

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)
“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Бухгалтерський облік і контроль руху товарів: теорія і практика
(на прикладі ТОВ «Агроформуль+»)
(назва теми)

Виконавець:

студент ЦЗФН

Бренсон Яніна Геннадіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

канд. екон. наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Черкашина Тетяна Володимирівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТОВАРІВ	7
1.1 Економічна сутність та класифікація товарів	7
1.2 Основні методи оцінки товарів в обліку	13
1.3 Теоретичні підходи до організації обліку товарних запасів ...	18
1.4 Проблемні питання обліку товарів у торгівлі	25
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТОВАРІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ	30
2.1 Загальне ознайомлення з підприємством та організацією бухгалтерського обліку.....	30
2.2 Опис діючої системи обліку товарів на підприємстві оптової торгівлі	35
2.3 Напрями удосконалення діючої системи обліку на підприємстві.....	46
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ СТАНУ І РУХУ ТОВАРІВ, СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА НАПРЯМИ ЙОГО ВДОСКОНАЛЕННЯ У ТОВ «АГРОМОДУЛЬ +»	52
3.1 Методичні аспекти та практика проведення внутрішнього контролю на підприємствах торгівлі	52
3.2 Діюча система контролю товарів у ТОВ «Агромодуль+» та рекомендації щодо її поліпшення	59
3.3 Аналіз стану і руху товарних запасів на підприємстві	66
3.4 Економіко – математичне моделювання ефективності діяльності ТОВ «Агромодуль+»	73
ВИСНОВКИ.....	82
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	88
ДОДАТКИ	97

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Належним чином організована система бухгалтерського обліку товарів в оптовій торгівлі є базисом для формування аналітичного забезпечення прийняття управлінських рішень із метою підвищення їх обґрунтованості та ефективності. Облік товарів на підприємствах оптової торгівлі є передумовою формування інформації для прийняття управлінських рішень про доцільність створення необхідного обсягу товарних запасів, для забезпечення безперервного процесу реалізації товарів покупцям та отримання прибутку [77, с. 355].

Дослідження наукових праць авторів з питань облікового відображення товарів дозволяє сформулювати висновок про те, що на сьогодні значна увага приділяється теоретично-практичним аспектам відображення операцій з надходження та реалізації товарів. Але, динамічна зміна умов зовнішнього та внутрішнього середовища підприємницької діяльності, вихід торгівлі на європейські ринки, стрімкий розвиток комерційного посередництва зумовлюють потребу вирішення нових проблемних питань у сфері обліку і контролю відображення товарів, які потребують подальшого обґрунтування та розвитку. Тому не дивно, що на багатьох торговельних підприємствах спостерігаються певні недоліки в обліку і контролі товарів.

Вагомий внесок у дослідження теоретичних та практичних аспектів бухгалтерського обліку і контролю товарів в торгівлі зробили вітчизняні науковці і практики: О.Ю. Агафоненко, Ю.А. Верига, В.О. Іваненко, Л.В. Івченко, А.М. Должанський, О.Г. Дроздова, І.Б. Дутчак, О.А. Зоріна, О.В. Карпенко, П.О. Куцик, В.Ф. Максимова, Н.Ю. Мардус, Т.Г. Степова, О.В. Фоміна, Н.В. Хоменко, О.Я. Чернін та ін. [16, 17, 18, 29, 33, 35, 39, 40, 41, 70, 72, 77].

Вивчення наукових праць цих авторів з питань методології, методики і практики обліку і контролю товарів на підприємствах торгівлі свідчить про те, що деякі питання залишаються дискусійними, неоднозначними, невирішеними,

суперечливими, як у теоретичному та і практичному аспектах. Така ситуація у науковій площині призводить до необхідності дослідження і вирішення проблемних питань обліку і контролю товарів, що підтверджує актуальність обраної теми дослідження.

Теоретичні і практичні здобутки науковців і практиків-бухгалтерів ґрунтуються на класичному підході. Але, враховуючи стрімкий розвиток торгівлі, як сектору економіки, окремі положення облікового відображення операцій з надходження та вибуття товарів в оптовій торгівлі зумовлюють потребу подальших досліджень і вирішення невідкладних практичних питань обліку і контролю.

Облік і внутрішній контроль товарів у торговельних підприємствах, різних за формами власності і за розмірами товарообігу, є одним із найважливіших і складних у системі бухгалтерського обліку підприємства. На всіх торговельних підприємствах країни, незалежно від обсягів реалізації, ведеться облік і контроль за товарами. Тому, питання бухгалтерського обліку і контролю руху товарів на підприємстві є актуальними для кожного торговельного підприємства України, вони потребують подальших теоретичних і практичних досліджень. Вирішення таких проблемних питань обліку і контролю руху товарів, як: документування операцій з товарами в торгівлі, порядок оцінки товарів в торгівлі, облік уцінки товарів в торгівлі, особливості інвентаризації товарів та результатів її проведення, облік операцій з тарою в торгівлі, повернення товарів в торгівлі, проблеми внутрішнього контролю товарів в торгівлі, формування цін - позитивно вплине на формування достовірної управлінської інформації для користувачів різного рівня, що і обумовило актуальність обраної теми.

Мета і завдання роботи. Метою роботи є обґрунтування теоретичних, методичних і практичних питань організації обліку, аналізу та контролю товарів, а також розробка напрямів їх удосконалення.

Для досягнення визначеної мети необхідно вирішити наступні завдання:

- розкрити економічну сутність та класифікацію товарів;

- дослідити основні методи оцінки товарів, що використовуються у торгівлі;
- розкрити особливості обліку та контролю на підприємствах торгівлі;
- дослідити проблемні питання обліку товарів у торговельних підприємствах;
- надати загальну характеристику об'єкту дослідження;
- проаналізувати фінансово-господарську діяльність дослідного підприємства;
- розглянути діючу систему обліку товарів на складі підприємства і в бухгалтерії;
- розкрити недоліки та напрями вдосконалення діючої системи обліку на підприємстві;
- розглянути теоретичні аспекти і практику проведення внутрішнього контролю товарів;
- провести аналіз ефективності діяльності підприємства;
- застосувати метод економіко-математичного моделювання для цілей ефективного управління товарами на підприємстві.

Об'єктом дослідження у магістерській роботі виступають процеси, що забезпечують ефективність обліку, аналізу та контролю руху товарів на підприємстві.

Предмет дослідження є організаційно-методичні аспекти обліку, аналізу і контролю руху товарів у ТОВ «Агромодуль+».

Методи дослідження. Методологічну основу дослідження склали загальнонаукові та спеціальні методи, серед яких: діалектичний і системний підходи, метод індукції і дедукції, аналізу і синтезу, метод порівняння, спостереження, історичний і логічний. У доповнення до цього використано також статистичні методи, як факторний аналіз і метод економіко-математичного моделювання

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні акти, що регламентують облік і контроль товарів,

наукові праці вітчизняних вчених, періодичні видання, матеріали міжнародних наукових конференцій, дані з мережі Інтернет.

Також вихідними даними для виконання кваліфікаційної роботи є робочі документи, до складу яких входять річна фінансова звітність підприємства, первинні документи операцій із товарними запасами, реєстри аналітичного і синтетичного обліку запасів, організаційно-розпорядчі документи, наказ про облікову політику, акти інвентаризацій, витяг з головної книги та інші документи обліку ТОВ «Агромодуль+».

Публікації та апробація результатів дослідження. Тези за темою кваліфікаційної роботи «Проблемні питання обліку товарів у торгівлі» були подані до друку у збірник, у рамках міжнародної наукової конференції у 2019 році.

Наукова новизна полягає у запропонованих у роботі методах удосконалення обліку, аналізу та контролю товарів у підприємствах торгівлі. Внесені автором пропозиції щодо їх вдосконалення при проведенні досліджень мають теоретичний характер і можуть бути використаними як у роботі досліджуваного торгового підприємства так і в інших торгівельних підприємствах різних за формами власності і за розмірами товарообігу.

ВИСНОВКИ

Облік і внутрішній контроль товарів у торгівельних підприємствах, різних за формами власності і за розмірами товарообігу, є одним із найважливіших і складних у системі бухгалтерського обліку підприємства. На всіх торгівельних підприємствах країни, незалежно від обсягів реалізації, ведеться облік і контроль за товарами.

Поява великої різноманітності організаційно-правових форм підприємств, залучення у сферу торговельної діяльності значної частини працюючого населення, розвиток конкуренції, необхідність широкого впровадження сучасного обладнання і прогресивних технологій зумовили необхідність нових підходів до організації технологічних процесів на підприємствах торгівлі. Як наслідок, особливої актуальності набувають питання обліку, контролю, та аналізу товарних запасів, оскільки вони є найбільш вагомою частиною активів торговельного підприємства і займають особливе місце в складі майна.

Облік і внутрішній контроль товарів у торгівельних підприємствах, різних за формами власності і за розмірами товарообігу, є одним із найважливіших і складних у системі бухгалтерського обліку підприємства. На всіх торгівельних підприємствах країни, незалежно від обсягів реалізації, ведеться облік і контроль за товарами.

В процесі дослідження нами були досліджені теоретичні аспекти обліку товарів, вивчені наукові праці співвітчизників, нормативно-правова база із обліку стану та руху товарів, аналізу і контролю товарних запасів, в результаті можна зробити наступні висновки:

1. Товар - це продукт праці або благо, здатні задовольнити певні потреби людини і призначені для обміну (купівлі та продажу).

Згідно з П(С)БО 9 «Запаси», товарні запаси – це товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу. МСБО 2 «Запаси» - запаси

поділяють на такі види: товари для перепродажу, основні та допоміжні матеріали для виробництва, незавершене виробництво та готова продукція.

Таким чином, товари як облікова категорія – активи, які утримуються підприємством або проходять всі стадії виробництва, формуючи вартість, що можливо достовірно оцінити, з метою подальшого продажу (реалізації) чи обміну з метою отримання прибутку суб'єктом господарювання.

2. Торгівля є одним з видів економічної діяльності, яка виконує функції обігу товарів, забезпечуючи їх просування зі сфери виробництва до сфери споживання через сукупність будь-яких операцій купівлі-продажу, обміну, поставки, які передбачають передавання прав власності на товари.

Керівники торговельних підприємств зобов'язані створити необхідні умови для правильної організації та ведення бухгалтерського обліку і забезпечити виконання основної функції обліку: надання користувачам достовірної, неупередженої, оперативної інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Вважаємо, що на шляху до європейського ринку торговельним підприємствам необхідно за допомогою професійних організацій розробляти для індивідуального застосування систему організації бухгалтерського обліку, яка ґрунтується на нормативних документах, враховує форму власності та сферу діяльності підприємства і визначає порядок ведення бухгалтерського обліку для нього.

3. Постійні зміни в економічному просторі країни, вихід на європейський ринок, застосування нових способів торгівлі (Інтернет магазини, оптові Інтернет - магазини, віртуальні майданчики, торгівля поштою із-за кордону і інше), ставлять нові виклики: щодо обліку товарів, в залежності від шляху його придбання; оподаткування операцій торгівлі, згідно із Податковим кодексом України; облік повернення товарів від вітчизняних і закордонних покупців і покупців і інші проблемні питання, що вимагають вирішення і достовірного відображення в бухгалтерському обліку.

4. У магістерській роботі розглянуто методику обліку та внутрішнього контролю товарних запасів у ТОВ «Агромодуль+», яке знаходиться за адресою: 65031, Одеська обл., місто Одеса, Малиновський район, вул. Новомосковська дорога, буд 23/1. Це підприємство здійснює комерційну діяльність у торгівлі сільськогосподарськими запчастинами, приладами і устаткуванням.

ТОВ «Агромодуль+» знаходиться на загальній системі оподаткування, є платником податку на додану вартість. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер і їй підпорядковується касир. Бухгалтер ТОВ «Агромодуль+» використовує автоматизовану форму обліку. Питання формування первісної вартості товарів у ТОВ «Агромодуль+» та методи списання товарів в процесі їх реалізації. регламентуються відповідно до положень П(С)БО 9 «Запаси».

В результаті можна зробити висновок, що облік товарних запасів на підприємстві здійснюється із дотриманням П(С)БО 9 «Запаси».

На підставі даних фінансової звітності ТОВ «Агромодуль+» нами був проведений аналіз економічної діяльності підприємства:

1. Аналіз показників фінансової звітності ТОВ «Агромодуль+» показав, що на підприємстві спостерігається стрімке зростання показників економічної діяльності. Величина чистого доходу у 2018 році порівняно з 2017 роком зросла на 11,1 тис. грн, на 155,5%.

2. Поки підприємство розвивалося, розширювали мережу клієнтів, обсяги товарних запасів суттєво не збільшували із-за нестачі обігових коштів, тому у 2017 році середньорічна вартість товарних запасів склала 111,6 тис. грн., а у 2018 році – 112,3 тис. грн., тому темп зростання у 2018 році у порівнянні із 2017 роком становив лише 0,6%.

3. При незначній вартості товарних запасів, у 2018 році відбулося стрімке зростання чистого доходу від реалізації товарів: у 2018 році на 671,8 тис. грн. більше ніж у 2017 році, що у 4,47 раз більше ніж у попередньому році. Збільшення чистого доходу реалізації відбулося за рахунок того, що змінилась концепція продажу, у ТОВ «Агромодуль+» розпочали приймати замовлення

через мережу Інтернет з усієї країни і здійснювали розсилку товарів поштою, що збільшило кількість обертів товарів у 4,45 рази.

Дослідження облікової практики, процесу стану і руху товарних запасів у ТОВ «Агромодуль+» дозволяє нам надати наступні рекомендації керівництву підприємства торгівлі:

1. Досліджуване підприємство ТОВ «Агромодуль+» займається реалізацією автомобільних запчастин, вузлів і має широкий асортимент супутніх товарів до реалізації. Безперервне надходження та вибуття товарів необхідно своєчасно відображати у первинних документах, тому особливе значення має організація системи документообігу. У період дослідження діяльності підприємства, нами було виявлено відсутність на підприємстві наказу щодо документообігу і керівництву підприємства нами був розроблений та запропонований такий наказ.

2. У ТОВ «Агромодуль+» відображають транспортно - заготівельні витрати на рахунку 281 «Товари на складі» разом із договірною вартістю товарів. На бухгалтера, який оприбутковує товарні запаси покладена відповідальність щодо правильного розподілу ТЗВ і потім їх списання. Проблема в тому, що асортимент товарів у ТОВ «Агромодуль +» перевищує дві тисячі найменувань, а це - потребує підвищеної уваги від бухгалтера під час опрацювання первинних документів і вірного розподілення ТЗВ.

3. Під час проведення дослідження у ТОВ «Агромодуль +» не було виявлено фактів уцінки товарних запасів. Слід зазначити, що на підприємстві добре налагоджений менеджмент, існує чіткий баланс щодо забезпечення товарними запасами підприємства і обсягами його реалізації. Позитивним є те, що під час проведення інвентаризації запасів на складі не було виявлено застарілих морально чи фізично запасів. Рекомендуємо надалі мотивувати комірника на таке оперативне ведення обліку на складі.

4. Інвентаризація – забезпечує достовірність бухгалтерського обліку і даних відображених у фінансовій звітності підприємства. У ТОВ «Агромодуль +» інвентаризація проводиться у визначені в наказі керівника терміни: у жовтні

поточного року, кожен рік. Під час проведення інвентаризації суттєвих недоліків в обліку виявлено не було. Але, було виявлено порушення щодо складу інвентаризаційної комісії. За хворобою одного із членів комісії, відбулася заміна у складі комісії, але це не було відображено додатково у наказі. Рекомендуємо керівництво здійснювати контроль за організацією проведення інвентаризації.

6. На наш погляд суттєвим недоліком на підприємстві ТОВ «Агромодуль+» є не автоматизований облік на складі оптової торгівлі. Автоматизація обліку на складі ТОВ «Агромодуль+» матиме ряд суттєвих переваг: при широкому асортименті товарів і безперервному руху товарних запасів, мінімальні витрати праці і кожен день актуальні фактичні залишки, можливість отримання бухгалтерією оперативно, достовірної інформації про залишки на бухгалтерських рахунках. Тому, нами було рекомендовано керівництву встановити програмне забезпечення для складу «Складський облік MASTER».

«Складський облік MASTER» - це по предметний облік за разовими та накопичувальними видатковими документами. Функціональна можливість модуля «Бухгалтерія»-«Складський облік MASTER» охоплює: ведення складських операцій; прихід ТМЦ від постачальника; переміщення ТМЦ; списання ТМЦ; комплектація ТМЦ; оприбуткування ТМЦ; автоматизація проведення інвентаризації; ціни, проекти цін, документи встановлення цін та переоцінки товарів.

Необхідно зазначити, що при великому переліку переваг програмного продукту, в нього демократична ціна: на 01.11.2019 р. – 6999 грн. Враховуючи всі ті переваги, що розкриті вище у цьому пункті роботи, підприємство отримує вагомий ефект від використання цього програмного продукту при невеликих витратах.

Під час проведення магістерського дослідження, нами були розкриті керівництву ТОВ «Агромодуль+» основні економічні переваги, що отримує підприємство від виконання наданих рекомендацій:

1. Номенклатура товару буде формуватися автоматично, це дозволить завантажувати фото товарів з приладу чи робити їх за допомогою веб-камери. Використання фото під час Інтернет продаж значно поширить клієнтську базу та збільшить обсяги продажу.

2. Програмне забезпечення буде фіксувати товари, що користуються попитом, але відсутні в арсеналі, щоб придбати та внести їх у подальшому. Це дозволить зменшити час відсутності товарів, що реалізуються найшвидше. Не буде часових зупинок у торгівлі.

3. Система нагадувань сповістить менеджера про позиції товару, які закінчуються на складі. Що, дозволить своєчасно зв'язатися із постачальником і зробити заказ товарів. Одночасно, не будуть накопичуватися товари, що не є затребуваними.

4. Допомога у визначенні цінового сегменту і формування зведених звітів, визначення динаміки продажів. Це дозволить зекономити підприємству на посаді маркетолога, тому що цю роботу буде виконувати програмне забезпечення і формувати звіти з необхідною маркетинговою інформацією.

5. Синхронізація з сайтом магазину. На сайті ТОВ «Агромодуль+» завжди буде актуальна інформація, щодо наявних на складі товарів і актуальна інформація за цінами цих товарів, враховуючи усі надходження і вибуття товарних запасів.

6. Програмне забезпечення дозволяє зберігати інформацію про клієнтів, відзначаючи тих, хто здійснює великі і/та часті покупки, щоб заохотити їх знижками та бонусами.

Впровадження рекомендацій щодо удосконалення обліку товарних запасів посилить контрольну функцію обліку на підприємстві і якість бухгалтерської інформації, яка формує звітність ТОВ «Агромодуль+», посилить ефективність управління підприємством.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Агафоненко О.Ю. Вдосконалення обліку операцій з продажу товарів / О.Ю. Агафоненко, Г.М. Дуракова // Збірник наукових праць з актуальних проблем економічних наук. Проблеми інноваційного розвитку економіки України. – С. 10-14.
2. Бабур Л.Г., Лялюк О.Г. Ціни і ціноутворення. Навч.посібник. – Вінниця: ВНТУ, 2004 – 119 с.
3. Белік В.Д. Підходи до організації системи внутрішнього контролю // Міжнародний збірник наукових праць. – Вип. 3 (15). – 2009. – С.84-100.
4. Бугаєнко С.А. Особливості класифікації властивостей і характеристик товару промислового призначення і широкого споживання підприємств харчової промисловості. Бізнес-навігатор. – 2014. № 2(34). С. 74–79.
5. Бутинець Ф.Ф. Контроль і ревізія / Ф.Ф. Бутинець, В.П. Бондар, Н.Г. Виговська, Н.І. Петренко. – 4-е вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2006. – 560 с.
6. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: Навчально-практичний посібник / За ред. С.Ф. Голова. – Дніпропетровськ, ТОВ «Баланс-Клуб», 2001. – 768 с.
7. Бухгалтерський облік і контроль державного сектора в умовах модернізації управління державними фінансами: у 2-х т. /за ред. Л.Г. Ловінської. – К.: ДННУ «Акад. фін. управління», 2013. – Т.2. – 328 с.
8. Бутинець Т.А. Розвиток науки господарського контролю: проблеми теорії, методології та практики: [монографія] / Т.А. Бутинець. – Житомир: ЖДТУ, 2011. – 772 с.
9. Бутинець Т.А. Ефективність господарського контролю: проблеми визначення / Т.А. Бутинець // Вісник Житомирського державного технологічного університету. – 2011. – №2(56). – С.9–16.
10. Будник Л. Внутрішній контроль як засіб підвищення економічної безпеки бізнесу / Л. Будник, С.І. Саченко // Галицький економічний вісник /

Тернопільський державний технічний університет ім. І. Пулюя, 2011. – № 4 (33). – С. 191–194.

11. Волкова Н. А. Економічний аналіз: Навч. Посібник. За ред. Волкової Н. А./ Н. А. Волкова, Р. М. Волчек., О. М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт. – 2015. – 312 с.

12. Горбатова Є.Ф. Контроль і ревізія: Навчально-практичний посібник / Є.Ф.Горбатова. – Сімферополь: ДІАЙПІ, 2010. – 329 с.

13. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [Електронний ресурс] // Відомості Верховної ради України, Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/436-15>

14. Грінько А.П. Автоматизація форм бухгалтерського обліку в умовах комп'ютеризації // Прогресивні ресурсозберігаючі технології та їх економічне обґрунтування у підприємствах харчування. Економічні проблеми торгівлі: Зб. наук. праць: У 2-х ч. / Ред. кол.: О.І. Черевко (відпов. ред.) та ін.; Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Харків, 2002. – Ч. 2. – С. 23-27.

15. Григорчук Т.В. Маркетинг: навч. посіб. для дистанційного навчання. К.: Університет «Україна», 2007. Ч. 2. 380 с.

16. Дроздова О.Г. Бухгалтерський облік і контроль руху товарів: організація і методика. Автореф. на здобуття наукового ступеня к.е.н. за спец. 08.00.09 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). - Житомир, 2013 р. - 21 с.

17. Дроздова О. Г. Особливості організації внутрішнього контролю руху товарів / О. Г. Дроздова // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2015. – № 1. – С. 121-130. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/uazt_2015_1_15.

18. Дутчак І.Б. Особливості обліку транспортно-заготівельних витрат / І. Б. Дутчак // Сталий розвиток економіки: Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2011. – № 4. – С. 229-232.

19. Живко З.Б. Контрольно-ревізійна діяльність: навчальний посібник / З.Б. Живко, І.О. Ревак, М.О. Живко. – К.: Алерта, 2012. – 496 с.

20. Жолобчук Т. Товар отримано без документів / Т. Жолобчук // Дебет-Кредит. – 2007. – №9. – С. 20-23.

21. Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» [Електронний ресурс]: закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

22. Закон «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань». [Електронний ресурс]: закон України від 15.05.2003 р. № 755-IV – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15>

23. Закон «Про ліцензування видів господарської діяльності». [Електронний ресурс]: закон України від 02.03.2015 р. № 222-VIII – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/222-19>

24. Закон «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг». [Електронний ресурс]: закон України від 06.07.95 р. № 265/95-ВР – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80/ed20190101>

25. Закон «Про публічні закупівлі». [Електронний ресурс]: закон України від 25.12.2015 р. № 922-VIII – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/114-20>

26. Занько Б. Облік уцінки товарів на підприємствах торгівлі / Б. Занько, О. Гринюк // Вісник КНТЕУ. – 2011. – № 1. – С. 73-80.

27. Занько Б.М. Облік, аналіз та аудит товарних запасів на підприємствах торгівлі: автореф. дис. к.е.н., спец. 08.06.04.- бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – Київ, 2001. – 22 с.

28. Зоріна О. А. Фінансовий облік та внутрішній аудит товарних запасів в оптовій торгівлі України: автореф. дис. к.е.н., спец. 08.06.04. – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – Львів, 2005. – 21 с.

29. Іваненко В.О. Особливості облікового відображення руху товарів за різними каналами збуту / В.О. Іваненко, О.Г. Дроздова // Вісник ЖДТУ. – 2013. – № 2(64). – С. 56-62.

30. Івахненко С.В. Організація бухгалтерського обліку в умовах застосування комп'ютерної техніки. Дисертація. Канд. економ. Наук. 08.06.04. / Національний аграрний університет. – К., 1999. – 169 с.
31. Ілляшенко С.М. Маркетингова товарна політика: підручник. Суми: Університетська книга, 2005. 234 с.
32. Ковтун Т.В. Система внутрішнього контролю як невід'ємний елемент операційної системи підприємства / Т.В. Ковтун // Вісник Хмельницького національного університету. – 2009. – № 6. – Т. 1. – С. 164-170.
33. Корінько М.Д. Контроль та аналіз діяльності суб'єктів господарювання в умовах її диверсифікації: теорія, методологія, диверсифікація: монографія / М.Д. Корінько. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2007. – 429 с.
34. Котлер Г., Армстронг Дж., Сондерс В. Вонг. Основы маркетинга; 2-е европ. изд. М.; СПб.; К: Вильямс, 1999. – 1055 с.
35. Куліков П. М., Економіко-математичне моделювання фінансового стану підприємства. Навчальний посібник / Куліков П. М., Іващенко Г. А. – Харків: Вид. ХНЕУ, 2009. – 187 с.
36. Лаврова Ю.В. Маркетинг. Класичні положення і особливості застосування на транспорті: конспект лекцій для студ. вищ. навч. закл. Харків: ХНАДУ, 2012. – 227 с.
37. Лагутін В.Д. Внутрішній ринок споживчих товарів: теорія розвитку і регулювання: монографія. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 327 с.
38. Левицька С.О. Управлінський і внутрішньогосподарський облік: завдання, мета і ефективність впровадження / С.О. Левицька // Бухгалтерський облік і аудит. 2009. – №2. – С. 27–35.
39. Лучко М.Р. Бухгалтерський облік в управлінні бізнесом: зарубіжний досвід. – К.: «Облікінформ», 1997. – 144 с.
40. Максименко І.Я., Вайло Т.В. Особливості обліково-аналітичного відображення товарних запасів у системі управління торгівельним підприємством. Інвестиції: практика та досвід. 2016. – № 16. С. 22-25.

41. Максимова В. Ф., Кузіна З. В., Стиренко Л. М., Степова Т. Г. Облік у галузях економіки.: Навч. посіб. /За ред. Максимової В. Ф., – К.:Центр учбової літератури, 2010. – 496 с.

42. Мардус Н. Ю. Формування класифікації товарів із позиції макроекономіки / Н. Ю. Мардус // Вчені записки Таврійського національного університету імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. - 2018. - Т. 29(68), № 1. - С. 16-20. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/UZTNU_econ_2018_29_1_6.

43. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/929_021

44. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів [Електронний ресурс]: затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2 – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/v0002201-07>

45. Михалків А. А. Бухгалтерський облік і внутрішній контроль операцій з тарою. автореф. дисер. на здобуття наукового ступеня к.е.н. за спец. 08.00.09 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). – Житомир, 2013. – 21 с.

46. Муравський В. Організація обліку товарних запасів з використанням автоматизованих інформаційних технологій / В. Муравський, В. Муравський // Економічний аналіз – 2010. – Вип. 6. – С. 128-130.

47. Наказ «Про затвердження форм заяв у сфері державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань». [Електронний ресурс]: наказ Мін'юсту України від 18.11.2016 р. № 3268/5 – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1500-16/ed20180924>

48. Нікуліна Т.М. Проблемні питання гармонізації національних і міжнародних стандартів щодо обліку запасів / Патрікан М.В. // Науковий вісник Одеського національного економічного університету. – Науки: економіка, політологія, історія. – 2016. № 10 (242), Одеса. – 176 с. С. 86 - 97

49. Новик І. В. Організація системи внутрішнього контролю на підприємстві / І. В. Новик // Наукові записки [Української академії друкарства]. – 2017. – № 2. – С. 188-196. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nz_2017_2_22.

50. Облік на підприємствах оптової торгівлі. Олександр Золотухін. Електронне видання: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100007721-vlasna-sprava-optova-torgivlya>

51. Озеран В. О. Аспекти формування цін та обліку товарів у торгово-закупівельних підприємствах ринків споживчої кооперації / В. О. Озеран, П. О. Куцик // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : міжнар. зб. наук. праць. – Житомир : ЖДТУ, 2009. – № 1 (13). – С. 221-230.

52. Оцінка товарів в торгівлі. https://pidruchniki.com/1894010659643/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/otsinka_tovari_v_torgivli

53. Підгорний А.З., Самотоєнкова О.В. Статистика ринку товарів і послуг: навчальний посібник. Одеса: ОДЕУ, 2008. 238 с.

54. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]: Кодекс України, прийнятий Верховною Радою України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

55. Перелік організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи [Електронний ресурс]: затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 р. № 480. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/480-2017-%D0%BF?lang=uk>

56. Порядок провадження торговельної діяльності та правила торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів [Електронний

ресурс]: затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 15.06.2006 р. № 833. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/833-2006-%D0%BF>

57. Порядок обліку платників податків і зборів [Електронний ресурс]: затверджений наказом Мінфіну України від 09.12.2011 р. № 1588. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11>

58. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Електронний ресурс]: затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246, зі змінами та доповненнями. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0751-99>

59. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99 р. № 137 // Все про бухгалтерський облік. – 2001. – № 37 (583). – С. 22–23.

60. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [Електронний ресурс]: затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290, зі змінами та доповненнями. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

61. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [Електронний ресурс]: затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318, зі змінами та доповненнями. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0095-00>.

62. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати» [Електронний ресурс]: затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006 № 415 зі змінами та доповненнями. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0610-06>

63. Посібник з бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємствами України / Під ред. С.Я. Зубілевич, І.Ю. Кравченко, О.О. Прокопенко, Д.Г. Школьніков, Н.С. Юревич. – К.: «Укрпапір», 2002. – 472 с

64. Секеріна Н.В. Удосконалення обліку операцій з реалізації товарів на умовах договору комісії: автореф. дис. к.е.н., спец. 08.06.04.- Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – Луганськ, 2003. – 20 с.
65. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: Навч. посібник. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2000. – 578 с.
66. Трішкіна Н. І. Проблеми і перспективи розвитку оптової торгівлі в Україні / Н.І. Трішкіна // Університетські наукові записки. – 2010. – № 3 (35). – С. 229-234.
67. Товар, його сутність і властивості [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://library.if.ua/book/64/4619.html>
68. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності: монографія / Н.В. Хоменко, О.В. Карпенко, Ю.А. Верига. Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. 153 с.
69. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія: Підручник / Б.Ф. Усач. – К.: Знання, 2007. – 263 с.
70. Фоміна О.В. Бухгалтерський облік та аудит продажу товарів: автореф. дис.. на здобуття наук. ступеня к.е.н. – Київ, 2004. – 18 с.
71. Хабарова Л.П. Учетная политика коммерческих фирм в 1997 году. – М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1997. – 128 с.
72. Хоменко Н.В., Карпенко О.В., Верига Ю.А. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності: Монографія. – Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. – 153 с.
73. Цивільний процесуальний кодекс України // Відомості Верховної Ради України: кодекс від 18.03.2004, редакція від 01.04.2016 [Електронний ресурс] – режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1618-15>
74. Черкашина Т.В., Руденко Г. М. Особливості формування фінансової звітності згідно П(С)БО та МСФЗ / Черкашина Т.В., Г. М.. Руденко // Соціально-компетентне управління корпораціями в умовах поведінкової економіки: тези доповідей міжнар. наук.-практ. конф., присв. 25 річчю створ. Східноєвропейського нац. університету ім. Лесі Українки 28 листопада 2018 р. – Луцьк: ОНЕУ, 2018. – С. 52-54.

75. Черкашина Т. В. Оцінка запасів у державному секторі: сучасний стан та тенденції розвитку /Т.В. Черкашина // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції: матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2018. – С. 145 - 147.

76. Черкашина Т.В., Черкашин А.Д. Облік запасів: за міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку для державного сектору. [Електронний ресурс] / Т.В. Черкашина, А.Д. Черкашин // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2018. - №6 (17). – Режим доступу до ресурсу: <http://www.easterneurope-ebm.in./17-2018-ukr>

77. Чернін О. Я. Розвиток методичних підходів до облікового відображення товарів в оптовій торгівлі / О. Я. Чернін // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. - 2014. - № 1. - С. 355-368. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boaa_2014_1_40.

78. О. Я. Сутність товарів: обліковий аспект / О. Я. Чернін // Вісник Одеського національного університету. Економіка. - 2013. - Т. 18, Вип. 2(1). - С. 202-204. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2013_18_2\(1\)_47](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2013_18_2(1)_47).

79. Чернін О. Я. Управлінський облік за центрами відповідальності на підприємствах оптової торгівлі / О. Я. Чернін // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. - 2014. - № 3. - С. 101-108. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2014_3_16.

80. Янковой О.Г. Моделирование парных зв'язків в економіці: [Навч. посібник] / Олександр Григорович Янковой. – Одеса: Оптимум, 2001. – 198 с.

ДОДАТКИ