

**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 6.030509 Облік і аудит

(шифр та найменування спеціальності)

за освітньою програмою Облік і аудит

(назва освітньої програми)

на тему: «Обліково-аналітичне забезпечення та контроль виробничих запасів
(на прикладі ТОВ «Геліос-1»)»

Виконавець:

студентка 41 групи ОЕФ

Турубарова Марія Олексіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Подвальна Наталія Едуардівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ОБЛІК ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ: ТЕОРІЯ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	6
1.1. Нормативно-правове забезпечення обліку виробничих запасів в Україні.....	6
1.2. Виробничі запаси як об’єкт обліку на сільськогосподарському підприємстві.....	9
1.3. Теоретичні основи обліку виробничих запасів	17
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ТОВ «ГЕЛІОС-1».....	26
2.1. Опис діяльності та аналіз фінансового стану ТОВ «Геліос-1».....	26
2.2. Організація обліку виробничих запасів на досліджуваному підприємстві.....	34
2.3. Методика проведення внутрішнього контролю виробничих запасів та напрямки вдосконалення діючої системи обліку і внутрішнього контролю на ТОВ «Геліос-1»	39
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ТОВ «ГЕЛІОС-1»	46
3.1. Аналіз складу та структури запасів ТОВ «Геліос-1».....	46
3.2. Аналіз ефективності використання виробничих запасів на ТОВ «Геліос-1».....	52
3.3. Рекомендації щодо поліпшення ефективності використання виробничих запасів на ТОВ «Геліос-1».....	58
ВИСНОВКИ.....	63
Список використаних джерел.....	68
Додатки.....	73

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. У сучасних умовах функціонування основою стабільної роботи підприємства є висока продуктивність праці, зниження матеріаломісткості продукції, а на їх основі – отримання максимального прибутку. Виробничі запаси займають особливе місце не лише у складі майна підприємства, а й особливе місце їм належить у структурі витрат, оскільки вони є основною складовою при формуванні собівартості готової продукції (робіт, послуг). Враховуючи це підприємства особливу увагу приділяють саме обліку, аналізу та внутрішньому контролю виробничих запасів.

Для забезпеченості підприємства виробничими запасами та ефективного їх використання необхідно вживати комплекс заходів щодо виявлення, кількісного вимірювання та реалізації виявлених заходів. Для цього необхідно здійснювати систематичний облік та контроль, якісний аналіз рівня та динаміки забезпеченості, а також ефективності використання виробничих запасів. Основним джерелом інформації для цього є дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Трактування сутності, організація обліку, складання та подання звітності, внутрішнього контролю та аналізу виробничих запасів представляє собою актуальну наукову проблематику, що залишається в центрі уваги значної кількості сучасних науковців. Так, питання закупівлі та раціонального використання виробничих запасів, їх обліку і контролю розглядали у своїх працях такі вітчизняні та зарубіжні науковці, як М. Т. Білухи, Ф. Ф. Бутинця, Я. А. Гончарука, З. В. Гуцайлюка, В. П. Завгороднього, В. І. Єфіменка, М. В. Кужельного, А. М. Кузьмінського, Б. М. Литвина, Є. В. Мниха, В. С. Рудницького, Б. Ф. Усача, І. Д. Фаріона, В. Г. Швеця, С. І. Шкарабана, І. Г. Яремчука, так і зарубіжних: Є. В. Алтухова, Х. Андерсона, С. Б. Барнгольц, С. І. Волкова, Є. П. Козлової, Д. Колдуелла, Б. Нідлза та інших.

Провідні вчені внесли вагомий внесок у розвиток обліку, контролю та аналізу виробничих запасів, проте залишається чимало невирішених питань, котрі

потребують детального дослідження та надання пропозицій для практичної діяльності у зв'язку з постійною зміною нормативної бази.

Усе вищевикладене зумовило вибір та актуальність даної теми дипломного дослідження.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних положень і розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку та внутрішнього контролю виробничих запасів.

Завдання дослідження. Для досягнення поставленої мети у роботі визначено основні завдання:

- з'ясувати сутність виробничих запасів як об'єкту обліку;
- розглянути теоретичні основи обліку фінансових результатів, зокрема;
- узагальнити питання нормативно-правового забезпечення обліку виробничих запасів на підприємствах України;
- описати діяльність та загальні положення щодо організації облікової системи досліджуваного підприємства ТОВ «Геліос-1», а також провести аналіз його фінансового стану;
- дослідити особливості обліку виробничих запасів на підприємстві;
- вивчити методику проведення внутрішнього контролю виробничих запасів підприємства;
- встановити існуючі недоліки у діючій системі обліку та внутрішнього контролю виробничих запасів на ТОВ «Геліос-1», а також надати комплекс рекомендації щодо усунення виявлених недоліків і вдосконалення обліку;
- проаналізувати ефективність використання запасів на ТОВ «Геліос-1»;
- надати рекомендації, що дозволять поліпшити ефективність господарювання на досліджуваному підприємстві.

Об'єкт дослідження – організація обліку та контролю виробничих запасів діяльності підприємства.

Предмет дослідження – сукупність теоретичних, методичних і практичних питань обліку та контролю виробничих запасів у ТОВ «Геліос-1».

Методи дослідження. У роботі використовувались загальнонаукові методи пізнання. Вивчення стану обліку та контролю виробничих запасів у ТОВ «Геліос-1» здійснювалося із застосуванням діалектичного підходу. Використовувались методи індукції – на етапі збору, систематизації і обробки інформації для проведення дипломного дослідження; дедукції – у процесі теоретичного осмислення проблеми; аналізу та синтезу – для поєднання різних складових економічних явищ в єдиному процесі. Коли з'ясовувались проблеми і напрямки удосконалення обліку і контролю виробничих запасів було задіяно метод логічного аналізу; коли обстежувалась діяльність досліджуваного підприємства – методи експертної оцінки; коли проводився аналіз стану та ефективності використання виробничих запасів – коефіцієнтний аналіз, методи порівняльного аналізу та лінійного моделювання.

Інформаційною базою дослідження виступили законодавчо-нормативні акти і положення щодо обліку виробничих запасів, національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, збірники наукових праць, підручники, монографії, матеріали друкованих та електронних періодичних видань, щорічні дані Державної служби статистики України, ресурси всесвітньої мережі Інтернет, а також практична інформація щодо обліку, контролю та аналізу виробничих запасів, отримана безпосередньо на досліджуваному підприємстві ТОВ «Геліос-1».

ВИСНОВКИ

У результаті проведеного дослідження теоретичних положень та практичних аспектів обліку, контролю та аналізу виробничих запасів можна зробити такі загальні висновки.

1. За сучасних умов господарювання, стрімкого і продуктивного розвитку підприємств та зростання їх виробничого потенціалу потребує створення якісно нової системи управління матеріальними ресурсами і в першу чергу виробничими запасами. В діяльності будь-якого підприємства запаси відіграють особливо важливу роль. В сучасних умовах на усіх сільськогосподарських підприємствах особливо гостро постає питання забезпеченості запасами.

2. У роботі розглянуто теоретичні основи обліку виробничих запасів, зокрема сутність, особливості оцінки, нормативно-правове забезпечення та класифікація виробничих запасів. При цьому нараховано специфіку сільськогосподарського підприємства.

3. Особливості обліку, контролю та аналізу виробничих запасів було досліджено на прикладі обліково-звітних даних сільськогосподарського підприємства ТОВ «Геліос-1». Дане підприємство працює в сфері вирощування та переробки сільськогосподарської продукції вже більше 20 років. Досліджуване підприємство знаходиться на спрощеній системі оподаткування зі сплатою єдиного податку (група 4), а також ПДВ та ПДФО. ТОВ «Геліос-1» не відноситься до суб'єктів малого підприємництва, отже подає фінансову звітність у повному пакеті у складі п'яти форм звітності. Підприємство, що досліджується, здійснює облік результатів роботи, веде бухгалтерський і статистичний облік у відповідності з діючим законодавством України. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснює бухгалтерська служба підприємства (5 осіб) на чолі з головним бухгалтером. Облік в бухгалтерії повністю автоматизовано програмою 1С Бухгалтерія.

4. У роботі було проведено аналіз основних показників фінансового стану досліджуваного підприємства, який показав, що фінансова стійкість ТОВ «Геліос-1» на кінець 2017 року порівняно з 2016-м роком дещо погіршилась. Про це свідчить

негативна динаміка таких коефіцієнтів: коефіцієнт мобільності знизився з 1,68 до 1,60. Коефіцієнт маневреності власного капіталу зменшився з 0,60 до 0,57. Якщо на кінець 2016 року 60% власного капіталу вкладалася у сировину та матеріали й інші види оборотних активів, то на кінець 2017 року для фінансування потреби управлінського персоналу в складових оборотних активів використовувалося вже 57% власного капіталу.

Аналіз платоспроможності ТОВ «Геліос-1» свідчить, що на кінець 2017 року порівняно з 2016 роком, досліджуване підприємство є неплатоспроможним за коефіцієнтом абсолютної ліквідності. Якщо на кінець 2016 року управлінський персонал товариства міг покрити у повному обсязі (128%) поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів, то на кінець 2017 року вже лише 6%. Загалом, коефіцієнти швидкої ліквідності та загальної ліквідності знизилися майже в половину, проте відповідають рекомендованим значенням.

5. Аналіз даних показав, що ефективність використання матеріальних ресурсів на ТОВ «Геліос-1» протягом 2015-2017 років знизилась. Про це свідчить негативна тенденція до збільшення такого показника як матеріаломісткість реалізованої продукції. Якщо у 2015 році задля того, щоб виробити продукцію вартістю 1 грн необхідно було витратити 55 копійок матеріальних витрат, то у 2017 році вже 81 копійку. Такі негативні зміни призвели до того, що й результативність основної операційної діяльності знизилась: прибуток від реалізації продукції зменшився з 34,3 млн. грн у 2015 році до 20,1 млн. грн у 2017 році. Рентабельність виробництва продукції за 2015-2017 роки знизилась з 35,91% до 13,91%.

Результати аналізу свідчать, що на ТОВ «Геліос-1» існують резерви зростання обсягу виробництва продукції за рахунок повноти використання добрив. Справа в тому, що управлінський персонал товариства не прогнозує заздалегідь закупівлю добрив й закупівлю здійснює інтуїтивно. Тому у 2018 році виявилось, що частина збірної площі господарства залишилась неудобреною й валовий збір було недоотримано. Тому вважаємо за доцільне запропонувати для розрахунків потреби товариства у добривах, зокрема у діаміфосці, модель Уілсона. Згідно із розрахунками по моделі видно, що ТОВ «Геліос-1» за посівну повинно зробити 11

замовлень мінерального добрива дімафоска. При цьому базове підприємство повинно робити замовлення через кожні 18 днів.

Порівняння підсумків розрахунків кількості замовлень з фактичними даними, наданими відділом матеріально-технічного постачання, дозволяє зробити висновок про необхідність оптимізації партії замовлень, оскільки лише тільки за таким видом добрива, як дімафоска, економія складе 21 тис. грн.

б. У процесі дослідження фактичного стану системи обліку і контролю виробничих запасів на підприємстві ТОВ «Геліос-1» було встановлено її задовільну відповідальність діючому законодавству України. Однак при цьому слід зазначити, що на досліджуваному підприємстві виявлено деякі недоліки у діючій системі обліку і контролю виробничих запасів, що знижує її ефективність. У результаті дипломного дослідження вивчено систему документообігу операцій з виробничими запасами на ТОВ «Геліос-1», оцінено систему організації бухгалтерського обліку взагалі та виробничих запасів зокрема, оцінено систему внутрішнього контролю та запропоновано рекомендації з удосконалення обліково-контрольної системи підприємства.

а) На ТОВ «Геліос-1» відсутній Наказ про облікову політику, відтак питання формування комплексу методичних прийомів, способів і процедур організації і ведення бухгалтерського обліку в середині підприємства не врегульовано. Тому керівництву бухгалтерської служби слід розробити Наказ про облікову політику, який відповідає особливостям діяльності сільськогосподарського підприємства. При цьому щодо обліку виробничих запасів слід передбачити: методи оцінки запасів, періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів, порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат, ведення окремого субрахунку обліку транспортно-заготівельних витрат, застосування класу 8 та/або 9 Плану рахунків, періодичність та об'єкти проведення інвентаризації, визначення одиниці аналітичного обліку запасів тощо.

б) За допомогою методу обстеження виявлено, що на підприємстві відсутній договір про повну матеріальну відповідальність з комірником, що суперечить Ст.135-1 КЗпП. Це вказує на низьку ефективність системи внутрішнього контролю

на досліджуваному підприємстві. Тому підприємству слід з комірником складу укласти договір про повну матеріальну відповідальність. За таким договором працівник приймає на себе повну матеріальну відповідальність за забезпечення збереження майна та інших цінностей, переданих йому для зберігання або інших цілей. Письмовий договір про повну матеріальну відповідальність у доповнення до трудового договору конкретизує обов'язки власника і працівника щодо забезпечення збереження матеріальних цінностей.

в) У діяльності підприємства бувають випадки фактичного збереження на складах матеріалів без документального оформлення та без відображення за балансом на рахунку 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні». У зв'язку з цим на підприємстві знижується ефективність контролю за наявними ТМЦ. Для уникнення такого становища рекомендується відображати матеріальні ресурси на відповідальному збереженні за балансом на рахунку 023.

г) У квітні 2018 року відбулася надзвичайна подія, внаслідок стихійного лиха (буревію і зливи) було зірвано дах на матеріальному складі ТОВ «Геліос-1» при цьому частина матеріальних цінностей, що там зберігалася, частково втратила свої властивості. Нами було встановлено відсутність будь-яких бухгалтерських записів щодо відображення в обліку списання зіпсованих матеріалів чи їх знецінення. За цими подіями також керівництво підприємства повинно було провести інвентаризацію, оскільки такий випадок є приводом для проведення позачергової обов'язкової інвентаризації. Однак фактично вона не проводилась. Отже, в майбутньому у подібних випадках слід проводити інвентаризацію та належним чином відобразити її результати в обліку підприємства.

Додатково для ТОВ «Геліос-1» можна рекомендувати такі заходи:

- створення графіків документообігу з обліку запасів і доведення до виконавців їх функцій при створенні і перевірці первинного документа;
- видача розпорядчої документації особам, що відповідають за здійснення тієї або іншої господарської операції на підприємстві і мають право підпису первинних документів;

– контроль із боку працівників бухгалтерії правильності оформлення первинної документації з обліку виробничих запасів (включення в обов'язок бухгалтера, що робить обробку документа, цієї функції через посадові інструкції та встановлення відповідальності за її недотримання).

Отже, вважаємо що запропоновані рекомендації з удосконалення, якісно поліпшать систему обліку й контролю виробничих запасів на досліджуваному підприємстві, що в остаточному підсумку позитивно відобразиться на всієї діяльності сільськогосподарського підприємства ТОВ «Геліос-1».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Агропрогноз-2019: чого чекати агропрому України. URL: https://dt.ua/promyshliennost/agroprognoz-2019-chogo-chekati-agropromu-ukrayini-299339_.html. (дата звернення 04.05.2019).
2. Артеменко Н. В. Виробничі запаси: особливості обліку та методичні засади проведення аудиту. Економіка і суспільство : електрон. наук. фахове вид. 2017. Вип. 12. С. 665-670. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/12_ukr/110.pdf. (дата звернення 19.02.2019).
3. Безруких П.С. Бухгалтерський облік. М.: Бухгалтерский учет, 2002. 719 с.
4. Бержанір І. А., Демченко Т. А., Кістол А. А. Проблеми та напрями вдосконалення обліку виробничих запасів на підприємствах України. Економічний простір. 2016. №107. С. 63-65.
5. Бондаренко Н. М., Сімон Г. С. Організація внутрішнього контролю запасів на підприємстві. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. 2017. URL: <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2017/23-2-2017/23.pdf>. (дата звернення 10.03.2019).
6. Василішин С. І., Ярова В. В. Методичні аспекти бухгалтерського обліку виробничих запасів аграрних підприємств. Глобальні та національні проблеми економіки. 2018. № 21. URL: <http://global-national.in.ua/issue-21-2018/29-vipusk-21-lyutij-2018-r/3837-vasilishin-s-i-yarova-v-v-metodichni-aspekti-bukhgalterskogo-obliku-virobnichikh-zapasiv-agrarnikh-pidприємств>. (дата звернення 09.04.2019).
7. Ворхлік В. Р. Облік і контроль виробничих запасів та аналіз ефективності їх використання на підприємстві. Innovative views of young scientists. 2016. URL: <https://www.sworld.com.ua/konferm3/245.pdf>. (дата звернення 29.03.2019).
8. Гаджинський А. М. Логістика: Навч. посібник для вищих та середніх спец. учб. закладів. М.: Інформаційно-внедренческий центр «Маркетинг», 2010. 231 с.
9. Галич О. А. Внутрішньогосподарський контроль в системі управління аграрних підприємств. Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. 2012.

Вип. 1(4). Т. 3. С. 26-30. URL: <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/4.3/26.pdf>. (дата звернення 20.04.2019).

10. Гончарук В. Теоретичні проблеми обліку виробничих запасів. Матеріали І Всеукраїнської заочної науково-практичної конференції 20-22 січня 2010 року : Актуальні питання сучасної економіки. URL: http://udau.edu.ua/library.php?pid=921_ (дата звернення 27.01.2019).

11. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н. А. Одеса: ОНЕУ, ротاپронт, 2015. 310 с.

12. Запаси у сільському господарстві. Методология бухгалтерского учета от Риммы Грачевой. URL: <https://buhl baz.ru/bukhgalterckij-uchet/ukrainskij-bukhuchet/knigi/entsiklopediya-bukhgalterskogo-ucheta/zapasi-u-silskomu-gospodarstvi>. (дата звернення 20.12.2018).

13. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ МФУ № 893/4186 від 21.12.1999. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0919-04>. (дата звернення: 10.11.2018).

14. Кудлаєва Н. В., Медеяєва А. С. Оцінка та визнання виробничих запасів у системі вартісно-орієнтованого управління підприємством. Молодий вчений. 2018. № 10 (62). С. 824-829. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2018/10/190.pdf>. (дата звернення 01.11.2018).

15. Лищенко О. Г., Сердюк Є. М. Управління виробничими запасами: обліково-аналітичне забезпечення. Ефективна економіка. 2018. № 11. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6654> (дата звернення: 23.02.2019).

16. Макаренко А. П., Телевінова О. В. Удосконалення обліку і аудиту виробничих запасів у системі управління ПАТ «Запоріжсталь». Економіка та держава. 2019. № 1. С. 27-34.

17. Меліхова Т. О., Федоров І. О. Внутрішній контроль виробничих запасів для своєчасного виявлення загроз в системі управління фінансової безпеки підприємства. Агросвіт. 2018. № 2. С.63-70.

18. Методи і моделі прийняття управлінських рішень в аналізі та аудиті: навч. посіб. / за ред. Ф. Ф. Бутинця, М. М. Шигун. Житомир, Рута, 2001. 224 с.
19. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств: Наказ Міністерства аграрної політики України від 18 травня 2001 р. № 132. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132555-01>. (дата звернення 21.11.2018).
20. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: Наказ МФУ від 27.06.2013 № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru>. (дата звернення: 25.11.2018).
21. Мулик Я. І., Цуркан А. О. Внутрішньогосподарський контроль в системі управління аграрним підприємством. Ефективна економіка. 2018. № 3. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6188> (дата звернення: 22.04.2019).
22. Одношевна О. О. Практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2016. Випуск 6, частина 2. С. 146-148. URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/6_2_2016ua/38.pdf. (дата звернення: 19.01.2019).
23. Осадча Г. Г., Щербатюк І. С. Методологічні підходи управління виробничими запасами. Інфраструктура ринку. 2018. Випуск 19. С. 541-547. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/19_2018_ukr/89.pdf. (дата звернення: 29.04.2019).
24. П(С)БО 9 «Запаси»: Наказ МФУ № 246 від 20.10.99. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>. (дата звернення: 20.12.2018).
25. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ МФУ № 291 від 30.11.1999. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. (дата звернення: 18.12.2018).
26. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page3>. (дата звернення: 21.11.2018).

27. Подмешальська Ю. В., Зайберт Є. К. Облік виробничих запасів. Ефективна економіка. 2018. № 3. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6273> (дата звернення: 02.05.2019).
28. Поліщук О. М. Сутність контролю виробничих запасів. URL: <http://www.rusnauka.com/pdf/238202.pdf>. (дата звернення: 17.04.2019).
29. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ МФУ від 02.09.2014 № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>. (дата звернення: 11.12.2018).
30. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення: 15.02.2019).
31. Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів: Наказ Міністерства статистики України №193 від 21.06.1996 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0193202-96>. (дата звернення 24.12.2018).
32. Савченко Р. О., Савченко Н. М. Запаси: особливості обліку і контролю. Наукові горизонти. 2018. № 6 (69). С.47-52.
33. Садовська І. Б. Божидарнік Т. В., Нагірська К. Є. Бухгалтерський облік: навч. посіб. К. : «Центр учбової літератури», 2013. 688 с. URL: <http://pidruchniki.com/1635031853207/buh>. (дата звернення 27.11.2018).
34. Скрипник М. І., Григоревська О. О., Радіонова Н. Й. Удосконалення організації і методики аудиту виробничих запасів на підприємстві. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2016. Вип. 2-3(35). С. 378-398.
35. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник / М.Ф. Огійчук, Л.О. Сколотій, М.І. Беленкова та ін.: за ред. проф. М.Ф. Огійчука. 7-е вид., перероб. і допов. К.: Алерта, 2016. 1040 с.
36. Циган Р. М., Дідур С. В., Назаренко К. І. Особливості організації обліку виробничих запасів та їх оцінка в системі бухгалтерського обліку. Ефективна

економіка. 2018. № 11. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6706>. (дата звернення 02.03.2019).

37. Шевців Л. Ю., Тесляк М. М. Організація та методика обліку виробничих запасів як важливої складової оборотних активів підприємств. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Сер. : «Економічні науки». 2018. № 4 (44). Т. 2. С. 65-69.

38. Шинкаренко О. М., Бразілій Н. М. Проблеми обліку виробничих запасів на сільськогосподарських підприємствах та напрями їх вирішення. Наукові праці КНТУ. Економічні науки. 2009. випуск 16. Частина 1. С. 166-170.

39. Щукіна С. Г., Бурова Т. А. Шляхи вдосконалення фінансового обліку виробничих запасів на підприємствах. Глобальні та національні проблеми економіки. 2016. Випуск 12. С. 548-551. URL: <http://global-national.in.ua/archive/12-2016/113.pdf>. (дата звернення 22.01.2019).

Д О Д А Т К И