фінансування оборотних активів – кредиторської заборгованості, що в подальшому може негативно відобразитися на його платоспроможності. З метою зменшення залежності підприємства від найбільш термінових зобов'язань, управлінському персоналу треба поповнити власні оборонні кошти товариства шляхом збільшення генерування прибутку від його господарської діяльності.

Результати інтерпретації регресійної моделі показали, що знаки перед факторами повністю відповідають економічним залежностям. Вони свідчать,

що по мірі збільшення коефіцієнта співвідношення темпів зростання дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги до темпів зростання чистої виручки від реалізації продукції, коефіцієнт достатності чистого грошового потоку зменшиться на 0,139. Про мірі збільшення коефіцієнта співвідношення періоду обороту товарних запасів до періоду обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги, коефіцієнт достатності чистого грошового потоку зменшиться на 1,321. Збільшення рентабельності продажів призведе до зростання коефіцієнта достатності чистого грошового потоку на 0,174.

Керівництву ТОВ «Спеції-Одеса» треба звернути увагу на необхідність подолання чистої збитковості продажів, яка почалася з 2015 року.

Існуючий на сьогодні високий рівень торговельних витрат повинен зменшуватися за рахунок оптимізації обсягу операційних витрат. Для ТОВ «Спеції-Одеса» раціональним буде мінімізувати перш за все, собівартість реалізованої продукції та витрати на збут, адміністративні витрати (при збереженні якості товарів та процесу обслуговування покупців).

З цією метою нами запропоновано такі заходи: пошук надійних постачальників та робота з ними на вигідних умовах; удосконалення структури товарів, що реалізуються; вдосконалення організації торгівлі та праці; постійний контроль за витратами підприємства; підвищення ефективності внутрішнього управління витратами на підставі своєчасного та якісно проведеного аналізу.

Серед актуальних для ТОВ «Спеції-Одеса» заходів щодо зменшення збитковості продажів є зниження транспортних витрат за рахунок розвитку централізованого постачання товарних запасів, тобто виходити на «крупних» оптовиків. Відмова від оренди окремих зайвих складських приміщень.

Наступним напрямом є збільшення коефіцієнта оборотності товарних запасів.

Грунтуючись на макроекономічних тенденціях зміни ринку спецій в Україні, зазначимо, що для підприємства необхідна диверсифікація товарного

асортименту: бажано відмовитися від спецій, що коштують дорого й завезені з дальнього зарубіжжя (Індія, Пакистан, Іран) та переорієнтуватися на спеції середньо цінового сегменту (Турція, Узбекистан), а також збільшити частку сушених овочевих спецій вітчизняного виробництва та трав'яних чаїв й цикорію, що виробляється в Україні.

- залучення нових клієнтів: робота над рекламою, встановлення чіткої роботи з банком;

- збільшення асортименту (крім спецій, компанія розширила асортимент у 2017 р. та просуває свої приправи на ринок);

- впровадження нових технологій пакування товару.

Упровадження сформульованих рекомендацій дозволить поліпшити ефективність господарювання діяльності ТОВ «Спеції-Одеса».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз розподілу оптового товарообороту за регіонами в Україні // Офіційний сайт державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.od.ukrstat.gov.ua>.
2. Закон України «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» Офіц. текст із змін. станом на 01 вересня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>.
3. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» Офіц. текст із змін. станом на 11 червня 2017 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>.
4. Кодекс професійної етики аудиторів України від 18.12.1998 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.uazakon.com>.
5. Конституція України Офіц. текст із змін. станом на 30.09.2016 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
6. Лист Міністерства фінансів N 31-34000-20-10/19944 від 30.12.2009 р. щодо відображення в бухгалтерському обліку донарахованих за минулі роки платежів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.com.ua>.
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» Офіц. текст із змін. станом на 1 січня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
8. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Олікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» Офіц. текст із змін. станом на 1 січня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Офіц. текст із змін. станом на 1 січня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», офіційний текст станом на 01.01.2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
11. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2014 року, частина 1 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua>.
12. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2014 року, частина 2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua>.
13. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» редакція від 26 травня 2017 року № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
14. Податковий кодекс України Офіц. текст із змін. станом на 2 грудня 2017 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>.
15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" Офіц. текст із змін. станом на 9 серпня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua>.
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" Офіц. текст із змін. станом на 18 березня 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>.
17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси": Затверджене наказом Міністерства фінансів від 20 жовтня 1999 р., № 246. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси": Затверджене наказом Міністерства фінансів редакція від 01 січня 2015 р., № 246. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.help>.
19. Аналітичні методи дослідження конкурентоздатності суб'єктів господарювання: за ред. / [Волкової Н.А./ Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін.]. – Одеса : ОНЕУ, Кримполіграф, 2017. – 400 с.

20. Безверхий К.В. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку: щодо заповнення форм фінансової звітності, перевірки порівнянності показників фінансової звітності: [Навч. посібник] / К.В. Безверхий – К.: 2016. – 39 с.
21. Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций: [Учебное пособие] / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов.– М., 2013 – 516 с.
22. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс / д.э.н. И.А. Бланк. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2004. – 656 с.
23. Богославец Г.Н. Проблеми та перспективи розвитку підприємств оптової торгівлі в Україні [Текст] / Г.Н. Богославец, О.Н. Трубей // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2013. С.28-30.
24. Бондар В.Я. Особливості аналізу оптового товарообороту торговельних підприємств / В. Я. Бондар // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: матеріали II міжн. студентської наук.-практ. інтернет-конф.: Ч 2 (14 квіт. 2016 р., Одеса) / МОН України; ОНЕУ. – Одеса, 2015. – С. 20–22.
25. Бондар В.Я. Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції / В. Я. Бондар // Гармонізація звіту про рух грошових коштів відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського: матеріали V міжн. студентської наук.-практ. конф. 70-річчю обліково-економічного факультету (25 травня. 2017 р., Одеса) / МОН України; ОНЕУ. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – 16 с.
26. Бородина Е.И. Анализ финансовой отчётности: [Учебное пособие] / Елена Ивановна Бородина. – М., изд-во “Омега –л”, 2013. – 488 с.
27. Бородина Є. І. Фінанси підприємств: [Навч. посібн.] / Є.І. Бородіна. – К.: Либідь, 2004. – 304 с.
28. Бутинець Ф.Ф. Економічний аналіз: [навчальний посібник]. – Житомир: Рута, 2003. – 680 с.

29. Волкова Н.А. Організація та методика економічного аналізу: [Навч. посібн.] / Н.А. Волкова, Н.Е. Подвальна – Одеса, ОДЕУ, ротاپронт, 2013. – 267 с.
30. Волкова Н.А. Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструменту ефективності діяльності: [Навч. посібн.] / Н.А. Волкова, – Одеса, ОДЕУ, 2012. – 292 с.
31. Волчек Р. М. Розробка варіантів стратегічних змін у системі антикризового управління харчовими підприємствами: дисерт. / Р. М. Волчек. – Одеса : УДК 338.439:330.34 – 2008. – 188 с.
32. Гринів Б.В. Економічний аналіз торговельної діяльності. [Навч. посібн.] – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 392 с.
33. Демиденко И.В. Бухгалтерский и финансовый учет / И.В. Демиденко, С.А. Терещенко. – Донецк : Издательство "Юго-Восток", 2002. – 268 с.
34. Дрозд І.К. Аудит фінансових результатів: теоретико-методологічний аспект: [Монографія] / І.К. Дрозд, В.М. Іванков, Г.Б. Назарова, Н.С. Шалімова. – К.: ТОВ «Видавництво «Сова»», 2013. – 208 с.
35. Економічна енциклопедія. – У 3-ох т. / Редкол. С.В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К.: Вид. центр "Академія", 2000. – Т. 1. – 863 с.
36. Економічний аналіз: за ред / [Волкової Н.А./ Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін.] – Одеса : ОНЕУ, ротاپронт, 2015.–310с.
37. Загородній А.Г. Фінансовий словник / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк, Т.С. Смовженко. – 3-тє вид., випр. та доп. – К.: Т-во "Знання", КОО, 2000. – 587 с.
38. Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент: Навчальний посібник / За ред. проф. Г.Г. Кірейцева. – К.:ЦУЛ, 2002. – 496 с.
39. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции и методы: учеб. пособ.: пер. с франц. / Б. Коласс; Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.:Финансы; ЮНИТИ, 1997. – С. 135.
40. Краменко В.І., Холод Б.І. та ін. Управління ресурсами підприємства: Навчальний посібник: Центр навчальної літератури, 2004. – 288 с.

41. Краменко Г.О., Чорна О.Э. Фінансовий менеджмент: Підручник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2006. – 520 с.
42. Кручок С.Г. Оцінка фінансового стану підприємств / С.Г. Кручок // Фінанси України. – 2009. – № 8. – С. 10-20.
43. Кушина Е. Б. Національний бух облік: стандарти та довідкова інформація [збірник].систематизованого законодавства : ЧАО «Бліц-Інформ». – К. Бліц-Інформ , 2017. – Вип.1.- С. 192.
44. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: [Навч. посібн.] / В.С. Лень, В.В. Гливенко. – К.: Центр навчальної літератури., 2004. – 576 с.
45. Лоханова Н. О. Поглиблення інтеграційних процесів як напрям розвитку облікової системи в управління економічною стійкістю підприємств / Н. О. Лоханова // Ефективна економіка. – 2014. 385 – № 11. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3484>
46. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік (частина I): [Навч. посібн.] / В.Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 462 с.
47. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік (частина II): [Навч. посібн.] / В.Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 324 с.
48. Маркс К. Капитал: [Учебное пособие] / К. Маркс. — М.: Политиздат, 1983. – 3883 с.
49. Мельник М.В. 1С: Предприятие 8.2. Бухгалтерский учет для Украины. Самоучитель-практикум. (А4): [Учебное пособие] / М. В. Мельник – К.: 2016. – 86 с.
50. Мних Є.В. Економічний аналіз: [Підручник] / Євгеній Володимирович Мних. – К.: Знання, 2011. – 630 с.
51. Москалюк Г.О Система внутрішнього контролю дебіторської та кредиторської заборгованості: напрямки удосконалення і розвитку [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua>
52. Нікбахт Е., Гроппеллі А. Фінанси / Пер. з англ.. В.Ф. Овсієнка та В.Я. Мусієнка. – К.: Основи, 1993. – 383 с.

53. Огійчук М.Ф. Облік і аудит: [Навч. посібн.] / М.Ф. Огійчук – К.: Знання України, 2015. – 391 с.
54. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: [Підручник] / М.Ф. Огійчук – К.: Основи, 2016. – 894 с.
55. Павловська О.В. Фінансовий аналіз: навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. / О.В. Павловська, Н.М. Притуляк, Н.Ю. Невмержицька. – К.: КНЕУ, 2002. – 388 с.
56. Пипко В.А. Настольная книга бухгалтера и аудитора: [Учебное пособие] / В.А. Пипко. – [2-е изд., доп.]. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 592 с.
57. Смородова Н.М. Грошові потоки як один з основних елементів дослідження в системі аналізу
58. Старостенко Г.Г., Мірко Н.В. Фінансовий аналіз: Навч. Посібник – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 224 с.
59. Талах Т.А. Особливості методики проведення аналізу та оптимізації грошових потоків підприємства / Т.А. Талах // Зб. наук. праць ЛНТУ; відп. ред. докт. екон. наук, проф. З.В. Герасимчук – Луцьк, 2008. – Вип. 5 (20). – Ч. 2. – 368 с.
60. Тимош І. Оптимізація грошових потоків у системі підприємницької діяльності / І. Тимош // Економічний аналіз. – 2009. – № 3. – С. 244 – 246.
61. Федонін О.С. Потенціал підприємства: формування та оцінка: [Навч. посібн.] / О.С. Федонін, І.М. Рєпіна, О.І. Олексюк. – К.: КНЕУ, 2006. – 316 с.
62. Янковий О.Г. Конкурентоспроможність підприємства: оцінка рівня та напрями підвищення: [Монографія] / О. Г. Янковий. – Одеса: Атлант, 2013. – 470 с.
63. Янковой А.Г. Математико-статистические методы и модели в управлении предприятием: [Учебное пособие] / Александр Григорьевич Янковой. Одеса: ОНЕУ, ротاپринт, 2014. – 250 с.
64. Ясишена В.В. Сутність грошових потоків підприємств та їх класифікація / В. Ясишена Економічний аналіз. – 2008. – № 2(18). – С. 321 –324.