

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(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 в управлінні підприємницькою діяльністю»
(назва магістерської програми)

на тему: Виробничі запаси як об'єкт обліку, аудиту та аналізу:
національний та міжнародний досвід (на прикладі АТ «Одесаобленерго»)
(назва теми)

Виконавець:

Студентка ЦЗФН факультету
Журавльова Анастасія Іванівна
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

К.е.н, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)

Шаровська Тамара Сергіївна
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ . 5	
1.1. Економічний зміст та класифікація виробничих запасів.....	5
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку виробничих запасів	15
1.3. Особливості оцінки виробничих запасів в національних та міжнародних стандартах	26
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА СИСТЕМА ТА НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА АТ«ОДЕСАОБЛЕНЕРГО»	39
2.1. Загальна характеристика та аналіз діяльності АТ «Одесаобленерго».....	39
2.2. Оцінка діючої системи обліку виробничих запасів на підприємстві	52
2.3. Шляхи удосконалення системи обліку виробничих запасів на АТ«Одесаобленерго».....	59
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА АТ «ОДЕСАОБЛЕНЕРГО» ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ	64
3.1. Порядок проведення аудиту виробничих запасів на підприємстві ..	64
3.2. Напрями вдосконалення внутрішнього контролю на АТ «Одесаобленерго».....	73
3.3 Кореляційно-регресійний аналіз ефективності використання виробничих запасів енегropостачальної компанії АТ «Одесаобленерго».....	82
ВИСНОВКИ	89
Список використаних джерел	92
Додатки	99

ВСТУП

Актуальність теми. Для ефективної роботи та управління виробничою та господарською діяльністю, більшість підприємств повинні використовувати запаси, які є невід'ємною і найбільш значною частиною активів підприємства.

Виробничі запаси відіграють велику роль не тільки у власності підприємства, але вони також відіграють особливу роль в структурі витрат, тому що в формуванні собівартості готової продукції головний компонент - є виробничі запаси. Маючи це на увазі, виробничі компанії дуже уважно ставляться до обліку, аналізу та аудиту запасів. Ефективне використання запасів, незалежно від виду діяльності та форми власності, безпосередньо позначається на прибутку, яка є метою будь-якого підприємства.

Вивчення проблеми використання запасів компанії в різний час в своїх роботах розглядали такі вітчизняні та зарубіжні вчені, як Андрос С. В., Бачинський П. О., Бутинець Ф.Ф, Голов С. Ф., Гончаров Ю. В., Добрянська М. В., Домбровська Н. Р., Кошкаров В. І., Костяник Н. В., Мельник Н. Б., Михайлович С. Г., Чук О. В., Череп О. Г., Велш Г. А., Шорт Д. Г.

Аналіз результатів досліджень вітчизняних і зарубіжних вчених показує, що питання обліку, аудиту та аналізу ефективності використання запасів, що призвело до вибору і основних напрямків дослідження, недостатньо вирішені.

Мета і завдання дослідження є обґрунтування і вивчення теоретичних і методологічних положень та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю запасів на підприємстві.

Для досягнення цієї мети було поставлено наступні завдання:

- ознайомлення з теоретичними основами обліку запасів;
- ознайомлення з особливостями обліку та аудиту виробничих запасів;
- огляд вітчизняного та зарубіжного досвіду оцінки запасів;
- охарактеризувати організацію обліку виробничих запасів на досліджуваному підприємстві;

- перегляд характеру, цілей та методології аудиту виробничих запасів;
- визначення фінансового стану досліджуваного підприємства;
- запропонувати шляхи вдосконалення організації системи обліку запасів та внутрішнього контролю на підприємстві.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність АТ «Одесаобленерго» у частині операцій, пов'язаних із формуванням бухгалтерських та аналітичних даних щодо контролю за наявністю та рухом виробничих резервів.

Темою дослідження є надання теоретичних та методологічних основ а також практичних рекомендацій щодо вдосконалення інвентаризації та внутрішнього контролю системи управління виробництвом підприємства.

Методи дослідження. Теоретико-методологічні основи дослідження базувалися на загальнонаукових методах пізнання. При розробці діагностики та оцінці її ефективності використовувались абстрактно-логічні, точні наукові методи: індукція - на етапі збору, систематизації та обробки даних; дедукція - у процесі теоретичного розуміння ситуації та знаходження основних причин її виникнення аналіз та синтез, конкретизація - обґрунтування змісту та форм облікових реєстрів, їх відповідність вимогам стандартів; конструктивний метод - групування пропозицій щодо вдосконалення обліку запасів; графічний - для складання діаграм і таблиць.

Дослідницька база даних. Науковою основою цієї праці є наукові роботи місцевих та зарубіжних учених: публікації, видання, монографії, законодавства, стандарти, законодавчі акти, нормативи. Також використовувались фінансові звіти та документи первинного, аналітичного та синтетичного обліку підприємства АТ "Одесаобленерго".

ВИСНОВКИ

На основі вивчення теоретичних та методичних питань, критичної оцінки існуючого обліку та контролю на підприємстві було визначено характер та класифікацію товарно-матеріальних запасів в економічному та бухгалтерському обліку. Були переглянуті, перспективи його розвитку та зміцнення конкурентних позицій на ринку, максимізація прибутку в результаті господарської діяльності та подальше впровадження ефективних інструментів управління запасами.

В результаті нашого дипломного дослідження ми досягли наступних результатів.

1. Особливістю товарно-матеріальних цінностей є те, що вони повністю використовуються у виробничому процесі.

2. Основна діяльність АТ "Одесаобленерго" - є постачання електроенергії фізичним та юридичним особам в Одеській області. Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті. Компанія купувала електроенергію у ДП «Енергоринок» з подальшою її реалізацією.

3. Аналіз загальних економічних показників АТ "Одесаобленерго" показав, що: на протязі 2016-2018 рр. собівартість реалізованої продукції має тенденцію до зросту. Це вказує на те, що дії керівництва підприємства не спрямовані на вдосконалення методів управління, організації виробництва і праці, поліпшення використання виробничих потужностей і виробничих фондів, економне витрачання матеріальних ресурсів, зниження витрат на управління та обслуговування виробництва. Упродовж аналізованого періоду середньорічна кількість працівників, зайнятих у виробництві зменшилась. Загалом зменшення кількості працівників пов'язане з впровадженням більш сучасного обладнання та технологій виробництва. Фонд оплати праці на протязі останніх 3 років збільшувався. Натомість середньорічна заробітна плата незначно, але зросла (на це впливає рівень інфляції в країні, у зв'язку з чим відбувається індексація заробітної плати).

Продуктивність праці за аналізуємий період також збільшувалась. Такі зміни обумовлюють ефективне використання трудових ресурсів, з меншою кількістю працівників продуктивність праці збільшується, це є позитивним для діяльності підприємства. АТ «Одесаобленерго» зазнавало збитків в 2017 році. Розмір збитків становив 68832 тис.грн. Прибуток підприємство отримало в 2018 році, а саме 5008 тис. грн.

Отже, АТ «Одесаобленерго» - це підприємство, яке має тенденцію до збільшення виробництва та великий потенціал для економічного розвитку.

4. АТ "Одесаобленерго" є платником податку на прибуток підприємств та ПДВ. Виробнича діяльність автоматизована за допомогою програмного забезпечення «АХАРТА». Сучасний облік виробничих запасів демонструє відповідність загально визнаним нормативно-методичним підходам. Відповідно до облікової політики бухгалтерський облік ведеться з використанням Плану операцій з рахунками та рахунками підприємств, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99, який містить положення про запаси.

5. Основними недоліками обліку запасів АТ «Одесаобленерго» є: низький рівень ефективності інформаційного забезпечення інформації щодо управління запасами підприємства; неналежне управління та оперативне управління процесами формування запасів; відсутність чіткої системи обліку аналітичних фондів.

6. Зберігання товарно-матеріальних цінностей на АТ «Одесаобленерго» для поліпшення обліку запасів, забезпечення необхідних умов для ефективного бізнес-процесу, раціональної організації бухгалтерського обліку на всіх етапах обліку запасів; впровадження комплексної системи аналітичного обліку. Все вищесказане допоможе раціонально використовувати ресурси та підвищити ефективність діяльності підприємства.

7. Під час аудиту виробничих запасів АТ "Одесаобленерго" виявлено:

У зв'язку з тим що аудит проводили декілька компаній ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів. Залишки на початок року Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31

грудня 2016 року, проводив інший аудитор, який надав немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності. Ми не змогли отримати аудиторські докази у достатньому обсязі щодо залишків на початок 2017 року за допомогою альтернативних процедур. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована.

8. Компанія повинна шукати ефективні методи управління запасами, включаючи шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку та створення ефективної системи внутрішнього контролю. Необхідно встановити внутрішній блок управління. Крім того, основні функції управління АТ "Одесаобленерго" можуть виконувати: відділ постачання та продажу; виробничий відділ; відділ кадрів. У цьому випадку кожен підрозділ має конкретні функції та функції, пов'язані з внутрішнім контролем за станом, рухом та використанням виробничих ресурсів.

9. Серед основних заходів підвищення рентабельності доцільно запропонувати наступне: слід більш активніше переходити до використання таких каналів спілкування із клієнтами як контакт-центри, сайти й соціальні мережі, центри обслуговування клієнтів. Це, у свою чергу, дозволить скоротити прострочену заборгованість й буде сприяти подоланню проблем неплатежів завдяки розробки механізмів рефінансування простроченої дебіторської заборгованості особливо юридичними особами. Ми запропонували систему регулювання організації внутрішнього контролю в АТ «Одесаобленерго», яка забезпечує всебічне регулювання діяльності Компанії та контроль за виробничими ресурсами.

Тому важливо зазначити, що товарні запаси є важливою частиною активів підприємства, які займають особливе місце у власності та займають домінуючу роль у визначенні економічних показників на розкритті його фінансового становища. Рациональне управління запасами передбачає створення безперебійності виробничих процесів з мінімальним рівнем витрат. Тобто, зменшення ризику зупинки виробництва та торгівлі через брак запасів слід здійснювати, коли витрати на утримання додаткової одиниці перевищують витрати.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрос С. В. Облік і аналіз виробничих запасів на підприємствах кондитерської галузі України: автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09 / С. В. Андрос; Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана. - К., 2010. - 20 с.
2. Андрос С. В. Теоретико-методологічні аспекти обліку і аналізу виробничих запасів у фінансово-господарській діяльності підприємств: монографія / С. В. Андрос; Нац. банк України, Ун-т банк. справи. - К., 2011. - 239 с.
3. Барабаш Н. С. Аналіз господарської діяльності : навч. посібник / Барабаш Н. С. за заг. ред. Мниха Є. В. - К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2005. - 395 с.
4. Безверхий К. В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні : монографія / К. В. Безверхий, Т. В. Бочуля. – Київ: Центр учб. літератури, 2014. - 183 с.
5. Білуха М. Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит / М. Т. Білуха, Т. В. Микитенко. - К., 2005. - 888 с.
6. Білуха М.Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит : [підручник] / М.Т. Білуха, М.Г. Дмитренко, Т.В. Микитенко ; за ред. М.Т. Білухи. - [2-е вид., перероб. і доп.]. - К. :Укр. акад. оригінальних ідей, 2006. - 888 с.
7. Бобришев Д. С. Особливості організації обліку запасів за МСБО та П(с)БО // Збірник наукових студентських робіт. - 2015. №7. - С. 75-78
8. Бордюк А. В. Методологічні та нормативно-правові аспекти аудиту підприємницької діяльності: монографія / А. В. Бордюк. - К.: Кондор, 2005. - 536 с.
9. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік, контроль і аналіз: проблеми теорії та методології: монографія / Ф. Ф. Бутинець, К. В. Безверхий, Т. В. Бочуля, О. М. Брадул, Л. Я. Шевченко; ред.: Ф. Ф. Бутинець; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту, Вінниц. фін.-екон. ун-т, Житомир. наук. бухгалтер. шк. - К., 2013. - 604 с.

10. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф. Ф. Бутинець. - 8-те вид., перероб. і доп. - Житомир: ПП «Рута», 2009. - 912 с.
11. Бухгалтерський облік: навч. посіб. для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навч. закладів / В. В. Сопко, З. В. Гуцайлюк, М. В. Щирба, М. М. Бенько. - Т.: Астон, 2005. - 213 с.
12. Бухгалтерський фінансовий облік : підруч. для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів / за ред. проф. Ф.Ф.Бутинця. - Житомир: ПП “Рута”, 2005. - 756 с.
13. Велш Г. А. Основи фінансового обліку / Г. А. Велш, Д. Г. Шорт; [пер. з англ.: О. Мінін, О. Ткач]. - К.: Основи, 1997. - 298 с.
14. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні: [підручник] / С. Голов. - Дніпропетровськ : ТОВ «Баланс-Клуб», 2008. - 191 с.
15. Голов С. Ф. Управленческий учет : [учебник] / Голов С.Ф. - К. : Либра, 2004 р. - 576 с.
16. Гончаров Ю. В. Оцінка виробничих запасів: вітчизняний та зарубіжний досвід / Ю. В. Гончаров, І. В. Кравченко // Облік і фінанси АПК. - 2011. - №1. - С.50-53.
17. Грицак Н. Ю. Облік і внутрішній аудит витрат автотранспортних підприємств: автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09 / Н. Ю. Грицак; ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана», - К., 2012. – 21 с. - укр.
18. Дацко К. П. Обліково-аналітичне забезпечення управління оборотними активами підприємства: автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09 / К. П. Дацко; ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана», - Київ, 2014. - 20 с.
19. Дікань Л. В. Контроль і ревізія: Навч. посібник для студ. в.н.з.. / Дікань Л.В. - К.: Центр навчальної літератури, 2004. - 246 с.
20. Добрянська М. В. Аналіз запасів виробничих підприємств і вироблення пропозицій щодо їх ефективного використання в ринкових умовах / М. В.

- Добрянська // Науковий вісник НЛТУ України. - Вип. 22.7. - 2012. - С.175-180.
21. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: [пер. с англ.] / Р. Додж – М.: Финансы и статистика: ЮНИТИ, 1992. - 240 с.
 22. Должанський А. М. Нормативно-правове забезпечення обліку виробничих запасів на поліграфічних підприємствах в умовах розвитку ринкових відносин / А. М. Должанський, О. С. Юрочко // Науковий вісник НЛТУ України. - 2013. - Вип. 23.18. - С. 179 - 186.
 23. Домбровська Н. Р. Методи оцінки виробничих запасів підприємства при їх використанні згідно національних стандартів / Н. Р. Домбровська // Всеукраїнський науково-виробничий журнал. Інноваційна економіка. - 2011. - №7 (26). - С.137 - 143.
 24. Ерофеева В. А. Аудит:учеб.пособие / Ерофеева В. А., Пискунов В. А., Битюкова Т. А. - 2-е узд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2011. - 638 с.
 25. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 р. № 3125-ХІІ (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
 26. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-14 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
 27. Зінь Е.А., Турченко М.О. Планування діяльності підприємства: підручн. / Е.А.Зінь, М.О.Турченко. - К: ВД «Професіонал», 2009. - 320 с.
 28. Ивашкевич В. Б. Практический аудит: учеб. пособие / Ивашкевич В.Б. - М.: Магистр, 2010. - 286 с.
 29. Индуков В. Н. Организация оперативного учета и контроля издержек производства / В. Н. Индуков. - М., 1986. - 143 с.

30. Івахненко С. В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: навч. посібник / С.В. Івахненко. - К.: Знання-Прес, 2003. - 349 с.
31. Інструкція про застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, зареєстровано в Міністерстві юстиції України від 21.12.1999 р. за № 893/4186 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
32. Калюга Є. В. Фінансово-господарський контроль у системі управління: монографія / Є. В. Калюга. – К. : Ельга : Ніка-Центр, 2002. - 360 с.
33. Качалин В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. / В. В. Качалин. – 2-е изд., испр. и перераб. - М.: Дело, 1998. – 430 с.
34. Кіляр О. Теоретико-методичні основи оцінки запасів / О. Кіляр // Галицький економічний вісник. - 2009. - № 1. - С. 145-152.
35. Коноваліхіна Т. О. Облік та аналіз у системі управління операційною діяльністю підприємств ресторанного господарства : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Т. О. Коноваліхіна; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. - К., 2011. - 19 с. - укр.
36. Костяник Н. В. Облік товарних запасів в умовах інформаційних мережевих технологій: організація та методика: автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09 / Н. В. Костяник; Центр. спілка спожив, т-в України, Львів. Комерц. акад. - Львів, 2013. - 21 с. - укр.
37. Кошкарів С. А. Внутрішньогосподарський оперативний облік і контроль у системі управління діяльністю виробничих підприємств: монографія / С. А. Кошкарів, В. І. Бачинський, П. О. Куцик. - Чернівці: Золоті литаври, 2012. - 259 с.

38. Крот Ю. М. Шляхи покращення обліку виробничих запасів на підприємствах / Ю. М. Крот // Збірник наукових праць ЧДТУ. Серія: Економічні науки. -2013. - Вип. 26. Ч.1. - С. 213 - 216.
39. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту: Навч. посібник для студ. в.н.з. / Л. П.Кулаковська, Ю. В. Піча - К.: Каравела, 2005. - 560с.
40. Кулик В. А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: монографія / В. А. Кулик. - Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. - 373 с.
41. Левицька С. Управлінський і внутрішньогосподарський облік: завдання, мета і ефективність впровадження / С. Левицька // Бухгалтерський облік і аудит. - 2009. - № 2. - С. 27 - 35.
42. Лень В. С. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика : навч. посіб. для студ. ВНЗ, які навчаються за освіт.-проф. прогр. бакалавра зі спец. "Облік і аудит" / В. С. Лень, В. В. Гливенко. - 4-те вид. - Т. : Навч. кн. - Богдан, 2012. - 747 с.
43. Лищенко О. Г. Визначення сутності категорії «запаси» з метою організації обліку на підприємстві / О. Г. Лищенко, Л. В. Матюха // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. - 2014. - № 3. - С. 85 - 89.
44. Любезна І. Модернізація внутрішньогосподарського контролю запасів у системі управління целюлозно-паперовими підприємствами / І. Любезна // Галицький економічний вісник. - 2013. - №4(43). - С. 131 - 135.
45. Максимова В.Ф. Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства: системний підхід до розвитку / В.Ф. Максимова. - К. : АВРІО, 2005. - 264 с.
46. Малюга Н. М. Шляхи удосконалення оцінки в бухгалтерському обліку: Теорія, практика, перспективи / Н. М. Малюга. - Житомир: ЖІТІ, 2007. - 384с.
47. Маркс К. Сочинения. Издание 2. Том 49. / К. Маркс, Ф. Энгельс. - Москва: Политиздат, 1974г. - 290 с.

48. Мельник Н. Б. Оцінка вибуття запасів при періодичній та постійній системах обліку / Н. Б. Мельник // Сталий розвиток економіки. – 2013. - № 2. - 247 С.
49. Михайлович С. Г. Внутрішньогосподарській контроль виробничих запасів у системі управління швейних підприємств / С. Г. Михайлович, В. М. Михайлович // Економічні науки. Сер.: Економіка та менеджмент. - 2012. - Вип. 9(2). - С. 305 - 310.
50. Михалевич С. Облік та внутрішньогосподарський контроль використання виробничих запасів / С. Михалевич // Бухгалтерський облік і аудит. - 2010. - № 3. - С. 45 - 48.
51. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 "Запаси", затверджено Комітетом з міжнародних бухгалтерських стандартів від 01.01.2012 р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_021.
52. Мних Є. В. Економічний аналіз: вид. 2-ге, перероб. та доп. / Є. В. Мних. - К.: Центр навчальної літератури, 2005. - 472 с.
53. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. № 73, зареєстровано в Міністерстві юстиції України від 28.02.2013р. за № 336/22868 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
54. Нашкерська Т. В. Фінансовий облік: навчальний посібник / Т. В. Нашкерська. - Київ: Кондор, 2005. - 303 с.
55. Олійник А. П. Сучасні методи обліку виробничих запасів / А. П. Олійник // Економічні науки. - 2011. - Вип. 9. - С. 507 – 513.
56. Осипов В. І. Економіка підприємства [Текст] : Підручник для студ. вищих учбових закладів / В. І. Осипов ; Одеський держ. економічний ун-т. - О. : Маяк, 2005. - 724 с.

57. Островський П. І. Моделювання економічних процесів: навчальний посібник / О. М. Гострик, Т. П. Добрунік, О. В. Радова – Одеса, ОНЕУ, 2012р. – 132с.
58. Очеретько Л. М. Удосконалення програми проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів на підприємстві / Л. М. Очеретько, А. В. Федоряк // Сталій розвиток економіки. - 2013. - № 2. - С. 233 - 239.
59. Перебийніс В. І. Логістичне управління запасами на підприємствах : монографія / В. І. Перебийніс, Я. А. Дроботя. - Полтава: ПУЕТ, 2012. - 279 с.
60. Писаренко Т. М. Організація управлінського обліку у процесі постачання сировинних і товарних запасів / Т. М. Писаренко // Економічні науки. Сер.: Економіка та менеджмент. - 2012. – Вип. 9(2). - С. 415 - 420.
61. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
62. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. N 318, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 р. за № 27/4248 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
63. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. N 246, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 02.10.99 р. за № 751/4044 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
64. Практичний аудит: анфАС та ПРОФІЛЬ / [Клімов А., Міронова О., Пантелєєв В., Утенкова К.] ; за ред. В. Ю. Лісіної. – Х. : Фактор, 2010. - 720 с.

ДОДАТКИ