

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту

Завідувач кафедри
д.е.н. проф. Лоханова Н.О.

(підпис)

“ ” травня 2019 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 6.03050901 Облік і аудит
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою Облік і аудит
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік та аудит товарів в оптовій торгівлі: теоретичні питання та практика (на прикладі ТОВ «ПРИЇСЬК»)»

Виконавець:

Студента ОЕФ 4 курсу 2 групи

Амірян Артем Арсенович

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

ст. викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Сеннікова Тетяна Савеліївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2019

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТОВАРІВ...	6
1.1. Сутність торгівельної діяльності та товарів, як основа організації обліку	6
1.2. Теоретичні питання обліку товарів в оптовій торгівлі в Україні.....	15
1.3. Проблемні питання обліку товарів в сучасних умовах.....	29
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТОВАРІВ НА ТОВ «ПРИЇСЬК».	32
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «ПРИЇСЬК».....	32
2.2. Діюча практика обліку товарів в оптовій торгівлі на ТОВ «ПРИЇСЬК»...	42
2.3. Інвентаризація як спосіб внутрішнього контролю на ТОВ «ПРИЇСЬК»...	48
РОЗДІЛ 3. АУДИТ ОПЕРАЦІЙ З РУХУ ТОВАРІВ.....	53
3.1. Мета, завдання і джерела аудиту стану та руху товарів.....	53
3.2. Аудит товарів на ТОВ «ПРИЇСЬК».....	55
3.3. Пропозиції щодо поліпшення обліку та системи внутрішнього контролю товарів на ТОВ «ПРИЇСЬК».....	65
ВИСНОВКИ.....	70
Список використаних джерел.....	76
Додатки	

ВСТУП

Актуальність теми. На сучасному етапі української економіки оптова торгівля має важливе значення. Саме оптова торгівля є активним постачальником товарів вітчизняного виробництва і досить великої маси товарів зарубіжної продукції на внутрішній ринок; вона змушує наших виробників піднімати якість вітчизняних товарів для завоювання міцного місця, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках.

Зростання оптової торгівлі, як свідчить світовий досвід, визначається наступними значними тенденціями в економіці: зростанням масового виробництва на середніх та малих підприємствах, віддалених від основних споживачів; збільшенням обсягів виробництва продукції про запас, а не для виконання вже укладених договорів; збільшенням числа рівнів проміжних виробників і користувачів; загостренням необхідності пристосовувати товари до потреб проміжних і кінцевих користувачів з точки зору кількості, упаковки та різновидів.

Величезний масив теоретичних та методологічних питань обліку операцій з руху товарів отримав певний рівень досліджень у вітчизняній та зарубіжній науковій практиці. Істотний вклад у дослідження цих проблем внесли українські науковці та дослідники: Беднарчук Г.В, Грачова Р., Губа Є.В., Дерій В.А., Должанський М.І., Завгородній В.П., Кундря-Висоцька О.П., Кучерак Д.С., Ткаченко Н.М., Халевицька Т., Хамайдюк О.Л., та інші.

Однак, враховуючі наявні наукові напрацювання та довід щодо питань обліку та аудиту руху товарів, ще досить багато питань потребують подальшого дослідження та вдосконалення. У значній мірі це зумовлено реформуванням системи бухгалтерського обліку в Україні, що знайшло своє відображення у прийнятті змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також впровадження європейських вимог якості системи управлінського контролю.

Для здійснення торговельної діяльності підприємства використовують

товарні запаси, які є найбільш важливою і значною частиною активів. З метою забезпеченості підприємства оптової торгівлі товарними запасами необхідно вживати комплекс заходів, щодо виявлення, кількісного вимірювання та реалізації виявлених заходів. Для забезпечення ефективної роботи оптового торговельного підприємства, своєчасного поповнення його товарних запасів необхідний повний і своєчасний облік надходжень від реалізації товарів та їх залишків, що й обумовлює актуальність обраної теми.

Мета й завдання дослідження. Метою роботи є вивчення теоретичних та практичних аспектів обліку та аудиту товарних запасів в оптовій торгівлі.

Для досягнення вказаної мети поставленні і вирішені наступні завдання:

- дослідити сутність, методи оцінки та можливі класифікації товарів;
- вивчити теоретичні основи обліку руху товарів, формування фінансового результату від реалізації товарів;
- надати загальну економічну характеристику ТОВ «ПРИЇСЬК»;
- дослідити організацію обліку товарів на ТОВ «ПРИЇСЬК»;
- виявити недоліки в системі обліку та контролю товарів, розробити комплекс пропозицій з їх усунення та рекомендацій щодо загального удосконалення системи обліку і внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві;
- розглянути особливості організації аудиту руху товарів;
- дослідити особливості аудиту товарних запасів.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є процес організації обліку та аудиту операцій стану і руху товарів в оптовій торгівлі на ТОВ «ПРИЇСЬК»

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методично-організаційних та практичних аспектів бухгалтерського обліку та аудиту стану та руху товарів в оптовій торгівлі.

Методи дослідження. У процесі дослідження організації та методології обліку та аудиту товарів та при розробки рекомендацій використані загальнонаукові методи наукового пізнання, економічної теорії, системного

аналізу та інші. За допомогою аналізу, синтезу, індукції та дедукції визначено загальні тенденції розвитку обліку товарних запасів. Для розкриття сутності поняття товарів та напрямів їх класифікації використано методи теоретичного узагальнення, групування і порівняння. У роботі використовувався системний підхід. Обробка інформаційних матеріалів здійснювалася за допомогою сучасних інформаційних технологій та програмних продуктів на основі емпіричних методичних прийомів досліджень (розрахунково-аналітичних, спостереження, впровадження результатів у практичну діяльність).

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження стали нормативно-законодавчі та інструктивні акти з питань обліку, аудиту з руху товарів, Положення (стандарты) бухгалтерського обліку (зокрема, НПСБО 1, ПСБО 9, 15, 16, 25, тощо), Міжнародні стандарти аудиту, періодична література, навчальні посібники та інші наукові дослідження за даним питанням.

Практичну інформацію для дослідження було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ТОВ «ПРИЇСЬК», зокрема первинна облікова документація, реєстри обліку, фінансова і податкова звітність, тощо.

Для обробки, аналізу і реєстрації інформації в роботі використовувалися засоби Microsoft Excel і Microsoft Word.

ВИСНОВКИ

В результаті вивчення нормативних документів з обліку та аудиту товарів в оптовій торгівлі, економічної літератури з питань розвитку обліку і критичного аналізу діючої практики на ТОВ «ПРИЇСЬК» зроблені наступні висновки.

В роботі розглянуто поняття «товари», що передбачене нормативними документами та визначення даного об'єкту обліку, яке дане різними авторами в економічній літературі.

В цілому можна зробити висновок, що підходи більшості авторів до визначення поняття «товари» багато в чому співпадають, тим самим забезпечуючи єдність і однозначність його розуміння.

Дослідження діючої практики обліку товарів в оптовій торгівлі проводилось на матеріалах ТОВ «ПРИЇСЬК».

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності ТОВ «ПРИЇСЬК» дотримується вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні » від 16.07.1999 року № 996 – ХІУ та ПСБО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва». Ведення бухгалтерського обліку здійснюється відповідно з принципами і методами, передбаченими Національним положенням (стандартами) бухгалтерського обліку України.

На підприємстві застосовується автоматизоване ведення бухгалтерського обліку з використанням спеціального програмного забезпечення 1С Бухгалтерія 8.3 ведеться безупинно з дня реєстрації підприємства. Затверджено розроблений робочий план рахунків на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій робочий план рахунків.

Відповідальність за організацією бухгалтерського обліку і забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом установленого терміну несуть керівник підприємства та головний бухгалтер.

У ході вивчення діючої практики обліку та внутрішнього контролю товарів на ТОВ «ПРИЇСЬК» було встановлено, що в цілому на підприємстві виконують вимоги чинного законодавства в Україні. Однак організація обліку на ТОВ «ПРИЇСЬК» все ж таки не позбавлена вад. Так, на нашу думку, до основних недоліків діючої системи обліку та контролю, виявлених за результатами дослідження, відносяться наступні:

1. На ТОВ «ПРИЇСЬК» відсутній наказ про облікову політику.
2. Відсутній аналітичний облік за субрахунками 902 «Собівартість реалізованих товарів» та 702 «Дохід від реалізації товарів» в розрізі найменування товарів та покупців, що не дає можливість контролювати повноту нарахування ПДВ, виявляти найбільш конкурентні групи товарів при управлінні продажами.
3. Аналітичний облік за субрахунком 281 «Товари на складі» ведеться тільки у розрізі найменування товару без розподілу за місцями зберігання, за матеріально-відповідальними особами та за групами товарів.
4. У Балансі в статті «Готова продукція» станом на 31.12.2018 рік відображена помилково вартість товарів.
5. Не визначено в Статуті максимальну суму про надання згоди на вчинення правочину керівником, вище якої право дії має тільки загальні збори засновників, що ставить під сумнів легітимність здійснених та затверджених керівником операції з руху товарів.
6. Відсутні договори з матеріальної відповідальності, при цьому у трудових договорах також відсутні вимоги та межі відповідальності осіб за товари.
7. Відсутні затверджені на підприємстві норми природного убутку за групами товарів, які йому підлягають.
8. Контроль за оцінкою якості бухгалтерського обліку покладено лише на одну особу - головного бухгалтера.
9. Аналіз діяльності підприємства не ведеться, що знижує ефективність загальної системи управління підприємством.

10. Не проводилась інвентаризація товарів та розрахунків з постачальниками та покупцями у 2018 році. Ми встановили, що Наказ керівника на проведення інвентаризації наявний, а фактично вона не проводилась, оскільки відсутні будь-які документи щодо оформлення її проведення та результатів. Це є порушенням розпоряджень керівництва, вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та норм положення «Про інвентаризацію активів та зобов'язань». Цей факт вказує на низький рівень системи внутрішнього контролю на підприємстві.

11. Не практикується проведення раптових, позапланових та часткових інвентаризацій.

12. Не оформляють окремими описами наявність неходових, залежаних і неповноцінних, що прийшли в непридатність товарів.

13. Відсутній незалежний внутрішній контроль.

14. За всю діяльність підприємства не проводився зовнішній контроль, окрім зовнішнього контролю з оподаткування з боку державної податкової служби.

Основною причиною виникнення даних проблем є те, що власник підприємства, не розуміючи сутності, мети і завдань внутрішнього контролю, не приділяє належної уваги побудові ефективної системи його здійснення.

В результаті фінансового аналізу діяльності підприємства за період 2017-2018 роки на ТОВ «ПРИЇСЬК» зроблені наступні висновки:

1. Загальна сума активів на кінець 2018 року складає 3185,0 тис. грн. що менше ніж у 2017 році на 1089,6 тис. грн. або на 25,49%. Протягом 2018 року структура активів підприємства відрізнялася питомою вагою оборотних активів у складі майна підприємства (на кінець 2017 року – 98,76%, на кінець 2018 року – 98,43%). У абсолютному виразі оборотні активи зменшувались протягом 2018 року (з 4221,4 тис. грн. на кінець 2017 року до 3134,9 тис. грн. на кінець 2018 року).

2. Структура оборотних активів за 2018 рік змінилася у бік зниження повільнореалізованих товарів. Щодо запасів, то видно, що їхнє постійне

збільшення у абсолютному виразі поступово призводить до погіршення фінансової стійкості ТОВ «ПРИЇСЬК». Про це свідчить така тенденція – запаси поступово збільшуються з 1931,7 тис. грн. у 2017 році до 2360,6 тис. грн. у 2018 році.

3. Аналіз джерел фінансування майна підприємства показав, що протягом досліджуваного періоду власний капітал підприємства збільшився на 1650,8 тис. грн. або на 28,48%. Збільшення відбулося за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку на протязі аналізованого періоду на 1152,0 тис. грн. або на 1,93%, що свідчить про ефективне здійснення господарської діяльності на підприємстві. Питома вага власного капіталу в структурі джерел фінансування майна підприємства на кінець 2018 року збільшилась на 28,48%. Це вказує на зменшення залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування його господарської діяльності. Поточні зобов'язання підприємства зменшились у порівнянні з 2017 роком на 1243,4 тис. грн.

4. Підприємство є фінансово стійким, при цьому є прибутковим. Що підтверджується зростанням нерозподіленого прибутку за 2018 рік на 1 152,0 тис. грн. на 31 грудня 2018 року. ТОВ «ПРИЇСЬК» знаходиться у стійкому фінансовому стані.

5. Коефіцієнт забезпеченості запасів власними оборотними коштами на підприємстві має позитивне значення у 2017-2018 роках, що підкреслює здатність підприємства формувати свої запаси за рахунок власних оборотних коштів і вказує на поступову незалежність від найбільш ризикового джерела фінансування активів – кредиторської заборгованості, та в 2018 році цей коефіцієнт збільшився, що підкреслює здатність підприємства формувати свої запаси за рахунок власних оборотних коштів.

6. Співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості в 2018 покращилось за рахунок погашення заборгованості з короткострокового кредиту банку.

7. Аналіз ділової активності свідчить про високу ділову активність за період 2017-2018 роки, при цьому у 2018 році усі показники ділової активності зросли в порівнянні з 2017 роком.

8. Проаналізувавши платоспроможність підприємства зазначимо, що на кінець 2018 року усі показники ліквідності зменшились, при цьому усі показники ліквідності знаходяться у межах рекомендованих значень, що показує достатній рівень платоспроможності ТОВ «ПРИЇСЬК».

9. Аналіз динаміки формування фінансових результатів на підприємстві показав, що у 2018 році у порівнянні з 2017, прибуток від основної операційної діяльності збільшився на 800,5 тис. грн. або на 131,62%. Тобто підприємство у 2018 році ефективно здійснювало свою основну діяльність – торговельну. Загальна сума отриманого прибутку у 2018 році в порівнянні з 2017 роком збільшилась на 652,6 тис. грн або на 130,83 % і склала 1151,4 тис. грн.

10. Аналіз показників рентабельності на підприємстві показав, що у 2018 році у порівнянні з 2017, рентабельність продажу від основної операційної діяльності збільшився на 4,53%, рентабельність продажу від операційної діяльності збільшився на 1,85% та чиста рентабельність продажу збільшилась на 1,54% Тобто підприємство у 2018 році ефективно здійснювало свою основну діяльність – торговельну.

Для усунення встановлених недоліків, а також з метою удосконалення обліку ми запропонували керівництву ТОВ «ПРИЇСЬК» комплекс рекомендацій, які до речі були прийняті до впровадження на підприємстві. Зокрема, це наступні пропозиції:

1. Пропонуємо установити у наказі про облікову політику аспекти організації обліку товарів та визначення методу вибуття товарів за окремими номенклатурними групами товарів – середньозважену вартість.

2. Встановити ведення аналітичного обліку за субрахунками 902 «Собівартість реалізованих товарів» та 702 «Дохід від реалізації товарів» в розрізі найменувань товарів та договорів з їх реалізації, що дасть можливість контролювати повноту нарахування ПДВ та рівень рентабельності продажу

товарів в розрізі номенклатури товарів та покупців, а також виявляти найбільш конкурентні групи товарів при управлінні за купівлями та продажами.

3. Встановити ведення аналітичний облік за субрахунком 281 «Товари на складі» у розрізі найменування товару, за місцями зберігання, за матеріально-відповідальними особами та за групами товарів.

4. Визичити в Статуті максимальну суму про надання згоди на вчинення правочину керівником, вище якої право дії має тільки загальні збори засновників на вимогу пункту 2 статті 44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» в межах 50 відсотків вартості чистих активів товариства станом на кінець попереднього кварталу..

5. Заключити договори з матеріальної відповідальності або у трудових договорах встановити вимоги та межі відповідальності осіб за товари.

6. Затвердити на підприємстві норми природного убутку за групами товарів, які йому підлягають.

7. Ввести обов'язкове проведення раптових, позапланових та часткових інвентаризацій.

8. Оформляти окремими описами наявність неходових, залежаних і неповноцінних, що прийшли в непридатність товарів.

9. Ввести розподіл повноважень і відповідальності між працівниками.

10. Прийняти рішення про введення незалежного спеціаліста з функціями внутрішнього контролю та забезпечити належні умови для незалежного спеціаліста з функціями внутрішнього контролю щодо виявлення недоліків в роботі персоналу з метою запобігання допущення таких недоліків у майбутньому.

Вважаємо, що при впровадженні запропонованих нами рекомендацій ТОВ «ПРИЇСЬК» вдасться підвищити ефективність системи обліку та внутрішнього контролю руху товарів, що в кінцевому випадку позитивно вплине на всю діяльність підприємства в цілому.

Список використаних джерел

1. Бухгалтерський облік в торгівлі та ресторанному господарстві: навч. посіб. / Г. В. Блакита, І. О. Гладій, О. М. Дзюба, О. Т. Бровко – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 288 с. URL: http://cul.com.ua/preview/buh_torg.pdf. (дата звернення 11.02.2019).
2. Ворона Н., Чернишева Н. Облік придбання товарів. Податки та бухгалтерський облік. 2016. № 76. С. 1-11.
3. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV: зі змінами і доповненнями від 07.02.2019 № 2473-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>. (дата звернення 11.02.2019).
4. Гринів Б.В. Економічний аналіз торговельної діяльності: [нав.посіб.] / Б.В. Гринів. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 392 с.
5. Економічний аналіз: [навчальний посібник] / Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та ін. – ОНЕУ, 2015. – 312 с.
6. Кащена Н.Б., Носач Н.М. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі. Економіка і суспільство. 2016. Вип. 7. С. 921-925.
7. Коверда А.В. Аналіз як інструмент підвищення ефективності управління діяльністю торговельних підприємств / А.В. Коверда // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації : матер. IV міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. – Херсон :Грінь Д.С., 2016. – С. 337-339.
8. Колумбет О.П., Малиневська Д.П. Особливості обліку руху товарів на підприємствах оптової торгівлі. Young Scientist. 2018. № 1(53). С. 905-908.
9. Кубік В. Д., Мілько Л. В. Формування облікової політики підприємства з метою організації управлінського обліку. Глобальний економічний простір: детермінанти розвитку. Матеріали I Міжнародної науково-практичної конференції (м. Миколаїв, 29 квітня 2016 р.). Миколаїв: МНУ імені В.О. Сухомлинського, 2016. С. 121-124.

10. Кравченко Л.І. Аналіз господарської діяльності в торгівлі: Підручник.- 8-е вид., випр. і доп. Миколаїв: Нове знання, 2005. 512с. URL: <http://www.tajfan.com/wpcontent/uploads/.pdf>. (дата звернення 11.02.2019).
11. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: [навч. посібник] / Л.П. Кулаковська. – К.: Каравела, 2004. – 568 с.
12. Куцик П.О. Організаційно-економічний механізм функціонування оптової торгівлі в ринковому середовищі: [монографія] / П.О. Куцик, М.Я. Вірт. – Львів: Видавництво Львівської комерційної академії, 2011. – 320 с.
13. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 року: [Частина I]. URL: https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C1.pdf. (дата звернення 11.02.2019).
14. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 року: [Частина II]. URL: https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C2.pdf. (дата звернення 11.02.2019).
15. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 року: [Частина III]. URL: https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C3.pdf. (дата звернення 11.02.2019).
16. Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування у торговельній діяльності: Наказ Міністерство економіки та з питань європейської інтеграції України № 145 від 22.05.2002 р.: із змінами та доповненнями від 02.03.2010р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0145569-2>. (дата звернення 11.02.2019).
17. Методичні рекомендації по бухгалтерському обліку запасів: Наказ Міністерства фінансів України № 2 від 10.01.2007 р.: із змінами та доповненнями від 30.12.2013р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/v0002201-07>. (дата звернення 11.02.2019).

18. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України № 356 від 29.12.2000 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00>. (дата звернення 11.02.2019).
19. Облік на підприємствах торгівлі та ресторанного господарства: [навч. посібник] / Л. В. Нападовська, А. В. Алексеєва, Н.І. Морозова, О. А. Бакурова та ін.; за заг. ред. Л.В.Нападовської. – К : КНТЕУ, 2006. – 378с.
20. Лишилєнко О.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. Київ: Видавництво «Центр навчальної літератури», 2015. 631 с.
21. Пархоменко В. Удосконалення бухгалтерського обліку запасів. Бухгалтерський облік та аудит. 2016. № 7-8. С. 2-5.
22. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI: зі змінами і доповненнями від 16.05.2019 № 2725-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення 11.02.2019).
23. План рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 р.: зі змінами і доповненнями від 09.12.2011 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>. (дата звернення 11.02.2019).
24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 р.: зі змінами і доповненнями від 09.12.2011 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>. (дата звернення 11.02.2019).
25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.1999 р.: зі змінами і доповненнями від 27.06.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>. (дата звернення 11.02.2019).
26. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 р.: зі змінами і доповненнями від 08.02.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>. (дата звернення 11.02.2019).

27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» Наказ Міністерства фінансів України N 290 від 29.11.99 р.: зі змінами і доповненнями від 27.06.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>. (дата звернення 11.02.2019).

28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 р.: зі змінами і доповненнями від 27.06.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>. (дата звернення 11.02.2019).

29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Наказ Міністерства фінансів України № 39 від 25.02.2000 р.: зі змінами і доповненнями від 18.06.2015 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>. (дата звернення 11.02.2019).

30. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014 р.: зі змінами і доповненнями від 04.10.2016 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>. (дата звернення 11.02.2019).

31. Порядок проведення дооцінки залишків товарно-матеріальних цінностей: спільний наказ Міністерства економіки України №37-20/248 від 31.05.93 р. та Міністерства фінансів України №07- 104 від 31.05.93 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0069-93>. (дата звернення 11.02.2019).

32. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>. (дата звернення 11.02.2019).

33. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV: зі змінами і доповненнями від 16.11.2018 № 2545-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення 11.02.2019).

34. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг: Закон України від 06.07.95 № 265/95-ВР: зі змінами і доповненнями від 01.01.2019 № 2628-VIII. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80>. (дата звернення 11.02.2019).

35. Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів: Постанова Кабінету Міністрів України № 833 від 15.06.2006 р.: зі змінами і доповненнями від 06.03.2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-%D0%BF>. (дата звернення 21.03.2019).

36. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю: Закон України від 06.02.2018 № 2275-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19>. (дата звернення 11.02.2019).

37. Скрипник М. Є., Шум'як Г. В. Особливості обліку в оптовій торгівлі. Журнал науковий огляд. 2017. № 11(43). С. 1-10.

38. Сук Л.К., Сук П.Л. Бухгалтерський облік: Навч. посіб. 2-ге вид., переробл. і доповн. Київ: Знання, 2012. 647 с.

39. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV: зі змінами і доповненнями від 28.02.2019 № 2694-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>. (дата звернення 05.03.2019).

40. Чаплінська А. Оцінка товарних запасів та її оборотності на підприємствах оптової торгівлі / А. Чаплінська, Г. Бабчук // Вісник КрНУ імені Михайла Остроградського. – 2013. – Випуск 3 (80). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.kdu.edu.ua/visnik_ekon/ARHIV/2013-3/48.pdf.