

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри  
д.е.н., проф. Лоханова Н.О.  
“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**ВИПУСКНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня бакалавра**  
**зі спеціальності облік і аудит**

за темою:

Облік, аудит та економічний аналіз як інструмент підвищення ефективності  
управління товарними запасами підприємства  
(на прикладі ТОВ “ТАВРІЯ-В”)

**Виконавець**

студентка 4 курсу 2 групи ОЕФ факультету

Сейрік Олена Юріївна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник**

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Черкашина Тетяна Володимирівна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Одеса 2016**

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП.....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ У СИСТЕМІ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....</b>	<b>6</b>
1.1. Характеристика запасів як об’єкта обліку, аудиту та аналізу.....	6
1.2. Класифікація та оцінка запасів підприємства.....	16
1.3. Дискусійні питання в межах обліково-аналітичних аспектів дослідження товарних запасів.....	27
<b>РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ НА ТОВ “ТАВРІЯ-В”.....</b>	<b>31</b>
2.1. Характеристика досліджуваного підприємства та аналіз його фінансового стану.....	31
2.2. Особливості обліку товарних запасів на ТОВ “ТАВРІЯ-В”.....	46
2.3. Аналіз ефективності використання товарних запасів на ТОВ “ТАВРІЯ-В”.....	57
<b>РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ ТА НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ДІЮЧОЇ СИСТЕМИ ОБЛІКУ І ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ НА ДОСЛІДЖУВАНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ.....</b>	<b>71</b>
3.1. Мета, завдання і джерела інформації для аудиту операцій із товарними запасами.....	71
3.2. Планування, методика проведення аудиту та узагальнення його результатів.....	74
3.3. Напрямки вдосконалення діючої системи обліку та аудиту товарних запасів на досліджуваному підприємстві.....	87
<b>ВИСНОВКИ.....</b>	<b>95</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....</b>	<b>100</b>
<b>ДОДАТКИ.....</b>	<b>107</b>

## ВСТУП

**Актуальність теми.** 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, аудиту, звітності та аналізу товарних запасів, оскільки вони є найбільш вагомою частиною активів торговельного підприємства і займають особливе місце в складі майна. У процесі становлення ринкової економіки відбувається процес трансформації торговельної системи України, який супроводжується створенням нових організаційних структур. Виходячи із предмету своєї діяльності підприємства торгівлі мають на меті: задоволення потреб у товарах, роботах, послугах споживачів; забезпечення раціонального використання наявних матеріальних, трудових, фінансових ресурсів; впровадження досягнень науки і сучасних технологій, передового досвіду і на цій основі забезпечення конкурентоспроможності підприємства; вирішення питань матеріального і соціального забезпечення працівників торговельних підприємств. Створення нових організаційних форм потребує розробки нових підходів особливо до організації і методики внутрішньогосподарського (управлінського) обліку товарних запасів, оскільки, система обліку повинна бути надійним джерелом інформації для прийняття виважених оперативних та стратегічних управлінських рішень.

Дослідження товарних запасів та визначення їх економічної сутності як одного з елементів управління розглянуто у працях таких вітчизняних науковців: Ф. Бутинець, М. Дарбінян, Л. Дашков, Л. Лігоненко, В. Лотоцький, Н. Міценко, В. Лукинський, А. Мазаракі, Л. Наговіцина, А. Радіонов, Н. Ушакова, Л. Фролова та зарубіжних практиків, як І. Бланк, С. Еммет, Е. Кенігсберг, П. Зерматі, А.

Мендель, П. Мілгром, Дж. Робертс, Р. Уїлсон, Ф. Харріс, Дж. Букан, Дж. Шрайбфедер та ін.

У сучасних умовах, коли зв'язки та інтереси торгівлі перетинаються майже з усіма галузями економіки країни, розробка гнучкого механізму управління процесом формування й використання запасів у торгівлі, їх регулювання, що забезпечує прискорення оборотності оборотних коштів, стає невід'ємною частиною проблеми підвищення ефективності економіки держави в цілому.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дослідження є теоретичне обґрунтування сутності, змісту товарних запасів на підприємства торгівлі в Україні, визначення існуючих проблем та розробка наукових і практичних рекомендацій щодо вдосконалення методики та впровадження оперативного та стратегічного управлінського обліку товарних запасів з урахуванням передового вітчизняного, зарубіжного досвіду та комп'ютерних технологій обробки інформації.

Реалізація мети дослідження зумовила потребу у вирішенні в роботі таких задач:

- провести огляд нормативно-правової бази та спеціальної літератури з теми роботи;
- вивчити теоретичні, організаційно – правові та методологічні засади обліку, аналізу та аудиту товарних запасів;
- розкрити економічну суть поняття товарних запасів та ключових підходів до їх класифікації;
- дослідити методику аналізу, обліку та аудиту товарних запасів на прикладі ТОВ “ТАВРІЯ-В”;
- надати обґрунтовані пропозиції та рекомендації щодо удосконалення обліку, аналізу та аудиту товарних запасів на досліджуваному об’єкті.

**Об’єктом нашого дослідження** є товариство з обмеженою відповідальністю “ТАВРІЯ-В” всеукраїнська мережа супермаркетів, що спеціалізується на роздрібній та оптовій торгівлі, громадському харчуванні, виробництві власної продукції, будівництві та девелопменті.

**Предметом дослідження** є теоретичні та організаційно-методичні питання побудови системи обліку, аналізу та аудиту товарних запасів, що використовуються (придбаються, зберігаються та реалізуються) на підприємствах торгівлі.

**Методи дослідження.** У процесі дослідження організації і методології обліку, аналізу та аудиту товарних запасів, а також при розробці наукових рекомендацій використовувалися наступні методи: порівняння – для встановлення відмінностей і спільних рис у досліджуваних процесах та явищах; абстрагування – для виділення тих суттєвих рис, що мали найбільше значення для дослідження процесу придбання, зберігання та реалізації товарних запасів; аналіз – для деталізації предмету дослідження на складові частини (при розгляді окремих складових елементів собівартості товарів тощо); синтез – для з'єднання окремих рис предмета дослідження в єдине ціле (при визначенні сукупності індивідуальних ознак певної товарної одиниці, яку доцільно вводити до пам'яті системи штрихового кодування тощо), а також методи індукції, дедукції, аналогії, конкретизації, формалізації та ін.

**Інформаційною базою дослідження** є законодавчі і нормативні документи, звітність ТОВ “ТАВРІЯ-В”, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, аудиту, аналізу фінансових результатів, монографії, дисертації, автореферати дисертацій, збірники наукових праць, статті у фахових наукових виданнях, законодавчі та нормативні акти України, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. Результати випускної роботи опубліковано у II міжнародній студентській науково-практичній інтернет-конференції.

## ВИСНОВКИ

Існування товарних запасів як категорії товарного обертання зумовлено необхідністю забезпечення нормального процесу обертання товарів. До моменту продажу будь-який товар відноситься до категорії товарних запасів. У роботі було розглянуто теоретичні і практичні питання обліку, аудиту та економічного аналізу товарних запасів на прикладі ТОВ “ТАВРІЯ-В”.

Товарні запаси утворюються на всіх стадіях товароруху: на складах виробничих підприємств, у дорозі, на складах оптових і роздрібних торговельних підприємств. Товарні запаси, які утворюються на складах роздрібних торговельних підприємств, поступово залучаються в товарообіг, і після реалізації перестають бути запасами. Оскільки товарні запаси регулярно оновлюються, вони є постійно існуючою величиною, розмір якої залежить від конкретних розумів господарювання підприємства роздрібної торгівлі.

Ознайомившись з первинною документацією досліджуваного підприємства можна зробити висновок про те, що система бухгалтерського обліку є централізованою - підприємство має дочірні підприємства, які підпорядковані головному офісу. В апараті головної бухгалтерії підприємства зосереджується ведення всього синтетичного й аналітичного обліку. В окремих виробничих підрозділах, відділках, оформляють тільки первинну документацію (облікові листи, наряди, накладні та ін.). Первинні документи здають у головну бухгалтерію щоденно або в інші встановлені строки без попереднього опрацювання чи з незначним опрацюванням.

Стосовно обліку запасів, оцінка товарно-матеріальних цінностей здійснюється відповідно до вимог П(с)БО 9 “Запаси”. Придбані та вироблені запаси зараховуються на баланс по первинній вартості. Протягом звітного періоду застосовувався порядок обліку – ідентифікована собівартість. Порядок визначення вартості товарів – середньозважена вартість. На підприємстві затверджено діючий план рахунків, бухгалтерський облік ведеться по журнально-ордерній системі рахівництва з дотриманням вимог Закону України “Про

бухгалтерській облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV, нормативних актів Міністерства фінансів щодо організації бухгалтерського обліку в Україні та інших нормативних документів з питань бухгалтерського обліку. ТОВ “ТАВРІЯ-В” з метою автоматизації обліку використовує програмне забезпечення “1С:Бухгалтерія 8.2 для України”. За допомогою цієї програми автоматизується робота не тільки бухгалтерії підприємства, але й інших служб.

Дослідивши більш детально фінансовий стан, на досліджуваному підприємстві, за допомогою аналітичних процедур було виявлено, що на підприємстві протягом досліджуваного періоду структура майна стала менш мобільною. Це, в свою чергу, відбилося сповільненням оборотності активів підприємства і погіршенням його платоспроможності, що, в першу чергу, підтверджується зменшенням грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках товариства. Крім того, вказані зміни у структурі оборотного капіталу свідчать про зменшення темпів реалізації продукції.

Негативною тенденцією в фінансуванні майна організації є збільшення її залежності від найбільш ризикового джерела фінансування оборотних активів – кредиторської заборгованості, що в подальшому може негативно відобразитися на його платоспроможності. З метою зменшення залежності підприємства від найбільш термінових зобов’язань управлінському персоналу треба поповнити власні оборонні кошти товариства шляхом збільшення генерування прибутку від його виробничо-господарської діяльності, а також зменшення витрат підприємства.

Розглянувши аналіз відносних показників фінансової стійкості товариства було встановлено – позитивним фактором є те, що аналіз динаміки коефіцієнта автономії показав, що на кінець 2015 року порівняно з кінцем 2014 року підприємство стало більш незалежним від зовнішнього фінансування (коефіцієнт автономії збільшився з 0,4449 до 0,4547, крім того мають тенденцію до зменшення коефіцієнти фінансової залежності та фінансового ризику). Негативна тенденція щодо фінансової стійкості товариства пов’язана, в першу чергу, із зміною органічної будови капіталу підприємства в бік зменшення оборотного

капіталу. Отже, аналіз відносних показників фінансової стійкості підприємства показав, що спостерігаються тенденції до незначного покращення фінансової стійкості підприємства. Задля збільшення власних обігових коштів необхідно вдатися до зменшення витрат та активізувати резерви зростання прибутку від основної операційної діяльності шляхом зміни структури реалізованої продукції в бік збільшення найбільш рентабельних виробів. Також намагатися зменшити вплив кредиторської заборгованості на діяльність підприємства.

Управлінському персоналу можна порекомендувати збільшити маневреність та мобільність капіталу для покращення діяльності підприємства. Та вжити заходи задля зменшення фінансового ризику та фінансової залежності. Якщо казати про стан товарних запасів на досліджуваному підприємстві, варто зазначити, що у 2015 році товарооборот на одну гривню товарних ресурсів збільшився порівняно з 2014 роком на 0,07 грн. А обернений до нього показник товарної ресурсомісткості товарообороту зменшився на 0,19 грн. Це свідчить про збільшення ефективності використання товарних ресурсів. Дослідивши динаміку оборотності товарних запасів було виявлено, що оборотність товарних запасів у 2015 році у порівнянні з 2014 роком прискорилося на 2,2 днів, у т.ч. за рахунок збільшення обсягу товарообороту на 2,6 дня. Але збільшення середньорічних залишків товарних запасів уповільнило оборотність на 0,4 дня. В цілому прискорення оборотності товарних запасів призвело до додаткового вивільнення коштів на суму 1483119тис.грн. Що стосується ефективності використання товарних запасів у 2015 році підприємство використовувало товарні запаси досить ефективно. На “фоні” зростання віддачі на 0,66 грн. спостерігається збільшення рентабельності товарних запасів на 8,44 відсоткових пунктів і в цілому інтегральний показник ефективності використання товарних запасів має тенденцію до збільшення.

З метою покращання обліку та аудиту товарних запасів керівництву ТОВ “ТАВРІЯ-В” можна порекомендувати:

1. Посилити контроль за виконанням постачальниками договірних зобов’язань;



2. Поліпшити роботу з вивчення попиту населення і складання обґрунтованих замовлень на товари;

3. Забезпечити своєчасне завезення товарів у торговельну мережу;

4. Активізувати роботу торговельних працівників щодо залучення в оборот додаткових товарних ресурсів і проведення такої асортиментної політики, яка передбачала б збалансованість ширини і глибини асортименту товарів.

За даними аудиторського дослідження на підприємстві також були виявлені деякі неточності, а саме:

1. Відображена повна вартість придбаних запасів з урахуванням податку на додану вартість. Така помилка призводить до завищення первісної вартості запасів, що відображається на рахунку 281 “Товари”, і відповідно, – витрат виробництва при їх подальшому списанні, а також до завищення кредиторської заборгованості перед постачальниками.

2. Не з усіма працівниками, які є матеріально-відповідальними особами, підписано договір про матеріальну відповідальність. Ті ж договори, які є в наявності наскрізно не нумеруються, а також не підлягають реєстрації в книзі обліку договорів, яка на підприємстві відсутня. Крім того, договори не завжди відповідають типовій формі, яка затверджена КМУ.

3. На підприємстві при проведенні інвентаризації не підписуються кожні сторінки інвентаризаційного опису, що знижує рівень внутрішньогосподарського контролю.

4. Неточності у визначенні одиниць виміру помилка у визначенні вартості у первинних документах Рахунок-фактура, Акт прийняття за формою № м-7.

Підприємству можна порекомендувати, частіше проводити щодільну перевірку повноти та своєчасності оприбуткування запасів, задля вчасного виявлення порушень у первинній документації та їх виправлення. Дотримуватися норм, щодо укладення договору про повну матеріальну відповідальність, бо у іншому випадку, це є прямим порушенням трудової дисципліни та може привести до негативних наслідків, як для керівництва так і для робітників. Також варто,

частіше та ретельніше проводити інвентаризацію, що дозволить вчасно виявити порушення, недоліки, недостачі та провести відповідні заходи, за для їх усунення. Варто приділити особливу увагу документальній перевірці, що дозволить з'ясувати реальність, законність і господарську доцільність операцій, перевірити правильність їх документального оформлення, з'ясувати допущені порушення фінансової та кошторисної дисципліни, факти безгосподарності і зловживань.

Отже, можна зробити висновок про, що в загалом досліджуване підприємство ТОВ "ТАВРІЯ-В" має позитивну тенденцію, щодо розвитку своєї діяльності у роздрібній торгівлі. Звичайно, як і будь яка система воно має ряд недоліків, які надають певний вплив на ефективність його роботи. Але за умови, що підприємство усуне виявлені недоліки, це дозволить йому розкрити свій потенціал на повну потужність, що посприє як розвитку регіону, так і країни в цілому.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України від 16.07.99р. №996-XIV “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (зі змінами і доповненнями).
2. Інструкція про облік роздрібного товарообороту і товарних запасів: Зареєстрована міністерством юстиції України в державному реєстрі нормативних актів міністерств та інших органів державної виконавчої влади 28.01.97 за №13/1817. – К.: Міністерство статистики України, 1997. - 15с.
3. Інструкція по бухгалтерському обліку податку на додану вартість від 01.07.97 № 168
4. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2000 / Переклад з англ. за ред. С.Ф. Голова. – К.: Федерація професійних бухгал-терів та аудиторів України, 2000. – 1272 с.
5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами і доповненнями)[Електроннийресурс].–Режимдоступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 “Баланс”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87 (зі змінами та доповненнями) // Все про бухгалтерський облік. – 2001. – № 37 (583). – С. 6–10.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси” (зі змінами та доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України від 28 січня 2000 року № 15, від 14 червня 2000 року № 131), зареєстровано в Міністерстві юстиції України 2 листопада 1999 р. за № 751/4044 // Все про бухгалтерський облік. – 2001. – № 37. – С. 35–37.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”[Електронний ресурс]. – Режим доступу:[http:// www.zakon.rada.gov.ua/go/z0860-99](http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0860-99)
9. Положення про порядок уцінки і реалізації продукції, що залежалась, з групи товарівширокого вжитку і продукції виробничо-технічного призначення, затверджене спільним наказом Міністерства економіки України та Міністерства фінансів України від 15.12.99 р. №149/300.

10. Положення про порядок зниження ціни і реалізації залежалої продукції з групи товарів широкого споживання і продукції виробничо-технічного призначення, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 15.12.99 р. № 149/300 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>
11. 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.
12. Постанова від 15 червня 2006 р. N 833 “Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів”.
13. 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.
14. Баканов М.И. Экономический анализ в торговле / Михаил Иванович Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2005. - 400 с.
15. Беренда Н.І. Особливості аудиту роздрібного товарообороту / Н.І. Беренда, С.А. Тесленко // Наук. пр. Нац. ун-ту харч. технологій. – 2006. – № 19, ч. 2. – С. 5-8
16. Білова Н. В. Знижки та розпродажі: правила відображення в обліку [Електронний ресурс] / Н. В. Білова.– Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/golden/doc.html>
17. Большой экономический словарь. / Под ред. А.Н. Азрилияна. – М.: Фонд “Правовая культура”, 1994. – 528 с.
18. Бонарев В.В. Трансакційні витрати як економічна категорія / В.В. Бонарев // Економічні науки. Серія “Облік і фінанси” : збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет. – Випуск 8(29). – Ч. 2. – Луцьк, - 2011. – С. 65-78.
19. Бутинець Ф.Ф., Горецька Л.Л. Бухгалтерський облік в зарубіжних країнах. Навч. посібник для студентів вищих навчальних закладів. – Житомир: ПП “Рута”, 2002. – 544 с.

20. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік в торгівлі: підруч. [для студ. Вузів спец. 7050106 “Облік і аудит”] / Ф.Ф. Бутинець, Н.М. Малюга. - Житомир: ПП “Рута”, 2002. - 576 с.
21. Бухгалтерский учет: Учебник, 2-е изд., испр. и доп. / И.Е. Тишков, А.И. Балдинова, Т.Н. Дементей и др.; Под ред. И.Е. Тишкова, А.И. Прищепы. – Мн.: Выш. шк., 1996. – 688 с.
22. Валеви́ч Р.П., Г.А. Давидова. Економіка організації торгівлі. Учебний посібник.-Мінськ,2008. – 371с.
23. Воскобоєва О. В. Стратегія управління товарними запасами / О. В. Воскобоєва, О. С. Воскобоєва // Вісник ЖДТУ. Сер.: Економічні науки. – 2011. – № 4 (58). – С. 197 – 199.
24. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: Практичний посібник. – К.: Лібра, 2001. – 840 с.
25. Голячук Н.В. Потреби в обліковій інформації різних категорій користувачів [Електронний ресурс] / Н.В. Голячук, В.С. Рихлюк.
26. Граковський Ю. Аудит транспортних витрат на підприємствах оптової торгівлі / Ю. Граковський // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.n-auditor.com.ua/uk/component/na>.
27. Гринів Н.Т., Кобилах О.Я. Роль запасів в управлінні матеріально-технічним постачанням організацій // Технічний прогрес та ефективність виробництва: Вісник Національного технічного університету “Харківський політехнічний інститут”. Збірка наукових праць. Випуск 24. – Харків: НТУ “ХПІ”, 2001. – 280 с.
28. Гринів Б. В. Економічний аналіз торговельної діяльності. Навч. посіб. - К.: Центр учбової літератури, 2011. - 392 с.
29. Демиденко И.В. Бухгалтерский и финансовый учет / И.В. Демиденко, С.А. Терещенко. – Донецк : Изд-во "Юго-Восток", 2002. – 268 с.
30. Економічна енциклопедія. – У 3-ох т. / Редкол. С.В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К. :Вид. центр “Академія”, 2000. – Т. 1. – 863 с.

31. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н.А./ Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт. – 2015. – 310с.
32. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учебник – 6-е изд., перераб. / Леонид Иванович Кравченко. – М.: Новое знание, 2003. - 526 с.
33. Крутова А. С. Особливості облікової політики торговельного підприємства / А. С. Крутова, О. О. Нестеренко // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг : зб. наук. пр. – Харків : ХДУХТ, 2008. – Вип. 1 (7). – С. 23-30.
34. Кузьмін Дн.Л. Організація договірної процесу: обліково-правовий аспект / Дн.Л. Кузьмін, К.В. Романчук //Вісник Житомирського державного технологічного університету / Серія: Економічні науки. – Житомир: ЖДТУ, 2011. –№ 1 (55). – С. 145-146.
35. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика : навч. посібн. / В.С.Лень, В.В. Гливенко. – К. : Центр навч. літ-ри., 2004. – 576 с.
36. Лучко М.Р. Облік комерційної діяльності : підручник / М.Р. Лучко, О.В. Адамик. –Тернопіль: Вид-во “Карт-бланш”, 2005. – 441 с.
37. Мазаракі А.А. та ін. Економіка торговельного підприємства. Підручник для вузів / Під ред. проф. Н.М. Ушакової. – К.: Хрещатик, 1999. - 800 с. [с 191-192]
38. Максимова В. Ф., Кузіна З. В., Стиренко Л. М., Степова Т. Г. Облік в галузях економіки.: Навч. посіб. /За ред. Максимової В. Ф., – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 496 с.
39. Малюга Н.М. Шляхи удосконалення оцінки в бухгалтерському обліку: теорія, практика, перспективи. – Житомир.: ЖІТІ, 1998. – 384 с.
40. Марцин В.С. Економіка торгівлі: підруч. – 2-ге вид., випр.і доп. / Володимир Степанович Марцин. – К.: Знання, 2008. - 603 с.

41. Міщук І.П., Рижкова О.В. Формування ефективної політики управління товарними запасами торговельного підприємства // Науковий вісник НЛТУ України – 2012. – С. 297-302.
42. Наговицина Л.П. Как управлять товарными запасами / Лидия Павловна Наговицина. – М.: Экономика, 1989. - 111 с.
43. Нестеренко О. О. Організація первинного обліку в інформаційній системі торговельного підприємства / О. О. Нестеренко // Комунальне господарство міст : науково-технічний збірник. Серія : Економічні науки. – К. : Техніка, 2009. – Вип. 89. – С. 411-415.
44. Нестеренко О.О. Роль внутрішнього аудиту в управлінні підприємством роздрібною торгівлі /О.О. Нестеренко // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. – Черкаси : ЧДТУ, 2010. – Випуск 25. – Ч. 1. – С. 139-144.
45. Нестеренко О. О. Планування аудиту товарних операцій на підприємствах роздрібною торгівлі / О. О. Нестеренко // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія “Економіка”. – Ужгород, 2010. – Спеціальний випуск 29 (частина 1). – С. 330-333.
46. Облік на підприємствах торгівлі та ресторанного господарства: Навч. посібник / Л. В. Нападовська, А. В. Алексєєва, О. А. Бакурова та ін.; За заг. ред. Л.В.Нападовської. – К : КНТЕУ, 2006. – 378с.
47. Олініченко К. С. Товарні запаси в роздрібних торговельних підприємствах / К. С. Олініченко // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2011. - Вип. 1. - С. 422-430.
48. Пестрецова, О. Что дает компании управление товарными запасами [Электронный ресурс]/О.Пестрецова.
49. Садовська І.Б. Проблема відносності облікової інформації та напрями її вирішення [Текст] / І.Б. Садовська. // Облік і фінанси АПК. – 2012. – №2 – С. 69-73.
50. Сейрік О.Ю. Дискусійні питання в межах обліково-аналітичних аспектів дослідження товарних запасів / О. Ю. Сейрік // Напрямки розвитку

обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: матеріали II міжн. студентської наук.-практ. інтернет-конф.: Ч 1 (14 квіт. 2016 р., Одеса) / МОН України; ОНЕУ. – Одеса, 2015. – С. 310–311.

51. Свідерський Є.І. Бухгалтерський облік у галузях економіки : навч. посібн. / Є.І. Свідерський. – К. : Вид-во КНЕУ, 2005. – 233 с.

52. Слесар Т.М. Облік і аналіз релевантної інформації для прийняття управлінських рішень [Текст] / Т.М. Слесар. // Економічні науки. Серія “Облік і фінанси”. Збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет. – 2012. – Випуск 9(33). – Ч.4.– С. 353-358.

53. Словник-довідник фінансиста АПК / за ред. П.Т. Саблука та М.Я. Дем'яненка. – К.: Інститут аграрної економіки УААН, 1997. – 234 с.

54. Снегирева, В. Розничный магазин. Управление ассортиментом по товарным категориям [Текст] / В. Снегирева. – СПб. : Питер, 2007. – 416 с.

55. Справжній бухоблік /Н. Білова, А. Бобро, Д. Винокуров [та ін.]. – Вид. 4-те,перероб. 1 доп. – Х.: Фактор, 2012. – 1200с.

56. Суворов А.В. Международная практика бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. – 2000. – № 10. – С. 14–21.

57. Торговое дело: экономика, маркетинг, организация: Учебник / Под общ. Ред. проф. Л.А. Брашка и проф. Т.П. Данько. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2000. – 560 с.

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

59. Чаплінська А.А. Класифікація товарних запасів роздрібних торговельних підприємств / А.А. Чаплінська // Науковий вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – 2010. – Вип. II / Економічні науки [Електронний ресурс].

60. Череп О.Г. Методика проведення аудиту запасів на великих промислових підприємствах / О.Г. Череп, І.В. Буряк // Вісник ЖДТУ. – 2010. –№ 3(53). – С. 197-200.



61. Чернелевський, Л.М. Аудит: теорія і практика [Текст] : навч. посібник/ Л.М. Чернелевський, Н.І. Беренда – К.: “Хай-Тек Прес”, 2008. – 560 с
62. Шаповал О. Вибуття запасів: від оцінки до уцінки // Збірник систематизованого законодавства. – 2006. – Випуск 12. – С. 162-168.
63. Шафранова Г. Формування вартості запасів (частина 1) // Ба-ланс. – 2000. – № 13. – С. 16–20.
64. Шурпенкова Р.К. Організація і методика економічного аналізу: навч. посібник/ Р.К.Шурпенкова,І.І. Демко . – К.: УБС НБУ, 2011.- 287 с
65. Велш Г.А., Шорт Д.Г. Основи фінансового обліку / Пер. с англ. – К.: Основи, 1997. – 947 с.
66. Глен А. Основи фінансового обліку / А. Глен, А. Велш, Д.Г. Шорт. – К. : Вид-во “Основи”, 1997. – 943 с.
67. Дональд И. Кизо, Джерри Ж. Вейгант, Терри Д. Уорфилд, Ph.D., С.Н.А. Финансовый учет. Промежуточный уровень. – Часть 1.– John Wiley & Sons, Inc.Нью Йорк, Чичестер, Венхейм, Брисбон, Сингапур,Торонто, 2008. – 496 с.
68. В. Палий, Р. Вандер Вил. – М.: Инфра-М / Управленческий учет(с элементами финасового учета): Пособие для подготовки бухгалтеров-менеджеров, бухгалтеров-аналитиков по программе магистра делового администрирования , 1997. – 480 с.
69. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ. / Под ред. и с предисл. А.М. Петрочкова. – 2-е изд., стеріотип. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 560 с.