

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 2019 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: «Теоретичні засади та діюча практика обліку і контролю товарних операцій (на прикладі ТОВ «Сандал'єджі»)»

Виконавець:

студент ФМОІТ факультету
Самострол Олександр Олегович
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий консультант:

д.е.н., професор
(науковий ступінь, вчене звання)
Лоханова Наталія Олексіївна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ	6
1.1. Економічна сутність класифікація та оцінка товарів.....	6
1.2. Організаційні та методологічні засади обліку товарних операцій.....	15
1.3. Дискусійні та проблемні питання обліку товарних операцій.....	22
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «САНДАЛ'ЄДЖІ»	29
2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика підприємства та його облікової політики.....	29
2.2. Облік товарних операцій на підприємстві та напрями його удосконалення	35
2.3. Особливості автоматизованого обліку товарних операцій підприємства	41
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА ТА ПРАКТИКА КОНТРОЛЮ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ	54
3.1. Методологічні основи та діюча практика контролю товарних операцій.....	54
3.2. Оцінка та напрями удосконалення діючої системи внутрішнього контролю підприємства.....	58
3.3. Аналіз ефективності та інтенсивності використання товарів	66
3.4. Кореляційно-регресійний аналіз товарів підприємства.....	74
ВИСНОВКИ	77
Список використаних джерел	83
Додатки	91

ВСТУП

Актуальність теми. Діяльність торговельного підприємства вимагає розмежування облікових даних для внутрішніх і зовнішніх користувачів та підвищення ефективності управління продажами товарів. Товари є найважливішим об'єктом обліку і контролю на всіх торгових підприємствах, так як саме товарні запаси є складової ресурсного потенціалу торговельного підприємства і складають основну частину його оборотних активів.

Удосконалення обліку і контролю операцій руху товарів сприятиме формуванню більш достовірної інформації для управлінського персоналу та зовнішніх користувачів, повному та об'єктивному відображенню в обліку і звітності. Від якості облікової інформації залежить ефективність та оперативність прийняття рішень щодо стратегії і тактики розвитку підприємства торгівлі, підвищення ефективності роботи підприємства.

Питанням обліку товарних запасів приділяється значна увага науковцями. Слід відзначити праці П.Й. Атамаса, А. В. Амалян Ф.Ф. Бутинця, Н. А. Букало, Ю.А. Вериги, О.А. Зоріна, І.Г. Волошана, , Г.О. Крамаренка, М.В. Мниха, О.О. Нестеренка, Ю. В. Новицької І.Ю. Осадчого, Л. Я. Підвисоцької Л.К. Сук, Н.В. Хоменко, О. В. Фоміної, І. Л. Шерера, А. В. Янчева та інших.

Метою дипломної роботи є обґрунтування та дослідження теоретичних та практичних особливостей організації обліку та контролю на підприємствах торгівлі, розробка рекомендацій з удосконалення їх організації та здійснення.

Завдання дослідження. Для досягнення поставленої мети було поставлено і вирішено низку завдань, таких як:

- визначити економічну сутність товарів, товарних операцій, їх класифікацію та оцінку;
- розглянути вимоги стандартів обліку щодо формування інформації про товари;
- визначити основні методологічні засади організації та ведення обліку

товарних операцій;

- визначити проблематику обраної теми дослідження та встановити напрями вирішення проблемних питань;

- визначити основні методологічні засади організації та здійснення контролю товарних операцій;

- проаналізувати та критично оцінити діючу практику обліку, внутрішнього контролю підприємства, що досліджується, та розробити рекомендації щодо можливостей їх удосконалення;

- провести аналіз оптового товарообороту підприємства;

- розглянути можливості застосування методів економіко-математичного моделювання щодо підвищення ефективності виконання певних завдань за операціями руху товарів на підприємстві;

- сформулювати основні висновки та рекомендації за результатами дослідження.

Об'єктом дослідження є існуюча система бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю товарних операцій товариства з обмеженою відповідальністю «Сандал'еджі». Основним напрямом діяльності визначено торгівлю меблями, та освітлювальним обладнанням.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних питань, методичних і практичних завдань, пов'язаних з організацією і веденням обліку та контролю товарних операцій, проблемні питання теми.

Методи дослідження. У кваліфікаційній роботі застосовувалися діалектичний підхід, загальнонаукові методи пізнання: поєднання абстрактного й конкретного, індукція, дедукція, аналіз і синтез, групування й порівняння, конкретизація. Для обробки даних, наведених у роботі застосовувались такі методичні прийоми контролю та аналізу, як огляд, документальна перевірка, техніко-економічні розрахунки, аналітичні групування, структурний аналіз, узагальнення, підрахунок, інструментарій економіко-статистичного аналізу, а саме, кореляційно-регресійний аналіз.

Інформаційною базою дослідження виступили нормативні та законодавчі документи, що регламентують організацію та ведення бухгалтерського обліку в Україні, ПСБО, МСФО, ПКУ, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених з питань бухгалтерського обліку, аудиту та контролю товарних операцій, економічної теорії, довідково-інформаційні видання, матеріали науково-практичних конференцій, первинні документи, облікові регістри, фінансова звітність товариства з обмеженою відповідальністю «Сандал'еджі».

Елементи наукової новизни пов'язані з розробкою пропозицій щодо удосконалення системи аналітичного обліку шляхом введення додаткових субрахунків рахунку обліку товарів та внутрішніх угруповань, що на наш погляд дозволить сформувати більш інформативну базу обліку для потреб управління діяльністю підприємства.

ВИСНОВКИ

Торгівля як елемент економічної системи забезпечує зайнятість та задоволення попиту населення країни в різних товарах, збалансованість споживання та виробництва, сприяє зростанню ефективності економічних зв'язків між галузями господарської діяльності, обумовлює стабільність грошового обігу, а також займає провідне місце у формуванні державного бюджету.

Основними формами торгівлі сьогодні є оптова та роздрібна. Товар – це складне поняття, що включає сукупність багатьох властивостей, головними серед яких є споживчі властивості, тобто спроможність товару задовольняти потреби.

Автори наукових публікацій звертають увагу на недостатню визначеність та різне смислове наповнення термінів «товарні ресурси» і «товарні запаси», що призводить до їх неправильного трактування в економічних дослідженнях, зокрема під час вибору стратегії і тактики управління товарними ресурсами.

До складу товарних запасів підприємства входять всі товарно-матеріальні цінності, на які ризики і вигоди, пов'язані з власністю, і контроль за ними були передані підприємству.

Підприємства різних форм власності виконують операції купівлі та продажу товарів для того, щоб забезпечити свою торговельну діяльність. Внаслідок торговельної діяльності підприємств здійснюється безперервний товарообіг між виробничими підприємствами та безпосередніми споживачами.

Організація бухгалтерського обліку на торговельних підприємствах полягає у забезпеченні дотримання єдиних методологічних принципів ведення обліку, правильного відображення на рахунках бухгалтерського обліку товарних операцій, дотримання принципів своєчасності та повноти документування, забезпечення перевірки стану обліку товарних запасів за місцями їх зберігання. З метою зменшення податкових ризиків слід досягати повного порівняння реєстрів, що застосовуються в обліку товарів, як

хронологічного, так і систематичного характеру, та порядку ведення синтетичного та аналітичного обліку товарів.

Об'єктом дослідження обрано ТОВ «САНДАЛ'ЄДЖІ». Основним напрямом його діяльності визначено торгівлю меблями, та освітлювальним обладнанням, а додатковими є виробництво офісної та кухонних меблів.

У відповідності до організаційної структури очолює керівництво поточною діяльністю директор підприємства. Йому підпорядковані менеджери з продажу та комірники. Підприємство має два структурних підрозділи щодо здійснення продажу в Одесі та Києві. Одеський офіс є головним. Загальна чисельність працівників згідно штатного розкладу на 2019 рік складає 6 осіб.

На бухгалтера покладено організацію обліку і контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку та у звітності всіх господарських операцій. Він контролює та вимагає від усіх підрозділів та працівників дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Первинні документи, які фіксують факт здійснення операції і складаються під час її проведення відповідають типовим і оформлюються згідно з вимогами.

Підприємство має одного основного постачальника товару – нерезидента - SANDALYECI DAYANIKLI TUKETIM MALLAR I MOBILYA SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI, який є і виробником всього асортименту товару – меблі, яка постачається згідно договорів.

Більша частина товару, що імпортується, надходить відповідно до визначеного обсягу, який формується на підставі заказів від потенційних покупців. Всі покупці резиденти.

Облікова політика підприємства щодо обліку товарних операцій направлена на визначення методів оцінки, обліку та процедур щодо застосування: методів оцінки вибуття запасів; періодичності визначення собівартості одиниці запасів; порядку обліку (ідентифіковано або загалом) і

розподілу транспортно-заготівельних витрат, засад ціноутворення; порога суттєвості щодо окремих об'єктів обліку.

Вважаємо доцільним у розділі Положення про облікову політику підприємства щодо методів обліку товарних запасів навести підходи:

- класифікації виробничих запасів, товарів і малоцінних та швидкозношуваних предметів (перелік груп і підгруп), які використовуються підприємством;

- порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат, та означення окремого субрахунку їх обліку тим більше що даний облік на підприємстві має свої особливості, які обумовлені застосування програмного забезпечення;

- методи оцінки вибуття запасів.

У світлі зближення бухгалтерського і податкового обліків, доцільно здійснювати формування облікової політики в тісному взаємозв'язку з податковим плануванням.

В якості додатку до наказу про облікову політику підприємства слід зазначити графік документообігу.

Вважаємо доцільним серед елементів організаційної складової облікової політики операцій з товарами виокремити наступні:

- встановлення відповідальних осіб за ведення обліку операцій з товарами, зокрема на складах;

- затвердження переліку посад, які відповідають за одержання, зберігання і списання товарів;

- визначення посадових прав і обов'язків матеріально-відповідальних осіб; затвердження робочого плану рахунків в частині операцій з товарами;

- визначення складу постійно діючої інвентаризаційної комісії та встановлення строків інвентаризації запасів;

- затвердження графіку документообігу в частині операцій з товарами.

Доопрацювання Положення про облікову політику підприємства в частині запропонованих складових організаційного розділу обліку товарів

надасть можливість бухгалтеру формувати різнобічну та всеохоплюючу інформацію про операції з товарами в розрізі інформаційних запитів системи управління.

Підприємство використовує автоматизовану форму обліку і поступово впроваджує в діяльність програмне забезпечення - «BAS «ERP» (1С:Предприятие). BAS розшифровується як Business Automation Software - програмне забезпечення автоматизації бізнесу.

Система забезпечує комплексне планування і бюджетне управління підприємством у рамках єдиного інформаційного простору. BAS «ERP» не є розвитком «1С: Підприємство», а розроблена з нуля і значно перевершує функціонал конфігурації «Управління торговим підприємством для України».

В роботі наведено основні етапи роботи в програмі щодо формування інформації про рух товарів.

Важливим напрямом щодо удосконалення обліку є скоріше оволодіння можливостями програмного забезпечення, що дозволить досягти скорочення витрат від впровадження ERP за рахунок якіснішого управління складськими залишками, зменшення надмірного страхового запасу товарів, уникнення витрат пов'язаних з несвоєчасним їх відвантаженням товарів і можливими непорозуміннями з покупцями із-за несвоєчасно спланованої їх закупівлі.

Важливим моментом є можливості застосування даного програмного забезпечення в частині моніторингу і аналізу показників діяльності підприємства.

Тією чи іншою мірою в кожному підприємстві здійснюється контроль завдяки наявності системи вимірників, що забезпечують її нормальне функціонування.

Для правильності визначення підходів контрольно-перевірочної роботи необхідно розуміння основних бізнес-процесів, які присутні в діяльності підприємства.

Послідовність проведення, як зовнішньої, так і внутрішньої перевірки здебільшого залежить від поставлених завдань.

Що стосується об'єктів внутрішнього контролю, то під ними розуміється вся сукупність елементів системи підприємства, що потрапляють під дію контролю.

На етапі становлення системи внутрішнього контролю та його подальшого здійснення важливим постає питання його ефективної організації, що матиме позитивний результат для діяльності всього підприємства.

Підприємство не має відокремленого структурного підрозділу внутрішнього контролю, не підпадає під обов'язковий аудит.

Однак, перевірка ефективності функціонування системи бухгалтерського обліку товарних операцій на підприємстві показала, що організація системи обліку та виконання бухгалтером своїх обов'язків та робочих функцій здійснюється на достатньому рівні.

В роботі наведено модель внутрішнього контролю руху товарів, яка може бути використана задля удосконалення існуючої СВК.

Обов'язкові контрольні процедури повинні бути визначені в регламентних документах підприємства з дотриманням базового принципу необхідності та достатності. Процедури мають давати впевненість у тому, що операцію коректно виконано та вірно відображено в обліку.

На підставі проведеного аналізу зроблено наступні висновки.

На початок аналізованого періоду запаси займали друге місце в загальній сумі оборотних активів і становили 49,44%, а на кінець аналізованого періоду вони стали займати вже 66,12% від загальної суми оборотних активів.

У 2019 році підприємство стало більш ефективно використовувати оборотні кошти і товари, чим у 2018 році.

Загальне збільшення рівня прибутковості запасів на 46,01%, відбулося за рахунок збільшення прибутку на 41,5% й за рахунок збільшення середньої вартості запасів прибутковість зросла на 4,51%.

У 2018 році коефіцієнт оборотності запасів на ТОВ «САНДАЛ'ЄДЖІ» склав 0,62, тобто за 9 місяців запаси здійснювали 0,62 обороту, а за 9 місяців

2019 року - 0,95 обороту, тобто за аналізований період коефіцієнт оборотності запасів збільшився на 0,33 обороту.

За аналізований період тривалість одного обороту скоротилась на 152 дня, тобто відбулось прискорення оборотності запасів на 152 дня.

Таким чином, в 2019 році в порівнянні з 2018 роком підприємство додатково не вкладало в обіг грошей.

У 2019 році порівняно з 2018 роком, відбулося прискорення оборотності товарів і підприємство додатково вилучило кошти в оборот, тому слід визначити зміни в потребі оборотних коштів за умови зміни тривалості.

В результаті розв'язання поставленої мети трьох факторного кореляційно-регресійного аналізу, було побудовано економіко-математичну модель.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аудит: організація і методика : [навч. посіб.] / [М.Ф. Огійчук, І.Т. Новіков, І.І. Рагуліна]. – К. : Алерта, 2012. – 664 с.
2. Адамович Н. Імпорт товару: тонкощі обліку // Податки та бухгалтерський облік. - 2018, №35-36.
3. Амалян А. В. Облік продажу товарів із наданням знижок та бонусів : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09 / Амалян А. В.; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. - Київ, 2016. – 20 с.
4. 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.
5. Бутинець Ф.Ф. Особливості бухгалтерського обліку в торгівлі : підручник для студентів ВНЗ спеціальності «Облік і аудит» / Ф.Ф. Бутинець, І.В. Жиглей, І.В. Замула. – Житомир : ПП «Рута», 2007. – 280 с.
6. Букало Н. А., Особливості обліку торговельних знижок на підприємствах торгівлі та відображення їх у фінансовій звітності / Н.А. Букало, Ю. В. Новицька // Економіка та суспільство. – 2016. – №2. – С. 715-719.
7. Воронко Р.М. Класифікація товарних запасів на підприємствах роздрібної торгівлі / Р.М. Воронко, В.О. Грезенталь // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22.7. – С. 164–168.
8. Височин І. В. Товарообіг підприємств роздрібної торгівлі як економічна категорія / І. В. Височин // Вісник Львівської комерційної академії / [ред.кол.: Башнянин Г.І., Апопій В.В., Вовчак О.Д. та ін.]. – Львів: Видавництво Львівської комерційної академії, 2015.– Вип.33.– С.233–239.
9. Волошан І. Г. Особливості торговельно-технологічних процесів товароруку підприємств торгівлі / І. Г. Волошан // Економіка розвитку. - 2013. - № 3(67). – С. 90-93.

10. Гринів Б.В. Економічний аналіз торговельної діяльності / Б.В. Гринів // Навч. посіб. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 392 с.

11. Громова А. Ю. Оптовая и розничная торговля. Бухучет и налогообложение : учеб.-практ. пособие / А. Ю. Громова, И. Н. Пашкина, Е. А. Рыхлова. – М. : Дашков и К, 2012. – 269 с.

12. Дорохова С.И. Практические рекомендации по организации управленческого учета в компаниях холдингового типа / С.И. Дорохова // Управление корпоративными финансами. – 2013. – № 03 (57). – С. 134–143.

13. Іваненко В.О., Дроздова О.Г. Особливості облікового відображення руху товарів за різними каналами збуту / В.О. Іваненко, О.Г. Дроздова // Вісник ЖДТУ. – 2014. – № 2 (64). – С. 56-62.

14. Карпова В. Імпорт товарів: відображаємо в обліку // Бухгалтерський тиждень. – 2016. – №34-35.

15. Каменська Т. О. Внутрішній контроль і аудит в управлінні: практич. посіб. / Т. О. Каменська, О. Ю. Редько ; Наук. шк. аудиту, Нац. Центр Обліку та Аудиту. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015. – 375 с. (Наука – практиці).

16. Камінська Т.Г. Вплив обізнаності управлінського та облікового персоналу на якість облікової інформації / Т.Г. Камінська // Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки: збірник матеріалів ІХ міжнар. наук.-практ. конф. (Київ, 26 лютого 2015 р.) / Відпов. за вип. Б.В. Мельничук. – К.: ІАЕ, 2015. – С. 406–408.

17. Квач Я.П. Облік руху товарів: нормативно-правові аспекти / Я.П. Квач, О.І. Дроздова // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2015. – Вип. 2. – С. 135–143 // ULR: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2015_2_18 (дата звернення: 19.09.2019).

18. Князь С. В., Залуцький В. П., Яворська Н. П. Проблеми обліку доходів та витрат торговельних підприємств / [С. В. Князь, В. П. Залуцький, Н. П. Яворська] // Ефективна економіка. - 2017. - № 2 // ULR: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5425> (дата звернення: 16.09.2019).

19. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту : [підручник] / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. – К. : Каравела, 2012. – 544 с.
20. Курило А. В. Порівняння особливостей обліку товарів в оптовій та роздрібній торгівлі // ULR: <http://www.repository.hneu.edu.ua/56789/3649/1/pdf> (дата звернення: 16.09.2019).
21. Лепетан І.М., Химич Г.М. Управлінський облік в системі стратегічного управління // Regional economics and management. - 1 (01). - March 2014. - P. 187-189 (дата звернення: 05.10.2019).
22. Легенчук С.Ф. Управління бухгалтерським документооборотом на підприємстві: аналіз основних підходів / С.Ф. Легенчук, К.О. Дударєва // Міжнар. бух. облік. - 2013. - № 1 (247). – С. 43–49.
23. Левицька С.О. Обліковий інформаційний ресурс: теоретичний аспект / С.О. Левицька, К.О. Іващенко // Зимові читання, присвячені видатним вченим в галузі бухгалтерського обліку, аналізу і контролю: збірник тез XI Всеукраїнської наукової Internet-конференції. – Житомир: ЖДТУ, 2013. – С. 65–68.
24. Матвійчук М.З. Теоретичні аспекти функціонування управлінського обліку на підприємстві // М.З. Матвійчук // Інноваційна економіка. - № 6. - 2013. С.299-305.
25. Макаренко А.П. Стан та перспективи обліку виробничих запасів / Макаренко А.П., Ярданова Т.Г. // Соціально-економічний розвиток / Матеріали XXXII Міжнародної науково-практичної конференції, Чернівці, 18-19 січня 2016 р. - Т. 3. - Київ: Науково-видавничий центр «Лабораторія думки», 2016. - С. 4-6.
26. Макаренко А. П. Шляхи удосконалення організації обліку та аудиту товарно-матеріальних цінностей на підприємстві / А.П. Макаренко, І.О. Литвиненко // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. – Вип. 2 (11). – Полтава : ПДАА. – 2015. – С. 33-39.

27. 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.

28. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: наказ Мінфіну від 10.01.2007 р. // URL: <http://dtk.com.ua/show/2cid04693.html> (дата звернення: 10.10.2019).

29. Методичні рекомендації щодо проведення внутрішнього аудиту фінансових установ, затвержені розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг № 4660 від 27 верес. 2005 р. // URL: <http://www.uazakon.com/document/fpart38/idx38368.htm> (дата звернення: 08.09.2019).

30. МСА 610 Розгляд роботи внутрішнього аудиту // URL: <http://www.apu.com.ua/content.php?c=shownews> (дата звернення: 20.09.2019)..

31. Нападовська Л.В. Управлінський облік: суть, значення і рекомендації по його використанню в практичній діяльності вітчизняних підприємств // Бухгалтерський облік і аудит. - 2005. - № 8-9. - С. 50-62.

32. Пантелеєв В.П. Внутрішній аудит : [навч. посібник] / В.П. Пантелеєв, М.Д. Корінько ; за ред. В.О. Шевчука. – К. : ДАСОА, 2006. – 247с.

33. Підвисоцька Л. Я. Продаж товарів зі знижками: проблеми обліку і оподаткування / Л. Я. Підвисоцька / Ефективна економіка. – 2016 // URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5082>.

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року № 246 // URL: <http://zakon2.rada.gov.ua> (дата звернення: 08.09.2019).

35. Положення про порядок уцінки і реалізації продукції, що залежалась, з групи товарів широкого вжитку і продукції виробничо-технічного призначення, затвержене спільним наказом Міністерства економіки України та Міністерства фінансів України від 15.12.99 р. № 149/300.

36. Порядок проведення дооцінки залишків товарно-матеріальних цінностей, затверджений спільним наказом Міністерства економіки України від

31.05.93 р. № 37-20/248 та Міністерства фінансів України від 31.05.93 р. № 07-104.

37. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV // URL: www.zakon2.rada.gov.ua (дата звернення: 25.09.2019)..

38. Про Порядок заняття торговельною діяльністю і правила торговельного обслуговування населення: Закон України від 15.06.2006 р. № 833 зі змінами і доповненнями // URL: www.zakon2.rada.gov.ua (дата звернення: 20.09.2019).

39. Про облікову політику: лист Міністерства фінансів України № 31-34000-10-5/27793 від 21.12.2005 // URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=58984&cat_id=34931 (дата звернення: 28.09.2019).

40. Сливка Я.В. Проблематика використання термінів «продаж», «реалізація», «збут» / Я.В. Сливка // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : міжнародний збірник наукових праць. Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2011. – Вип. 2 (20). – С. 434–447.

41. Соколов Б.Н. Системы внутреннего контроля (организация, методика, практика) / Б.Н. Соколов, В.В. Рукин. – М.: ЗАО “Издательство «Экономика», 2007. – 442 с.

42. Сухарева Л.А. Внутренний финансовый контроль: история исследования, состояние и перспективы / Л.А. Сухарева, И.Н. Дмитренко, М.В. Борисенко // Вісник Львівської комерційної академії. – 2004. – № 16. – С.84-91.

43. Тарасова Т. О. Первинний облік товарних операцій підприємств роздрібної торгівлі: монографія /Т. О. Тарасова, А. В. Янчев, І. Г. Волошан. – Х. : ХДУХТ, 2015. – 240 с.

44. Теорія і методика документування в обліку і аудиті : Навчально-методичний посібник для студентів ЗДА спеціальності 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форми навчання. / А.П. Макаренко, О.М. Панченко,

Л.В. Таратута, Т.О. Меліхова, Л.А. Птіцина Частина 1– Запоріжжя : ЗДІА, 2011. – 196 с.

45. Управлінський облік операційної діяльності підприємств оптової торгівлі : монографія / П.О. Куцик, В.І. Бачинський, О.А. Полянська. – Львів : Видавництво «Растр-7», 2015. – 312 с.

46. Фірко Н.Б. Облік доходів та результатів основної діяльності за центрами відповідальності / Н.Б. Фірко, Й.В. Кайнак // Вісник Львівської комерційної академії. – Львів: Видавництво Львівської комерційної академії, 2013. – № 10 (4). – С. 340–347.

47. Фоміна О.В. Облік і аудит в управлінні продажами товарів : автореф. дис. канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / О.В. Фоміна ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К., 2008. – 21 с.

48. Харченко О.Н. Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях: [монография] / О.Н. Харченко, А.А. Туровец. – М.: Проспект, 2015. – 166 с.

49. Хоменко Н.В. Теоретичні аспекти управлінського обліку товарних запасів. Формування ринкової економіки: Зб. наук. праць - К.: КНЕУ, 2012. - С. 531.

50. Хоменко Н.В., Карпенко О.В., Верига Ю.А. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності: Монографія - Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008р. - 153 с

51. Фатюха Н.Г. Облікова політика торговельного підприємства / Н.Г. Фатюха, І.В. Бобіна // URL: http://www.rusnauka.com/2_KAND_2011/Economics/78372.doc.htm (дата звернення: 10.09.2019).

52. Чаплінська А.А., Уграк М.І. Значення аналізу у системі управління товарами підприємств роздрібною торгівлі / А.А. Чаплінська, М.І. Уграк // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. – 2013. – Вип. 2. – С. 331-334.

53. Чабанюк О.М. Облік товарів у системі управління підприємств роздрібною торгівлі / О.М. Чабанюк, Н.О. Юганович // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – Вип. 23.3. – С. 297–301.

54. 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: зб. наук. пр. / Нац. акад. статистики, обліку та аудиту; [редкол. : Каменська Т.О. та ін.]. – Київ: Друк. «Інтердрук», Вип. 1 (12). – 2014. – С. 355–368.

55. Чернишова Н. Облік реалізації товарів// Податки та бухгалтерський облік.- 2016, № 76.

56. Чернишова Н. Енциклопедія бухобліку (частина 1). Визначаємо облікову політику// Податки та бухгалтерський облік - 2018, № 76.

57. Чернишова Н. Облік придбання товарів// Податки та бухгалтерський облік.- 2017, № 72.

58. Шеверя Я.В. Регулювання та якість фінансової звітності в Україні / Я.В. Шеверя // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2014. – № 1(28). – С. 302–318.

59. Шерер І. Л. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат у торговельних підприємствах / І. Л. Шерер, О. В. Обнявко, Н. П. Ілюхіна. - Одеса: Букаєв Вадим Вікторович, 2014. - С. 113–116.

60. Шершневич Г.Ф. Облік у галузі оптової діяльності. Навч. посібник. - К.: СПАРК, 2007р. - 274 с.

61. Шканова О.М. Інфраструктура товарного ринку: Навчальний посібник - К.: МАУП, 2012р. - 180 с.

62. Щирба М.Т. Концепція управлінського обліку в Україні / М.Т. Щирба // Інноваційна економіка. - 2012. - № 3 (29). - С. 140-147.

63. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз. Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.

64. Ярошенко А.С. До питання обліку товарів на підприємствах / А.С. Ярошенко // URL: <http://dspace.uabs.edu.ua/jspui/bitstream/123456789.pdf> (дата звернення: 29.09.2019).

65. Ярова О.А. Удосконалення порядку проведення інвентаризації на підприємстві // URL: <http://www.rusnauka.com1> (дата звернення: 10.09.2019).