Житомирський ДЕРЖАВНИЙ технологічний УНІВЕРСИТЕТ

на правах рукопису

ГЛУЩУК ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА

УДК: 657.22

**ОБЛІК І АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ВІДНОВЛЕННЯ ЙОГО ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ**

08.06.04 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит

дисертація

на здобуття наукового ступеня

кандидата економічних наук

науковий керівник

Бутинець франц францович

доктор економічних наук,

професор

Житомир-2004

**ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вступ** | 3 |
| **РОЗДІЛ 1. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ВІДНОВЛЕННЯ ЙОГО ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ: ЕКОНОМІКО-ПРАВОВИЙ АСПЕКТ ТА ОБ’ЄКТИ ОБЛІКУ** | 10 |
| 1.1. Процедура банкрутства та її обліковий аспект | 10 |
| 1.2. Реорганізаційні процедури як об’єкти обліку | 24 |
| 1.3. Обліково-правовий аспект процедури відновлення діяльності підприємств | 43 |
| Висновки до розділу 1 | 57 |
| **РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТ-ВА ТА ВІДНОВЛЕННЯ ЙОГО ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ** | 61 |
| 2.1. Теоретичні основи економічного аналізу з припинення діяльності підприємства та відновлення його платоспроможності | 61 |
| 2.2. Аналіз ймовірності припинення діяльності підприємства | 72 |
| 2.3. Оцінка можливостей відновлення платоспроможності підприємства | 94 |
| Висновки до розділу 2 | 1. 114 |
| **РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ВІДОБРАЖЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ВІДНОВЛЕННЯ ЙОГО ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ** | 117 |
| 3.1. Відображення в обліку господарських операцій з банкрутства підприємства | 1. 117 |
| 3.2. Господарські операції з реорганізації підприємства та їх відображення в обліку | 1. 143 |
| 3.3. Санаційні операції: порядок і техніка відображення в обліку | 1. 159 |
| 3.4. Звітність підприємств, що припиняють діяльність: склад та порядок оформлення | 1. 176 |
| Висновки до розділу 3 | 184 |
| **Висновки** | 188 |
| **Список використаних джерел** | 190 |
| **Додатки** | 209 |

**ВСТУП**

**Актуальність теми.** Банкрутство з’явилося одночасно з виникненням банківської системи та торговельних відносин. Проте відродження інституту банкрутства пов’язане, передусім, з початком ринкових перетворень в економіці України. Цей інститут покликаний у добровільному чи примусовому порядку сприяти оздоровленню або ліквідації неплатоспроможних підприємств. Навіть у країнах з розвинутою економікою процес банкрутства є досить поширеним. Так, протягом останніх двох років відбулося сім з десяти найбільших банкрутств у історії США. Найбільшим банкрутом стала компанія WorldCom з активами в $ 107 млрд., яка відмовилася виконувати свої зобов’язання перед кредиторами у липні 2002 року. В Україні за три останні роки 69816 підприємств припинили своє існування, а 17833 збанкрутували.

Шляхи відновлення платоспроможності підприємств ще недостатньо використовуються через недосконалість судового процесу, господарського, цивільного та трудового права, у т.ч. законодавства з бухгалтерського обліку. Практичний досвід показує, що вирішення проблем щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з ліквідації, реорганізації або санації юридичної особи вимагає детального теоретичного дослідження та розробки специфічних методичних підходів. Методологічною основою дослідження є погляди вітчизняних та зарубіжних вчених, які досліджують питання обліку та аналізу операцій з припинення діяльності підприємств і відновлення їх платоспроможності. За останні роки питанню оцінки фінансово-економічного стану підприємства приділяли увагу в своїх працях М.І. Баканов, О.В. Єфімова, А.М. Ковальов, М.І. Комнін, А.Д. Шеремет та інші. Різним аспектам оздоровлення підприємств та антикризовим заходам присвячено праці Л. Абалкіна, В. Артюхова, П. Буніча, В. Кришталева, Є. Куличкова, І. Лаврушенкової, Б. Мільнера, С. Моісєєва та інших. Відображення в обліку операцій з припинення діяльності підприємств та відновлення їх платоспроможності висвітлено в працях І.О. Астраханцевої, А.П. Бархатова, Ф.Ф. Бутинця, В.І. Валетова, М.Я. Дем’яненка, М.М. Клінова, С.Ю. Козлова, Ю.Ю. Козлова, С.Л. Коротаєва, Т.О. Кубасової, І.Г. Кукукіної, О.М. Малигіної, Д.В. Назарова, О.М. Назаряна, В.М. Пархоменка, О. Примакової, В.І. Ткача, О.П. Шуміліна та інших.

Існуючі методики відображення в обліку та проведення економічного аналізу операцій з припинення діяльності підприємства, що застосовуються сьогодні, недостатньо ефективні. У зв’язку з цим виникла необхідність у зміні теоретичних аспектів відображення в бухгалтерському обліку операцій з припинення діяльності підприємства та відновлення його платоспроможності, методологічних і практичних розробок діагностики можливості проведення відновлювальних заходів до підприємства-боржника.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Дисертаційна робота виконана відповідно до плану науково-дослідних робіт Житомирського державного технологічного університету № 293 “Розробка стратегії соціально-економічного розвитку регіону” (номер державної реєстрації 0102U006355). У межах наукової програми автором виконано дослідження, пов’язані з удосконаленням бухгалтерського обліку і аналізу операцій з припинення діяльності підприємства та відновлення його платоспроможності.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дисертаційної роботи є розробка загальнометодологічного апарату та вироблення на цій основі пропозицій щодо подальшого удосконалення облікового відображення процедур з припинення діяльності промислових підприємств і відновлення їх платоспроможності, а також методики проведення аналізу таких процедур.

Для досягнення зазначеної мети у роботі поставлено наступні завдання:

– уточнити понятійний апарат процедур припинення діяльності підприємства та відновлення його платоспроможності з метою правильного відображення цих операцій в бухгалтерському обліку та проведення аналізу їх результатів;

– розробити класифікацію процедур банкрутства, реорганізації та санації підприємств з урахуванням завдань бухгалтерського обліку для оптимального відображення в бухгалтерському обліку зазначених операцій і ефективного проведення аналізу процедур банкрутства, реорганізації та санації;

– дослідити та критично оцінити сучасний стан порядку відображення в бухгалтерському обліку операцій, пов’язаних з ліквідацією, реорганізацією і санацією підприємств та проведення аналізу ймовірності припинення діяльності підприємства та можливостей відновлення його платоспроможності;

– удосконалити методику проведення аналізу процедур з припинення діяльності підприємства та відновлення його платоспроможності з метою надання оперативної і точної інформації для управлінського персоналу;

– визначити місце бухгалтерського обліку та аналізу в складі процедур припинення діяльності промислових підприємств та відновлення їх платоспроможності для адекватного відображення економічної сутності цих об’єктів в бухгалтерському обліку;

– розробити пропозиції з удосконалення документального оформлення операцій з припинення та відновлення діяльності підприємств для правильного відображення цих операцій в бухгалтерському обліку;

– визначити можливості удосконалення форм звітності та порядку їх складання під час процедур припинення діяльності підприємства та відновлення його платоспроможності з метою відображення у звітності всіх результатів діяльності, що припиняється, або результатів відновлення платоспроможності підприємства-боржника.

*Об’єктом дослідження* є господарські операції з ліквідації, реорганізації та санації промислових підприємств Житомирської області*.*

*Предмет дослідження* – теоретичні і методичні положення бухгалтерського обліку та аналізу операцій з припинення діяльності підприємства та відновлення його платоспроможності.

*Методи дослідження.* В основу проведеного дослідження покладено принципи системного пізнання та діалектичний метод. В процесі дослідження теоретичних аспектів обліку операцій з припинення діяльності промислових підприємств і відновлення їх платоспроможності застосовувалися методи індукції та дедукції, за допомогою яких уточнено понятійний апарат. Методи теоретичного узагальнення, групування та порівняння використовувалися при розробці класифікації процедур банкрутства, реорганізації та санації з урахуванням завдань, що виконує бухгалтерський облік. Нормативно-розрахунковий та балансовий методи застосувалися під час здійснення аналізу існуючих методик оцінки ймовірності банкрутства підприємства та можливостей відновлення його платоспроможності, а також при розробці автором універсальної методики оцінки фінансового стану підприємства-боржника.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі акти України та зарубіжних країн з питань обліку й аналізу досліджуваних процедур, довідково-інформаційні видання, матеріали науково-практичних конференцій, статистична інформація Держкомстату України, фінансова звітність підприємств, що припиняють діяльність або відновлюють свою платоспроможність. Експериментальну базу становлять окремі підприємства промисловості Житомирської області, в діяльності яких проводилися процедури ліквідації, реорганізації та санації.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає у постановці, уточненні та вирішенні теоретичних і методичних задач, пов’язаних з обліком та аналізом операцій з припинення діяльності підприємства та відновлення його платоспроможності, а саме:

*уперше:*

* досліджено дію принципів бухгалтерського обліку, передбачених чинним законодавством, під час відображення в обліку процедури припинення діяльності підприємства, що забезпечує релевантність облікової інформації;
* визначено, що причиною банкрутства підприємства-боржника є абсолютна неплатоспроможність; відносна ж характеризує ступінь неплатоспроможності боржника, що дає змогу оцінити ймовірність банкрутства підприємства та можливість відновлення його платоспроможності;

*удосконалено:*

– понятійний апарат в частині визначення понять: “банкрутство” з урахуванням моменту визнання банкрутом (визнана господарським судом абсолютна неплатоспроможність і неспроможність боржника продовжувати підприємницьку діяльність після задоволення усіх вимог кредиторів у ході провадження процедури його ліквідації); “проміжний ліквідаційний баланс” (баланс, який складається на підставі господарських операцій, що уточнюють реальний фінансовий стан підприємства та здійснюються, починаючи з відкриття ліквідаційної процедури до затвердження реєстру вимог кредиторів), що є передумовою правильного розуміння та відображення цих об’єктів в бухгалтерському обліку; обґрунтовано недоцільність застосування поняття “санаційний аудит”;

– класифікацію процедур з припинення діяльності підприємства та відновлення його платоспроможності з урахуванням завдань бухгалтерського обліку за різними класифікаційними ознаками (банкрутство – за характером подання заяви до суду, за ступенем суттєвості помилок господарювання, за суб’єктами підприємницької діяльності; реорганізацію – за наявністю змін майна та зобов’язань, за збереженням підприємства-правопопередника, за моментом закінчення процедури реорганізації; санацію – за специфікою діяльності боржника, за терміновістю, за порядком входження до судових процедур, за формалізацією порядку здійснення процедур, за характером відновлення платоспроможності, за формою), що дасть змогу достовірно відображати в обліку ці процедури та здійснювати ефективний аналіз;

* порядок документального оформлення операцій з ліквідації, реорганізації та санації підприємств, що забезпечує можливість проводити дієвий контроль за точним відображенням даних первинних документів в обліку;

*набули подальшого розвитку:*

* методика обліку операцій з припинення діяльності підприємств промисловості, відновлення їх платоспроможності та методика проведення аналізу досліджуваних процедур, з метою правильного відображення їх в обліку (в частині відкриття запропонованих рахунків та субрахунків, а також порядку відображення в обліку процедур ліквідації, реорганізації та санації підприємств і порядку проведення аналізу доцільності застосування цих процедур);
* запропоновані форми звітності (проміжний ліквідаційний баланс, передліквідаційний баланс, ліквідаційний баланс, розподільчий баланс) та методика їх складання для підприємств, які припиняють діяльність або відновлюють платоспроможність.

**Практичне значення одержаних результатів.** Застосування на практиці рекомендацій автора дозволить забезпечити найбільш оптимальне відображення в обліку операцій з припинення та відновлення діяльності підприємств промисловості та здійснювати аналіз за методикою, що запропонована автором ймовірності припинення діяльності підприємства та можливостей відновлення його платоспроможності. Надані пропозиції, дозволяють відображати реальний фінансовий стан підприємства-боржника та можливість задоволення вимог кредиторів, що впливає на ефективність використання даних для аналізу діяльності, яка припиняється, та відображення їх в обліку; забезпечують складання фінансової звітності на підприємствах, що ліквідуються, реорганізуються або підлягають санації; проаналізувати доцільність застосування плану санації. Рекомендації автора дають можливість підвищити достовірність відображення в обліку операцій з припинення та відновлення діяльності підприємства, а також здійснювати контроль за збереженням майна господарюючого суб’єкта та ступенем задоволення вимог кредиторів.

Окремі пропозиції та рекомендації, розроблені в ході наукового дослідження, використані в діяльності підприємств Житомирської області: ВАТ “Льонотекс” (довідка № 747 від 03.11.2004) і Новоград-Волинського заводу продовольчих товарів (довідка № 27 від 07.08.2004), а також у навчальному процесі Житомирського державного технологічного університету (довідка № 44-45/1412 від 01.09.2004).

**Особистий внесок здобувача.** Дисертаційна робота є самостійно виконаним науковим дослідженням. Усі розробки та пропозиції, що містяться в роботі, належать особисто автору. Наукові результати, наведені в дисертаційній роботі, включають узагальнення поглядів різних вчених на теоретичні засади поставлених проблем; уточнення поняття “банкрутство”; впровадження нового поняття “проміжний ліквідаційний баланс” і нових ознак класифікації процедур банкрутства, реорганізації та санації підприємств з урахуванням завдань бухгалтерського обліку; розробку методики аналізу ймовірності припинення діяльності підприємства та можливостей відновлення його платоспроможності; відображення в обліку операцій з припинення та відновлення діяльності промислових підприємств; розробки методичних рекомендацій зі складання фінансової звітності в ході реорганізації підприємств.

**Апробація результатів дисертації.** Основні результати дослідження, викладені в дисертації, пройшли апробацію шляхом обговорення на наукових конференціях “Зимові читання, присвячені ідеям проф. І.В. Малишева та проф. П.П. Німчинова” (м. Житомир, 25 лютого 2004 р.); а також на міжнародних наукових конференціях: “Динаміка наукових досліджень ‘2003” (м. Дніпропетровськ, 20-27 жовтня 2003 р.); “Наука і освіта ‘2004” (м. Дніпропетровськ, 10-25 лютого 2004 р.); “Аудит: міжнародний досвід і національні особливості” (м. Житомир, 2004 р.); “Динаміка наукових досліджень ‘2004” (м. Дніпропетровськ, 2004 р.) та отримали позитивну оцінку науковців.

**Публікації.** За результатами дисертаційного дослідження у фахових виданнях опубліковано 7 наукових статей загальним обсягом 4,32 друк. арк., 5 тез доповідей обсягом 0,75 друк. арк. З інших публікацій (підручників і посібників), виданих у співавторстві, в дисертації використовувалися положення, які є результатом особистого дослідження здобувача (2,59 друк. арк.).

**ВИСНОВКИ**

У кожному розділі дисертації наведено узагальнення матеріалів дослідження та запропоновано вирішення проблеми, яка полягає у теоретичному обґрунтуванні та практичному вирішенні питань відображення в бухгалтерському обліку й проведенні аналізу операцій з припинення та відновлення діяльності підприємств.

Нижче наведемо у найбільш узагальненому вигляді результати теоретичних і практичних аспектів зазначеної проблеми:

1. Визначення поняття “банкрутства”, надане чинним законодавством, недосконале. Автором запропоновано визначати цей термін з урахуванням моменту визнання підприємства банкрутом, а саме банкрутство як визнану господарським судом абсолютну неплатоспроможність і неспроможність боржника продовжувати свою діяльність після задоволення усіх вимог кредиторів під час провадження процедури його ліквідації.

Підкреслюючи значимість складання проміжного ліквідаційного балансу під час ліквідації підприємства, пропонуємо підпроміжним ліквідаційним балансомрозумітибаланс, який складається на підставі господарських операцій, що уточнюють реальний фінансовий стан підприємства та здійснюються у період, починаючи з відкриття ліквідаційної процедури до затвердження реєстру вимог кредиторів.

Автором доведено, що санаційний аудит застосовується лише до моменту складання та підписання плану санації. Проте, такий аудит не буде відрізнятися від звичайного аудиту при звичайній діяльності господарюючого суб’єкта, тому це підкреслює неможливість застосування поняття “санаційний аудит”.

2. Узагальнено всі види процедур банкрутства, реорганізації та санації підприємства з урахуванням завдань бухгалтерського обліку.

Процедури банкрутства пропонується класифікувати виходячи з правового, контрольного та бухгалтерського аспектів за: характером подання заяви до суду (добровільне та примусове); ступенем суттєвості помилок (просте та злісне); суб’єктами підприємницької діяльності (індивідуального підприємця, приватного підприємства та підприємства колективної форми власності). Процедури реорганізації слід класифікувати за наступними класифікаційними ознаками: наявністю змін майна та зобов’язань; збереженням підприємства-правопопередника; моментом закінчення процедури реорганізації. Процедури санації слід класифікувати за: специфікою діяльності боржника; терміновістю; порядком входження до судових процедур; формалізацією порядку здійснення; характером відновлення платоспроможності; формою.

3. Визначено, що саме абсолютна неплатоспроможність призводить підприємство-боржника до банкрутства, а відносна лише характеризує ступінь неплатоспроможності боржника.

4. При дослідженні питання дії облікових принципів під час припинення діяльності підприємства виявлено, що з десяти бухгалтерських принципів, передбачених законодавством, в ході припинення діяльності підприємства діє лише шість.

5. Удосконалено методику відображення в бухгалтерському обліку процедур припинення діяльності підприємства і відновлення його платоспроможності та методику проведення аналізу досліджуваних процедур; встановлено, що ці процедури є надзвичайними подіями, тому всі понесені доходи та витрати повинні відображатися на рахунках надзвичайних доходів та надзвичайних витрат в аналітичному розрізі.

6. За результатами дослідження запропоновано удосконалення документального оформлення операцій з ліквідації, реорганізації та санації підприємств. Зокрема, запропоновані форми: інвентаризаційного опису майна підприємства під час його ліквідації, аналітична відомість обліку вимог кредиторів, реєстр вимог кредиторів, результати діяльності ліквідаційної комісії, звіт ліквідатора, розподільчий баланс та передавальний акт.

7. Запропоновано нові форми звітності та методику їх складання для підприємств, які припиняють господарську діяльність (проміжний ліквідаційний баланс, передліквідаційний баланс, ліквідаційний баланс, розподільчий баланс).

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. – 288 с.
2. Албул Г.А. Формування стратегії запобігання банкрутства у промисловості (на прикладі машинобудування), 2002 р.
3. Албул Г.А. Формування стратегії запобігання банкрутства у промисловості (на прикладі машинобудування): Автореф. дис... канд.екон.наук: 08.07.01 / НАН України; Інститут проблем ринку та економіко-екологічних досліджень. – Одеса, 2002. – 19с.
4. Андрущак Є. М. Удосконалення інституту банкрутства // Фінанси України. – № 9. – 2001. – С.29-36.
5. Антикризисное управление: от банкротства к финансовому оздоравлению/ Под ред.Иванова Г.П. – М.: Закон и право, 1995.
6. Афанасьєв Р.Г. Проблеми правового регулювання банкрутства за законодавством України, 2001.
7. Афанасьєв Р.Г. Проблеми правового регулювання банкрутства за законодавством України: Автореф. дис… канд.юрид.наук: 12.00.04 / НАН України; Інститут економіко-правових досліджень. – Донецьк, 2001. – 20 с.
8. Бакурова О. Облік вибуття прямих іноземних інвестицій. // Дебет-кредит. – 2001. – № 46. – С. 23-26.
9. Балдинова А.И., Дементей Т.Н., Завидова Е.И. и др.; Под общ. ред. И.Е. Тишкова. – 5-е изд., перераб., и доп. – Мн.: Выш. шк., 2001. – 685 с.
10. Банківська енциклопедія / Під редакцією д.е.н., проф. Мороза А.М., 1993. – 335 с.
11. Банкрутство – захід винятковий // Урядовий кур’єр. – 2003. – № 97. – С. 8.
12. Банкрутство і санація підприємства: теорія і практика кризового управління / Т.С. Клебанова, О.М. бондар, О.В. Мозенков та ін. / За ред. О.В. Мозенкова. – Х.: ВД “ІНЖЕК”, 2003. – 272 с.
13. Баранцев П. Оподаткування та бухгалтерський облік операцій у разі ліквідації підприємства. // Бухгалтерський облік і аудит. – № 7. – 2001. – С. 33-39.
14. Бархатов А. П. Международный учет: Учебное пособие. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. – с. 23-29
15. Бархатов А.П., Назарян Е.Н., Малыгина А.Н. Процедура банкротства: бухгалтерский учет. – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 1999. – 132 с.
16. Бернар И., Колли Ж.-К. Толковый экономический и финансовый словарь: французская, русская, английская, немецкая, испанская терминология: В 2-х тт. – Т.1: Пер. с фр. – М.: Междунар. отношения, 1997. – 784 с.
17. Бланк И. А. Стратегия и тактика управления финансами. – К.: МП “ИТЕМ”, 1996. – С.345.
18. Бланк И.А. Словарь-справочник финансового менеджера. – К.: «Ника-Центр», 1998. – 480 с.
19. Бойко В.М., Вашків П.Г. Бізнес: словник-довідник. – К.: Україна, 1995. – 157 с.
20. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. – М.: Институт новой экономики, 1999. – 574 с.
21. Борисенко М. Повернення часток засновникам при ліквідації підприємства // Головбух. – № 41 (247). – 2003. – С. 30-34.
22. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. – М.: Книжный мир, 2001. – 895 с.
23. Бреславцева Н.А., Медведева О.В., Нор-аревян Г.Г. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. – М.: «Приор-издат», 2004. – 160 с.
24. Бухгалтерко-аудиторский портфель / Отв. ред. Ю.Б. Рубин, В.И. Солдаткин – М.: «Соминтэк», 1994. – 752 с.
25. Бухгалтерский словарь. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 208 с.
26. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 1999. – 624 с.
27. Бухгалтерський фінансовий облік. Конспект лекцій: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”/ За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – 2-е вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП “Рута”, 2003. – 300 с.
28. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів./ За редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця. – 5-е вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП “Рута”, 2003. – 726 с.
29. Варгіч С. Антибанкрутне управління в Польщі // Цінні папери України. – № 41, 42. – 1999. – С.16-17, 18-19.
30. Варгіч С. Банкрутство: деякі проблеми законодавчого врегулювання повернення державі боргів збанкрутілими підприємствами // Цінні папери України. – № 10. – 1999.
31. Варгіч С. Механізм банкрутства: підсумки його дії в Україні //Цінні папери України. – № 8. – 2000. – С.4-5.
32. Варгіч С. Реформування власності шляхом банкрутства //Цінні папери України. – № 9. – 2000. – С.6-7.
33. Вікторов М. Ліквідація підприємства з ініціативи власника // Все про бухгалтерський облік. – №  16(319). – 1999. – С. 20-22.
34. Внешнеэкономический толковый словарь / Под ред. И.П. Фаминского. – ИНФРА-М, 2000. – 512 с.
35. Возіянова Н.Ю. Удосконалення організаційно-економічного механізму управління банкрутством, 2001 р.
36. Возіянова Н.Ю. Удосконалення організаційно-економічного механізму управління банкрутством: Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.02 / Донецький держ. ун-т економіки і торгівлі ім. М.Туган-Барановського. – Донецьк, 2001. – 18с.
37. Возіянова Н.Ю., Сухарев П.М. Організаційно-економічний механізм управління банкрутством: Науково-практичне видання. – Донецьк.; Дон ДУЕТ, 2001. – 182 с.
38. Восходова И.Н., Соловьева Н.А. Анализ действующих приказов по учетной политике // Бухгалтерський учет. – 1998. – № 10. – С. 95-96.
39. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. – М., 1993. с. 53
40. Вышегородцев М.М. Условия для процветания // За Калужской заставой. – 1999. – № 33 (118).
41. Гаврилова Н.С. Институт банкротства: о новом этапе становления. // Росийский экономический журнал. – № 8. – 2000. – С.87-89.
42. Гиляровская Л.Т., Вехорева А.А. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия. – СПб.: Питер, 2003. – 256 с.
43. Глущук О.М. Аудиторська діяльність в процесі санації // Аудит: міжнародний досвід та національні особливості. Збірник текстів та тез доповідей ІІІ-ої міжнародної наукової конференції. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – С. 46-47.
44. Глущук О.М. Банкрутство в різних літературних джерелах: уточнення сутності // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2004. – № 1 (27). – С. 40-48
45. Глущук О.М. Бухгалтерське відображення операцій з мирової угоди // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2004. – № 3 (29). – С. 45-48.
46. Глущук О.М. Бухгалтерський облік операцій з припинення діяльності підприємства: дія принципів // Матеріали ІІ Міжнародної науково-практичної конференції “Динаміка наукових досліджень ’2003”. Том 24. Економіка. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2003. – 43с. – С. 13-15.
47. Глущук О.М. Відображення в обліку процедури ліквідації підприємств // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2003. – № 4 (26). – С. 69-80.
48. Глущук О.М. Відображення в обліку процедури реорганізації підприємства // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2004. – № 2 (28). – С. 50-55.
49. Глущук О.М. Завдання бухгалтерського обліку при відображенні процесу банкрутства // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. "Наука і освіта' 2003". Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2003. –88 с. – С. 13-15.
50. Глущук О.М. Значення передавального акту та розподільчого балансу // Матеріали ІІІ Міжнародної науково-практичної конференції “Динаміка наукових досліджень ’2004”. Том 42. Бухгалтерський облік і аудит. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2004. – С. 26-27 (0,12 друк. арк.).
51. Глущук О.М. Класифікація процедур санації із урахуванням потреб бухгалтерського обліку // Зимові читання, присвячені ідеям П.П. Німчинова та І.В. Малишева. Збірник тез та текстів виступів на Другій всеукраїнській науковій конференції, присвяченій видатним вченим в галузі бухгалтерського обліку д.е.н, проф. І.В. Малишеву, д.е.н., проф. П.П.Німчинову. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – С. 34-35.
52. Глущук О.М. Облік операцій з продажу майна банкрута // Економіка: проблеми теорії та практики. Збірник наукових праць. Випуск 197: В 5 т. Том 3. – Дніпротеровськ: ДНУ. – 2004. – С. 647-653.
53. Глущук О.М. Правовий аспект ліквідації підприємства при банкрутстві // Вісник ЖІТІ. Економічні науки. – 2002. – №22. – С. 62-68.
54. Голощапов Н.А. Словарь-справочник аудитора. / Под ред В.И. Осипова – М.: “Экзамен”, 1999. – 384 с.
55. Гура Н.О., Каверін Ю.В. Тлумачний словник бухгалтерської та аудиторської термінології. – К.: “Українська книга”, 1999. – 64 с.
56. Гусаков Н.П. Рынок и экономическая безопасность // Материалы международной конференции “Интеграция и дезинтеграция в современном мире: Россия и Запад”. – М.: МГИМО, 1992. – С. 5.
57. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка: в 4 тт. Т.3: П – Оформл. «Диамант». – СПб.: ТОО «Диамант», 1996. – 800 с.
58. Декрет Кабінету Міністрів України “Про прибутковий податок з громадян” від 26.12.92 р. № 13-92.
59. Дем'яненко І.В. Фінансова стійкість підприємств та її бюджетно - податкове регулювання //  Фінанси України. – № 5. –2001. – С. 127.
60. Економіка підприємства: Структурно-логічний навч. посібник / За ред. д-ра екон. наук, проф. С.Ф. Покропивного. – К.: КНЕУ, 2001. – 457 с.
61. Економічна енциклопедія, 2 том. – Київ: Видавничий центр.
62. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т.1 / Редкол.: … С.В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К.: Видавничий центр “Академія”, 2000. – 864 с.
63. Економічний аналіз: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”. За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП “Рута”, 2003. – 680 с.
64. Енциклопедичний словник бізнесмена: Менеджмент, маркетинг, інформатика / Під заг. ред. М.І. Молдованова. – К.: Техніка, 1993. – 856 с.
65. Ермошенко Н.Н., Скворцов Н.Н. Словарь-справочник предпринимателя. – К.: УкрИНТЭИ, 1993. – 168 с.
66. Ефремова А.А. Учетная политика предприятия // Ограничения, учитываемые при разработке учетной политики. – С. 18.
67. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Патрин Г.О. Облік і аудит: Термінологічний словник. – Львів: “Центр Європи”, 2002. – 671 с.
68. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Смовженко Т.С. Фінансовий словник. – 2-ге видання, виправлене та доповнене. – Львів: Видавництво “Центр Європи”, 1997. – 576 с.
69. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. №996-ХІV.
70. Закон України “Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом” від 14.05.92р. №2343-11, зі змінами та доповненнями.
71. Закон України “Про господарські товариства” від 19.09.91р №1576-ХІІ, зі змінами і доповненнями.
72. Закон України “Про зовнішньоекономічну діяльність” від 16.04.91 р. № 959-ХII
73. Закон України “Про інвестиційну діяльність” від 18.06.91 р. №1560-ХII
74. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 28.12.94 р. № 334/94-ВР.
75. Закон України “Про підприємництво” від 07.02.91р. №698-11, зі змінами і доповненнями.
76. Закон України “Про підприємства в Україні” від 27.03.91 № 887-XII, зі змінами і доповненнями.
77. Закон України “Про податок на додану вартість” від 03.04.97 р. № 168/97-ВР із змінами та доповненнями.
78. Закон України “Про режим іноземного інвестування” від 19.03.96 р. №93/96-ВР.
79. Закон України “Про цінні папери і фондову біржу” від 18 червня 1991 року № 1201-XII.
80. Закон України від 27.03.91 р. №887-ХІІ “Про підприємства в Україні”, зі змінами і доповненнями.
81. Ільяш Л. Виплата частки засновникам // Головбух. – 2002. – № 35 (189). – С. 58-60.
82. Інструкція із інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, грошових коштів і документів і розрахунків, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. № 69, зі змінами і доповненнями.
83. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалетсрького обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291, зі змінами і доповненнями.
84. Інструкція про порядок надходження, обліку та витрачання коштів Фонду соціального страхування України, затверджена постановою Правління Фонду соціального страхування України від 26.08.99 р. № 11, зареєстрована в Мін’юсті 21.09.99 р. за № 634/ 3927.
85. Інструкція про порядок обліку платників № 80 – Інструкція про порядок обліку платників податків, затверджена наказом ДПАУ від 19.02.98 р. № 80, у редакції наказу від 17.11.98 р. №552, зі змінами і доповненнями.
86. Інструкція про порядок обліку платників податків затверджена наказом ДПА України від 19.02.98 р. № 80 (у редакції наказу ДПАУ від 17.11.98 р. № 552), зареєстрована в Мінюсті України 16.03.98 р. за № 172/ 2612 (із змінами і доповненнями).
87. Інструкція про порядок обчислення і сплати внесків на загальнообов’язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття та обліку їх надходження до Фонду ЗДСС України на випадок безробіття, затверджена наказом Мінпраці та соціальної політики від 18.12.2000 р. № 339, зареєстрована в Мін’юсті 16.01.2001 р. № 30/ 5221.
88. Інструкція про порядок обчислення і сплати підприємствами, установами, організаціями та громадянами збору на обов’язкове державне пенсійне страхування, інших платежів, а також обліку їх надходження до Пенсійного фонду України, затверджена постановою правління Пенсійного фонду України від 03.06.99 р. № 4-6, зареєстрована в Мін’юсті України 05.07.99 р. за № 436/ 3729.
89. Інструкція про порядок перерахування, обліку і витрачання страхових коштів Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України, затверджена постановою правління Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України від 20.04.2001р. №12 та ін.
90. Карзаева Н.Н. Новое в формировании бухгалтерской отчетности при реорганизации организаций // Бухгалтерский учет № 18. – 2003. – С. 23-27
91. Кивачук В.С. Оздоровление предприятия: экономический анализ / В.С. Кивачук. – М.: Изд.-во деловой и уч. лит.; Мн.: Алмалфея, 2002. – 384 с.
92. Клинов Н., Назаров Д. Реорганизация и ликвидация юридического лица. – СПб.: Питер, 2003. – 156 с.
93. Ковалев А.П. Диагностика банкротства. – М.: Финстатинформ, 199.
94. Ковальчук О. Як закрити підприємство // Все про бухгалтерський облік. – 1998. – № 60 (242). – С. 7-8.
95. Козлов С.Ю., Козлов Ю.Ю., Валетов В.И. Создание, реорганизация и ликвидация предприятий. – М.: Современная экономика и право, 1999. –144 с.
96. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 592 с.
97. Коноплицкий В.А. Филина А.И. Маркетинг, рынок, финансы, Терминологический словарь-справочник. – К.: «Имэкс», 1992. – 184 с.
98. Коротаев С.Л. Реорганизация юридических лиц: Правовые основы. Орг. аспекты, бухгалтер. учет и налогообложение. (Практическое пособие) / С.Л. Коротаев. – Мн.: Хозяйство и Право, 2003. – 100 с.
99. Кравцова Т.М. Науково-практичні основи діагностики банкрутства у підприємницькій діяльності, 1998 р.
100. Кравцова Т.М. Науково-практичні основи діагностики банкрутства у підприємницькій діяльності: Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.02 / Сумський держ. аграрний ун-т. – Суми, 1998. – 15с.
101. Кукукина И.Г., Астраханцева И.А. Учт и аналіз банкротств: Учеб. пособие / Под ред. И.Г. Кукукиной. – М.: Финансі и статистика, 2004. – 312 с.
102. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – 2-е изд. , перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2002. – 640 с.
103. Лапуста М.Г. Предпринимательство: Учебю пособие. – 2-е изд., испр. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 224 с.
104. Ліквідація (реорганізація) підприємства / Уклад. О. Примакова. – Х.: Фактор, 2002. – 180 с.
105. Лобза І. Ліквідація підприємства і виплати засновникам// Все про бухгалтерський облік. – № 16(319). – 1999. – С. 26.
106. Лытнева Н.А. Основания и порядок ликвидации ООО // Бухгалтерский учет. – № 3. – 2001. – С.59-82.
107. Макаров А., Мизиковский Е. Оценка баланса и несостоятельности предприятия // “Бухгалтерский учет”. – № 3. – 1996.
108. Малига В.А. Правове забезпечення санації та мінімізації негативних наслідків банкрутства, 1999 р.
109. Малига В.А. Правове забезпечення санації та мінімізації негативних наслідків банкрутства: Автореф. дис… канд.юрид.наук: 12.00.04 /  НАН України; Інститут економіко-правових досліджень. – Донецьк, 1999. – 21 с.
110. Малишенко В.А. Удосконалення бухгалтерського обліку, контролю та економічного аналізу при здійсненні процедури банкрутства і санації: Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Східноукраїнський національний ун-т. – Луганськ, 2001. – 19 с.
111. Малишенко В.А. Удосконалення бухгалтерського обліку, контролю та економічного аналізу при здійсненні процедури банкрутства і санації: Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Східноукраїнський національний ун-т. – Луганськ, 2001. – 19 с.
112. Малыга В. А. Правовые проблемы легального определения понятия банкротства // Вісник Донецького університету, Серія В: Економіка і право, 1998. – Вип. 1. – С. 164.
113. Маркетинг: толковый терминологический словарь-справочник. – М.: «Инфоконт», СП «Медсервис Интернешнл», 1991. – 224 с.
114. Марков Г.Н. Создание, реорганизация, ликвидация юридического лица. – СПб.: Альфа, 2000. – 96 с.
115. Мартиненко В.П. Запобігання банкрутства підприємств громадського харчування, 1999 р.
116. Мартиненко В.П. Запобігання банкрутства підприємств громадського харчування: Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.07.05 / Харківська держ. академія технології та організації харчування. – Х., 1999. – 19 с.
117. Матвеева В.М. Изучать международный учет все-таки придется // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2001. – № 6. – С. 47-57.
118. Матвеева В.М. Новые подходы к анализу деятельности организации //Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2000. – № 7. – 20 с.
119. Матвеева В.М. Финансовый анализ, банкротство и санация организации. Часть 1-я // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2000. – № 9.
120. Матвеева В.М. Финансовый анализ, банкротство и санация организации. Часть 2-я // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2000. – № 12.
121. Матвеева В.М., Краснюк Л.В. Бухгалтерская и налоговая отчетность//Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2001. – № 11. – С. 37-66.
122. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. – 752 с.
123. Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств та організацій, затверджена наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 27 червня 1997 р. N 81, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 5 серпня 1997 р. за N 288/2092.
124. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства, затверджені наказом Міністерства економіки України №10 від 17.01.2001 р.
125. Нестерова Е.А., Балакирева Н.М., Гущина И.Э. Учетная политика-2003: бухгалтерская и налоговая: Организационный, методический и технический аспекты.
126. Новий тлумачний словник української мови. / В. Ярименко. – К.: “Аконіт”, 2002.
127. Новіков С. Сам собі термінатор-2. Як правильно відобразити в обліку ліквідацію фірми. // Дебет-кредит. – 2001. – № 46. – С. 35-39.
128. Ноубс К. Карманный словарь-справочник бухгалтера: Пер. с англ. / Под ред. М.С. Киселёва и С.А. Табалиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1993. – 200 с.
129. Ожегов Сергей Иванович Словарь русского языка. Около 53000 слов. Изд. 7-е, стереотип. – М., «Сов. Энциклопедия», 1968. – 900 с.
130. Основи бізнесу: Навчальний посібник. / За редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця, К.В. Романчук. – 2-е вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП “Рута”, 2004. – 364 с.
131. Основні нормативно-правові документи, які регулюють порядок ліквідації підприємства.
132. Павленко Н.І. Операція “И”, або Ліквідація підприємства // Податки та бухгалтерський облік. – 2001. – № 21. – С. 11-48.
133. Панагушин В., Лапенков В., Лютер Е. Диагностика банкротства: возможна ли оценка неплатежеспособности по двум показателям // Экономика и жизнь. – 1995. – № 8.
134. Панченко Т.М. Об отражении в учете ликвидации организации // Коментарии и консультации. Официальные материалы для бухгалтера. – № 16. – 2003. – С. 40-49.
135. Пархоменко В.Н. Инвентаризация в системе бухгалтерского учета // Економіка, фінанси, право. – № 3. – 1995. – С. 26.
136. Передача основних фондів при реорганізації підприємств – без ПДВ // Податки та бухгалтерський облік. – 2003. – № 49 (607).
137. Плєшонкова Л. Облік операцій при ліквідації ТОВ // Баланс. – 2000. – № 7 (288). – С. 44-48.
138. Полковский Л.М. «Основы финансового учета и отчетности».// «Международный финансовый учет и отчетность» – 2000 – № 100.7 – 208 с., с.19
139. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”.
140. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 “Звіт про фінансові результати”
141. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 “Діяльність, що припиняється”
142. Положення про державну реєстрацію суб`єктів підприємницької діяльності, затверджене постановою КМУ від 25.05.98р. № 740, зі змінами та доповненнями.
143. Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів, затверджене рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.05.98 р. № 60.
144. Полозенко Д., Варгіч С. Банкрутство і шляхи його подолання // Вісник НБУ. – № 10. – 1999. – С. 59-63.
145. Полозенко Д., Варгіч С. Банкрутство і шляхи його подолання // Вісник НБУ. – № 10. – 1999. – С. 59-63.
146. Полозенко Д., Варгіч С. Санація неплатоспроможних підприємств: її форми та шляхи удосконалення // Цінні папери України. – № 26. – 1999. – С.16-17.
147. Полозенко Д., Варгіч С. Санація неплатоспроможних підприємств: її форми та шляхи удосконалення // Цінні папери України. – № 26. – 1999. – С.16-17.
148. Поляков Б.М. Закон Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом»: Научно-практический комментарий / Под общей редакцией Д.Н. Притыки. – К.: Концерн «Издательский Дом «Ін Юре», 2003. – 272 с.
149. Прилипко Ю. Тенденції у фінансовому стані підприємств (підсумки 1999 року) // Цінні папери України. – № 29. – 2000. – С. 12.
150. Процедура банкротства: бухгалтерский учет. – Москва: ИВЦ “Маркетинг”, 1999.
151. Радзивілюк В.В. Санація як судова процедура банкрутства: порівняльно-правове дослідження, 2001 р.
152. Радзивілюк В.В. Санація як судова процедура банкрутства: порівняльно-правове дослідження: Автореф. дис… канд.юрид.наук: 12.00.04 / Київський національний ун-т ім. Тараса Шевченка. – К., 2001. – 17 с.
153. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш. Учебный словарь. – М.: Рольф: Айрис-пресс, 1999. – 416 с.
154. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – М.: ИНФРА-М, 1996. – 496 с.
155. Региональные проблемы несостоятельности предприятий в условиях модернизации экономики Республики Беларусь ( Брест 8-9 сентября 2003 г.) / Ред. кол. О.А. Высоцкий и др. – Брест: Издательство С.Лаврова, – 2003. – 242 с.
156. Русско-украинский финансово-банковский словарь / Сост. В.Н. Копорулина, Л.В. Копорулина. – Х.: Фортуна-Пресс, Консум, 1997. – 208 с.
157. Рыночная экономика: 200 терминов / Под общ. ред. Г. Я. Кипермана. – М.: Политиздат, 1991. – 224 с.
158. Світовий бізнес: Навчальний посібник. / За редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП “Рута”, 2004. – 498 с.
159. Сельченкова С. Про порядок передачі документів організацій при їх реорганізації, ліквідації або приватизації // Все про бухгалтерський облік. – № 16. – 1999. – С. 23-24.
160. Сигел Дж., Шим Дж. Словарь бухгалтерских терминов: Пер. с англ. – М.: ИНФРА – М, 2001. – 408 с.
161. Сиденко А.В., Матвеева В.М. Практикум по социально-экономической статистике. – М., 1998. – 144 с.
162. Сидорук С. Банкрутом можеш ти не бути... // Галицькі контракти. – № 22 – 2000. – С.10-12.
163. Скворцов М.Н. Як запобігти банкрутства підприємства? Від виживання до процвітання. – К.: Будівельник, 1995. – 143 с.
164. Сліпушко О.М. Політичний фінансово-економічний словник. – К.: “Криниця”, 1999. – 392 с.
165. Словарь иностранных слов – 11-е изд., стереотип. – М.: Рус. яз., 1984. – 608 с.
166. Словарь-справочник: Рыночная экономика: понятия, термины, механизмы рыночной экономики. Кн. II. / А.А. Зайцев, Ю.Г. Одегов, В.Г. Одегов, Г.П. Елисеев, В.С. Бабий. – Саратов: Изд-во Сарат. ун-та, 1991.– 168 с.
167. Словник бухгалтерської та аудиторської термінології (рос.-укр.-анг.). – К.: Укркнига, 1999. – 64 с.
168. Словник законодавчих і нормативних термінів: Юрид. слов. І. Дахна / Авт. І.І. Дахно. – К.: Бліц-Інформ, 1998. – 352 с.
169. Словник термінів ринкової економіки. – К.: Глобус, 1996. – 288 с.
170. Слюсаренко О.О. Банкрутство підприємств: методологія, механізм, практика, Харків, 1998 р.
171. Слюсаренко О.О. Банкрутство підприємств: методологія, механізм, практика: Автореф. дис... д-ра екон. наук: 08.06.01 / Харківський держ. економічний ун-т. – Х., 1998. – 32 с.
172. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 368 с. – С. 393
173. Створення та ліквідація підприємства: організація бухгалтерського обліку. – Х.: Фактор, 1998. – 134 с.
174. Степанов В.В. Несостоятельность (банкротство) в России, Франции, Англии, Германии. Москва, Издательство "Статут", 1999.
175. Стороннім В. З банкрутством щось не так, як мало бути... //Бухгалтерія – № 12 (427) – 2001. – С. 8.
176. Стражев В.И. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие / В.И. Стражев, О.В. Латыпова. – Мн.: Выш. шк., 2003. – 205 с.
177. Страхование, транспортные перевозки: Терминол. словарь / Сост. В.М. Лесин. – К.: ООО «Инжиниринг», 1997. – 96 с.
178. Типові правила розміщення зовнішньої реклами, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 23.09.98 р. № 1511.
179. Тітов М.І. Матеріально-правові та процесуальні аспекти визнання господарюючих суб’єктів банкрутами.
180. Тітов М.І. Матеріально-правові та процесуальні аспекти визнання господарюючих суб’єктів банкрутами: Автореф. дис… канд.юрид.наук: 12.00.04 / Національна юридична академія України ім. Ярослава Мудрого. – Х., 1997. – 23 с.
181. Ткач В. И., Кубасова Т.О., Шумилин Е.П. Бухгалтерский учет реорганизации, санации и покупки предприятия. – М.: “Издательство ПРИОР”, 2002. – 128 с.
182. Третяк О. Про проблему банкрутства підприємств // Економіка України. – № 2 – 2000. – С.46-49.
183. Український радянський енциклопедичний словник / Том 1 А–Кабарга. – К., 1966. – 854 с.
184. Уткин Э.А., Бинецкий А.Э. Аудит и управление несостоятельным предприятием. – М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ». Издательство «ЭКМОС», 2000. – 384 с.
185. Учебник по основам экономической теории / Под ред. В. Камаева. – М.: Владос, 1994.
186. Учетная политика на 2004 год: В целях бухгалтерского учета. В целях налогообложения / Под ред. и с предисл. И.Д. Юцковской. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. – 440 с.
187. Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций" от 19.06.2001 N 86-ФЗ.
188. Федотова М.А. Как оценить финансовую устойчивость предприятия //Финансы. – 1995. – № 6.
189. Финансово-кредитный словарь. Т. 1А-Й / Гл. главный редактор В.П. Дьяченко, Том 1. – Москва: ГОСФИНИЗДАТ, 1961.
190. Финансово-кредитный словарь. Т.1 А-Й / Гл. редактор В.Ф. Гарбузов. – М.: Финансы и статистика, 1984. – 511 с.
191. Финансы предприятий: Учебное пособие / Кол. авторов под ред. Е. Бородиной. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995.
192. Фомин Я.А. Диагностика кризисного состояния предприятия: Учеб. пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 349 с.
193. Цивільний кодекс України.
194. Чанг Хонгвен. Моделювання діагностики банкрутства комерційного банку: Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.03.02 / Харківський держ. економічний ун-т. — Х., 2002. — 17с.
195. Черноштан Л.Ж. Система бухгалтерского учета для латвийского предпрития. Проблема учета, анализа и статистика на рубеже веков: Тезисы докладов межд. практ. конф. – Мн.: БГЭУ, 20000. – 293 с.
196. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия (вопросы методологии). М., ’’Экономика’’, 1974. – 207 с.
197. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. –М., ИНФРА-М, 1998. – 343 с.
198. Штангрет Андрій Михайлович. Попередження та уникнення банкрутства промислових підприємств (на прикладі підприємств поліграфічної промисловості): Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.01 / НАН України ; Інститут регіональних досліджень. — Л., 2003. — 22с.
199. Шулева Г.Г. Судебная практика о ликвидации юридического лица // Бухгалтерский учет. – 2000. – № 15. – С. 30-32.
200. Экономика и статистика фирм / Под ред. В. Горфинкеля, Е. Куприянова. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1996.
201. Экономика предприятия / Под ред. профессора Н.А. Сафронова. – М.: Юность, 1998.
202. Экономикс: Англо-русский словарь-справочник / Э.Дж. Долан, Б.И. Домненко. – М.: Лазурь, 1994. – 544 с.
203. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. – М., 1993.
204. Юдин В.Г. Несостоятельность (банкротство): исторический аспект // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. – № 1. – 2002.
205. Юридична енциклопедія / 3 том. – К.: Видавництво “Українська енциклопедія ім. М.П.Бажана”, 2001.
206. Юридична енциклопедія: В 6 т. Т. 1: А-Г. / Редкол.: Ю.С. Шемшученко (відп. ред.) та ін. – К.: “Укр. енцикл.”, 1998. – 672 с.
207. Юридичний вісник України. – 4-17травня 2000 р. – С. 7.
208. Altman E.I. Financial Rations. Discriminent Analysis, and the Prediction of Corporate Bankruptcy.//Journal of Finance, September 1968.
209. Altman E.I., Haldeman R.G., Narayanan P. Zeta Analysis: A New Model to Identify Bankruptcy Risk of Corporation.//Journal of Banking and Finance, June 1977.
210. L. Bednarski, R. Borowiecki, J. Duraj, E. Kurtys, T. Waśniewski, B. Wersty Analiza ekonomiczna przedsiębiorstwa. – Wrocław: Wydawnictwo Akademii Ekonomicznej, 2001. – 448 s.
211. G. Gierszewska, M. Romanowska Analiza strategiczna przedsiębiorstwa. – Warszawa: Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, 2002. – 352 s.
212. O. Głuszczuk Bilans likwidacijny – jeden czy więcej // Współczesne problemy zarządzania i marketingu. – Legnica. – 2004 r. – S. 113-118.
213. T. Dudycz S. Wrzosek Analiza finansowa. Problemy metodyczne w ujęciu praktycznym. – Wrocław: Wydawnictwo Akademii Ekonomicznej, 2000. – 204 s.
214. K. Marecki Rachunkowość menedżerska w gospodarce finansowej przedsiębiorstwa. – Warszawa: Difin, 2001. – 216 s.
215. Rachunkowość w zarządzaniu zdecentralizowanym przedsiębiorstwem / Praca zbiorowa pod redakcją Edwarda Nowaka. – Warszawa: Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, 2001. – 196 s.