**Список використаних джерел**

1. Конституція України від 28 червня 1996 р. // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
2. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 р. // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
3. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 р. // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» N 996-XIV 16.07.1999 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
5. Закон України “Про аудиторську діяльність” від 22.04.93 р. №3125-XIІ // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
6. Закон України “Про податок на додану вартість” від 03.04.97 р. №168/97-ВР зі змінами та доповненнями // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
7. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 22 травня 1997 р. №283/97-ВР // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
8. Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування і послуг» від 06.07.95 р. №265/95-ВР // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
9. Закон України “Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом” // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
10. Закон України “Про банки і банківську діяльність” від 7 грудня 2000 р. // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
11. Законі України «Про Національний банк України» N 679-XIV 20.05.1999 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
12. Закон України “Про платіжні системи та переказ коштів в Україні” від 5 квітня 2001 р. // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”: затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99.р. №87 і зареєстроване в Міністерстві юстиції України 21.06.99 р. за №397/3690 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 “Баланс”: затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99.р. №87 і зареєстроване в Міністерстві юстиції України 21.06.99 р. за №397/3690 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 “Звіт про рух грошових коштів” // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 “Зобов’язання”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. №20 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив зміни валютних курсів» // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
18. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління Національного банку України від 19.02.01 № 72// [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
19. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов»язань і господарських операцій підприємств і організацій затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. № 291 зареєстрований в Міністерстві юстицій України 21.12.99р. за № 892/4185. // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
20. Постанова КМУ «Про норми відшкодування витрат на відрядження в межах України та за кордоном» // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
21. Постанова НБУ «Про затвердження Положення про порядок емісії платіжних карток і здійснення операцій з їх застосуванням» N 137 від 19.04.2005// [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
22. Постанова Пенсійного фонду України «Про порядок прийняття банками на виконання розрахункових документів на виплату заробітної плати» N 12-1, 07.04.2009 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
23. Порядок Державної податкової адміністрації України «Порядок реєстрації та ведення книг обліку розрахункових операцій і розрахункових книжок» N 614 від 01.12.2000 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
24. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов»язань і господарських операцій підприємств і організацій затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. № 291 зареєстрований в Міністерстві юстицій України 21.12.99р. за № 892/4185
25. Наказ Міністерства статистики України “Про затвердження типових форм первинного обліку касових операцій” від 15.02.96р. № 51 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
26. Наказ Президента України “Про застосування штрафних санкцій за порушення норм по регулюванню обігу готівки” від 12.06.95р. №436/95 із змінами і доповненнями // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
27. Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків та інших статей балансу. Затверджена Наказом Головного управління Державного казначейства України 30.10.98 N 90 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
28. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань та господарських операцій підприємств та організацій. Затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
29. Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах, затверджена постановою Правління Національного банку України від 12 листопада 2003 р. №492 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
30. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою Правління Національного банку України від 24 січня 2004 р. №22 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
31. Інструкція про організацію роботи по готівковому обігу установами банків України, затверджена постановою Правління Національного Банку України від 19.02.01року № 69 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
32. Інструкція Національного банку України №3 “Про відкриття банками рахунків у національній та іноземній валюті” затверджена постановою Правління Національного банку України від 27.05.96р. № 121 із змінами і доповненнями, внесеними постановами Правління Національного банку України// [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
33. Інструкція щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активу, капіталу і зобов'язань // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
34. Указ Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» N 436/95 від 12.06.1995
35. Лист НБУ «Щодо використання корпоративних платіжних карток» N 25-313/1474-7902, 03.08.2007 // [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
36. Атамас П.Й. Управлінський облік: Навчальний посібник для студ. вищих навчальних закладів - К.: Центр навчальної літератури, 2006. - 440 с.
37. Банковское дело / Под ред. О.И. Лаврушина. - М.: Банки и биржи, научно-консультативный центр, 2002. – 432 с.
38. Бегте Йорг. Балансоведение. – М.: Бухгалтерський учет, 2000. – 454 с.
39. Безклубий І., Пафик О. Поняття безготівкових розрахункових відносин. // Підприємництво, господарство і право. – 2005. – № 1. – с. 19-21.
40. Белов В.А. Денежное обязательство. - М., 2001.
41. Бірюкова І.К., Кодрянський А. Бухгалтерський облік в Україні. - К.: Знання, КОО, 1998.-408 с
42. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів. / За ред. проф. Бутинця Ф.Ф. – 2-те вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП “Рута”, 2006. – 512 с.
43. Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту: Підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів. / За ред. проф. Бутинця Ф.Ф. – 2-те вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП “Рута”, 2002. – 458 с.
44. Бутинець Ф.Ф., Лайчук С.М., Олійник О.В. Організація бухгалтерського обліку: Підручник.- Житомир: ПП “Рута”, 2002. – 592 с.
45. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” вищих навчальних закладів. / 3-є вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП “Рута”, 2003. – 444 с.
46. Бухгалтерский словарь. – Житомир: ПП Рута, 2000. – 224 с.
47. Бухгалтерский учет: Учебник. Под ред. Безруких П.С. – 3- изд., перераб. и доп. – М.: Бух. учет, 2002. – 624 с.
48. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: Навчально-практичний посібник / За ред. С.Ф. Голова. – Дніпропетровськ, ТОВ “Баланс-Клуб”, 2000. – 768 с.
49. Бухгалтерський облік у документах: Навчальний посібник/ Ред. Л.М. Чернелевський. - К.: Пектораль, 2005. - 392 с.
50. Бухгалтерський облік в Україні. Навчальний посібник. Нормативно-практичні матеріали. За редакцією Р.Л.Хом’яка. – Львів: Національний університет «Львівська політехніка» , «Інтелект-Захід», 2001. -728с.
51. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів. / За ред. проф. Бутинця Ф.Ф. – 5-те вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП “Рута”, 2003. – 726 с.
52. Васильев Е.А. Расчетно-кредитные правоотношения. / В кн. Гражданское и торговое право капиталистических государств: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Междунар. отношения, 2003. – с. 410.
53. Васьковський О.В. Правове регулювання договору на розрахунково-касове обслуговування // Держава і право: Збірник наукових праць. Юридичні і політичні науки. – 2000. – Випуск 14. – с. 288-299.
54. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерський учет на предприятиях различных форм собственности: Учебно-практическое пособие. – М.: Магис, 1999. – 525 с.
55. Голов С.Ф., Єфіменко В.І. Фінансовий та управлінський облік: – К.: ТОВ “Автоінтерсервіс”, 1996. – 544 с.
56. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: Практичний посібник. – К.: Лібра, 2001. – 840 с.
57. Давидов Г.М. Аудит: Навчальний посібник. - К.: Либідь, 2000. – 464 с.
58. Деречин В.В. Теорія бухгалтерського обліку: Навчальний посібник для студ. вищих навчальних закладів/ В.В. Деречин, М.М. Кізім. - К.: Центр навчальної літератури, 2006. - 352 с.
59. Договір у цивільному і трудовому праві: Довідник. Ч. 1. – К.: Юридична книга, 2000. – 280 с.
60. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація. – К.: Т-во “Знання”, КОО, 2001. – 402 с.
61. Економічний аналіз: Навч. посібник / М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбаток; За ред. акад. НАНУ, проф. М.Г. Чумаченка. – К.: КНЕУ, 2001. – 540 с.
62. Ефимова Л.Г. Банковские сделки: право и практика. Монография. – М.: НИМП, 2001. – 654 с.
63. Завгородний В.П. Бухгалтерский учёт в Украине с использованием национальных стандартов: Учеб. пособие. 5-е изд. перераб. и доп. – К.: А.С.К., 2001. – 848 с.
64. Зобов’язальне право: теорія і практика: Навчальний посібник / За ред. О.В. Дзера. – 2000. – 910 с.
65. Зубілевич С.Я., Голов С.Ф. Основи аудиту. - К.: Ділова Україна, 1996. – 374 с.
66. Івахненков С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: Навчальний посібник/ С.В. Івахненков. - 2-е вид., випр.. - К.: Знання, 2004. - 348 с.
67. Кизим Н.А. Финансовый анализ: Учебное пособие/ Н.А. Кизим, В.В. Иваниенко. - Х.: ИНЖЭК, 2005. - 245 с.
68. Кім Г., Сопко В. В. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Г. Кім, В.В. Сопко, С.Г. Кім; Мін-во освіти і науки України. Ун-т економіки та права “Крок”.- К.: Центр навчальної літератури, 2004.- 440 с.
69. Кожанова Є.П. Економічний аналіз: Навчальний посібник/ Є.П. Кожанова, І.П. Отенко. - Х.: Інжек, 2005. - 340 с.
70. Кривоносов Ю.Г., Грабова Н.М. Облік основних господарських операцій в бухгалтерських проводках. – К., «А.С.К.», 2002. – 286с.]
71. Кужельний М.В., Лінник В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. К.: КНЕУ, 2001. – 334 с.
72. Лень В.С.Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: Навчальний посібник для студ. вищих навчальних закладів. - 2-е вид., випр. - К.: Центр навчальної літератури, 2006. - 555 с.
73. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. – К.: ЦУЛ, 2003. – 624 с.
74. Нападовська Л.В. Управлінський облік: Монографія. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. – 450 с.
75. Новоселова Л.О правовой природе средств на банковских счетах // Хозяйство и право. - 1996. - №7, №8.
76. Організація бухгалтерського обліку: Навчальний посібник для студентів спеціальності “Облік і аудит” денної та заочної форм навчання / Ю.Д. Чацкіс, Е.С. Гейер, І.О. Власова. - Донецьк: ДонДУЕТ, 2005. - 411 с.
77. Парашутин Н.В., Козлова Е.П. Курс бухгалтерского учета. М: Финансы, 2001. – 424 с.
78. Подцерковный О.П. Денежные обязательства и расчетные правоотношения в Украине. - О., 2005.
79. Правовий посібник ЮНСІТРАЛ з електронного переводу коштів. Підготовлено секретаріатом Комісії Організації Об’єднаний Націй з права міжнародної торгівлі. Нью-Йорк, 1987. / Опубліковано у кн.: Єфімова Л.Г., Новоселова Л.А. Банки: відповідальність за порушення при розрахунках. М.: Інфра-М, 1996. – с. 438-442.
80. Пушкар М.С. Національні стандарти бухгалтерського обліку України. – Тернопіль: Лілея, 2000. – 100 с.
81. Радж Бхала. Правові основи систем переводу значних сум платежів // Платіжна система: структура, управління й контроль / Під ред. Брюса Д. Саммерса. – М.: Міжнародний валютний фонд, 1994. – 352 с.
82. Романів М.В. Державний фінансовий контроль і аудит. Навчально-методичний посібник. – К.: ТОВ “НІОС”, 2003. – 224 с.
83. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 336 с.
84. Савченко В.Я. Аудит: Навч. посібник. – К.: КНЕУ, 2005. – 322 с.
85. Семенов Г.А. Техніко-економічні розрахунки на підприємстві: Навчальний посібник / Г.А. Семенов, А.Г. Семенов, В.К. Станчевський. - К.: Центр навчальної літератури, 2005. - 184 с.
86. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: Навчальний посібник / В.В. Сопко. - К.: КНЕУ, 2006. - 526 с.
87. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: пер. с англ. Огибина Ю.А. – СПб.: АОЗТ «Литера плюс», 1993. – 272 с.
88. Сурніна К.С. Зобов’язання і кредиторська заборгованість, проблеми термінології і класифікації // Економіка: проблеми теорії та практики. Вип. 42. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. – С.56-61.
89. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський облік на підприємствах України з різними формами власності: Навч. посібник. – 5-те вид. доп. й перероб. – К.: А.С.К., 2004. – 784 с.
90. Усач Б.Ф. Аудит: Навч. посіб. – 2-ге вид., стер. – Знання-Прес, 2003. – 223 с.
91. Финансы. Под ред. А.М. Ковалёвой. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 384 с.
92. Фінанси підприємств. Підручник / Кер. авт. кол. і наук. ред. проф. А.М. Поддерьогін – 4-те вид. переробл. та доповн. – К.: КНЕУ, 2002.
93. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник/ М.Д. Білик, О.В. Павловська, Н.М. Притуляк, Н.Ю. Невмержицька. - К.: КНЕУ, 2005. - 589 с.
94. Фінансовий облік (облік активів): Навчальний посібник/ В.В. Бабіч, С.В. Сагова. - К.: КНЕУ, 2006. - 282 с.
95. Хендриксен Е.С., Ван Бреда П.Ф. Теория бухгалтерського учета: пер. с англ. / Под ред. Соколова Я.В. – М.: «Дело ЛТД», 1995. – 480 с.
96. Хозяйственное право / В.К. Мамутов, Г.Л. Знаменский, В В. Хахулин и др.; Под ред. В.К Мамутова. - К., 2002.
97. Чацкис Е.Д. Финансовый учет: Учебное пособие для студентов экономических специальностей дневной и заочной форм обучения/ Е.Д. Чацкис, А.Н. Лысюк, Т.П. Михайлова. - Донецк: ДонГУЭТ, 2005. - 475 с.
98. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. – М.: Инфра – М, 1997. – 343 с.
99. Шеремет О.О. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник/ О.О. Шеремет. - К.: Кондор, 2005. - 191 с.
100. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. проф. Н.А. Сафронова. – М.: “Юристъ”, 1998. – 584 с.
101. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.П. Грузинова. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998. – 535 с.
102. Юридический энциклопедический словарь. Ред. кол.: Сухарев А.Я. (гл. ред.) и др. - М.: Сов. Энциклопедия, 1994. – 415 с.
103. http://www.aktyvaudyt.com/index.php?option=com\_content&task=view&id=14&Itemid=29