



# МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІ КОНТРОЛЮ СПІЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БЕЗ СТВОРЕННЯ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

**Привалова Н.Є.,**

аспірант, ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»

- А** У статті розглянуто методичні підходи до організації спільного контролю спільної діяльності без створення юридичної особи. Запропоновано проведення тестування господарських процесів суб'єкта спільної діяльності. Визначено контрольні точки для здійснення контролю спільної діяльності без створення юридичної особи.
- К** Спільний контроль, тестування, анкетування, контрольні точки, контроль внесків у спільну діяльність, контроль виробничої діяльності, контроль результатів спільної діяльності, контроль розрахунків за внесками у спільну діяльність.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЕЗ СОЗДАНИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

**Привалова Н.Е.,**

аспірант, ГВУЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»

- А** В статье рассмотрены методические подходы к организации совместного контроля совместной деятельности без создания юридического лица. Предложено проведение тестирования хозяйственных процессов субъекта совместной деятельности. Определены контрольные точки для осуществления контроля совместной деятельности без создания юридического лица.
- К** Совместный контроль, тестирование, анкетирование, контрольные точки, контроль взносов в совместную деятельность, контроль производственной деятельности, контроль результатов совместной деятельности, контроль расчетов по взносам в совместную деятельность.

## METHODOLOGICAL ASPECTS OF MONITORING JOINT ACTIVITIES WITHOUT ESTABLISHING A LEGAL ENTITY

**Privalova N.E.,**

PhD student, SHEI «Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman»

- A** The article describes the methodological approaches to the joint control of joint activity without establishing a legal entity. Proposed testing of business processes subject of joint activities. Defined milestones to monitor joint activities without establishing a legal entity.
- K** Joint control, testing, interviewing, milestones, monitoring contributions to joint ventures, production activity control, control of the results of joint activities, monitoring payments of contributions to joint ventures.

### Постановка проблеми

Останнє десятиліття характеризується радикальними змінами в економічному житті нашої країни, господарськими реформами та демократизацією суспільного життя, у тому числі новітнім позитивним ставленням до підприємництва. На формування та розвиток нових форм підприємництва мають вплив економічні, юридичні, політичні та психологічні умови.

Розвиток ринкової економіки в Україні об'єктивно зумовлює появу нових форм та видів суб'єктів господарювання. Виникають нові нетрадиційні форми підприємницької діяльності, зокрема спільна діяльність без створення юридичної особи, яка вимагає визначення, обґрунтування, виділення певних притаманних їй особливостей обліку і контролю діяльності.

Спільна діяльність без створення юридичної особи є окремим видом підприємницької діяльності, яка має певні особливості створення, діяльності та ліквідації. Економічне зростання та виживання суб'єктів підприємництва в умовах економічної кризи може забезпечити ефективне управління їх діяльністю. Важливу роль у цих питаннях відводиться контролю.

У зв'язку з цим вважаємо за доцільне встановити основні засади організації контролю спільної діяльності без створення юридичної особи та виділити його особливості [10, 11].

### Аналіз останніх досліджень і публікацій

Теоретичною та методологічною основою дослідження є роботи провідних вітчизняних

і зарубіжних вчених з організації бухгалтерського обліку та контролю спільної діяльності.

Слід зазначити, що проблемами обліку та контролю спільної діяльності без створення юридичної особи займаються вчені-економісти, зокрема Н.Н. Батіщева [1], М.С. Грінчук, [2], П.О. Куцик [3,4], М.Р. Лучко [5], Н.Л. Моренков [6], О.М. Петрук [7], Є.В. Плугарь [8], В.В. Резнікова [12], С. Романів [13], Б.Н. Соколов [14], Р.Н. Стрельников [15], М.М. Шестерняк [5, 16].

Відаючи належне науковим і практичним результатам вітчизняних і зарубіжних учених, присвячених саме цьому виду діяльності, слід зазначити, що існуючі підходи не повною мірою відповідають сучасним вимогам до обліку та контролю спільної діяльності без створення юридичної особи.

### Невирішені частини проблеми

Українськими вченими [1, 2, 6, 8, 14, 15] розглядаються проблеми щодо здійснення контролю, в основному на великих підприємствах, які мають статус юридичної особи. Але методика проведення контролю спільної діяльності без створення юридичної особи не достатньо вивчена [3, 4, 8, 14, 15]. Зокрема, потребують вирішення питання розробки методики організації контролю спільної діяльності без створення юридичної особи щодо визнання та оцінки вкладів учасників, контролю виробничих процесів, контролю розподілу фінансових результатів спільної діяльності, контролю розрахунків за вкладями у спільну діяльність, контролю достовірності звітності за поточними фінансово-господарськими операціями.

**Метою дослідження** є практична і теоретична актуалізація питань організації контролю спільної діяльності без створення юридичної особи, яка полягає в поглибленні комплексу теоретичних, методичних, організаційних аспектів та розробці методичних рекомендацій щодо вдосконалення контролю спільної діяльності без створення юридичної особи для практичного їх застосування.

### Основні результати дослідження

Контроль – це комплекс упорядкованих взаємопов'язаних заходів, методик і процедур, які використовуються учасниками спільної діяльності та керівництвом суб'єкта господарювання з метою забезпечення дотримання політики управління та ефективного ведення спільної діяльності. Найважливішою умовою реалізації контролю є фінансова інформація, що

міститься в бухгалтерській, статистичній, оперативній і внутрішній звітності, а також узагальнені фінансові показники, що відображають різні сторони спільної господарської діяльності. Принциповим моментом при проведенні контролю є надання необхідної інформації учасникам договору про спільну діяльність.

Відомо, що порядок організації бухгалтерського обліку регламентовано Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, в яких пропонується вибір способів обліку, оцінки об'єктів обліку, їх списання з балансу та розкриття інформації в бухгалтерській звітності. У зв'язку з цим саме ці елементи й необхідно перевірити при оцінці облікової політики, окремо затвердженої для цілей спільної діяльності.

Метою контролю спільної діяльності є перевірка відповідності даних облікової політики щодо спільної діяльності вимогам чинного законодавства та умовам договору між її учасниками.

У результаті здійснення перевірки робляться висновки з питань:

- правильності застосування декларованих способів ведення бухгалтерського обліку;
- достатності елементів облікової політики та їх відповідність масштабам спільної діяльності як економічного суб'єкта тощо.

Сучасні тенденції в управлінні вітчизняними суб'єктами господарювання визначають необхідність перегляду підходів до організації контролю з метою їх удосконалення.

Для цілей організації контролю спільної діяльності необхідно врахувати недоліки та переваги діяльності вітчизняних і зарубіжних суб'єктів господарювання, яка заснована на об'єднанні їх активів і пасивів, передбачає здійснення спільного контролю і прийняття спільних рішень та базується на спільному розподілі результатів і ризиків.

У свою чергу, спільний контроль – це розподіл контролю за господарською діяльністю відповідно до угоди про ведення спільної діяльності.

Кожний контролюючий учасник використовує власні основні засоби, утримує власні запаси, здійснює власні витрати та зобов'язання, залучає власні кошти. Угода про організацію такої спільної діяльності зазвичай передбачає способи розподілу між її учасниками виручки від реалізації продукції, що є результатом спільної діяльності, та будь-яких спільних витрат [5, С. 9].

Як уже було зазначено, порядок конкретної спільної діяльності устанавлюється договором про спільну діяльність, де чітко визначено взаємини учасників такої діяльності.

Відносини за договором спільної діяльності передбачають спільний контроль учасника – довіреної особи.

Учасник – довірена особа виступає в ролі розпорядника засобів виробництва і продуктів праці, зайнятих у спільній діяльності, а розвиток цієї діяльності залежить від збереження цих засобів та ефективності їх використання, а також правильного та достовірного їх обліку. Таким чином, спільний контроль діяльності уповноваженого представника повинен здійснюватися, в першу чергу,

в інтересах усіх учасників для управління спільною діяльністю.

Контроль повинен бути орієнтований не на виявлення та фіксацію вже наявних різних втрат, а на їх попередження. За допомогою спільного контролю на основі детального вивчення специфіки спільної діяльності розробляються заходи, спрямовані на запобігання розкрадань і псування продукції, що випускається, та матеріалів, на заощадження коштів і фінансових ресурсів, на упередження виникнення відхилень від

## ХАРАКТЕРИСТИКА ЕЛЕМЕНТІВ СИСТЕМИ СПІЛЬНОГО КОНТРОЛЮ В РАМКАХ СПІЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Таблиця 1

ЕЛЕМЕНТИ СИСТЕМИ СПІЛЬНОГО КОНТРОЛЮ	ХАРАКТЕРИСТИКА
Мета створення	Визначається учасниками договору про спільну діяльність або уповноваженою організацією-учасником
Завдання	Визначаються учасниками спільної діяльності або виконавчим органом управління виходячи з потреб в інформації для прийняття управлінських рішень, а також самостійно – виходячи зі специфіки робіт
Суб'єкти	Учасники спільної діяльності
Взаємовідносини з учасниками договору та уповноваженим виконавчим органом	Взаємна участь у діяльності та спільний контроль спільної діяльності
Звітність	Перед організаціями учасників або перед уповноваженою організацією
Термін повноважень	Визначається учасниками спільної діяльності та закріплюється в обліковій політиці
Відповідальність	Перед організаціями-учасниками та уповноваженим виконавчим органом за якість і своєчасність виконання обов'язків, а також за перевищення повноважень
Незалежність	Визначається порядком оплати праці, самостійністю при прийнятті рішень, свободою від конфліктів інтересів, внутрішніми стандартами
Планування та організація діяльності	Плани та порядок робіт визначаються учасниками спільної діяльності
Об'єкти	Можуть бути однаковими (наприклад, системи обробки та інтеграції маркетингової інформації, необхідної для прийняття рішень щодо великих операцій у межах спільної діяльності)
Методи	Можуть бути однаковими при виконанні одних і тих самих операцій
Зміст контрольних функцій	Можуть бути однаковими (наприклад, оцінка збутової політики, правомірності прийнятих рішень, обґрунтованості кошторисів комерційних витрат, адекватності процедур внутрішнього контролю), але також можуть виконуватися і консультативні функції
Ступінь надійності інформації за результатами перевірок	Визначається великою кількістю факторів, у тому числі незалежністю, об'єктивністю, компетентністю, особистими характеристиками (чесністю тощо) суб'єктів спільного контролю
Основні результати діяльності	Відображаються у звітах та висновках, зміст звітів відповідає меті та завданням проведених перевірок, надаються рекомендації з усунення недоліків та удосконалення різних сторін управління організацією (діяльністю організації)
Точність інформації за результатами контролю	Безліч приблизних оцінок відповідно до принципу розумної достатності зібраних даних для формування думки відносно об'єкта контролю, виявлення винних і розміру шкоди

законодавства, нормативних актів. Характеристику елементів спільного контролю представлено в табл. 1.

Спільний контроль, організований учасниками спільної діяльності, визначає законність здійснення спільних операцій, їх економічну доцільність і дає можливість грамотно управляти спільною діяльністю. Ефективність спільного контролю залежить від достовірності та обґрунтованості даних фінансового обліку спільної діяльності.

Уповноважена організація-учасник контролює фінансові потоки в рамках договору спільної діяльності й відповідає за повноту та своєчасність відображення господарських операцій, правильність і достовірність складання бухгалтерської звітності, ведення податкового обліку та подання звітності учасникам договору спільної діяльності. Усі учасники спільної діяльності здійснюють контроль фінансових активів підприємства, контролюють її, визначають цінову політику, формують вартість продажу, контролюють збутову діяльність, матеріально-технічне забезпечення виробничого процесу.

Інформаційною базою спільного контролю є: облікова політика організації для цілей спільної діяльності; робочий план рахунків бухгалтерського обліку; первинні облікові документи; документи внутрішньої бухгалтерської звітності зі спільної діяльності; методи оцінки майна і зобов'язань; документообіг; технологія обробки облікової інформації, порядок контролю господарських операцій.

Для формування інформації, необхідної для економічного аналізу та прийняття обґрунтованих управлінських рішень учасниками спільної діяльності, а також для підвищення результативності діяльності служби спільного контролю, слід застосовувати спеціальні форми облікової документації, розроблені з урахуванням специфіки ведення спільної діяльності.

Система спільного контролю спільної діяльності може бути організована на трьох основних рівнях: індивідуальному (рівень співробітника), мікро- та макrorівні.

Методика здійснення спільного контролю спільної діяльності значною мірою визначається тим, що є внеском, переданим учасниками у спільну діяльність, і в яких напрямках здійснюється їх використання. Залежно від цього методика набуватиме особливостей, характерних для системи спільного контролю за операціями із грошовими коштами, основними засобами, матеріалами, а також за операціями, пов'язаними з розподілом результатів від спільної діяльності за договором простого товариства. При цьому

служба спільного контролю повинна звертати особливу увагу на дотримання таких обов'язкових вимог до оформлення та обліку операцій спільної діяльності, як:

- усі первинні документи, пов'язані з будь-якими діями спільної діяльності, повинні мати індекс (позначку) «СД»;
- кількісні показники зведених синтетичних даних обліку за операціями зі спільної діяльності повинні збігатися з відповідними аналітичними даними.

У цілому грамотна організація системи спільного контролю спільної діяльності на рівні виконавця, мікро- та макrorівні сприяє забезпеченню дотримання вимог, що висуваються до контролю спільної діяльності з метою прийняття раціональних управлінських рішень.

Оскільки прийняття управлінських рішень для подальшої плідної спільної діяльності ґрунтується на інформації, наданій організацією – уповноваженим учасником, то необхідно бути впевненими в її достовірності. А для цього слід провести перевірку бухгалтерського обліку спільної діяльності.

Мета перевірки організації обліку спільної діяльності полягає в об'єктивній оцінці повноти, своєчасності та достовірності відображення в обліку та звітності показників спільної діяльності, тобто виручки від продажу, собівартості проданої продукції, управлінських і комерційних витрат і прибутку (збитку) від спільної діяльності.

Попередній спільний контроль спільної діяльності може бути представлений у вигляді процедури тестування облікового процесу на різних етапах спільної діяльності.

При підготовці програми спільного контролю оцінюється система внутрішнього контролю уповноваженої організації з точки зору надійності, якості і ступеня достовірності з використанням процедури тестування. Результати оцінки спільного контролю ґрунтуються на змісті запитань і об'єктів дослідження та наводяться у вигляді анкет. Попередню перевірку внутрішнього контролю спільної діяльності можна почати зі складання анкети як робочого документа за такими стадіями спільної діяльності:

- контроль організації спільної діяльності;
- контроль організації обліку операцій спільної діяльності;
- контроль формування звітності за договором спільної діяльності.

Джерелом інформації при проведенні тестування та організації контролю за організацією обліку спільної діяльності є:

- засновницькі документи учасників спільної діяльності, що містять відомості про її учасників;
- наказ про затвердження положення про облікову політику організації для цілей спільної діяльності;
- додатки до наказу про затвердження положення про облікову політику організації – графік документообігу; робочий план рахунків; зразки форм первинних документів, самостійно розроблених організацією; перелік посад осіб, які мають право підпису первинних документів; перелік посад осіб, які мають право отримувати грошові кошти під звіт; інші додатки.

Формування звітності за договором спільної діяльності є заключним етапом виконання облікових робіт уповноваженого учасника із

забезпечення необхідною інформацією учасників спільної діяльності. У бухгалтерському обліку уповноваженим учасником формується інформація, яка наприкінці кожного звітного періоду трансформується у форму, зручну для зацікавлених користувачів. При цьому для задоволення їхніх спільних потреб в бухгалтерському обліку формується інформація про фінансовий стан спільної діяльності, фінансові результати її діяльності та зміни в її фінансовому положенні.

Використовуючи представлену інформацію, складені тести попереднього контролю, а також прийоми дослідження документів, можна виділити контрольні точки спільної діяльності.

Завдання спільного контролю операцій за вкладами учасників спільної діяльності представлені на рис. 1.

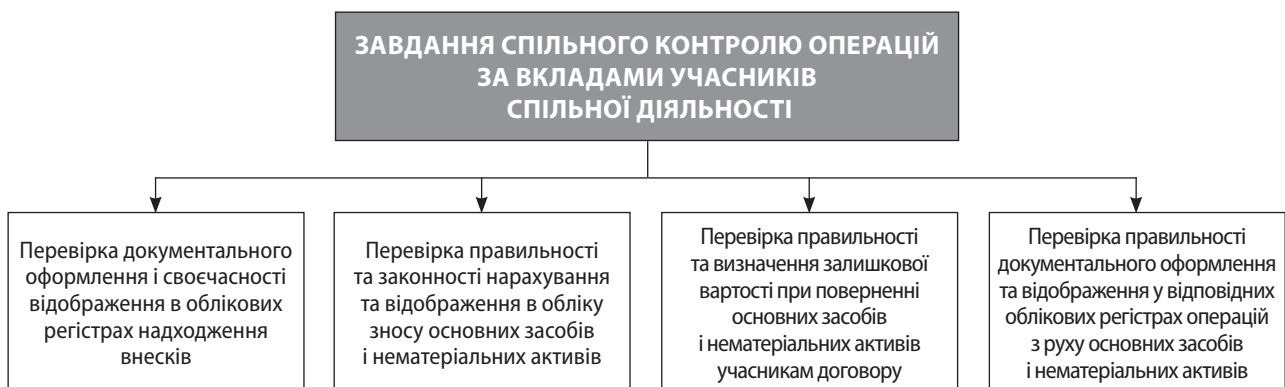


Рис. 1. Завдання спільного контролю операцій за вкладами учасників спільної діяльності

Спільний контроль вкладів у спільну діяльність впливає з особливостей їх бухгалтерського обліку.

Наступною укрупненою контрольною точкою в контролі спільної діяльності є формування собівартості випущеної та реалізованої продукції.

Випуск та реалізація готової продукції є основним етапом спільної діяльності, що займається виробництвом. Саме тут формуються такі значущі для учасників спільної діяльності показники, як виручка від продажу, собівартість реалізованої продукції, доходи і прибуток (збиток) від продажу. При цьому у процесі спільного контролю вирішується комплекс взаємопов'язаних завдань (рис. 2).

Ще однією укрупненою контрольною точкою спільної діяльності є формування прибутку від спільної діяльності та порядок розподілу його між учасниками. Отриманий фінансовий результат – нерозподілений прибуток (непокритий збиток) розподіляється між учасниками договору про спільну діяльність у порядку, установленому

договором. Завдання щодо контролю фінансових результатів у спільній діяльності наведено на рис. 3.

Наступною укрупненою точкою спільного контролю можна вибрати розрахунки з поставальниками та підрядниками за товари, що постачаються, матеріали та послуги, що надаються, а також своєчасність розрахунків, наявність дебіторської та кредиторської заборгованості та претензійної роботи щодо простроченої заборгованості.

Й останньою досліджуваною контрольною точкою у спільній перевірці діяльності уповноваженого представника є повернення вкладів учасникам після закінчення договору [9].

У разі невідповідності вартості частки учасника у спільній діяльності вартості майна на момент припинення спільної діяльності, що виділяється в натурі учаснику спільної діяльності, зазначена різниця усувається або виплатою відповідної грошової суми, або іншою компенсацією.

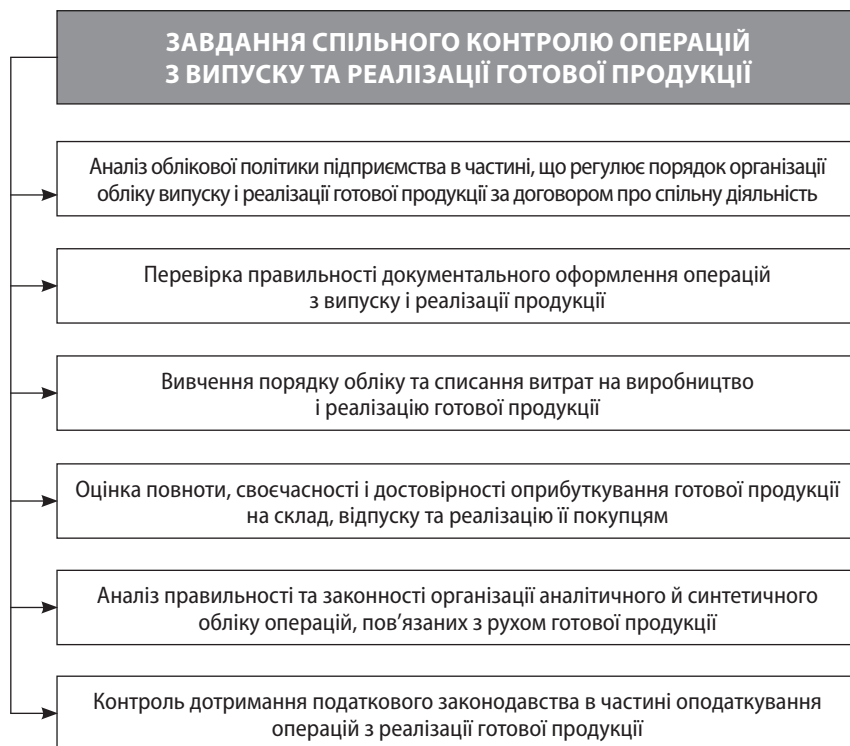


Рис. 2. Завдання спільного контролю операцій з випуску та реалізації готової продукції у спільній діяльності

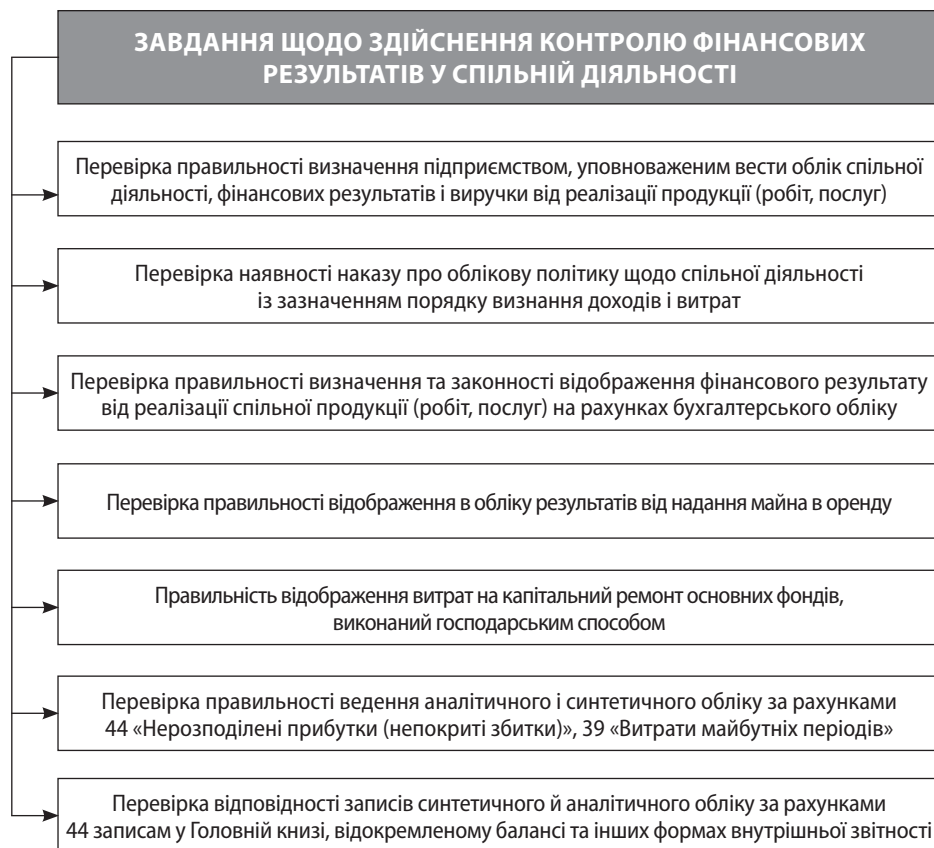


Рис. 3. Завдання щодо здійснення контролю фінансових результатів у спільній діяльності

## Висновки

Проведене дослідження з методики та організації контролю спільної діяльності без створення юридичної особи дало можливість дійти таких висновків.

Для забезпечення спільного контролю найбільш доцільно створити службу спільного контролю, яка проведе попереднє тестування, за результатами якого визначатиметься якість організації внутрішнього контролю спільної діяльності і намічатимуться подальші етапи проведення перевірки.

Використовуючи представлену інформацію, складені тести попереднього контролю, а також прийоми контролю, можна виділити контрольні точки спільної діяльності з метою подальшої організації спільного контролю спільної діяльності.

Контроль спільної діяльності повинен здійснюватися силами всіх учасників спільної діяльності для постійного нагляду та перевірки здійснюваних операцій, прийняття оперативних заходів, спрямованих на вдосконалення та покращення процесу прийняття управлінських рішень.

1. Батищева Н. Н. Проведение аудита операций совместной деятельности с использованием международного опыта [Електронний ресурс] / Н. Н. Батищева, А. В. Бондарь. – Режим доступу: [http://www.nbu.gov.ua/portal/soc\\_gum/fkd/2011\\_1/part2/42.PDF](http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/fkd/2011_1/part2/42.PDF).
2. Грінчук М. С. Удосконалення контролю системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємств [Електронний ресурс] / М. С. Грінчук, В. І. Євдошак. – Режим доступу: [http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Vchtei/2012\\_2/2-2012-58.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vchtei/2012_2/2-2012-58.pdf).
3. Куцик П. О. Контроль як основа управління спільною діяльністю без створення юридичної особи: стан та проблеми [Електронний ресурс] / П. О. Куцик. – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/854/1/21.pdf>.
4. Куцик П. О. Оцінка та облік майна спільної діяльності [Електронний ресурс] / О. Куцик. – Режим доступу: [http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Ecan/2010\\_6/pdf/kuzyk\\_o.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ecan/2010_6/pdf/kuzyk_o.pdf).
5. Лучко М. Р., Шестерняк М. М. Спільна діяльність: правове забезпечення, облік та оподаткування: навч. посібник. – Тернопіль: ТАІП, 2009. – 126 с.
6. Маренков Н. Л. Ревизия и контроль в коммерческих организациях [Текст] / Н.Л. Маренков. – М.: Финансово-экономический институт; Ростов-на-Дону: Изд-во «Феникс», 2004. – 416 с.
7. Петрук О. М. Облікова політика підприємства як елемент регламентації бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] / О. М. Петрук. – Режим доступу: [http://www.nbu.gov.ua/portal/soc\\_gum/Magisterium/Economy/2004\\_14/02\\_petryk\\_om.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Magisterium/Economy/2004_14/02_petryk_om.pdf).
8. Плугарь Е. В. Модели финансового контроля [Текст] / Е. В. Плугарь // Экономика и управление. – 2006. – № 6. – С. 53-57.
9. Привалова Н. Спільну діяльність припинено: облік повернення майна [Текст] / Н. Привалова // Баланс. – 2005. – № 29. – С. 15-17.
10. Привалова Н. Є. Підходи щодо організації контролю спільної діяльності без створення юридичної особи [Текст] / Н.Є. Привалова // Сучасна наука: проблеми, потреби, перспективи: Матеріали Чотирнадцятої всеукраїнської наукової інтернет-конференції (27-28 вересня 2012 р., м. Тернопіль). – Тернопіль: Тайп, 2012. – С. 36-39.
11. Привалова Н. Є. Теоретичні аспекти здійснення контролю спільної діяльності без створення юридичної особи [Електронний ресурс] / Н. Є. Привалова // Ефективна економіка. – 2012. – № 6. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/index.php?operation=1&iid=1307>.
12. Резнікова В. В. Правове регулювання спільної господарської діяльності в Україні [Електронний ресурс] / В. В. Резнікова. – Режим доступу: <http://www.univer.km.ua/visnyk/712.pdf>.
13. Романів С. Проблемні аспекти класифікації витрат спільної діяльності [Текст] / С. Романів, М. Шестерняк // Економічний аналіз. – 2011. – Випуск 8. – Частина 2. – С. 416-422.
14. Соколов Б. Н. Системы внутреннего контроля (организация, методики, практика) [Текст] / Б. Н. Соколов, В. В. Рукин. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2007. – 442 с.
15. Стрельников Р. Н. Проблемы организации учета и контроля инвестиционных проектов на предприятии промышленной группы [Електронний ресурс] / Р. Н. Стрельников. – Режим доступу: [http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/inek/2011\\_4/135.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/inek/2011_4/135.pdf).
16. Шестерняк М. М. Проблемні аспекти класифікації доходів від спільної діяльності у будівництві [Текст] / М. М. Шестерняк // Сталий розвиток економіки. – 2012. – № 4. – С. 245-252.

## References:

1. Batisheva N.N. Audit of joint activities transactions with international experience [Electronic resource] / N.N. Batisheva, A.V. Bondar. - Mode of access: [http://www.nbu.gov.ua/portal/soc\\_gum/fkd/2011\\_1/part2/42.PDF](http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/fkd/2011_1/part2/42.PDF). [in Russian]
2. Hrinchuk M.S. Improvement of accounting and financial reporting [Electronic resource] / M.S. Hrinchuk, V.I. Yevdoschak. - Mode of access: [http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Vchtei/2012\\_2/2-2012-58.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vchtei/2012_2/2-2012-58.pdf). [in Ukrainian]
3. Kutsik P.O. Control as basis for management of joint activities transactions without creating a legal entity: condition and issues [electronic resource] / P.O. Kutsik. - Mode of access: <http://eztuir.ztu.edu.ua/854/1/21.pdf>. [in Ukrainian]
4. Kutsik P.O. Evaluation and accounting of joint activities property [electronic resource] / P.O. Kutsik. - Mode of access: [http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Ecan/2010\\_6/pdf/kuzyk\\_o.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ecan/2010_6/pdf/kuzyk_o.pdf). [in Ukrainian]
5. Luchko M.G., M.M. Shesternyak Joint ventures: legal support, accounting and taxation studies. Study guide. – Ternopil: TAIP, 2009. - 126 p. [in Ukrainian]
6. Marenkov N.L. Revision and control in business organizations [Text] / N.L. Marenkov. - Moscow: Finance and Economics Institute, Rostov-on-Don: Publishing House of "Phoenix", 2004. - 416 p. [in Russian]
7. Petruk O.M. Company's accounting policies as part of accounting regulation [electronic resource] / O.M. Petruk. - Mode of access: [http://www.nbu.gov.ua/portal/soc\\_gum/Magisterium/Economy/2004\\_14/02\\_petryk\\_om.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Magisterium/Economy/2004_14/02_petryk_om.pdf). [in Ukrainian]
8. Pluhar E.V. Models of financial control [Text] / E.V. Pluhar // Economy and management. - 2006. - № 6. - P.53-57. [in Russian]
9. Privalova N. If joint activities is stopped: property accounting and restitution [Text] / N. Privalova // Balance. - 2005. - № 29. - P.15-17. [in Ukrainian]
10. Privalova N.E. Approaches to monitoring of joint activities without forming a legal entity [Text] / N.E. Privalova // Modern science: issues, needs, perspectives: Materials of the Fourteenth Ukrainian scientific Internet Conference (September 27-28, 2012, Ternopil). – Ternopil: TAIP, 2012. - P.36-39. [in Ukrainian]
11. Privalova N.E. Theoretical aspects of control for joint activity without establishing a legal entity [electronic resource] / N.E. Privalova // Efficient Economy. - 2012. - № 6. - Mode of access: <http://www.economy.nayka.com.ua/index.php?operation=1&iid=1307>. [in Ukrainian]
12. Reznikova V.V. Regulating joint economic activities in Ukraine [electronic resource] / V.V. Reznikova. - Mode of access: <http://www.univer.km.ua/visnyk/712.pdf>. [in Ukrainian]
13. Romaniv S. Issues of costs classification for joint activities [Text] / S. Romaniv, M. Shesternyak // Economic Analysis. - 2011. - Issue 8. - Part 2. - P.416-422. [in Ukrainian]
14. Sokolov B.N. Internal control systems (organization, methods, practice) [Text] / B.N. Sokolov, V.V. Rukin. - Moscow: CJSC "Publisher" Economy, 2007. – 442p. [in Russian]
15. Strelnikov R.N. Issues of accounting and control organization for investment projects in enterprise industry group [electronic resource] / R.N. Strelnikov. - Mode of access: [http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/inek/2011\\_4/135.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/inek/2011_4/135.pdf). [in Russian]
16. Shesternyak M.M. Issues of classification of income from joint activities in construction [Text] / M.M. Shesternyak // Sustainable economic development. - 2012. - № 4. - P.245-252. [in Ukrainian]