

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

Центр післядипломної освіти
Кафедра економіки, організації та обліку в АПК
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)
к.е.н., доц. Кузіна Р.В.
(прізвище та ініціали)
«_____» _____ 2015 року

Дипломна робота

_____ спеціаліст
(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми: **«Облік і контроль товарних запасів та ефективність їх використання на прикладі ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС».**

Виконав: слухач 2 курсу, групи 202
спеціальності 7.0305901 Облік і аудит
Захарченко Є.В.
Керівник ст.викл. Дуранова Т.А.
Науковий консультант к.е.н.,
доц. Кузіна Р.В.
Рецензент Оксьом В.М.

ОДЕСА - 2015 року

АНОТАЦІЯ

Предметом роботи виступає сукупність теоретично-методичних основ та надання практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку і внутрішнього контролю товарних запасів в системі управління діяльністю підприємства.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» в частині операцій, які пов'язані з формуванням обліково-аналітичної інформації про стан обліку та контролю наявності і руху товарних запасів.

Метою дипломної роботи є обґрунтування та вивчення теоретичних і методичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та внутрішнього контролю товарних запасів на підприємстві. Для досягнення поставленої мети були поставлені наступні завдання: ознайомитись з теоретичними основами обліку товарних запасів; ознайомитись з особливостями нормативно-правового регулювання обліку і аудиту товарних запасів; охарактеризувати організацію обліку товарних запасів на досліджуваному підприємстві; розглянути сутність, завдання та методику проведення аудиту товарних запасів; визначити фінансовий стан досліджуваного підприємства; запропонувати шляхи вдосконалення організації обліку товарних запасів та системи внутрішнього контролю підприємства

За результатами дослідження сформульовані висновки: ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» є підприємством з наявними тенденціями до збільшення обсягів реалізації товарів та володіє значним потенціалом до економічного розвитку; основними негативними аспектами в діяльності підприємства ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» в сфері обліку товарних запасів є: низький рівень оперативності інформаційного забезпечення управління товарними запасами підприємства; невідповідний рівень контролю та оперативного регулювання процесів утворення запасів; для вдосконалення організації обліку запасів на підприємстві ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» необхідно забезпечити необхідні умови збереження запасів, ефективну

організацію документообігу на всіх стадіях обліку запасів, раціональну організацію облікового процесу; впровадження розгалуженої системи аналітичного обліку: підприємству необхідно шукати способи ефективного управління товарними запасами, зокрема вдосконалення бухгалтерського обліку та організації ефективної та дієвої системи внутрішньогосподарського контролю.

Одержані результати можуть бути використані керівним апаратом ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» для впровадження заходів щодо підвищення раціонального використання запасів та покращення ефективності діяльності підприємства.

Рік виконання дипломної роботи 2015 р.

Рік захисту роботи 2015 р.

Ключові слова: товарні запаси, облік товарних запасів, інвентаризація, внутрішній контроль

Дипломна робота містить 111 сторінок, 17 таблиць, 9 рисунків, список літератури з 75 найменувань, 8 додатків.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ	5
1.1. Економічний зміст та класифікація запасів.....	5
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку товарних запасів.....	18
1.3. Специфіка обліку товарних запасів на підприємствах аптечної галузі.....	25
РОЗДІЛ 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ТА ПОРЯДОК ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ НА ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС»	38
2.1. Загальна характеристка ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС».....	38
2.2. Система обліку товарних запасів ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС».....	43
2.3. Удосконалення обліку товарних запасів на підприємстві.....	53
РОЗДІЛ 3. ДІЮЧА СИСТЕМА КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ НА ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» У ТЕОРЕТИКО-ПРАКТИЧНОМУ АСПЕКТІ ТА НАПРЯМАХ ВДОСКОНАЛЕННЯ	61
3.1. Методика проведення аудиту товарних запасів аптечних підприємств та її особливості	61
3.2. Аналіз торгово-фінансової діяльності підприємства.....	84
3.3. Напрями вдосконалення внутрішнього контролю товарних запасів	90
ВИСНОВКИ	100
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	104
ДОДАТКИ	112

ВСТУП

Актуальність теми. Для ефективного функціонування та ведення виробничо-господарської діяльності більшість підприємств повинні використовувати товарно-виробничі запаси, які є невід'ємною та найбільш значною частиною активів підприємства. Товарно-виробничі запаси відіграють велику роль не лише у складі майна підприємства, але й їм належить особлива роль у структурі витрат, оскільки при формуванні собівартості готової продукції основною складовою – є товарно-виробничі запаси. Враховуючи це, підприємства дуже ретельно ставляться до обліку, аналізу і аудиту запасів. Ефективне використання запасів, незалежно від виду діяльності та форми власності, безпосередньо впливає на отриманий прибуток, що є метою діяльності будь-якого підприємства. Дослідженням проблеми використання запасів підприємства в різні часи в своїх працях 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 учених свідчить, що не достатньо розкрито питання обліку, аудиту та аналізу ефективності використання запасів, що зумовили вибір та основні напрямки дослідження[30, с. 23].

Мета і завдання дослідження є обґрунтування та вивчення теоретичних і методичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та внутрішнього контролю товарних запасів на підприємстві. Для досягнення поставленої мети були поставлені наступні завдання: ознайомитись з теоретичними основами обліку товарних запасів; ознайомитись з особливостями нормативно-правового регулювання обліку і аудиту товарних запасів; охарактеризувати організацію обліку товарних запасів на досліджуваному підприємстві; розглянути сутність, завдання та методику проведення аудиту товарних запасів; визначити фінансовий стан

досліджуваного підприємства; запропонувати шляхи вдосконалення організації обліку товарних запасів та системи внутрішнього контролю підприємства.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність ТОВ «Інкопмарк Медсервіс» в частині операцій, які пов'язані з формуванням обліково-аналітичної інформації про стан обліку та контролю наявності і руху товарних запасів.

Предметом дослідження виступає сукупність теоретично-методичних основ та надання практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку і внутрішнього контролю товарних запасів в системі управління діяльністю підприємства.

Методи дослідження. Теоретично-методичні основи дослідження ґрунтувались на загальнонаукових методах пізнання. При проведенні діагностики діяльності та оцінки його результативності використовувались абстрактно-логічні, конкретно-наукові методи: індукції – на етапі збору, систематизації й обробки інформації для проведення дослідження; дедукції – у процесі теоретичного осмислення ситуації та пошуку першопричин її виникнення; аналізу та синтезу, групування і порівняння, конкретизація – для обґрунтування змісту та форм облікових регістрів, їх відповідність вимогам стандартів; конструктивний метод – для групування пропозицій щодо удосконалення обліку запасів; графічний – для побудови графіків та діаграм.

Інформаційна база дослідження. Інформаційну основу роботи склали наукові публікації та монографічні видання вітчизняних і закордонних учених, законодавчі акти, нормативи, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених з питань бухгалтерського обліку товарних запасів. Також була використана фінансова звітність та документи первинного, аналітичного і синтетичного обліку ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» (Додатки В, Г).

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних питань, критичної оцінки діючої практики обліку і контролю на підприємстві було визначено сутність товарних запасів та класифікація запасів з економічної та бухгалтерської точки зору, наведено особливості оцінки товарних запасів за вітчизняними та міжнародними стандартами. Розглянуто ефективність функціонування об'єкта дослідження, перспективи його розвитку та посилення конкурентних позицій на ринку при максимізації прибутку в результаті господарської діяльності та впровадженні дієвих важелів управління товарними запасами.

В результаті дипломного дослідження нами були одержані наступні результати.

1. Товарний запас – являє собою масу товарів, призначену для наступного продажу та здійснення безперебійної торгівлі, що знаходиться в сфері обігу в процесі переміщення від виробництва до споживання.

2. Основним напрямом діяльності ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» є оптово-роздрібна торгівля, реалізація медикаментів, лікарських засобів, засобів санітарії і гігієни та лікувальної косметики через власну оптову та роздрібну аптечну мережу або аптечну мережу інших юридичних осіб, створення власної аптечної мережі

3. Проведений аналіз загальних економічних показників ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» показав, що:

- за проаналізований період часу спостерігається зростання виручки від реалізації товарів;
- собівартість реалізованої продукції напроти має тенденцію до зниження;
- зменшення собівартості призвело до зниження витрат на 1 грн. реалізованої продукції так 2014 році вони склали 0,60 грн., що на 11,8 % менше в порівнянні з 2011 роком, тобто дії керівництва підприємства спрямовані на

вдосконалення методів управління, поліпшення використання товарних запасів, зниження витрат на управління та адміністративні витрати;

- продуктивність праці за аналізований період також збільшувалась, що обумовлює ефективне використання трудових ресурсів, з меншою кількістю працівників;

- середньорічна вартість основних засобів виробництва на протязі 4-х років помітно збільшилась. Це свідчить про те, що на підприємстві збільшується кількість основних засобів;

- також на протязі аналізованого періоду середньорічна вартість оборотних засобів має тенденцію до зростання;

- підприємство зазнавало збитків на протязі 2011-2013 років. Прибуток підприємство отримало тільки в 2014 році, коли прибуток склав 586 тис. грн.

Отже, взагалі ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» є підприємством з наявними тенденціями до збільшення обсягів реалізації товарів та володіє значним потенціалом до економічного розвитку.

4. Підприємство ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» є платником податку на прибуток та ПДВ на загальних засадах. Облік діяльності автоматизовано, та ведеться за допомогою програми «1С:Бухгалтерія 8». Сучасне облікове забезпечення операцій з відображення товарних запасів відповідає загальноприйнятим нормативно-методологічним підходам. Відповідно до наказу про облікову політику бухгалтерський облік здійснюється з використанням Плану рахунків затверджених наказом Мінфіну України № 291 від 30.11.99р., та робочого плану рахунків підприємства, в якому для узагальнення інформації про товарні запаси передбачено рахунок 28 «Товари».

5. Основними негативними аспектами в діяльності підприємства ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» в сфері обліку товарних запасів є: низький рівень оперативності інформаційного забезпечення управління товарними запасами підприємства; невідповідний рівень контролю та оперативного регулювання процесів утворення запасів; відсутність чіткої системи аналітичного обліку запасів.

6. Для вдосконалення організації обліку запасів на підприємстві ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» необхідно забезпечити необхідні умови збереження запасів, ефективну організацію документообігу на всіх стадіях обліку запасів, раціональну організацію облікового процесу; впровадження розгалуженої системи аналітичного обліку. Всі вище перелічені заходи будуть сприяти підвищенню раціонального використання запасів та покращенню ефективності діяльності підприємства.

7. При аудиті товарних запасів підприємства ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» було виявлено наступні порушення: при перевірці було знайдено помилки в оформленні результатів проведеної інвентаризації, які потягли за собою додаткові витрати на відшкодування збитків, перерахованих до бюджету; відхилення деяких показників з даними фінансової звітності.

8. Підприємству необхідно шукати способи ефективного управління товарними запасами, зокрема вдосконалення бухгалтерського обліку та організації ефективної та дієвої системи внутрішньогосподарського контролю. Необхідно створити відділ внутрішнього контролю чи відокремити особу у відділі бухгалтерії, у відповідальність якої входить би контроль за обліком товарних запасів. Також на підприємстві ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» основні контрольні функції можуть виконувати такі відділи як: торговий відділ, відділ запасів; бухгалтерія. При цьому кожен з відділів буде виконувати визначені функції та завдання, що стосуються внутрішньогосподарського контролю стану, руху та використання товарних запасів.

Нами запропоновано трирівневу систему нормативного регулювання організації внутрішнього контролю на ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС», яка забезпечить комплексне регулювання діяльності підприємства та контрольних дій щодо товарних запасів.

9. Підводячи підсумок проведеного аналізу фінансового стану ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» за період з 2011 по 2014 рр., відзначаємо:

- підприємство має нестійкий фінансовий стан, адже спостерігається деяке його погіршення, що підкреслює погіршення платоспроможності,

зниження питомої ваги залучених джерел фінансування, зниження ступеня мобільного використання власного капіталу;

- зниження рівня ділової активності, що пов'язано з уповільненням обертання власного капіталу, оборотності матеріальних запасів, зменшилась платоспроможність підприємства.

10. Для здійснення фінансово-господарської діяльності підприємство використовує товарні запаси, які є важливою та домінуючою частиною оборотних активів. В структурі оборотних активів частка товарних запасів в 2014 році складає 87,97%.

Провівши аналіз ефективності використання товарних запасів на ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС», можна сказати, що товарні запаси підприємства для використовуються неефективно, що затримує кошти підприємства в обороті.

Можливими шляхами подальшого поліпшення використання товарів на ТОВ «ІНКОПМАРК МЕДСЕРВІС» є рівномірне завезення товарів; формування товарних запасів у межах можливого мінімуму для постійного забезпечення безперервності процесу реалізації; недопущення придбання непотрібних і реалізація надлишкових товарів.

11. Отже слід зазначити що, товарні запаси є вагомою частиною активів підприємства, вони займають особливе місце у складі майна та домінуючі позиції у структурі витрат підприємства при визначенні результатів господарської діяльності підприємства та при висвітленні інформації про його фінансовий стан. Рациональне управління товарними запасами передбачає створення такого їх рівня, який би забезпечував безперебійність торгового процесу при мінімальних витратах на його вміст. Тобто поповнення товарних запасів повинне здійснюватися до тих пір, поки ефект зниження ризику переривання торгівельного процесу через відсутність товарів перевищує витрати на вміст додаткової одиниці товару.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р., № 996 – XIV. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Закон України "Про аудиторську діяльність"
3. Податковий кодекс України: від 01.01.2015 р., №2755-VI //Бухгалтерія. – 2015. – № 1-2.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" від 14.12.1999 р., №318. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318.
6. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р., № 291. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку/ Уклад. В. Кузнєцов. – Х.: Фактор, 2009. – 416 с. 4. Калина А.В. Сучасний економічний аналіз і прогнозування (мікро– та макрорівень): навч. посіб. / А.В. Калина, М.Л. Конєва, В.О. Яценко. – К.: МАУП, 2007. – 272 с.
8. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене Наказом МФУ №88 від 24.05.95 р.;
9. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291;
10. Інструкція "По інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків"

Наказ Міністерства фінансів України від 11.08.94р. №69 із змінами і доповненнями від 26.06.2000р. №115;

11. Інструкція про порядок реєстрації виданих, повернених і використаних довіреностей на одержання цінностей. Наказ Міністерства фінансів №87 від 16.05.1996 р.

12. Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2001р. № 143;

13. Наказ Міністерства статистики України "Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку малоцінних і швидкозношуваних предметів" від 22.05.96 № 145;

14. Постанова Кабінету Міністрів України "Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей" Постанова Кабінету Міністрів України від 22.11.99р. №116 з доповненнями;

15. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту (МСА), огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, редакція 2010 року у двох частинах, українськомовна версія (для здійснення аудиторської діяльності з 01 травня 2011 р.)

16. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2) Запаси, №929_021. [Електронний ресурс]. – Доступний з http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_021.

17. Стандарти МСБО і МСФО [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&cat_id=92.

18. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності": наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р., № 73 // Бухгалтерія. – 2013. – №12. – С. 11-32.

19. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності;

20. Методичні рекомендації щодо формування собівартості продукції (робіт, послуг) в промисловості: наказ МПП України від 09.07.07 р., № 373. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://document.ua/metodichni-rekomendaciyi-shodo-formuvannja-sebevertosti-prod-srrsdoc-srh2000825917.html>.

21. Офіційні роз'яснення Аудиторської палати України щодо окремих питань по застосуванню стандартів аудиту;
22. Атамас П.Й. Управлінський облік: навч. посібник. – Д.-К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 440 с.
23. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. – 8-ме вид., доп. і перероб. / Бутинець Ф.Ф. – Житомир: ПП «Рута», 20011. – 832 с.
24. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік в торгівлі : підручник / Ф.Ф. Бутинець, Н.М. Малюга. – Житомир : Рута, 2006. – 576 с. 2
25. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник / за ред. Ф. Ф. Бутинця. – 5-те вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП "Рута", 2003. – 726 с.
26. Бутинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку: підручник для студентів вищих навчальних закладів "Облік та аудит" / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ЖГП, 2000. – 640 с.
27. Бельчик С. В. Чому виникла потреба ревізувати ревізії – 2 або Про нові засади в організації проведення ревізій [Електронний ресурс] / С. В. Бельчик. – Режим доступу: http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article?art_id.
28. Верхогляд В. Учет запасов на производственном предприятии / Верхогляд В. // Баланс. – 2007. – № 19. – С. 12–16.
29. Гарасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я. Курс управлінського обліку: навч. посіб. – К.: Знання, 2007. – 314 с.
30. Голов С. Міжнародні стандарти фінансової звітності: сучасний стан та застосування/ С. Голов// Бухгалтерський облік і аудит. - 2005.- №8-9.-С.88-100. «Економічні науки». – Серія «Облік і фінанси». – Випуск 7 (25). Ч. 2. – 2010. 150
31. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі : практ. посібн. / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – К. : Лібра, 2001. – 840 с.

32. Гончаров Ю. В. Оцінка виробничих запасів: вітчизняний та зарубіжний досвід / Гончаров Ю. В., Кравченко В. І. // Бухгалтерський облік. – 2011. – № 1. – С. 50–53.
33. Горицька Н. Г. Особливості бухгалтерського обліку в сучасних умовах / Н. Г. Горицька. – К. : Редакція газети "Бухгалтерія. Податки. Бізнес", 2009. – № 23. – С. 48.
34. Гринів Б.В. Оперативний аналіз результатів діяльності підприємств торгівлі / Б.В. Гринів // Торгівля, комерція, підприємництво: зб. наук. праць Львівської комерційної академії. – Л.: ЛКА, 2007. – С. 31-34.
35. Грязнова А. Г. Финансы : учебник / А. Г. Грязнова, Е. В. Маркина, В. В. Курочкина. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 504 с.
36. Губачова О. М. Облік у зарубіжних країнах : підручник / О. М. Губачова, С. І. Мельник. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 432 с.
37. Данілочкіна О. В. Актуальні проблеми організації і ведення обліку виробничих запасів підприємствами України / О. В. Данілочкіна, В. О. Голод // Економічний вісник. – 2012. – № 18/1. – С. 47–49.
38. Долгов А.П. Теория запасов и логистический менеджмент: методология системной интеграции и принятия эффективных решений. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2004. – 272 с.
39. Домбровська Н. Р. Методи оцінки виробничих запасів підприємства при їх використанні згідно з національними стандартами [Електронний ресурс] / Н. Р. Домбровська. – Режим доступу : http://www.nbuv.gov.ua/portal/socgum/inek/2011_7/137.pdf
40. Дрозд І. К. Державний фінансовий контроль : навч. посіб. / І. К. Дрозд, В. О. Шевчук. – К. : ТОВ "Імекс-ЛТД", 2007. – 304 с.
41. Ефимов В. С. Финансы (учебно-методический комплекс) [Электронный ресурс] : учебный курс. – Ч. 4 / В.С.Ефимов. – Режим доступа: http://www.ecollege.ru/xbooks/xbook076/book/index/index.html?go=part013*page.htm

42. Жук В. Концептуальні основи розвитку бухгалтерського обліку аграрного сектору економіки на засадах теорії фізичної економії/ В. Жук//Економіст. - 2009. - №3. - С. 30-33.
43. Кальченко Т.В. Глобальна економіка: методологія системних досліджень: Монографія. – К:КНЕУ, 2006. – 248с.
44. Костюченко В.Д. Облік доходу від реалізації продукції, товарів та інших активів / В.Д. Костюченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 4. – С. 28-39.
45. Лин Я. І. Теоретичні основи сутності державного фінансового контролю [Електронний ресурс] / Я. І. Лин. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/VUbsNbU/2011_1/VUBSNBU10_p284-p288.pdf.
46. Маляревский Ю. Д. Учет в за- рубежных странах : учебн. пособ. / Ю. Д. Маляревский, О. В. Фартушняк, И. Ю. Пасичник. – Х. : ИД "ИНЖЕК", 2003. – 182 с.
47. Мірошніченко Л. П. Формування державного контролю у сфері енергетичних ресурсів [Електронний ресурс] / Л. П. Мірошніченко. – Режим доступу : <http://kds.org.ua/blog/formuvannya-derzhavnogo-kontrolyu-u-sferi-energetichnih-resursiv>.
48. Нагребельний В. П. Фінансове право України: поняття, сутність і призначення фінансового контролю [Електронний ресурс] / В. П. Нагребельний. – Режим доступу : <http://libr.org.ua/book/102/2973.html>.
49. Нападовська Л.В. Управлінський облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл. - К.: Книга, 2004. – 544 с.
50. Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – Вип. 23.18
51. Наукова організація «Перспектива» ПРОБЛЕМИ ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ збірник наукових праць з актуальних проблем економічних наук Частина І Дніпропетровськ 2014
52. Орлюк О. П. Фінансове право [Електронний ресурс] : навч. посіб. / О. П. Орлюк. – Режим доступу : <http://ebk.net.ua/Book/FPravo/01-05/11052.htm>

53. Покропивний С. Ф. Економіка підприємництва : підручник / С. Ф. Покропивний. – [2-ге вид., переробл. і доп.] – К. : КНЕУ, 2005. – 528 с. 5. Лень В. С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика : навч. посібн. / В. С. Лень, В. В. Гливенко. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 556 с.
54. Полєнова С. М. Бухгалтерський облік короткострокових активів: міжнародна практика / С. М. Полєнова // Фінансовий менеджмент. – № 6. – 2003. – С. 10–13.
55. Поручник А.М. Національний інтерес України: економічна самодостатність у глобальному вимірі: [монографія]/ А.М. Поручник. - К.: КНЕУ, 2008. - 352 с.
56. Посилаєва К. І. Поняття і сутність виробничих запасів та їх класифікація [Електронний ресурс] / К. І. Посилаєва, Ю. О. Крот. – Режим доступу : http://www.nbuv.gov.ua/portal/Chem_Biol/Vkhnauekon/2011_5/pdf/23.pdf.
57. Приймачок О.М. Облік виробничих запасів і аналіз ефективності їх використання: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.11 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / О.М.Приймачок. – Київ, 2012. – 24 с. [Електронний ресурс] – Режим доступу: lib.ua-ru.net.
58. Пушкар М.С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти): [монографія]/ М.С. Пушкар. - Тернопіль: Економічна думка, 1999. - 423 с.
59. Репетько О. О. Методологічні підходи до розмежування форм і методів фінансового контролю в теорії та практиці державного управління [Електронний ресурс] / О. О. Репетько. – Режим доступу : http://www.nbuv.gov.ua/e-journals/Dutp/2010_1/txts/10roopdu.pdf.
60. Рибалко О. М. Вдосконалення обліку виробничих запасів / Рибалко О. М. // Держава і регіони. Серія "Економіка та підприємництво". – 2008. – № 3. – С. 210–215.
61. Савченко Л. А. Правові проблеми фінансового контролю в Україні : дис. д-ра юрид. наук: 12.00.07 / Савченко Леся Анатоліївна. – Ірпінь, 2002. – 454 с.

62. Сенюк Є. Економічна сутність запасів та їх оцінка на підприємстві / Сенюк Є. //Стратегії економічного розвитку підприємств в умовах глобалізації. – 2009. – №1. – С. 12-14. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: conf-cv.at.ua.
63. Сльозко Т.М. Логіка формування концептуальних основ системи бухгалтерського обліку/ Т.М. Сльозко// Зовнішня торгівля: право та економіка. - 2008. - №1(36). - С. 143-148.
64. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета – М. : Финансы и статистика, 2000. – 496 с.
65. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу : підручник / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. – К. : КНЕУ, 2004. – 412 с.
66. Сопко В. В. Бухгалтерський облік: Навч. Посібник / Сопко В. В. – [3-тє вид., перероб. і доп.]. – К.: КНЕУ, 2012. – 578 с.
67. Стрельцов В. Ю. Державний фінансовий контроль діяльності органів місцевого самоврядування [Електронний ресурс] / В. Ю. Стрельцов. – Режим доступу : http://dysertaciya.org.ua/disertaciya_1_472.html.
68. Харитонов А. Запаси: обліковуємо правильно / А. Харитонов // Баланс. – 2007. – № 45. – С. 4–5.
69. Хачатрян Н. Р. Финансовый контроль, осуществляемый федеральными органами исполнительной власти (административно-правовые проблемы его реализации) [Электронный ресурс] / Н. Р. Хачатрян. – Режим доступа : <http://www.prilib.ru/Lib/pages/item.aspx?itemid=44705>.
70. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бред ; пер. с англ. под ред. проф. Я. В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 576 с.
71. Хоменко Н.В. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності : [монографія]/Н.В. Хоменко, О.В. Карпенко, Ю.А. Верига. - Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. - 153 с.
72. Хом'як Р. Л. Бухгалтерський облік та оподаткування / Р. Л. Хом'як, В. І. Лемішовський. – Львів : Бухгалтерський центр "Ажур", 2010. – 1219 с.

73. Хом'як Р. Л. Бухгалтерський облік в Україні: Навч. посібник. / Р. Хом'як, В. Лемешівський. – [7-ме вид., перероб. і доп.]. – Львів: Національний університет «Львівська політехніка», «Інтелект-Захід», 2011. – 1224 с.
74. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – [2-ге вид., перероб. і доп.]. – К. : Знання, 2006. – 525 с.
75. Шевченко Н. В. Механізм оцінки ефективності державного фінансового контролю в Україні : дис. ... канд. екон. наук: 08.00.08 / Шевченко Наталія Володимирівна. – Суми, 2011. – 260 с.