

**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. Н.О. Лоханова

\_\_\_\_\_ (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: «Обліково-аналітичне забезпечення та контроль ефективності  
використання виробничих запасів  
(на прикладі ПАТ «Одеський завод гумових технічних виробів»)»  
(назва теми)

**Виконавець:**

Студентка ЦЗВФН групи М-2

Демченко Тетяна Борисівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

\_\_\_\_\_ /підпис/

**Науковий керівник:**

К.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Волчек Руслан Миколайович

(прізвище, ім'я, по батькові)

\_\_\_\_\_ /підпис/

## ЗМІСТ

|   |           |
|---|-----------|
| <b>ВСТУП .....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ПРОМИСЛОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ.....</b>                  | <b>6</b>  |
| 1.1. Сутність, оцінка та класифікація виробничих запасів.....   | 6         |
| 1.2. Відображення інформації про виробничі запаси в обліковій політиці.....                                     | 14        |
| 1.3. Міжнародний досвід обліку виробничих запасів.....  | 18        |
| <b>РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ПАТ «ОЗГТВ».....</b>      | <b>23</b> |
| 2.1. Економічна характеристика та аналіз фінансового стану ПАТ «ОЗГТВ»  | 23        |
| 2.2. Особливості обліку виробничих запасів на підприємстві, що досліджується.....                               | 34        |
| 2.3. Особливості контролю виробничих запасів на підприємстві, що досліджується.....                             | 39        |
| 2.4. Напрями вдосконалення діючої системи обліку і внутрішнього контролю виробничих запасів на ПАТ «ОЗГТВ»..... | 47        |
| <b>РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ПАТ «ОЗГТВ».....</b>                        | <b>52</b> |
| 3.1. Аналіз складу та структури запасів підприємства.....   | 52        |
| 3.2. Аналіз ефективності використання виробничих запасів на ПАТ «ОЗГТВ».....                                    | 55        |
| 3.3. Економіко-математичне моделювання ефективності використання виробничих запасів на ПАТ «ОЗГТВ».....         | 61        |
| <b>ВИСНОВКИ.....</b>  | <b>67</b> |
| <b>Список використаних джерел.....</b>  | <b>73</b> |
| <b>Додатки.....</b>   | <b>80</b> |

## ВСТУП

**Актуальність теми.** У сучасних умовах розвитку економіки України ефективне управління матеріально-технічним забезпеченням стає основою успішного функціонування будь-якого підприємства шляхом задоволення потреб виробництва в матеріалах з максимально можливою економічною ефективністю. Тому особливої уваги потребує розв'язання проблеми управління і раціональної організації матеріально-технічного забезпечення підприємства, підґрунтям якої є ефективний облік та внутрішній контроль виробничих запасів як ключових складових загальної системи управління виробничим процесом.

Питання обліку та контролю виробничих запасів набувають особливої актуальності у відношенні до підприємств промисловості, оскільки їх діяльність нерозривно пов'язана зі значними потоками матеріальних і фінансових ресурсів. Щоб стабільно здійснювати виробничий процес, на підприємствах постійно мають бути оборотні активи в матеріальній формі у вигляді виробничих запасів. Для оперативного отримання всієї необхідної інформації за певний період часу та істотно підвищити рівень управління фінансово-господарською діяльністю підприємства потрібно комплексно підійти до побудови системи обліку, контролю та аналізу виробничих запасів, а отже дані питання дуже актуальні.

Питання обліку, контролю та аналізу виробничих запасів досліджували багато вітчизняних вчених, серед яких вагомий внесок у дослідження проблем обліку зробили такі науковці, як І. А. Бержанір, М. О. Бублик, Ф. Ф. Бутинець, Ю. А. Верига, Д. О. Грицишен, Л. В. Каленчук, Н. І. Коваль, М. В. Кужельний, О. П. Левченко, В. Г. Лінник, Б. М. Литвин, А. П. Макаренко, В. Ф. Максимова, Є. В. Мних, О. В. Овсійчук, С. В. Панібратова, О. С. Роева, В. С. Рудницький, Н. М. Ткаченко, О. В. Сайко, Т. М. Сльозко, В. В. Сопко, О. М. Рибалко, Н. В. Хоменко та інші.

Усе вищевикладене зумовило вибір та актуальність даної теми магістерського дослідження.

**Мета дослідження.** Метою дослідження є вивчення та обґрунтування теоретико-методичних положень, дослідження практики та розробка конкретних рекомендацій щодо вдосконалення обліку і внутрішнього контролю виробничих запасів на підприємстві.

**Завдання дослідження.** Для досягнення головної мети дослідження нами визначено наступні основні завдання до вирішення:

- з'ясувати сутність виробничих запасів згідно діючого законодавства та думок науковців;
- розглянути основні принципи оцінки виробничих запасів та їх класифікацію;
- узагальнити підходи до відображення інформації про виробничі запаси в обліковій політиці;
- вивчити міжнародний досвід обліку виробничих запасів;
- надати економічну характеристику та вивчити облікову систему досліджуваного підприємства ПАТ «ОЗГТВ»;
- провести аналіз фінансового стану ПАТ «ОЗГТВ»;
- дослідити особливості та специфіку обліку виробничих запасів на підприємстві, що досліджується,;
- вивчити методiku проведення внутрішнього контролю виробничих запасів підприємства;
- встановити існуючі недоліки у діючій системі обліку та внутрішнього контролю виробничих запасів на ПАТ «ОЗГТВ»;
- провести аналіз ефективності використання виробничих запасів на досліджуваному підприємстві;
- побудувати регресійну модель, за результатами якої можливо було б сформулювати рекомендації щодо поліпшення ефективності господарювання на ПАТ «ОЗГТВ»;
- надати комплекс рекомендації щодо усунення виявлених недоліків і практичного вдосконалення системи обліку і контролю виробничих запасів на ПАТ «ОЗГТВ».

**Об'єктом дослідження** у роботі є система організації обліку та внутрішнього контролю виробничих запасів підприємства.

**Предметом дослідження** у роботі є сукупність теоретико-методичних і практичних аспектів обліку і внутрішнього контролю виробничих запасів на ПАТ «ОЗГТВ».

**Методи дослідження.** У кваліфікаційній роботі у цілому було використано загальнонаукові методи пізнання. Так, під час збору, систематизації і обробки інформації для проведення дослідження – використовувались методи індукції, у процесі теоретичного осмислення проблеми – методи дедукції; для поєднання різних складових економічних явищ в єдиному процесі – аналізу та синтезу. У роботі вивчався стан обліку та контролю виробничих запасів на ПАТ «ОЗГТВ» із застосуванням діалектичного підходу; з'ясовувалися проблеми і напрямки удосконалення обліку і контролю виробничих запасів за допомогою методу логічного аналізу; обрання критеріїв ефективності використання виробничих запасів здійснювалося методами експертної оцінки та за допомогою кореляційно-регресійного аналізу.

**Інформаційною базою дослідження** є діючі законодавчо-нормативні акти, положення, інструкції щодо обліку виробничих запасів, національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, МСФЗ, наукові праці та підручники з теми дослідження, матеріали друкованих та електронних періодичних видань, публічна інформація Державної служби статистики України, ресурси глобальної мережі Інтернет тощо. Практичні дані щодо обліку, контролю та аналізу виробничих запасів автором було отримано та досліджено на підприємстві ПАТ «ОЗГТВ», зокрема реєстраційні, довідкові, первинні документи, реєстри обліку, фінансова та інша звітність тощо.

**Публікації та апробація результатів дослідження.** За результатами магістерського дослідження автором було надано до публікації наукову статтю «Регресійний аналіз ефективності використання виробничих запасів».

## ВИСНОВКИ

У результаті проведеного магістерського дослідження теорії та практики обліку, аналізу і внутрішнього контролю виробничих запасів на ПАТ «ОЗГТВ» можна зробити такі висновки.

1. Виробничі запаси підприємства є складовою частиною оборотних активів, які є елементом ланцюга створення вартості, ключовим фактором вартості, який суттєво впливає на величину грошових потоків, а відповідно на зміну вартості та є інструментом стратегічного та оперативного управління підприємством.

Особливу увагу в роботі було приділено визначенню сутності, питанням проведення оцінки та особливостям класифікації виробничих запасів. Встановлено, що правильна оцінка та визнання виробничих запасів, їх ефективне використання незалежно від виду діяльності та форми власності, безпосередньо впливає на отриманий прибуток, що є метою діяльності будь-якого суб'єкта господарювання. Правильний вибір методу оцінки виробничих запасів залежить від характеристик, якими повинна володіти облікова інформація, і від основних завдань, задля розв'язання яких фактично складається фінансова звітність, отже від конкретних потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів, та звичайно від галузевої належності суб'єкта господарювання

Відображення інформації про виробничі запаси в обліковій політиці також досліджувалось у даній кваліфікаційній роботі. У результаті вивчення теорії та практики даного питання ми дійшли висновку, що облікова інформація щодо виробничих запасів, отримана у результаті якісно сформованої облікової політики має відображати ідентифікацію та систематизацію даних, накопичення, контроль та передачу інформації про виробничі запаси за напрямками документообігу; систему обліку, яка пов'язана з деталізацією даних щодо наявності, оцінки та руху виробничих запасів; систему обліку, яка

забезпечує фінансову та нефінансову інформацію про виробничі запаси і сферу матеріального забезпечення, необхідну для відповідних користувачів.

2. У роботі досліджено у загальних рисах особливості обліку виробничих запасів згідно МСФЗ та встановлено, що не зважаючи на те, що національні стандарти обліку побудовані на підставі міжнародних стандартів, все ж виникають розбіжності обліку запасів в Україні та зарубіжних країнах відповідно до специфіки національної системи.

На нашу думку, для швидкої та ефективної гармонізації бухгалтерського обліку та фінансової звітності з міжнародними стандартами необхідно розробити таку систему правових засад і методологічних підходів, які б давали змогу покращити та модернізувати аспекти ведення бухгалтерського обліку виробничих запасів в Україні. Тому необхідно вдосконалювати П(С)БО 9 «Запаси» та гармонізувати його з МСБО 2, а також забезпечити належне професійне навчання практикуючих бухгалтерів.

3. Питання обліку та контролю виробничих запасів досліджувалось на підставі практичних даних ПАТ «ОЗГТВ», яке засновано ще у далекому 1944 році. Основними видами діяльності підприємства є виробництво інших гумових виробів, діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання; надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Система обліку на досліджуваному підприємстві побудована грамотно, повністю автоматизована, обслуговується бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером та застосовує МСФЗ, оскільки підприємство є акціонерним товариством. Середньооблікова чисельність працівників облікового складу в 2018 році – 31 особа.

Органами управління ПАТ «ОЗГТВ» є загальні збори акціонерів, наглядова рада та правління, органами контролю товариства – ревізійна комісія.

4. Аналіз фінансового стану показав, що обсяги ділової активності на ПАТ «ОЗГТВ» мають тенденцію до зниження. Так, чистий дохід від реалізації продукції товариства протягом 2016-2018 років зменшився з 26,6 млн. грн до 23,7 млн. грн або на 11%.

Ефективність використання власного капіталу на ПАТ «ОЗГТВ» протягом 2016-2018 років суттєво погіршилася. Рентабельність власного капіталу товариства у розмірі 1,43% змінилася збитковістю власного капіталу у розмірі 27,8%

Розрахунки свідчать, що усі основні показники фінансової стійкості ПАТ «ОЗГТВ» мають тенденцію до погіршення. Так, коефіцієнт автономії знизився з 0,64 до 0,51, проте залишається у рамках рекомендованого значення  $\geq 0,5$ . Додатковий коефіцієнт, який свідчить про зміни у фінансовій стійкості товариства – коефіцієнт маневреності власного капіталу зменшився з 0,64 на кінець 2016 року до 0,54 на кінець 2018 року. Це означає, що на кінець 2016 року 64% власного капіталу було вкладено у сировину, матеріали та інші види оборотних активів, а на кінець 2018 року вже 54%.

Наші ретельні розрахунки свідчать, що досліджуване підприємство ПАТ «ОЗГТВ» залишається платоспроможним тільки за коефіцієнтом загальної ліквідності. Протягом досліджуваного підприємства цей коефіцієнт мав такі значення: станом на кінець 2016 року – 2,3; станом на кінець 2017 року – 2,92; станом на кінець 2018 року – 2,4.

Аналіз динаміки коефіцієнта абсолютної ліквідності на ПАТ «ОЗГТВ» показав, що протягом усього досліджуваного періоду його значення коливалося від 0,15 до 0,1. Тобто, за рахунок наявних грошових коштів управлінський персонал ПАТ «ОЗГТВ» міг покрити тільки 15-10% поточних зобов'язань, а мав би за нормативом покрити 20-25%.

5. У роботі розглянуто теоретичні основи проведення перевірки обліку виробничих запасів та практичні аспекти системи внутрішнього контролю ПАТ «ОЗГТВ». При цьому проведено тестування системи внутрішнього контролю виробничих запасів, результати якого показали, що на ПАТ «ОЗГТВ» внутрішній контроль здійснюється на відповідному рівні, але, на нашу думку, доцільно було б відокремити окрему посадову одиницю для здійснення контрольних заходів стосовно виявлення недоліків в роботі, у тому числі неефективного використання запасів.



6. У ході магістерського дослідження нами було оцінено систему внутрішнього контролю виробничих запасів на аналізованому підприємстві ПАТ «ОЗГТВ», за результатами чого встановлено, що діюча система обліку виробничих запасів та порядок внутрішнього контролю операцій із ними повною мірою відповідають вимогам управління і забезпечують своєчасність одержання інформації про їх стан, надходження та рух. Однак, на нашу думку, наявні певні недоліки в системі обліку взагалі та виробничих запасів зокрема, які потребують вирішення.

- Наказ про облікову політику не в повній мірі відображає правила та методики ведення обліку на досліджуваному підприємстві. Це стосується у тому числі й обліку виробничих запасів. До того ж Наказ про облікову політику носить формальний характер. До цього висновку ми прийшли за результатами опитування бухгалтерії та співвідношення фактичності з нормами, прописаними у наказі. Крім того, наказ виданий у 2011 році і до цього часу не оновлювався, що говорить також про його існування лише «на папері». Тому, на нашу думку, керівництву бухгалтерської служби слід підготувати оновлений Наказ про облікову політику, де прописати усі необхідні положення. Особливо це актуально для акціонерного товариства, яке оприлюднює свою фінансову звітність.

- Наступний недолік пов'язаний з попереднім. Наказ про облікову політику містить положення щодо використання при вибутті методу оцінки запасів ідентифікованої собівартості, однак по факту ми встановили, що використовується геть інший метод – середньозваженої собівартості. Тобто це ще раз підтверджує формальний характер існуючого Наказу та гостру необхідність приведення його норм у відповідність з реальною практикою.

- На досліджуваному підприємстві не укладаються договори про повну матеріальну відповідальність з комірником на складах ТМЦ, що порушує вимоги діючого законодавства та характеризує систему внутрішнього контролю як низько ефективну. Тому підприємству необхідно з комірником складу укласти договір про повну матеріальну відповідальність у письмовій формі, за яким він приймає на себе повну матеріальну відповідальність за

забезпечення належного збереження майна та інших цінностей, переданих йому для зберігання або інших цілей.

- На підприємстві не ведуться картки складського обліку ані в паперовому, ані в електронному вигляді. Це унеможливило здійснення обліку руху матеріалів по складу за кожним сортом, видом, розміром, а відтак і контролю за рухом ТМЦ, у тому числі контроль за додержання норм запасів того чи іншого найменування запасів. Тому ми вважаємо керівництву підприємства необхідно розглянути питання доцільності автоматизації складського обліку. При цьому і Картки складського обліку будуть створюватися автоматично при реєстрації (передачі) ТМЦ. Приклад Картка складського обліку у системі автоматизованого обліку наведено у роботі.

7. За період з 2017 по 2018 роки намітилася тенденція до зростання рівня матеріаломісткості продукції. Так, матеріаломісткість зростає з 0,49 грн до 0,70 грн. Це призвело до збільшення собівартості виробленої та реалізованої продукції на суму 496,65 тис. грн. Це є резервом зменшення собівартості виробленої та реалізованої продукції.

Зростання питомої ваги матеріальних витрат у сукупних операційних витратах відбувалося таким чином: у 2016 році – 29%; у 2017 році – 32%; у 2018 році – 40%. При цьому фінансовий результат у розрахунку на одну гривню матеріальних витрат мав стійку негативну тенденцію.

8. Аналіз вагових коефіцієнтів побудованої регресійної моделі свідчить, що по мірі збільшення матеріаломісткості реалізованої продукції, коефіцієнт рентабельності виробничих запасів зменшується на 1,123; збільшення коефіцієнту оборотності виробничих запасів призводить до збільшення коефіцієнту рентабельності виробничих запасів на 0,08. Збільшення коефіцієнту забезпеченості виробничих запасів власними обіговими коштами обумовлює зростання коефіцієнта їхньої рентабельності на 0,26.

Побудована економіко-математична модель підтвердила, що виробництво гумових технічних виробів є вкрай матеріаломістким виробництвом. Виходячи з технологій виробництва, для того, щоб за конкурентною ціною

запропоновувати до реалізації гумово-технічні вироби, необхідно виробляти гумову суміш з каучуку та інших компонентів, а це, у свою чергу, передбачає наявність на підприємстві таких процесів як гумово-підготовчого, утилізації та переробітки відходів. У цих умовах управлінському персоналу підприємства слід звернути увагу на необхідність здешевлення вартості виробництва продукції. У рамках цього заходу окремі вироби стають більш технологічними. Наприклад, якщо матеріал, з якого вироблена сировина, не впливає на його експлуатаційні характеристики, то виріб починають виробляти з іншого виду сировини, який є менш витратним для виробництва.

По-друге, передбачене підвищення надійності виробів при їх експлуатації. Для цих цілей слід передбачити впровадження нових компонентів гумової суміші.

По-третє, з метою посилення конкурентоспроможності продукції та підвищення рівня рентабельності виробничих запасів, треба звернути увагу на необхідність модернізації засобів контролю та управління обладнанням. Зокрема, замість аналогових термометрів та манометрів, встановити електронні із цифровим виходом.

Оскільки основним матеріалом для виробництва гумових технічних виробів є імпортований каучук, що об'єктивно призводить до підвищення цін на сировину, технологам досліджуваного підприємства слід звернутися до наукових розробок щодо активного впровадження додавань (наприклад, використання тальку дозволяє частково заміщувати технічний вуглерід). Поступова відмова від тільки використання гуми під час виробництва гумових технічних виробів на користь гумових сумішей – поліуретану, силікону, які є більш досконалішими конструкційними матеріалами ніж «традиційна гума».

Упровадження наданих нами рекомендацій дозволить поліпшити ефективність ведення обліку, контролю та аналізу виробничих запасів ПАТ «ОЗГТВ».

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Адамик О.В. Інформаційна технологія автоматизованого обліку запасів. Матеріали науково-практичної конференції «Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації». 2018. С. 12
2. Александрова Є. Д., Безручук С. Л. Облік запасів згідно національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. 2018. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2018/12/599.pdf> (дата звернення: 23.09.2019).
3. Бержанір І. А., Демченко Т. А. Проблеми та напрями вдосконалення обліку виробничих запасів. Економічний простір. 2016. № 107. С. 161-168.
4. 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 02.09.2019).
5. Бублик М. О. Проблеми управління виробничими запасами на підприємствах та шляхи їх вирішення. Управління розвитком. 2014. № 2 (165). С. 90-92.
6. Бунда О. М., Богдан І. В. Бухгалтерський облік запасів в управлінні підприємством. Менеджер. 2016. № 4. С. 75-83. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nzhm\\_2016\\_4\\_13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nzhm_2016_4_13) (дата звернення: 23.07.2019).
7. Васільєва Л. М., Соколенко А. І. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення організації та ведення обліку виробничих запасів на підприємстві. Молодий вчений. 2017. № 4 (44). С. 623-625. URL: <http://dspace.dsau.dp.ua/jspui/handle/123456789/573>. (дата звернення: 20.08.2019).
8. Волчек Р. М., Коляда А. Л., Нікуліна Т. М. Конспект лекцій з дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансами підприємств» для магістрантів денної форми навчання спеціальності «Облік та оподаткування». Одеса: ОНЕУ, ротاپронт, 2016. 62 с.

9. Герасимович І. А. Організація облікової політики сучасного підприємства. Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід. 2018. №7.С.49-53. URL: [http://www.investplan.com.ua/pdf/7\\_2018/11.pdf](http://www.investplan.com.ua/pdf/7_2018/11.pdf). (дата звернення: 20.09.2019).

10. Гриценко О. Запаси у реалізації облікової політики підприємств ресторанного бізнесу. Економічний аналіз. 2012. Випуск 10. Частина 3. С. 152-156.

11. Грицишен Д. О., Каленчук Л. В. Обліково-аналітичне забезпечення управління виробничими запасами підприємства. Вісник ЖДТУ. Сер. : «Економічні науки». 2014. №4 (70). С. 268-276.

12. Губарик О. М., Касярум Д. Р. Документальне оформлення надходження та витрачання виробничих запасів. Теоретико-практичні аспекти удосконалення обліку і контролю, системи оподаткування та фінансово-економічної безпеки в управлінні економічною стійкістю підприємств: колективна монографія / за заг. ред. І. П. Приходька. Дніпро : Пороги, 2018. С. 19-28.

13. Гусак Л. В. Внутрішній контроль виробничих запасів в логістичному середовищі. URL: <http://www.eztuir.ztu.edu.ua/3337/1/35.pdf>. (дата звернення: 17.06.2019).

14. Демченко Т. А., Чвертко Л. А. Проблеми обліку виробничих запасів та напрями його вдосконалення на підприємстві. Економічні горизонти. 2017. № 1 (2). С. 48-56. URL: [https://dSPACE.udpu.edu.ua/jspui/bitstream/6789/8093/1/Demchenko\\_Chvertko.pdf](https://dSPACE.udpu.edu.ua/jspui/bitstream/6789/8093/1/Demchenko_Chvertko.pdf). (дата звернення: 09.09.2019).

15. Жайворонок Я. В., Пономаренко О.Г. Виробничі запаси у системі облікових категорій. Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції «Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством». Полтава, 2018. С. 54-57.

16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій : Наказ МФУ від 30.11.1999 р. №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. (дата звернення: 19.03.2019).

17. Клим Н. М. Облікова політика як інструмент інтеграції облікової інформації підприємств. Науковий вісник НЛТУ України, 2013. № 23.7 С. 248-254

18. Коваль Н. І. Сутність виробничих запасів як економічної категорії: обліковий та управлінський аспекти. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2017. № 7. С. 93-105.

19. Контроль і ревізія : конспект лекцій для студентів / уклад. І. М. Ткачук. Луцьк : Луцький НТУ. 2016. 36 с.

20. Король Г. О., Ізвекова І. М., Ясногор О. О. Сутність поняття «облікова політика» та методичні підходи до його формування в умовах підприємства. Економіка і суспільство. 2017. №8. С. 780-784. URL: [http://economyandsociety.in.ua/journal/8\\_ukr/129.pdf](http://economyandsociety.in.ua/journal/8_ukr/129.pdf)

21. Кудлаєва Н. В., Меделяєва А. С. Оцінка та визнання виробничих запасів у системі вартісно-орієнтованого управління підприємством. Молодий вчений. № 10 (62). 2018. С. 824-829.

22. Кулик В. А. Формування облікової політики підприємства щодо запасів. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2012. № 3 (54). С. 191-195.

23. Левицька С. О. Виробничі запаси як об'єкт внутрішнього контролю (на прикладі суб'єктів споживчої кооперації). Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка»: науковий журнал. Острог : Вид-во НУ«ОА», березень 2017. № 4(32). С. 200-206.

24. Левченко О. П. Шляхи удосконалення організації обліку виробничих запасів. Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету. Сер. : «Економічні науки». 2014. № 4 (28). С. 266-270.

25. 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: 23.07.2019).

26. Лопатіна В.В. Економічна сутність виробничих запасів. Наукові праці Чорноморського державного університету імені Петра Могили комплексу «Києво-Могилянська академія». Серія : Економіка. 2012. Т. 189, Вип. 177. С. 67-71.

27. Лубенченко О., Орловський В. Організація обліку виробничих запасів на сучасному етапі. Збірник наукових праць ДЕТУТ. Сер. : «Економіка і управління». 2015. Вип. 33. С. 274-282.

28. Макаренко А. П., Телевінова О. В. Удосконалення обліку і аудиту виробничих запасів у системі управління пат «Запоріжсталь». Економіка та держава. 2019. № 1. URL: [http://www.economy.in.ua/pdf/1\\_2019/7.pdf](http://www.economy.in.ua/pdf/1_2019/7.pdf). (дата звернення: 23.09.2019).

29. Максимова В. Ф. Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства – системний підхід до розвитку. Одеса: ОДЕУ, 2005. 269 с.

30. 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.

31. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: наказ МФУ № 635 від 27.06.2013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=en>. (дата звернення: 19.05.2019).

32. Міжнародні стандарти фінансової звітності. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/929\\_010?lang=uk](https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/929_010?lang=uk). (дата звернення: 08.11.2019).

33. Матрос О. М. Виробничі запаси підприємства в контексті управлінського обліку. Східна Європа: Економіка, бізнес та управління. 2017. Випуск 3 (08). С. 339-343.

34. Наконечна Н. В. Контроль і ревізія: навч. посіб. ЛДУВС, Львів: Видавництво ТОВ «Ліга-Прес». 2015. 178 с.

35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ МФУ від 07.02.2013 р. № 73. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 15.05.2019).

36. Онищенко В. Запаси та їх класифікація 30 травня 2019 URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7704-zapasi-ta-h-klasifikatsya>. (дата звернення: 23.10.2019).

37. Пашкевич М. С., Шишкова Н. Л. Контроль: незалежний, внутрішній, державний: навч. посіб. : у 2 ч. Ч. 1. Незалежний аудиторський та внутрішньогосподарський контроль. Дніпро : НГУ, 2017. 182 с.

38. Пилипенко К. А., Данілова М. В. Актуальні питання організації обліку матеріальних цінностей для цілей контролю. URL: <http://dSPACE.khntusg.com.ua/bitstream/123456789/7047/1/76.pdf>. (дата звернення: 04.09.2019).

39. Пилипенко К., Холостова Ю. Особливості обліку виробничих запасів при використанні ПСБО та МСФЗ. Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. Полтава : ПДАА. 2013. С. 243-250.

40. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI VI (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення: 07.07.2019).

41. Подолянчук О. А. Виробничі запаси: економічна сутність та облік. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2018. №5. С. 88-101. URL: <http://repository.vsau.org/repository/getfile.php/18754.pdf>. (дата звернення: 13.10.2019).

42. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ МФУ № 879 від 02.09.2014 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14> (дата звернення: 19.09.2019).

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : Наказ МФУ від 20.10.1999 р. № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99> (дата звернення: 14.09.2019).

44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : Наказ МФУ від 31 грудня 1999р. № 318. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>. (дата звернення: 07.04.2019).



45. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України № 2258-VIII від 21.12.2017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 17.08.2019).

46. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність: Закон України № 996-XIV від 16.07.1999. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення: 27.09.2019).

47. Савченко Р. О., Савченко Н. М. Запаси: особливості обліку і контролю. Наукові горизонти. 2018. № 6 (69). С. 47-52.

48. Скоробогатова Н. Є. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Н. Є. Скоробогатова. – К. : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2017. – 248 с.

49. Сльозко Т. М. До питання організації обліку матеріальних запасів на підприємствах швейної промисловості / Т. М. Сльозко // Актуальні проблеми сучасного дизайну : збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції (20 квітня 2018 р., м. Київ) : у 2-х т. – Київ : КНУТД, 2018. – Т. 2. – С. 307-310.

50. Смалій Ю. О., Бенчак В. І., Польова Т. В. Удосконалення обліку та контролю наявності та руху виробничих запасів на підприємстві. Ефективна економіка. 2019. № 10. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=7360> (дата звернення: 13.01.2019).

51. Степаненко О. І. Побудова процесу документування виробничих запасів: організаційний аспект. Науковий погляд: економіка та управління. 2019. № 1 (63). С. 229-239.

52. Стецюк Н. Є. Облік і аналіз виробничих запасів підприємств деревообробної промисловості України: автореф. дис. на здобуття наук. ступ. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 “Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)”. Київ, 2015. 22 с.

53. Талайло О. О., Чернікова Є. Г. Особливості організації обліку запасів за міжнародними та національними стандартами URL: [http://www.rusnauka.com/21\\_DSN\\_2013/Economics/7\\_141684.doc.htm](http://www.rusnauka.com/21_DSN_2013/Economics/7_141684.doc.htm).

54. Титенко Л. В. Економічна сутність виробничих запасів. Фінанси, облік і аудит. 2011. Вип. 18. С. 361-369. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa\\_2011\\_18\\_47](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2011_18_47). (дата звернення: 23.09.2019).

55. Топоркова О. А., Савчук Л. М., Сокиринська І. Г. Управління запасами та організація їх обліку на залізничному транспорті. Економічний вісник. 2016. №3. С. 100-107.

56. 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: 17.01.2019).

57. Шалун І. М., Мощицька Т. О. Напрями вдосконалення обліку та аналізу матеріально-виробничих запасів. Актуальні проблеми сучасної науки в дослідженнях молодих учених. Харків, 2019. С. 200-203.

58. Шарманська В. М., Новицький П. В. Облік виробничих запасів за П(С)БО та МСБО: порівняльна характеристика. Молодий вчений. 2018. № 1 (53). С. 553-555.

59. Шендригоренко М. Т. Виробничі запаси підприємства як об'єкт обліку та аудиту. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. Випуск 20. С. 1045-1047.

60. Шендригоренко М. Т. Виробничі запаси: нормативно-правове регулювання обліку та пропозиції з підвищення ефективності внутрішнього аудиту. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: «Економіка і менеджмент». 2019. С. 182-188.

61. Янковой О. Г. Моделирование парных зв'язків в економіці: Навч. Посібник. Одеса: Оптимум, 2001. 198 с.

## ДОДАТКИ