

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Центр заочної форми навчання

(повна назва факультету)

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

(повна назва кафедри)

Допустити до захисту

Завідувач кафедри _____

(підпис)

д.е.н., проф. Лоханова Н. О.

(прізвище та ініціали)

“ ___ ” _____ 20__ року

Дипломна робота

магістра

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

на тему: «Організація обліку та контролю виробничих запасів у системі управління підприємствами (на прикладі ТОВ «Цемент»)»

Виконав: студентка VI курсу, групи М-1
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»

(шифр і назва спеціальності)

Рехмотуліна В. С.

(прізвище та ініціали)

Керівник Лоханова Н. О.

(прізвище та ініціали)

Рецензент Чокан О. В.

(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2016 року

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ	
ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ	7
1.1. Виробничі запаси як об’єкт обліку, порядок їх визнання, класифікації та оцінки.....	7
1.2. Документальне оформлення руху виробничих запасів та організація їх складського обліку.....	21
1.3. Облік надходження виробничих запасів і розрахунків з постачальниками.....	28
1.4. Облік вибуття виробничих запасів.....	40
1.5. Деякі дискусійні питання обліку виробничих запасів у сучасних умовах господарювання та можливі шляхи їх рішення.....	47
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ДІЮЧОЇ ПРАКТИКИ ОБЛІКУ	
ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ У ТОВ «ЦЕМЕНТ» ТА	
НАПРЯМКИ ЇЇ УДОСКОНАЛЕННЯ	52
2.1. Загальна економічна характеристика підприємства.....	52
2.2. Особливості документального оформлення і обліку виробничих запасів на підприємстві.....	67
2.3. Автоматизація обліку виробничих запасів на підприємстві та можливі шляхи її поглиблення.....	76
РОЗДІЛ 3. СИСТЕМА КОНТРОЛЮ, ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ТА	
МОДЕЛЮВАННЯ В УПРАВЛІННІ СТАНОМ І	
ВИКОРИСТАННЯМ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ	89
3.1. Завдання і джерела контролю виробничих запасів.....	89
3.2. Контроль зберігання виробничих запасів.....	92
3.3. Контроль надходження і вибуття виробничих запасів.....	95
3.4. Оцінка системи внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами та шляхи її удосконалення.....	97

3.5. Економічний аналіз виробничих запасів на підприємстві.....	106
3.6. Застосування методу економіко-математичного моделювання для цілей управління виробничими запасами.....	115
ВИСНОВКИ	121
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	127
ДОДАТКИ	137

ВСТУП

Актуальність теми. Для ефективного функціонування та ведення виробничо-господарської діяльності більшість підприємств повинні використовувати виробничі запаси, які є невід'ємною та найбільш значною частиною активів підприємства.

Виробничі запаси – це важлива економічна та облікова категорія, невід'ємна умова функціонування будь-якого підприємства. Це пояснюється тим, що виробничі запаси приймають безпосередню участь у процесі виробничої діяльності підприємства. Враховуючи це, виробничі підприємства дуже ретельно ставляться до обліку, аналізу і контролю виробничих запасів. Ефективне використання виробничих запасів, незалежно від виду діяльності та форми власності, безпосередньо впливає на отриманий прибуток, що є метою діяльності будь-якого підприємства.

Питання сутності виробничих запасів з різним ступенем теоретичного і практичного висвітлення розглядали такі вітчизняні та зарубіжні вчені як: Андрос С. В., Безруких П. С., Бондар І. Ю., Бутинець Ф. Ф., Гливенко В. В., Іваниєнко В. В., Ковальов В. В., Лень В. С., Покропивний С. Ф., Пушкар М. С., Сопко В. В., Чаюн І. Ю., Швець І. Б., Велш Г. А., Шорт Д. Г.

Аналіз результатів досліджень вітчизняних і зарубіжних учених свідчить, що не достатньо розкрито питання обліку, контролю та аналізу ефективності використання запасів, що зумовили вибір та основні напрямки дослідження.

Мета і завдання дослідження є вивчення та узагальнення теоретичних та методичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами на підприємстві.

Відповідно до мети в науковій роботі поставлено такі завдання:

- визначити сутність виробничих запасів як об'єкту обліку, контролю та аналізу;

- систематизувати ознаки класифікації запасів, розглянути порядок їх визнання та оцінки;
- проаналізувати міжнародний досвід оцінки виробничих запасів та порівняти його з національними стандартами;
- визначити фінансовий стан та фінансові результати діяльності досліджуваного підприємства;
- охарактеризувати особливості документального оформлення і обліку виробничих запасів у ТОВ «Цемент»;
- охарактеризувати ведення обліку виробничих запасів у системі автоматизованої обробки інформації у ТОВ «Цемент»;
- розглянути сутність, завдання та джерела контролю виробничих запасів;
- запропонувати шляхи удосконалення системи внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами досліджуваного підприємства;
- провести економічний аналіз виробничих запасів ТОВ «Цемент»;
- побудувати економіко-математичну модель, яка забезпечить оптимізацію наявних запасів для отримання максимального прибутку у ТОВ «Цемент».

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

Предметом дослідження виступає сукупність теоретично-методичних основ та надання практичних рекомендацій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами в системі управління виробничою діяльністю підприємства.

Методи дослідження. Теоретично-методичні основи дослідження ґрунтувались на загальнонаукових методах пізнання. При проведенні діагностики розвитку виробництва 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, конкретизація – для обґрунтування змісту та

форм облікових реєстрів, їх відповідність вимогам стандартів; конструктивний метод – для групування пропозицій щодо удосконалення обліку запасів; графічний – для побудови графіків та діаграм.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є наукові публікації та монографічні видання вітчизняних і закордонних вчених, збірники наукових праць, статті у фахових наукових виданнях, законодавчі та нормативні акти України та Кабінету Міністрів України. Також була використана фінансова звітність за 2012-2013 роки та документи первинного, аналітичного і синтетичного обліку Товариства з обмеженою відповідальністю «Цемент».

ВИСНОВКИ

У магістерській роботі розглянуто та узагальнено теоретичні і практичні аспекти організації обліку, контролю та аналізу виробничих запасів на прикладі ТОВ «Цемент». Визначено сутність виробничих запасів та класифікація запасів з економічної та бухгалтерської точки зору, наведено особливості оцінки виробничих запасів за вітчизняними та міжнародними стандартами, розглянуто ефективність функціонування об'єкта дослідження, перспективи його розвитку та впровадження дієвих важелів управління виробничими запасами.

Проведені дослідження дозволили сформулювати наступні висновки та пропозиції.

Дослідження визначення виробничих запасів, як поняття економічної категорії та об'єкту бухгалтерського обліку, привело до трактування, що, запаси – це фактична величина накопичених матеріальних цінностей на складі на кожен день роботи підприємства для забезпечення ритмічного і безперервного виробничого процесу. Але у наукових джерелах економічного спрямування зустрічається багато різних трактувань поняття «виробничі запаси», і це свідчить про те, що розкриття суті будь-якої економічної категорії залежить від вибраного підходу до її визначення.

Порівняння міжнародного та національного стандарту бухгалтерського обліку «Запаси» показало, що:

- поняття «запаси» трактується в обох документах як: активи, що утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством;

- спільними між двома стандартами є також умови визнання запасів і основні поняття, пов'язані з ними;

- відповідно до МСБО 2 «Запаси» запаси слід вимірювати за найменшою з двох оцінок: чистою вартістю реалізації або собівартістю, проте в українській практиці обліку принцип оцінки за найменшою собівартістю або ринковою вартістю дуже рідко використовується.

Основним напрямом діяльності ТОВ «Цемент» є виробництво цементу.

Підприємство ТОВ «Цемент» є платником податку на прибуток та ПДВ на загальних засадах. Відповідальність за ведення обліку і достовірність фінансової, податкової і статистичної звітності несуть керівник і головний бухгалтер підприємства.

На підприємстві здійснюється: бухгалтерський фінансовий і управлінський облік, облік для цілей оподаткування, складається статистична, фінансова, податкова звітність згідно з чинним законодавством України; забезпечуються умови дотримання законодавства про працю, правила і норми охорони праці, техніки безпеки і соціального страхування.

Бухгалтерський облік та формування фінансової звітності підприємства здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Облікова політика підприємства встановлена в Наказі «Про облікову політику». Товариство здійснює бухгалтерський облік, використовуючи деталізований План рахунків бухгалтерського обліку.

Що ж стосується самої фінансово-господарської діяльності підприємства, то головним джерелом формування фінансових ресурсів підприємства є кошти отриманого прибутку від власної господарської діяльності.

Проведений аналіз загальних економічних показників ТОВ «Цемент» показав, що:

- за проаналізований період часу спостерігається зменшення виручки від реалізації (продукції, товарів, робіт, послуг);
- собівартість реалізованої продукції також має тенденцію до зниження;
- рентабельність основної операційної діяльності підприємства і рентабельність продажу знизилися відповідно на 4,5 % та 4,6 %. В даному

випадку вважаємо за доцільне порекомендувати управлінському персоналу підприємства використати резерви зростання прибутку від реалізації продукції за рахунок таких факторів, як: зміна собівартості реалізованої продукції та збільшення обсягу реалізованої продукції у натуральному виразі. Бажано зменшувати витрати на підприємстві шляхом суміщення професій, ліквідації невиробничих витрат з фонду оплати праці робітників шляхом поліпшення організації виробництва. Змінити структуру реалізації продукції у бік збільшення питомої ваги більш рентабельних виробів та ін.;

- аналіз рентабельності виробництва показав, що на підприємстві протягом досліджуваного періоду вона зменшилась на 2,69 %, тобто ефективність використання ресурсного потенціалу товариства зменшилась, що негативно вплинуло на рентабельність виробництва. Тому треба задіяти резерви зростання прибутку на підприємстві;

- середньорічна вартість основних засобів виробництва на протязі 2-х років помітно збільшилась. Це свідчить про те, що на підприємстві швидкими темпами оновлюються основні засоби та залучається більш нова техніка та обладнання;

- середньорічна вартість матеріальних оборотних коштів на протязі аналізованого періоду збільшилася, що свідчить про накопичування матеріальних ресурсів на підприємстві для збільшення обсягів виробництва;

- підприємство зазнавало збитків на протязі аналізуючого періоду. У 2012 році збиток склав 393 тис. грн., а у 2013 році вже 33522 тис. грн.

Отже, взагалі ТОВ «Цемент» є підприємством з наявними тенденціями до зменшення обсягів виробництва продукції, проте володіє значним потенціалом до економічного розвитку.

Підводячи підсумок проведеного аналізу фінансового стану ТОВ «Цемент» за період з 2012 по 2013 рр., відзначаємо:

- у підприємства відсутня фінансова стійкість. Це свідчить про значне зростання залежності управлінського персоналу товариства від зовнішнього фінансування. Тому варто акцентувати увагу управлінського персоналу на збільшенні грошей і їхніх еквівалентів та появі власних обігових коштів;

- ТОВ «Цемент» є платоспроможним. Однак на підприємстві встановлена негативна тенденція зниження значень коефіцієнтів, що характеризують платоспроможність підприємства на кінець 2013 року у порівнянні з кінцем 2012 року. Це служить прогнозом того, що протягом наступних 3 місяців підприємство може втратити свою платоспроможність.

Облік виробничої діяльності автоматизовано, та ведеться за допомогою програми «1С: Підприємство 7.7» конфігурація «Виробництво». Системі «1С: Підприємство 7.7» не притаманна висока гнучкість у пристосуванні до низки облікових задач, як це властиво програмам – конструкторам. На підприємстві, що активно зростає і розвивається, ускладнюються і завдання, що стоять перед керівництвом. І якщо в цій динаміці продовжувати використовувати таку систему, неминуче виникнуть проблеми. Тут не обійтися без прогнозу на найближчу і віддалену перспективу, без правильної розстановки акцентів. А для цього треба контролювати роботу з клієнтами, оптимізувати процес виробництва (не тримати на складах зайвих товарних запасів, позбутися непродуктивних робочих процесів тощо). Врешті-решт, розуміти, що відбувається на підприємстві – чи виконуються доручення, де знайти необхідний електронний документ тощо. У зв'язку з цими та іншими недоліками програми є сенс досліджуваному підприємству перейти на нову платформу — «1С: Підприємство 8.0». Платформа 8.0 має значні переваги над платформою 7.7. У конфігурації «Управління виробничим підприємством» охоплено майже всі ділянки роботи виробничого підприємства середнього розміру: управління запасами, закупівлями й обладнанням; управління організацією виробничих процесів; управління оптовою і роздрібною торгівлею; управління відносинами з клієнтами; управління персоналом і грошовими коштами; бюджетування і МСФЗ; бухгалтерський і податковий облік.

Підприємству необхідно шукати способи ефективного управління виробничими запасами, зокрема вдосконалення бухгалтерського обліку та організації ефективною та дієвою системи внутрішньогосподарського контролю. Необхідно створити відділ внутрішнього контролю. Також на підприємстві ТОВ

«Цемент» основні контрольні функції можуть виконувати такі відділи як: відділ технічного контролю та управління якістю; комерційний відділ; виробничий відділ; фінансова служба. При цьому кожен з відділів буде виконувати визначені функції та завдання, що стосуються внутрішньогосподарського контролю стану, руху та використання виробничих запасів.

Для вдосконалення організації обліку запасів у ТОВ «Цемент» 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.

На підприємстві розвинена система аналітичного обліку. На аналітичних рахунках ведуть облік виробничих запасів за їх видами, матеріально-відповідальними особами, постачальниками та ін. Рахунки аналітичного обліку використовуються для контролю за зберіганням і рухом запасів, їх оцінки, порівняння з даними складського обліку, а також для підведення підсумків інвентаризації.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності підприємство використовує виробничі запаси, які є важливою та домінуючою частиною оборотних активів. В структурі оборотних активів частка виробничих запасів в 2013 році складає 29 %. Найбільшу питому вагу в структурі виробничих запасів займають купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби – 38 %.

Частка матеріальних витрат у операційних витратах займає 70 %, що свідчить про високу матеріаломісткість продукції з тенденцією до зниження.

Провівши аналіз ефективності використання виробничих запасів ТОВ «Цемент», зокрема аналіз матеріаломісткості та матеріаловіддачі, можна сказати, що запаси підприємства для виготовлення продукції використовуються ефективно, про що свідчать показники обсягу виробленої продукції підприємства, матеріаломісткості та матеріаловіддачі.

Можливими шляхами подальшого поліпшення використання матеріалів у ТОВ «Цемент» є рівномірне завезення товарно-матеріальних цінностей; формування запасів у межах можливого мінімуму для постійного забезпечення безперервності процесу виробництва; недопущення придбання непотрібних і реалізація надлишкових матеріалів.

Для аналізу управління запасами у ТОВ «Цемент» використана в магістерській роботі математична модель економічного завдання оптимізації.

Дана модель надала такі результати: ТОВ «Цемент» отримає оптимальний прибуток із наявних запасів у розмірі 9328,26 грн., якщо виробить 18,15 тон цементу ПЦ II/A-III-500 P-N та 16,85 тон цементу ССШПЦ 400 Д-60, при цьому витрати ресурсів повинні бути наступні: гранульований домений шлак – 13 т, гіпс – 1,05 т, клінкер – 22 т, активізатор – 4,34 т, газ – 14,84 куб. та електроенергія – 6215,76 квВт./г.

Отже слід зазначити що, 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. Раціональне організаційно-аналітичне забезпечення управління запасами дозволить не тільки зменшити втрати від утримання надлишкових запасів, а й дасть можливість вивільнити значну частину коштів, що може бути використана в інвестиційній та фінансовій діяльності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua.
2. Закон України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua.
3. Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69, зареєстровано в Міністерстві юстиції України від 26.08.1994 р. за № 202/412 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0202-94>.
4. Інструкція про застосування 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>.
5. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів [Текст]: наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007 № 2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.
6. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2012: Повний текст усіх Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку станом на 1 січня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.

7. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.

8. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» від 21.06.1996 р. № 193 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ligazakon.ua.

9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Текст]: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 02.11.1999 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>.

11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 17.05.2000 р. за № 284/4505 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00>.

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 14.12.1999 р. за № 860/4153 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 р. за № 27/4248 (із

змiнами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.07.99 р. № 163, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 23.07.1999 р. за № 499/3792 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт «ЛІГА: ЗАКОН». - Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG3792.html.

15. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей» від 22.01.1996 р. № 116 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>.

16. 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.

17. Бабіч В. В., Сагова С. В. Фінансовий облік (облік активів): Навч. посіб. - К.: КНЕУ, 2006. - 282 с.

18. 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.

19. 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.

20. Безруких П. С. Бухгалтерский учет / Безруких П. С. – М.: Бухгалтерский учет, 2002. – 719 с.

21. Білуха М. Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: Підручник / М. Т. Білуха, М. Г. Дмитренко, Т. В. Микитенко. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Українська академія оригінальних ідей, 2006. – 888 с.

22. 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; за ред. Ф. Ф. Бутинця. - К.: ПП «Рута», 2013. - 606 с.

23. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф. Ф. Бутинець. - 8-е вид., перероб. і доп. - Житомир: ПП «Рута», 2009. - 912 с.

24. 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.

25. Бухгалтерський облік: теорія, практика, тренінг: Навчальний посібник / А. М. Стельмахук. - Львів: «Новий Світ-2000», 2011. - 679 с.

26. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: Навчально-практичний посібник / Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило, С. Б. Ільїна та ін. - К.: Центр учбової літератури, 2010. - 536 с.

27. Велш Г. А. Основи фінансового обліку / Г. А. Велш, Д. Г. Шорт; [пер. з англ.: О. Мінін, О. Ткач]. - К.: Основи, 1997. - 298 с.

28. Гладких Т. В. Фінансовий облік: Навч. посіб. - К.: Центр навчальної літератури, 2007. - 480 с.

29. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні: Підручник / С. Голов. - Дніпропетровськ : ТОВ «Баланс-Клуб», 2008. - 191 с.

30. Голов С. Ф. Управлінський облік: Підручник / Голов С. Ф. - К.: Лібра, 2004 р. - 576 с.

31. 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.

32. Дацко К. П. Обліково-аналітичне забезпечення управління оборотними активами підприємства: автореф. дис. на здобуття наукового ступеня канд. екон. наук : 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / К. П. Дацко. - Київ, 2014. - 20 с.

33. Дікань Л. В. Контроль і ревізія: Навч. посібник для студ. в.н.з. / Дікань Л. В. - К.: Центр навчальної літератури, 2004. - 246 с.
34. 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.
35. 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.
36. Дрозд І. К. Інформаційні технології як фактор удосконалення облікового процесу // І. К. Дрозд, В. О. Вдовіченко // Незалежний аудитор. – 2013 . – № 4. – С. 2 – 11.
37. Зінь Е. А., Турченко М. О. Планування діяльності підприємства: Підручник / Е. А. Зінь, М. О. Турченко. – К.: ВД «Професіонал», 2009. - 320 с.
38. Иваниенко В. В. Финансовый анализ: Учеб. пособ. – 2-ое изд. – Х.: ИД «ИНЖЕК», 2003. – 176 с.
39. Івахненко С. В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: Навч. посібник / С. В. Івахненко. - К.: Знання-Прес, 2003. - 349 с.
40. Калюга Є. В. Фінансово-господарський контроль у системі управління: монографія / Є. В. Калюга. – К.: Ельга: Ніка-Центр, 2002. - 360 с.
41. Кіляр О. Теоретико-методичні основи оцінки запасів / О. Кіляр // Галицький економічний вісник. - 2009. - № 1. - С. 145-152.
42. Ковалев В. В. Введение в финансовый менеджмент / В. В Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 768 с.
43. Кондрашова Т. Міжнародні та національні стандарти бухгалтерського обліку: порівняльна характеристика // Економіка. – 2009. – № 4. – С. 16–20. – [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://www.rusnauka.com/5_PNW_2010/Economics/59153.doc.htm

44. Костяник Н. В. Облік товарних запасів в умовах інформаційних мережевих технологій: організація та методика: автореф. дис. на здобуття наукового ступеня канд. екон. наук : 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / Н. В. Костяник. - Львів, 2013. - 21 с.

45. 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.

46. 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.

47. Кулик В. А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: монографія / В. А. Кулик. - Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. - 373 с.

48. Левицька С. Управлінський і внутрішньогосподарський облік: завдання, мета і ефективність впровадження / С. Левицька // Бухгалтерський облік і аудит. - 2009. - № 2. - С. 27 - 35.

49. Лень В. С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: Навч. посіб. / В. С. Лень, В. В. Гливіченко. – К.: Цент навчальної літератури, 2006. – 556 с.

50. 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.

51. Ляшенко М. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку // Школа бухгалтера. – 2007. – № 16. – 28 с.

52. Максимова В. Ф. Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства: системний підхід до розвитку / В. Ф. Максимова. - К.: АВРІО, 2005. - 264 с.

53. Максимова В. Ф. Організація контролю та ревізії: Навч. посібник. – Одеса: ОНЕУ, 2001. – 90 с.

54. Малюга Н. М. Шляхи удосконалення оцінки в бухгалтерському обліку: Теорія, практика, перспективи / Н. М. Малюга. - Житомир: ЖІТІ. - 2007. – 384 с.
55. Мельник Н. Б. Оцінка вибуття запасів при періодичній та постійній системах обліку / Н. Б. Мельник // Сталий розвиток економіки. – 2013. - № 2. - 247 с.
56. Михалевич С. Облік та внутрішньогосподарський контроль використання виробничих запасів / С. Михалевич // Бухгалтерський облік і аудит. - 2010. - № 3. - С. 45 - 48.
57. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку / за ред. С. Ф. Голова. – К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2009. - 1024 с.
58. Мних Є. В. Економічний аналіз: 2-ге вид., перероб. та доп. / Є. В. Мних. - К.: Центр навчальної літератури, 2005. - 472 с.
59. Нашкерська Т. В. Фінансовий облік: навчальний посібник / Т. В. Нашкерська. - Київ: Кондор, 2005. - 303 с.
60. Олійник А. П. Сучасні методи обліку виробничих запасів / А. П. Олійник // Економічні науки. - 2011. - Вип. 9. - С. 507 – 513.
61. Організація бухгалтерського обліку: Підручник / Л. К. Сук. – К.: Каравела, 2009. – 624 с.
62. Організація бухгалтерського обліку : Підручник / Ф. Ф. Бутинець, О. П. Войналович, І. Л. Томашевська; за ред. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир: Рута, 2006. – 528 с.
63. 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.
64. Островський П. І. Моделювання економічних процесів: навчальний посібник / О. М. Гострик, Т. П. Добрунік, О. В. Радова. – Одеса: ОНЕУ, 2012. – 132 с.
65. Пальчук О. В. Проблеми формування облікової політики виробничих запасів машинобудівних підприємств / О. В. Пальчук, Н. М. Нечай // Наукові

праці Кіровоградського національного технічного університету: Економічні науки. - 2014. - Вип. 25. - С. 426 – 434.

66. Перебийніс В. І. Логістичне управління запасами на підприємствах: монографія / В. І. Перебийніс, Я. А. Дроботя. - Полтава: ПУЕТ, 2012. - 279 с.

67. Писаренко Т. М. Організація управлінського обліку у процесі постачання сировинних і товарних запасів / Т. М. Писаренко // Економічні науки. Серія: Економіка та менеджмент. - 2012. – Вип. 9(2). - С. 415 – 420.

68. Покропивний С. Ф. Економіка підприємства: Підручник / С. Ф. Покропивний. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2005. - 528 с.

69. Посилаєва К. І. Оцінка виробничих запасів при їх використанні / К. І. Посилаєва, Ю. О. Крот // Вісник Харківського НАУ ім. В.В. Докучаєва. Серія: Економічні науки. – 2011. - № 8. - С. 5 – 12.

70. Пушкар М. С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти). – Тернопіль: Економічна думка, 2002. – 422 с.

71. Рехмотуліна В. С. Особливості організації обліку за міжнародними та національними стандартами / В. С. Рехмотуліна // Збірник наукових студентських робіт. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет. - 2015. - №7. - С. 221-224.

72. Сльозко Т. М. Організація обліку: Навч. посібник / Т. М. Сльозко. - К.: Центр учбової літератури, 2008. - 224 с.

73. Соколов Б. Н. Внутренний аудит и контроль: организация, методика, практика / Соколов Б. Н. - М.: Издательский Дом «Бухгалтерский учет», 2010. - 272 с.

74. Сопко В. В. Бухгалтерський облік: Навч. посібник / В. В. Сопко. - 3-тє вид. - К.: КНЕУ, 2000. - 245 с.

75. Стасишен М. С. Методологія та організація обліку, аналізу та аудиту використання виробничих матеріальних запасів / М. С. Стасишен, А. М. Лисенко // Збірник наукових праць ДЕТУТ. Серія: Економіка і управління. - 2014. - Вип. 28. - С. 250 – 254.

76. Сумцов А. И. Теория бухгалтерського учета и бухгалтерський учет в промышленности: Учебник / А. И. Сумцов. - К.: Статистика, 2004. - 416 с.

77. Сьомченко В. В. Роль внутрішньогосподарського контролю використання виробничих запасів на підприємстві / В. В. Сьомченко // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. - 2013. - № 3. - С. 130 - 132.

78. Теорія бухгалтерського обліку: монографія [Текст] / Л. В. Нападовська, М. Добія, Ш. Сандер, Р. Матезіч та ін.; за заг. ред. Л. В. Нападовської. - К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. - 735 с.

79. Ужва А. М., Гасяк Т. Ю. Економічна сутність виробничих запасів та напрямки покращення методів оцінки їх списання / А. М. Ужва, Т. Ю. Гасяк // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства: Економічні науки. - 2013. - № 138. - 318 с.

80. Філіппова С. В. Формування професіоналізму бухгалтера виробничого підприємства на засадах компетентнісного підходу: монографія / С. В. Філіппова, К. В. Ковтуненко. Одеський національний політехнічний університет. - Донецьк: Ноулідж, Донец. від-ня, 2013. - 175 с.

81. Чаюн І. Ю. Управління матеріало-технічним забезпеченням підприємства: Навч. посібник / І. Ю. Чаюн, І. Ю. Бондар. - К.: КНТЕУ, 2002. - 111 с.

82. Чернишова Л. В. Економічний потенціал суб'єктів господарювання: аналіз, оцінка, діагностика // матеріали міжнародної науково-практичної конференції, ДНУ 2011: у 6 т. - Д. Біла К.А. 2011, с. 90 - 93.

83. Чуб Ю. В. Організація обліку виробничих запасів в інформаційному середовищі / Ю. В. Чуб // Вісник Харківського національного аграрного університету ім. В. В. Докучаєва. Серія: Економічні науки. - 2014. - № 5. - С. 196 - 200.

84. Чук О. В. Обліково-аналітичне забезпечення ефективності управління запасами / О. В. Чук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. - 2014. - Вип. 1. - С. 290 - 300.

85. Швец И. Б., Бондарева И. А. Управление производственными запасами на предприятии: Монография / НАН Украины. Ин-т экономики пром-ти. – Донецк, 2003. – 182 с.

86. Шендригоренко М. Т. Облік виробничих запасів: актуальні питання та напрямки їх вирішення / М. Т. Шендригоренко // Вісник Криворізького економічного інституту КНУ. - 2013. - № 2. - С. 102 - 106.

87. Шкарабан С. І. Економічний аналіз: Збірник наукових праць / С. І. Шкарабан. - Т.: «Економічна думка», 2011. - Вип. 9. - Ч. 3. - 385 с.

88. Янковой А. Г. Математико-статистические методы и модели в управлении предприятием: [учеб. пособ.] / Александр Григорьевич Янковой. – Одеса: ОНЕУ, ротاپринт, 2014. – 250 с.