

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

*Кафедра обліку і оподаткування*

**ДИПЛОМНА РОБОТА**

**Освітній ступінь «спеціаліст»**

на тему:

**Облік і аудит власного капіталу**

(на матеріалах ТОВ «Ошихлібське»

Кіцманського району Чернівецької області)

**ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО  
ЗАХИСТУ:**

Завідувач кафедри обліку і  
оподаткування

к.е.н., доцент

\_\_\_\_\_ Мельничук О.В.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017р.

**Виконав:** студент спеціальності  
071 «Облік і оподаткування»

**Кокоска Анастасія Валеріївна**

**Керівник:**

к.е.н., доцент Семенишена Н.В.

**Рецензент:** д.е.н., доцент Бабаніна Н.В.

Протокол №\_\_ від «\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 р.

Оцінка: національна шкала \_\_\_\_\_

кількість балів \_\_\_\_\_ ECTS \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_ 2017 р.

Кам'янець-Подільський, 2017 р.

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ .....	6
1.1. Економічна сутність власного капіталу та його складових.....	6
1.2. Нормативне регулювання утворення та змін власного капіталу.....	19
1.3. Мета, завдання та методичні аспекти аудиту власного капіталу.....	22
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ .....	25
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства.....	25
2.2. Організація первинного обліку власного капіталу.....	31
2.3. Синтетичний та аналітичний облік складових власного капіталу.....	34
2.4. Відображення елементів власного капіталу у звітності.....	46
2.5. Аудиторська перевірка власного капіталу.....	55
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ КАПІТАЛУ.....	75
3.1 Вдосконалення ведення обліку операцій з формування власного капіталу .....	75
3.2. Облік власного капіталу в умовах сучасних комп'ютерних технологій.....	81
ВИСНОВКИ .....	88
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	92
ДОДАТКИ.....	97

## ВСТУП

**Актуальність теми дослідження.** Виникнення різних форм власності в Україні, різних організаційно-правових форм існування суб'єктів господарювання суттєво змінили вимоги до змісту та структури інформації, що надається бухгалтерським обліком.

Основою діяльності будь-якого підприємства є юридична згода учасників щодо мети діяльності та правил розподілу прибутку (доходів), економічною та правовою базою якого є власний капітал. У свою чергу, основою власного капіталу є зареєстрований капітал. Крім того, в процесі діяльності підприємства залучають також капітал інших суб'єктів господарювання, тобто чужий щодо засновників. Цей капітал залучається до господарювання або на основі позичання зі сторони (кредити банків, кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги тощо), або на основі тимчасового користування (до моменту розрахунків, сплати) створеним в процесі діяльності суспільним капіталом (зобов'язання по сплаті податків, зборів та інших обов'язкових платежів, що виникають згідно з чинним законодавством). Ці три складові формують у бухгалтерському обліку термін «пасиви», тобто «капітал» або «власність».

Проблеми капіталу як економічної категорії у світовій економічній науці висвітлювались багатьма дослідниками з різних позицій. Це А. Сміт, Д.Рікардо, К. Маркс, П. Самуельсон, В. Нордхауз, Грегори Менк'ю, Чарлз Гіл та інші.

Слід відзначити достатню кількість авторів сучасного дослідження капіталу як економіко-правового елемента господарської діяльності та складової бухгалтерського обліку під терміном «пасив». Серед вітчизняних авторів це М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, Б.І. Валуев, С.Ф. Голов, З.В.Гуцайлук, Є.В.Калюга, Г.Г. Кірейцев, М.В. Кужельний, Ю.А. Кузьмінський, І.Д.Лазаришина, Ю.Я.Литвин, В.Г.Линник, Е.В. Мних, О.А.Петрик, М.С.Пушкар, В.С. Рудницький, В.В. Сопко, Н.В.Семенишена, Н.М.Ткаченко, М.Г.Чумаченко, В.Г. Швець, В.О. Шевчук та інші. Серед зарубіжних авторів слід відмітити праці таких вчених як Х.Андерсон, В.Д. Андреев, С.Б.

Барнгольц, Дж. Блейк, В.В. Бочаров, Ю.О. Данилевський, Д.А. Єндовицький, В.В. Качалін, В.В.Ковальов, Д. Колдуелл, В.Ф. Палій, В.І. Петрова, Я.В. Соколов, Е.Хелферт, Е.С.Хендріксен, А.Д.Шеремет.

Ураховуючи попередні надбання великої кількості науковців, що досліджували капітал як економіко-правовий елемент господарської діяльності, слід відмітити відсутність єдиних методичних та організаційних підходів до концепції бухгалтерського обліку пасивів (капіталу, власності) в системі управління економікою, що і зумовило актуальність проведеного дослідження.

Перелічені проблеми зумовили вибір цієї теми та цільовий напрям дослідження.

**Мета дипломної роботи.** Метою роботи є дослідження сукупності теоретико-методичних аспектів обліку і аудиту власного капіталу та визначення шляхів його вдосконалення.

Для досягнення мети необхідно вирішити наступні *задачі*:

- розкрити сутність і зміст власного капіталу підприємства;
- здійснити огляд нормативно-правових документів, що регламентують облік власного капіталу підприємства;
- розглянути методику аудиту власного капіталу;
- розглянути особливості обліку і аудиту власного капіталу на підприємстві;
- розробити шляхи вдосконалення обліку власного капіталу на підприємстві.

*Предметом дослідження* є сукупність теоретико-методологічних і прикладних проблем обліку і аудиту власного капіталу підприємства.

*Об'єктом дослідження* є процес обліку власного капіталу в ТОВ «Ошихлібське» Кіцманського району Чернівецької області.

*Методи дослідження.* При дослідженні організації обліку на підприємствах застосовувалися: монографічний метод дослідження, який використовується для аналізу проблеми обліку власного капіталу підприємства; методи порівняння, аналізу і синтезу - для виявлення спільних та відмінних рис

у наукових підходах до питань обліку власного капіталу підприємства; індукція, дедукція - для узагальнення та при формуванні висновків.

Теоретичною та методологічною основою підготовки дипломної роботи є праці вітчизняних та зарубіжних вчених з проблем обліку і аналізу власного капіталу підприємства, законодавчі та нормативні акти з питань бухгалтерського обліку; дані бухгалтерського обліку, фінансової і статистичної звітності ТОВ «Ошихлібське» за 2014-2016 роки.

**Практичне значення одержаних результатів.** Результати дослідження можна застосовувати у обліковій практиці підприємств.

**Структура і обсяг роботи.** Дипломну роботу викладено на 91 сторінках, складається із: вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз і контроль в системі управління капіталом підприємства: /Е.В. Мних, А.Д. Бутко, О.Д. Большакова, Г.О. Кравченко, Г.І. Никонович. Київ : Вид-во КНТЕУ, 2005. 232 с.
2. Багрій К.Л. Управлінські аспекти обліку власного капіталу суб'єкта господарювання URL : [http://irbis-nbuv.gov.ua/cgiirbis\\_64/](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgiirbis_64/).
3. Бірюкова О. Складання річної фінансової звітності сільськогосподарськими підприємствами. *Бухгалтерія в сільському господарстві*. 2001. № 3. С. 8-12.
4. Боднарчук А.В. Особливості розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності. URL: <http://ic.faaf.org.ua/pdf/139-osoblivosti-rozkrittuya-informacii-pro-vlasniy-kapital-u-finansoviy-zvitnosti.pdf>
5. Бурденко І.М. Проблеми бухгалтерського обліку формування та вилучення власного капіталу АТ. *Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України*. Т-10. Суми, 2004. С. 117-125.
6. Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку : навчальний посібник. Житомир : ПП «Рута», 2002. 591 с.
7. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Навчальний посібник/М.Г. Михайлов, О.П.Сливкова. -К.: Центр учбової літератури, 2011. -384 с.
8. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні : навч.-практ. посібник ; за ред. С.Ф. Голова. Дніпропетровськ, 2000. 768 с.
9. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навч. закл. ; за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. 5-е вид., доп. і перероб. Житомир: ПП «Рута», 2003. 726 с.
10. Вівчар О.Й. Власний капітал як фінансове джерело функціонування підприємства. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2009. Вип. 19.5. С. 146-150.
11. Воськало Н.М. Документування операцій з обліку власного капіталу. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2009. Вип. 19.11. С. 126-134.

12. Гольцова С. М., Плікус І.Й. Бухгалтерський облік : навчальний посібник. 2-ге вид., перероб. і доп. Суми : ВТД «Університетська книга». 2007. 254 с.
13. Гончарова Н.Н. Проблемы становления учетной политики предприятия в условиях реформирования бухгалтерского учета. *Регіональні перспективи*. 2001. 286 с.
14. Господарський Кодекс України. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15> : 01.12.2011.
15. Гриценко О.І. Організація бухгалтерського обліку власного капіталу/О.І. Гриценко//Вісник Університету банківської справи Національного банку України. -2010 -№ 1 (7) -С.225-228.
16. Гуйда Л. Як підготувати наказ про облікову політику підприємства. Дебет-кредит. 2001. №3. С. 17-35.
17. Данилова Л., Мельник О. Власний капітал підприємства і проблеми його формування. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка*. 2012. Вип. 138. С. 26–27.
18. Довідник кваліфікаційних характеристик професій України : лист Міністерства фінансів України від 21.12.2005/ URL : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>. - 04.09.2008 (дата звернення : 05.11.2015).
19. Дранко О. Управление капиталом. *Финансовая газета*. 2003. № 42. С. 58-64.
20. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій : затверджена наказом МФУ від 30.11.99 № 291, із змінами та доповненнями.
21. Іщенко Я.П., Галайда Л.В. Теоретичні основи формування власного капіталу підприємства. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. 2015. Вип. 15. Ч. 1. С. 146–148.
22. Камінська Т.Г. Облік і контроль кругообігу капіталу : монографія. Київ: ПП «Рута», 2013. 448с.

23. Камінська Т.Г. Економічна сутність та класифікаційні характеристики капіталу підприємств. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнар. зб. наук. праць*. Вип. 2(20). Житомир, 2011. С. 230-245.
24. Кащена Н.Б., Чміль Г.Л. Економічна природа та зміст категорії «капітал». *Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг: зб. наук. пр.* Вип. 2(14). Харків : ХДУХТ, 2011. С. 144-151.
25. Кім Г., Кім С. Г., Сопко В. В. Бухгалтерський облік : первинні документи та порядок їх заповнення : навчальний посібник. Київ : Центр навчальної літератури, 2004. 440 с.
26. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Киев : Экспо, 1998. 345 с.
27. Кужельний М. В., Лінник В.Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник. Київ : КНЕУ, 2001. 334 с.
28. Кульбицький С. П. Організація роботи бухгалтерії: поради, практика. Податки та бухгалтерський облік. 2004. № 61. С. 24-26.
29. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета : учебник. 2-е изд., перераб. и доп. Москва : Финансы и статистика, 2003. 640 с.
30. Кучеренко Т.В., Шайко Е.П., Мервенецька В.П. Удосконалення методики складання звітів про власний капітал. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. № 11. С. 9-15
31. Лень В.С., Гливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: навчальний посібник. Київ : Центр навчальної літератури. 2013. 608 с.
32. Малюга, Н. М. Наукові дослідження в бухгалтерському обліку : навчальний посібник ; ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. Житомир : ПБ «Рута», 2003. 476 с.
33. Маркович В. М. Функціонування підприємницького капіталу. *Вісник НБУ*. № 5. 2001. С. 45-52.

34. Мельничук Б.В., Жук Н.Л., Стецюк Л.С., Волошина О.В., Метелиця В.М., Семенишена Н.В. Бухгалтерська звітність сільськогосподарських підприємств. Київ: Видавництво ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2014. 84 с.
35. Мельничук В.В. Облік і аудит власного капіталу аграрних підприємств: теорія і практика : автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. Київ. 2003. 23 с.
36. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку щодо операцій з формування зареєстрованого капіталу в акціонерних товариствах : затверджені рішенням ДКЦПФР від 11.06.03 №256. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
37. Моссаковский В. О перспективах дальнейшего развития бухгалтерского учета в Украине. *Бухгалтерский учет и аудит*. 2003. № 5. С. 10-21.
38. Нападовська Л.В., Алексеєва А.В., Бакурова О.А. та ін. Фінансовий облік: підруч. для студентів вищ. навч. закл. ; за заг. ред. Л.В. Нападовської. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. 700 с.
39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. Законодавство України. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/>.
40. Новиков С. П. Правила розподілу. *Облік, податки і право*. 2005. № 17. С. 34-38.
41. Ногіна С., Шумікін С., Костянян С. Аналіз структури і функцій власного капіталу підприємства. *Економічний аналіз*. 2012. Вип. 10. Ч. 3. С. 346–349.
42. Овсійчук М.Ф., Сидельникова Л.Б. Фінансовий менеджмент: методи інвестування капіталу. Київ : Либідь, 1994. 235 с.
43. Одношевна О.О. Концепт удосконалення обліку і аудиту власного капіталу підприємства. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. Херсон, 2015. №13, с. 154-157.

44. Оніщенко В.М. Актуальні питання вживання методу обліку в капіталі відповідно до П(С)БУ № 12 «Фінансові інвестиції». *Бухгалтерський облік і аудит*. 2006. № 11. С. 15.
45. Охрамович О. Направлення усвершенствовання нормативно-правового забезпечення бухгалтерського учета в Україні. *Бухгалтерський учет и аудит*. 2005. № 4. С. 7-13
46. Панчук І.П. Проблеми обліку власного капіталу підприємства як об'єкта бухгалтерського обліку. URL : <http://eztuir.ztu.edu.ua/5521/1/180.pdf/>.
47. Партин П. О. Бухгалтерський облік: основи теорії та практики : навчальний посібник. Київ : Знання, 2004. 245 с.
48. Пархоменко В. Річна фінансова звітність. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2008. № 12. С. 3-6.
49. Перечень типових документів, образуючихся в діяльності органів державної влади і місцевого самоуправління, інших установ, організацій і підприємств, з вказанням строків зберігання документів : наказ главархів України від 20.07.98 № 41. *Бухгалтер*. № 8-9. 2001. С. 17-21.
50. Подольська В.О., Яріш О.В. Фінансовий аналіз : навч. посібник. Київ : Центр навчальної літератури, 2007. 488 с.
51. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 13 Фінансові інструменти : затверджено наказом МФУ від 30.11.01 № 559, із змінами і доповненнями. - URL : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>. - 04.09.2008. Законодавство України.
52. Положення про порядок збільшення (зменшення) розміру зареєстрованого капіталу акціонерних товариств : затверджене рішенням ДКЦПФР від 22.02.07 №387. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
53. Попович П.Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання : Підручник. Тернопіль: Економічна думка, 2004. 416 с.

54. Про акціонерні товариства : закон України від 17.09.08 №514-УІ, із змінами і доповненнями. - URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>. 15.10.2016.
55. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07. 99 № 996-14. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>. - 04.09.2016.
56. Про господарські товариства : закон України від 19.09.91 №1576-XII, із змінами і доповненнями. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>. - 04.09.2016.
57. Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні : закон України від 30.10.96 №448/96-ВР, із змінами і доповненнями. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
58. Про облікову політику : лист Міністерства фінансів України від 21.12.2005. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
59. Про цінні папери та фондовий ринок : закон України від 23.02.06 №3480-ІУ, із змінами і доповненнями. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
60. Прохар Н.В. Особенности и дискуссионные аспекты финансовой отчетности в соответствии с Национальным Положением (стандартом) бухгалтерского учета. URL : [http://dspace.puet.edu.ua/bitstream/123456789/1814/1/Стаття\\_ФЗ\\_за\\_НПСБО.pdf](http://dspace.puet.edu.ua/bitstream/123456789/1814/1/Стаття_ФЗ_за_НПСБО.pdf)
61. Рижикова О. Звіт про власний капітал. Все про бухгалтерський облік. 2005. № 8. С. 30-31.
62. Рубейкін В. А. Відображення власного капіталу у фінансовій звітності. *Ефективна економіка*. URL : <http://www.m.nauka.com.ua/?op=1&j=efektyvna-ekonomika&s=eng&z=5738>.
63. Салига С.Я., Дацій Н.В., Корецька С.О., Нестеренко Н.В., Салига К.С. Фінансовий аналіз : навчальний посібник. Київ: Центр навчальної літератури, 2006. 210 с.
64. Семенишена Н., Дубчак Г. Моделі та сутність Балансу (Звіту про фінансовий стан). *Бухгалтерський облік, аналіз і аудит в управлінні економічними процесами в світовій і національній економіці: сучасний стан та*

- перспективи* : матеріали міжнар. наук.-практ. конф. 11 грудня 2015 р., (ПДАТУ, м. Кам'янець-Подільський). Тернопіль : Крок, 2015. С. 47-49.
65. Семенишена Н., Никифорок Д. Сутність капіталу інституційних одиниць як системи. *Сучасні проблеми розвитку обліку, аналізу і контролю в умовах глобальної економіки* : збірник матеріалів VII міжнар. наук.-практ. конф. молодих учених, аспірантів, здобувачів і студентів (3 грудня 2016 р., Луцьк). ЛНТУ, 2016. С. 187-190.
66. Семенишена Н.В. Елементи Звіту про фінансовий стан інституційних одиниць : проблеми дефініцій. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит в управлінні економічними процесами в світовій і національній економіці: сучасний стан та перспективи : матеріали міжнар. наук.-практ. конф. (11 грудня 2015 р., ПДАТУ, Кам'янець-Подільський, Україна). Тернопіль : Крок, 2015. С. 90-93.
67. Сопко В. В. Природа бухгалтерського обліку. *Економіка. Фінанси. Право*. 2001. № 2. С. 9-14.
68. Сопко В.В. Бухгалтерський облік капіталу (пасивів) в управлінні підприємством. Вчені записки. К.: КНЕУ, 2008. Вип. 8. 310 с.
69. Сопко В.В. Бухгалтерський облік капіталу підприємства (власності, пасивів): [монографія]. Київ : Центр навчальної літератури, 2006. 312 с.
70. Столяр Л.Г., Андрухів М.П. Особливості обліку власного капіталу товариств (повні, командитні). *Молодий вчений*. 2017. № 5 (45). С. 738-742.
71. Стригуль Л.С., Панчеха К.О. Особливості формування та обліку власного капіталу на підприємствах різних організаційно-правових норм. *Вісник НТУ «ХПИ»*. 2014. № 65 (1107).
72. Сук Л.К. Фінансовий облік : навч. посібник. 2-ге вид., переробл. і доповн. Київ : Знання, 2012. 647 с.
73. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства : підручник. Львів: ЛБІ НБУ, 2000. 485 с.
74. Теория измерения капитала и прибыли: [монография] / под общ. ред. Ф.Ф. Бутынца, М. Добиш. Краков: Fundacja Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie, 2010. 400 с.

75. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України : підруч. для студ. екон. спец. вищ. навч. закл. 6-те вид. Київ: А.С.К., 2001. 784 с.
76. Томашевська І. Л. Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку: Нормативне регулювання. *Податки та бухгалтерський облік*. 2005. №6. С. 18-20.
77. Томашевська І.Л. Раціоналізація ведення бухгалтерського обліку на підприємствах. *Облік, податки і право*. 2006. № 19. С. 36-40.
78. Хілінський Ю. Як правильно збільшити статутний капітал. *Все про бухгалтерський облік*. 2011. № 76. С. 33-34.
79. Цал-Цалко Ю. С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз : навч. посіб. [2-ге вид., перероб. і доп.]. Київ : ЦУЛ, 2002. 360 с.
80. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. №435-IV зі змінами та доповненнями (витяг). *Корпоративні права: вимоги законодавства та порядок обліку. Збірник систематизованого законодавства*. Випуск 3. 2004. С. 6-16.
81. Часовських А. Статутний фонд акціонерного товариства: суть, функції, призначення та доцільність. *Цінні папери України*. 1999. № 18. С. 6-7.
82. Чиж Н. М. Особливості оптимізації структури власного капіталу за критерієм мінімізації його вартості. *Економічні науки. Серія „Облік і фінанси”*: Збірник наукових праць. Луцький державний технічний університет. Луцьк, 2007. Випуск 4 (16). Ч. 2. С. 193-201.
83. Чухно А.А. Капітал, кредит, процент, їх сутність і роль в економіці. *Фінанси України*. 1997. №9. С. 5-12.
84. Шерр И.Ф. Бухгалтерия й баланс. 4-е изд. Москва: “Экономическая жизнь”, 1926. 576 с.
85. Щебликіна І. О. Власний капітал підприємства. *Вісник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки)*. 2011. № 2 (14). С. 388-395.
86. Щодо податкового обліку права користування майном, внесеним до зареєстрованого фонду : лист ДПАУ від 17.04.2009 № 8177/7/15-0517. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.

87. Яремко І. Й. Управління капіталом підприємства: економічний і фінансовий інструментарій : монографія. Львів : Каменяр, 2006. 176 с.
88. Яремко І.Й. Економічні категорії в методології обліку: Монографія. Львів: Каменяр, 2002. 192 с.
89. Яровенко Т.С., Свистільник К.П. Удосконалення методології бухгалтерського обліку власного капіталу у сучасних умовах. *Вісник Дніпропетровського університету : зб. наук. праць. Сер.: Економіка*. URL: <http://vestnikdnu.com.ua / archive/201372/yaroveko-svistilnik1.html>.