

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВИХ РЕГІСТРІВ З МЕТОЮ СВОЄЧАСНОГО УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ ТА КОНТРОЛЮ ЗА ЙОГО ФІНАНСОВОЮ БЕЗПЕКОЮ

Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Чакалова Н.С.

Предметом дослідження є облікові реєстри суб'єкта малого підприємництва за спрощеною формою як складові управління проблемними ланками та фінансової безпеки підприємства.

Метою дослідження є розкриття необхідності щодо адаптації облікових реєстрів суб'єктів підприємництва з метою правильності групування інформації в обліку, своєчасності складання фінансової звітності, прозорості даних для контролю, зручності для проведення аналізу, що зумовлено сучасними реаліями економічного світу, змінами у законодавчій базі та господарськими потребами.

Методи дослідження. На основі методів порівняння, аналізу та синтезу, які дають можливість здійснювати процес з'єднання або розкладання об'єктів дослідження та порівнювати отримані результати, було надано пропозиції щодо удосконалення облікових реєстрів за спрощеною формою та зроблено обґрунтовані висновки.

Результати роботи. У статті розглянута адаптація облікових реєстрів суб'єкта малого підприємництва за спрощеною формою з метою своєчасного управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою. Удосконалені облікові реєстри суб'єкта підприємництва за спрощеною формою, які включають корегування певних граф та рядків відповідно до введеного в дію спрощеного плану рахунків.

Галузь застосування результатів. Проведення наукових досліджень у сфері діяльності суб'єктів малого підприємництва при формуванні основних напрямків щодо реалізації управління підприємством та контролю його фінансової безпеки.

Висновки. Обґрунтовано необхідність та доцільність використання представлених у статті удосконалених облікових реєстрів малого підприємництва за спрощеною формою.

Ключеві слова: суб'єкти малого підприємництва, облікові реєстри, спрощена форма обліку, управління проблемними секторами, фінансова звітність, контроль, фінансова безпека.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ С ЦЕЛЬЮ СВОЕВРЕМЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ И КОНТРОЛЯ ЗА ЕГО ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ

Макаренко А.П., Мелихова Т.О., Чакалова Н.С.

Предметом исследования являются учетные регистры субъекта малого предпринимательства по упрощенной форме как составляющие управления проблематичными звеньями и финансовой безопасности предприятия.

Целью исследования является раскрытие необходимости адаптации учетных регистров субъектов предпринимательства с целью правильности группировки информации в учете, своевременности составления финансовой отчетности, прозрачности данных для контроля, удобства для проведения анализа, что обусловлено современными реалиями экономического мира, изменениями в законодательной базе и хозяйственными потребностями.

Методы исследования. На основе методов сравнения, анализа и синтеза, которые дают возможность осуществлять процесс соединения или разложения объектов исследования и сравнивать полученные результаты, были даны предложения по совершенствованию учетных регистров по упрощенной форме и сделаны обоснованные выводы.

Результаты работы. В статье рассмотрена адаптация учетных регистров субъекта малого предпринимательства по упрощенной форме с целью своевременного управления предприятием и контроля его финансовой безопасности. Усовершенствованы учетные регистры субъекта предпринимательства по упрощенной форме, которые включают корректировки определенных граф и строк согласно введенного в действие упрощенного плана счетов.

Область применения результатов. Проведение научных исследований в сфере деятельности субъектов малого предпринимательства при формировании основных направлений по реализации управления предприятием и контроля его финансовой безопасности.

Выводы. Обоснована необходимость и целесообразность использования представленных в статье усовершенствованных учетных регистров малого предпринимательства по упрощенной форме.

Ключевые слова: субъекты малого предпринимательства, учетные регистры, упрощенная форма учета, управления проблемными секторами, финансовая отчетность, контроль, финансовая безопасность.

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING REGISTERS FOR THE PURPOSE OF TIMELY MANAGEMENT OF AN ENTERPRISE AND CONTROL OF ITS FINANCIAL SECURITY

Makarenko A.P., Melikhova T.O., Chakalova N.C.

The subject of research is the accounting records of small business entities under the simplified form as components of the management of problem links and financial security of the enterprise.

The aim of the study is to outline the need for adapting the accounting records of business entities in order to correct grouping of information in accounting, timeliness of financial reporting, transparency of data for monitoring, facilities for analysis due to the economic realities of the modern world, changes in legislation and economic needs.

Research methods. Based on the comparison, analysis and synthesis methods, which allow connecting or decomposing the objects of study and comparing the results obtained, the suggestions for improvement of accounting records under the simplified form were given and reasoned conclusions were made.

Results of the work. The article deals with the adaptation of the accounting records of a small business entity under the simplified form for timely management of an enterprise and control of its financial security. The accounting records of a business entity under the simplified form were improved, including adjustments for certain columns and rows according to a introduced simplified chart of accounts.

Scope of application of the results. Scientific research in the field of small business entities at formation of the main areas of implementation of enterprise management and control of its financial security.

Conclusions. We substantiated the necessity and expediency of using the improved accounting records of small business entities under a simplified form presented in the paper.

Key words: *small business entities, accounting records, simplified form of*

accounting, management of problem sectors, financial reporting, control, financial security.

Вступ. Облікові реєстри є вихідними даними для механізму управління і здійснення контрольної функції фінансової безпеки підприємства. Тому система управління потребує якісних, зрозумілих та інформативних облікових реєстрів, які дають змогу читати та аналізувати економічні дані. Зазначені аспекти щодо складання облікових реєстрів та зручне формування необхідної поточної інформації дають можливість оперативно реагувати в майбутньому на негативні результати діяльності підприємства, своєчасно здійснювати управління проблемними ланками та забезпечувати контроль за фінансовою безпекою підприємства.

Ступінь дослідження даної проблеми. Заповнення облікових реєстрів суб'єкта малого підприємництва за спрощеною формою розглядаються в працях видатних вітчизняних науковців: Гура Н.О. [1], Матвіїв М.Я. [3], Михайлов М.Г. [4], Сук Л.К. [6], Хом'як Р.Л. [7] та ін. Серед опублікованих робіт недостатньо досліджено та викладено питання адаптації облікових реєстрів суб'єкта малого підприємництва за спрощеною формою для заповнення фінансової звітності відповідно до нових законодавчих вимог, тому цей напрямок підлягає подальшому вивченню та удосконаленню.

Предметом дослідження є облікові реєстри суб'єкта малого підприємництва за спрощеною формою як складові управління проблемними ланками та фінансової безпеки підприємства.

Мета дослідження. Розкриття необхідності щодо адаптації облікових реєстрів суб'єктів підприємництва з метою правильності групування інформації в обліку, своєчасності складання фінансової звітності, прозорості даних для контролю, зручності для проведення аналізу, що зумовлено сучасними реаліями економічного світу, змінами у законодавчій базі та господарськими потребами.

Постановка завдання. Удосконалити облікові реєстри суб'єкта малого підприємництва за спрощеною формою з метою своєчасного управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою.

Методи дослідження. На основі методів порівняння, аналізу та синтезу, які дають можливість здійснювати процес з'єднання або розкладання об'єктів дослідження та порівнювати отримані результати, було надано пропозиції щодо удосконалення облікових реєстрів за спрощеною формою та зроблено обґрунтовані висновки.

Постановка проблеми. Існуючі облікові реєстри суб'єкта малого підприємництва за спрощеною формою потребують адаптації відповідно до нових законодавчих вимог так, як виникає проблема формування якісної облікової інформації та механізму реалізації щодо управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою.

Результати дослідження. Спрощену форму бухгалтерського обліку (наказ № 422 [5]) використовують підприємства будь-якої організаційно-правової форми та форми власності (крім банків) з ознаками малих підприємств, а також юридичними особами (крім бюджетних установ), що не займаються підприємницькою комерційною діяльністю.

При спрощеній формі бухгалтерського обліку використовують спрощений план рахунків та ведуть:

- первинні документи;
- Відомість 1-м, у якій здійснюється систематизація інформації про наявність і рух готівки, грошових коштів на рахунках у банках, еквівалентів грошових коштів, грошових коштів у дорозі та грошових документів;
- Відомість 2-м, у якій систематизація інформації про наявність і рух сировини й матеріалів, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, палива, тари й

тарних матеріалів, будівельних матеріалів та матеріалів, переданих на переробку, запасних частин, матеріалів сільськогосподарського призначення, інших матеріалів, тварин на вирощуванні і відгодівлі, малоцінних та швидкозношуваних предметів, готової продукції і товарів, записи до якої продовжуються у вкладних аркушах;

- Відомість 3-м, у якій здійснюється систематизація господарських операцій за розрахунками з постачальниками та підрядниками, покупцями і замовниками, з підзвітними особами, різними дебіторами і кредиторами, з учасниками, за податками й платежами, за відрахуванням на єдиний соціальний внесок, по розрахункам з оплати праці, доходів майбутніх періодів і резерву сумнівних боргів;

- Відомість 4-м, яка ведеться для систематизації інформації про наявність, рух і знос необоротних активів (основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів), про капітальні та фінансові інвестиції та інші необоротні активи.

- Відомість 5-м, яка призначена для систематизації інформації про доходи від реалізації, інші доходи, про фінансові результати, про нерозподілені прибутки (непокриті збитки) та використання прибутку. В ній також систематизується інформація про власний (статутний, пайовий, додатковий, резервний, неоплачений, вилучений) капітал, створення і використання забезпечень майбутніх витрат і платежів (табл. 2-6);

- Оборотно-сальдову відомість. Підсумкові записи з відомостей 1–м, 2–м, 3–м, 4–м, 5–м переносяться до Оборотно-сальдової відомості, яка використовується для узагальнення даних реєстрів бухгалтерського обліку за кожним рахунком бухгалтерського обліку (табл. 7);

- Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва: Баланс (форма 1-м), Звіт про фінансові результати (форма 2-м) [2].

Співвідношення плану рахунків обліковим реєстрам (табл. 1.).

Таблиця 1. Співвідношення плану рахунків обліковим реєстрам [3]

За спрощеним планом	За загальним планом	Відомість	Назва розділу
30	30, 33	1-м	I. Облік готівки і грошових документів
31	31		II. Облік грошових коштів і їх еквівалентів
20, 21, 26	20, 22, 21, 25, 26, 27, 28	2-м	Облік запасів
37, 55, 64, 68, 69	34, 36, 37, 38, 50, 51, 52, 53, 55, 64, 65, 60, 61, 62, 63, 67, 68, 69	3-м	I. Облік розрахунків з дебіторами і кредиторами за податками й платежами, довгострокових зобов'язань і доходів майбутніх періодів
66	66		II. Облік розрахунків з оплати праці
10, 13	10, 11, 12, 19, 13	4-м	I. Облік необоротних активів та амортизації (зносу)
14, 15, 16, 18, 35	14, 15, 16, 18, 35		II. Облік капітальних і фінансових інвестицій та інших необоротних активів
90, 96	90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99	5-м	I. Облік витрат
23, 91	23, 24, 91		II. Облік витрат на виробництво
44, 70, 74, 79	44, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 79		III. Облік доходів і фінансових результатів
39, 40, 47, 48	39, 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47, 48, 49		IV. Облік власного капіталу, витрат майбутніх періодів, забезпечень майбутніх витрат і платежів
Головна книга	Головна книга		Оборотно-сальдова відомість

Таблиця 2

Підприємство _____

ВІДОМІСТЬ 1-м

за _____ 20__ р.

Розділ I. Облік готівки і грошових документів (рахунок 30)

N з/п	Дата звіту касира	Зміст операції	В дебет рахунка з кредиту рахунка										З кредиту рахунка в дебет рахунків												
			30 Каса	31 Рахунки в банках	37 Розрахунки з різними дебіторами	68 Розрахунки за іншими операціями	70 Доходи від реалізації	14, 15, 18, 40, 47, 55, 66, 69, 74*	Усього за дебетом	30 Каса	31 Рахунки в банках	37 Розрахунки з різними дебіторами	64 Розрахунки за податками й платежами	66 Розрахунки з оплати праці	68 Розрахунки за іншими операціями	91 Загально-виробничі витрати*	96 Інші витрати*	14, 15, 35, 39, 40, 47, 55, 69, 70, 74, 90*	Усього за кредитом						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
* Адаптовано авторами у зв'язку з введенням нового плану рахунків																									

Розділ II. Облік грошових коштів та їх еквівалентів (рахунок 31)

N з/п	Дата виписки банку	Зміст операції	В дебет рахунка з кредиту рахунка										З кредиту рахунка в дебет рахунків												
			30 Каса	31 Рахунки в банках	37 Розрахунки з різними дебіторами	68 Розрахунки за іншими операціями	70 Доходи від реалізації	14, 15, 18, 35, 40, 47, 55, 64, 66, 69, 74*	Усього за дебетом	30 Каса	31 Рахунки в банках	37 Розрахунки з різними дебіторами	64 Розрахунки за податками й платежами	66 Розрахунки з оплати праці	68 Розрахунки за іншими операціями	91 Загально-виробничі витрати*	96 Інші витрати*	14, 15, 18, 35, 39, 40, 47, 55, 69, 74, 90*	Усього за кредитом						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
* Адаптовано авторами у зв'язку з введенням нового плану рахунків																									

Головний бухгалтер _____

(підпис)

"___" _____ 20__ р.

Таблиця 3

Підприємство _____

ВІДОМІСТЬ 2-м

за _____ 20__ р.

За рахунками 20 і 26

Облік запасів

N з/п	Номенклатурний номер	Номер документа	Найменування запасів	Одиниця виміру	Ціна (придбання, фактична собівартість)	Сальдо на початок місяця		Усього за дебетом			З кредиту рахунка в дебет рахунків										Сальдо на кінець місяця					
						Кількість	Сума	Кількість	Кореспондуючий рахунок	Сума	26 Готова продукція	79 Фінансові результати	91 Загально-виробничі витрати*	15, 20, 23, 39, 40, 47, 96*					Усього за кредитом		Кількість	Сума				
														23	90*				Кількість	Сума			Кількість	Сума		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23				
			Виробничі запаси																							
			усього																							
			Готова продукція																							
			усього																							
* Адаптовано авторами у зв'язку з введенням нового плану рахунків																										

Головний бухгалтер _____

(підпис)

"___" _____ 20__ р.

Таблиця 4

Підприємство _____

ВІДОМІСТЬ 3-м

за _____ 20__ р.

Розділ I. Облік розрахунків з дебіторами і кредиторами, за податками і платежами, облік довгострокових зобов'язань і доходів майбутніх періодів

За рахунками 37, 55, 64, 68 і 69

N запису	Номер документа	Показники	Сальдо на початок місяця		Усього за дебетом		З кредиту рахунка в дебет рахунків														Сальдо на кінець місяця			
			Дата виникнення заборгованості	Дебет	Кредит	Кореспондуючий рахунок	Сума	Дата	20 Виробничі запаси	26 Готова продукція	30 Каса	31 Рахунки в банках	37 Розрахунки з різними дебіторами	96 Інші витрати*	14, 15, 18, 35, 39, 40, 44, 47, 55, 64, 66, 68, 70, 74, 91*						Усь-ого за кредитом	Дебет	Кредит	
															15	641	74	643	70	68				66
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
	37 рахунок																							
		Усього 37																						
	64 рахунок																							
	ПК																							
	ПЗ																							
	ПДФО																							
	ЄСВ																							
	ЄП																							
		Усього 64																						
	68 рахунок																							
		Усього 68																						

* Адаптовано авторами у зв'язку з введенням нового плану рахунків

Зворотна сторона Відомості 3-м

Розділ II. Облік розрахунків з оплати праці (рахунок 66)

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Залишок невиключеної заробітної плати на початок місяця (кредит)	З кредиту рахунка 66 в дебет рахунків						В дебет рахунка 66 з кредиту рахунків							Залишок невиключеної заробітної плати на кінець місяця (кредит)		
				47 Забезпечення майбутніх витрат і платежів	91 Загально-виробничі витрати*	96 Інші витрати*	15, 30, 31, 39, 64, 66		Разом за кредитом рахунка	30 Каса		64 Розрахунки за податками й платежами	66 Розрахунки з оплати праці	68 Розрахунки за іншими операціями	70 Доходи	31, 37, 40, 74*		Разом за дебетом рахунка	
							8	9		Видано аванс	Сплачена заборгованість					31			74*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
			Усього																

* Адаптовано авторами у зв'язку з введенням нового плану рахунків

Головний бухгалтер _____

(підпис)

"___" _____ 20__ р.

Таблиця 6

Підприємство

ВІДОМІСТЬ 5-м

за _____ 20__ р.
Розділ І. Облік витрат (рахунки 90, 91, 96)*

N з/п	Показники	В дебет рахунків 90, 91, 96 з кредиту рахунків*												Усього за дебетом	З кредиту рахунка 91* в дебет рахунків		З кредиту рахунка 96* в дебет рахунків 79	З кредиту рахунка 90* в дебет рахунка 79	Усього витрат з початку року
		13 Знос необоротних активів	20 Виробничі запаси	26 Готова продукція	37 Розрахунки з різними дебіторами	64 Розрахунки за податками й платежами	66 Розрахунки з оплати праці	68 Розрахунки за іншими операціями	10, 14, 15, 18, 23, 26, 30, 31, 35, 39, 47, 55, 91*	23 Виробництво	90* собівартість реалізації								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	90 «Собівартість реалізації»																		
2	91 «Загальновиробничі витрати»																		
2.1	Витрати на управління виробництвом																		
2.2	Амортизація необоротних активів загальногосподарського призначення																		
2.3	Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт основних засобів, загальногосподарського призначення																		
2.4	Усього за рахунком 91 «Загальновиробничі витрати»																		
3	96 «Інші витрати»																		
3.1	Витрати на оплату праці																		
3.1.1	Виплати за окладами й тарифами																		
3.1.2	Премії та заохочення																		
3.1.3	Компенсаційні виплати																		
3.1.4	Оплата відпусток																		
3.1.5	Інші витрати на оплату праці																		
3.2	Відрахування на соціальні заходи																		
3.3	Витрати на службові відрядження																		
3.4	Амортизація необоротних активів																		
3.5	Витрати на транспортування																		
3.6	Витрати на рекламу																		
3.7	Нестачі і виплати від псування цінностей																		
3.8	Штрафи, пені неустойки																		
3.9	Інші витрати операційної діяльності																		
3.10	Фінансові витрати																		
3.11	Податок на прибуток																		
3.12	Інші витрати звичайної діяльності																		
3.13	Усього за рахунком 96 «Інші витрати»																		
4	Усього																		

* Розділ адаптовано авторами у зв'язку з введенням нового плану рахунків

Продовження таблиці 6

N з/п	Показники	Сальдо		3 дебету рахунків 79 в дебет рахунків					Усього за дебетом	3 кредиту рахунків 79 в дебет рахунків											Усього за кредитом	Сальдо		Усього доходів з початку року
		Дебет	Кредит	90 Собівартість реалізації	96 Інші витрати			44 Нерозподілені прибутки непокріті збитки					70 Доходи від реалізації	74 Інші доходи			44 Нерозподілені прибутки непокріті збитки	Дебет	Кредит					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
6.	79 Фінансові результати																							
6.1	Списання доходів																							
6.2	Списання витрат																							
	Усього 79 рахунок																							

N з/п	Показники	Сальдо		3 дебету рахунків 44 в дебет рахунків					Усього за дебетом	3 кредиту рахунків 44 в дебет рахунків											Усього за кредитом	Сальдо		Усього доходів з початку року
		Дебет	Кредит				79 Фінансові результати	44 Нерозподілені прибутки непокріті збитки						79 Фінансові результати	44 Нерозподілені прибутки непокріті збитки	Дебет	Кредит							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
7.	44 Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)																							
	Усього 44 рахунок																							

* Розділ адаптовано авторами у зв'язку з введенням нового плану рахунків

Сторінка 4 Відомості 5-м

Розділ IV. Облік власного капіталу, витрат майбутніх періодів, забезпечень майбутніх витрат і платежів

За рахунками N 39, 40, 47

N з/п	Підстава, операція, дата	Сальдо		Усього за дебетом		3 кредиту рахунка в дебет рахунків 10, 13, 14, 15, 20, 26, 30, 31, 35, 37, 39, 40, 47, 55, 64, 66, 68, 90,91,96*								Сальдо	
		Дебет	Кредит	Кореспондуючий рахунок	Сума	30	31	15					Усього за кредитом	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Власний капітал														
2	Неоплачений капітал														
2.1	Погашення засновниками зобов'язань грошовими коштами в касу підприємства														
2.2	Погашення засновниками зобов'язань на поточний рахунок підприємства														
2.3	Погашення засновниками зобов'язань (внесено автомобіль)														
	Усього														

* Адаптовано авторами у зв'язку з введенням нового плану рахунків

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

"___" _____ 20__ р.

Висновки. Удосконалено облікові реєстри суб'єкта малого підприємництва за спрощеною формою з метою своєчасного управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою, які на відміну від існуючих включають корегування граф та рядків в наступних формах: Відомість 1-м, Відомість 2-м, Відомість 3-м, Відомість 4-м, Відомість 5-м, Оборотно-сальдову відомість. Запропоновані зміни у формах облікових реєстрів забезпечать правильне групування інформації в обліку відповідно до введеного в дію спрощеного плану рахунків, допоможуть своєчасно складати фінансову звітність, забезпечать прозорість і зручність документообігу для проведення своєчасного контролю та аналізу. Сукупність зазначених складових надасть можливість здійснювати своєчасне управління обліковими даними, систематизувати інформацію на різних етапах її формування та використання щодо необхідних об'єктів обліку (дебіторська заборгованість, запаси, зобов'язання, власний капітал тощо) та проводити якісний контроль показників фінансово-господарської діяльності, що в цілому покращить фінансову безпеку підприємства.

Список використаних джерел

1. Гура Н.О. Облік на підприємствах малого бізнесу: навч. посібник / Н.О. Гура, Т.Г. Мельник, Т.М. Моторина. – К. : Знання, 2007. – 310 с.
2. Макаренко А.П. Облік суб'єктів малого підприємництва: навч.-метод. посібник для студентів ЗДІА спец. 7.03050901 "О і А" ден. та заоч. форм навчання / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова ; ЗДІА. - Запоріжжя : ЗДІА, 2013. – 314 с.
3. Матвіїв М.Я. Бухгалтерський облік на малих підприємствах за різними формами: навч. посібник для вnz / М.Я. Матвіїв, П.Я. Хомин; М-во освіти і науки України. – 2-ге вид., стереотип. – К.: Центр навч. літ., 2004. – 350 с.
4. Михайлов М.Г. Організація бухгалтерського обліку на підприємствах малого бізнесу: навч. посібник для вnz / М.Г. Михайлов, Л.І. Полятикіна, О.П. Славкова. – К. : ЦУЛ, 2008. – 319 с.
5. Наказ № 422 від 25.06.2003 «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами» // rada.gov.ua
6. Сук Л.К. Облік на підприємствах малого бізнесу: Навч. посібник. / Л.К. Сук, П.Л. Сук., О.В. Данілочкіна. – К.: Каравела, 2012. – 352 с.
7. Хом'як Р.Л. Облік на підприємствах малого бізнесу: навч. посібник / Р.Л. Хом'як, З.М. Скибінська. – Львів: Магнолія 2006, 2007. – 204 с.

References

1. Hura N.O. Oblik na pidprijemstvakh maloho biznesu: navch. posibnyk / N.O. Hura, T.H. Mel'nyk, T.M. Motoryna. K. : Znannia, 2007. 310 s.
2. Makarenko A.P., Melikhova T.O., Chakalova N.S. Oblik sub'iektiv maloho pidprijemnytstva: navch.-metod. posibnyk dlia studentiv ZDIA spets. 7.03050901 "O i A" den. ta zaoch. form navchannia. ZDIA. Zaporizhzhia: ZDIA, 2013. 314 s.
3. Matviiv M.Ya., Khomyn P.Ya. Bukhhalters'kyj oblik na malykh pidprijemstvakh za riznymy formamy: navch. posibnyk dlia vnz. M-vo osvity i nauky Ukrainy. 2-he vyd., stereotyp. K.: Tsentri navch. lit., 2004. 350 s.
4. Mykhajlov M.H., Poliatykyina L.I., Slavkova O.P. Orhanizatsiia bukhalters'koho obliku na pidprijemstvakh maloho biznesu: navch. posibnyk dlia vnz. K. : TsUL, 2008. 319 s.
5. Nakaz № 422 vid 25.06.2003 «Pro zatverdzhennia Metodychnykh rekomendatsij po zastosuvanniu rehistriv bukhalters'koho obliku malymy pidprijemstvamy» : //rada.gov.ua
6. Suk L.K., Suk P.L., Danilochkina O.V. Oblik na pidprijemstvakh maloho biznesu: Navch. posibnyk. K.: Karavela, 2012. 352 s.
7. Khom'iak R.L., Skybins'ka Z.M. Oblik na pidprijemstvakh maloho biznesu: navch. posibnyk. L'viv: Mahnoliia 2006, 2007. 204 s.

ДАНИ ПРО АВТОРІВ

Макаренко Андрій Петрович, доктор економічних наук, професор, завідувачий кафедрою «Облік і аудит»

Запорізька державна інженерна академія

69006, м.Запоріжжя, пр. Леніна, 226

e-mail: apm2008@ukr.net

Меліхова Тетяна Олегівна, кандидат економічних наук, доцент, заступник завідувача кафедри обліку і аудит

Запорізька державна інженерна академія

69006, м.Запоріжжя, пр. Леніна, 226

e-mail: tanya_zp@rambler.ru

Чакалова Наталія Сергіївна, асистент кафедри «Облік і аудит»

Запорізька державна інженерна академія

69006, м.Запоріжжя, пр. Леніна, 226

e-mail: natasha5.00@list.ru

ДАНИЕ ОБ АВТОРАХ

Макаренко Андрей Петрович, доктор экономических наук, профессор заведующий кафедрой «Учет и аудит»

Запорожская государственная инженерная академия

69006, г.Запорожье, пр. Ленина, 226

e-mail: apm2008@ukr.net

Мелихова Татьяна Олеговна, кандидат экономических наук, доцент, заместитель заведующего кафедрой учета и аудит,

Запорожская государственная инженерная академия

69006, г.Запорожье, пр. Ленина, 226

e-mail: tanya_zp@rambler.ru

Чакалова Наталия Сергеевна, ассистент кафедры учет и аудит

Запорожская государственная инженерная академия

69006, г.Запорожье, пр. Ленина, 226

e-mail: natasha5.00@list.ru

DATA ABOUT THE AUTHORS

Makarenko Andrey Petrovich, doctor of economic Sciences, Professor and head of Department «Accounting and audit»

Zaporizhzhya state engineering Academy

69006, Zaporozhye, Lenin Ave, 226

e-mail: apm2008@ukr.net

Melikhova Tatyana Olegovna, candidate of economic Sciences, Professor, Deputy head of the Department of accounting and audit,

Zaporizhzhya state engineering Academy

69006, Zaporozhye, Lenin Ave, 226

Chakalova Natalia Sergeevna

Zaporizhzhya state engineering Academy

69006, Zaporozhye, Lenin Ave, 226

e-mail: natasha5.00@list.ru