

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Обліково-економічний факультет
(повна назва факультету)

Кафедра економічного аналізу
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту

Завідувач кафедри _____
(підпис)

к.е.н., доцент Волкова Н.А.
(прізвище та ініціали)
“ ___ ” _____ 20__ року

Дипломна робота

магістр

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми Облік, аудит та аналіз оборотного капіталу на підприємстві роздрібної торгівлі (на прикладі ІБФ ТОВ «Престиж»)

Виконав: студент б курсу, групи 1
спеціальності

8.03050901 «Облік і аудит»
(шифр і назва спеціальності)

Гогняк І.О.

(прізвище та ініціали)

Керівник д.е.н., професор Дрозд І.К.

(прізвище та ініціали)

Рецензент головний бухгалтер Червінська О.В.

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Гогняк І.О.

(прізвище, ініціали студента)

Облік, аудит та аналіз оборотного капіталу на підприємстві роздрібно́ї торгівлі

(на прикладі ІБФ ТОВ «Престиж»)

(назва дипломної роботи)

дипломна робота на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня

магістра за магістерською програмою

«аналіз в галузях економіки»

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2017 рік

Дипломна робота складається з трьох розділів.

Об'єкт дослідження – господарські процеси, пов'язані з веденням обліку, аудитом та аналізом на підприємстві ІБФ ТОВ «Престиж».

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та аудиту оборотного капіталу на підприємствах роздрібно́ї торгівлі: система обліку на підприємстві ІБФ ТОВ «Престиж»; напрямки удосконалення теоретичних та практичних засад системи обліку оборотного капіталу; аналіз основних показників діяльності ІБФ ТОВ «Престиж»; аналіз оборотного капіталу на підприємстві ІБФ ТОВ «Престиж»; напрями підвищення ефективності діяльності та використання оборотного капіталу.

За результатами дослідження запропоновані основні напрямки вдосконалення системи аналітичного та синтетичного обліку в ІБФ ТОВ «Престиж»; структури оборотного капіталу; ефективності використання оборотного капіталу; ефективності діяльності ІБФ ТОВ «Престиж».

Ключові слова: оборотний капітал, товарні запаси, грошові кошти, рентабельність, оборотність, роздрібна торгівля, облік, аудит, аналіз, економіко-математичне моделювання.

ABSTRACT

Hohniak I.O.

Accounting, auditing and analysis of working capital for retailers

(on the example of the DIF LLC "Prestige")

diploma thesis for acquiring education and qualification level of a Master in the master's program

«analysis in branches of economy»

Odesa National Economic University

Odesa, 2017

Diploma thesis consists of three chapters.

Object of study - business processes related to accounting, control and analysis of the company DIF LLC "Prestige".

In the paper considered the theoretical aspects of accounting and audit of working capital in retail establishments: accounting system of the company DIF LLC "Prestige"; Directions of improvement of theoretical and practical bases of accounting system of the working capital; analysis of IBF LLC "Prestige"; Analysis of the working capital of the company DIF LLC "Prestige"; ways of increasing efficiency and the using of working capital.

According to the study proposed main directions of improvement of analytical and synthetic account of DIF LLC "Prestige"; Working capital structure; efficient using of the working capital; efficiency of DIF LLC "Prestige".

Key words: working capital, inventory, cash, profitability, turnover, retail, accounting, audit, analysis, economic modeling.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ХАРАКТЕРИСТИКИ ОБОРОТНОГО КАПІТАЛУ	7
1.1 Сутність поняття оборотного капіталу.....	7
1.2 Структура оборотного капіталу.....	14
1.3 Характеристика формування фінансової звітності відносно відображення оборотного капіталу.....	20
РОЗДІЛ 2 ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АУДИТ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ІБФ ТОВ «ПРЕСТИЖ».....	27
2.1 Галузеві особливості формування оборотного капіталу у роздрібній торгівлі	27
2.2 Теоретичні засади обліку оборотного капіталу на підприємствах роздрібною торгівлі	36
2.3 Діюча практика системи обліку оборотного капіталу	43
2.4 Аудит діяльності підприємства ІБФ ТОВ «Престиж»	61
2.5 Автоматизація обліку на підприємствах роздрібною торгівлі.....	80
2.6 Проблемні питання та удосконалення обліку на підприємстві ТОВ «Престиж».....	84
РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ВИКОРИСТАННЯ ОБОРОТНОГО КАПІТАЛУ НА ПІДПРИЄМСТВІ ІБФ ТОВ «ПРЕСТИЖ».....	90
3.1 Аналіз динаміки розвитку роздрібною торгівлі	90
3.2 Аналіз динаміки та структури оборотного капіталу на підприємстві.....	96
3.3 Аналіз ефективності використання оборотного капіталу.....	102
3.4 Аналіз фінансової стійкості та ліквідності підприємства.....	112
3.5 Резерви підвищення ефективності використання оборотного капіталу .	128
ВИСНОВКИ.....	134
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	141
ДОДАТКИ.....	150

ВСТУП

Актуальність теми. Торгівля займає провідне місце в економічній діяльності всіх країн світу, зокрема і в Україні. На торговельні підприємства покладені особливі функції – вони є завершальною ланкою, виступаючи посередником між виробниками та споживачами продукції. Та, як й інші комерційні підприємства, ставлять на меті отримання прибутку. Особливої уваги заслуговують підприємства роздрібно́ї торгівлі, які працюють безпосередньо з кінцевими споживачами. З розвитком ринкових відносин у нашій країні і галузь торгівлі проходить через значні зміни, які потребують розвитку та удосконалення методологій, методик та підходів у бухгалтерському обліку, контролінгу та аналізі.

Особливості функціонування підприємств роздрібно́ї торгівлі мають на увазі активне використання оборотного капіталу, зокрема двох його елементів: запасів і грошових коштів та їх еквівалентів. Господарська діяльність підприємства роздрібно́ї торгівлі базується на операціях з товарами та грошовими коштами. Тому найважливішим є отримання повної та достовірної інформації про надходження та реалізацію товарів, їх стан та залишки, надходження готівки до каси та її інкасацію, надходження грошових коштів на рахунки у банку, розрахунок націнки. Від правильності цих даних залежить правильна сплата податків та правильне визначення фінансового стану підприємства, на якому будуються й управлінські рішення.

Наразі питання обліку, контролю та аналізу оборотного капіталу на підприємствах роздрібно́ї торгівлі є відкритим. Для вирішення відповідних питань використовуються загальні методи, що притаманні підприємствам усіх сфер. Вони працюють у більшості випадків але не можуть охопити усю специфіку функціонування підприємства кожної окремої сфери.

Питанням та проблемами обліку, контролю та аналізу оборотного капіталу на підприємствах роздрібно́ї торгівлі займалися багато вчених. Серед них можна виділити таких науковців, як: Амош О.І., Антонюк В.П., Апопій В.В., Афендікова Н.О., Бочаров В.В., Бутинець Ф.Ф., Бланк І.О., Гейц В.М., Гнибіденко І.Ф.,

Голошубова Н.О., Гончаров П.Г., Губеня Ю.Е., Міщук І.П., Новікова О.Ф., Памбухчіянц О.В., Платонов В.М., Соколов В.О., Усач Б.Ф., Чумаченко М.Р.

Актуальність теми полягає і у тому, що ринкових умовах та постійних змінах у веденні обліку та проведенні аналізу виникають питання, що потребують вирішення, що стосуються конкретних видів діяльності і не підпадають під загальні методики.

Мета. Обґрунтування теоретичних засад та розробка практичних рекомендацій щодо обліку, аудиту та аналізу ефективності використання оборотного капіталу.

Завдання. Основними завданнями є:

- Дослідження поняття оборотного капіталу та його особливостей у галузі роздрібної торгівлі;
- Визначити особливості обліку у роздрібній торгівлі;
- Вивчити систему обліку на підприємстві;
- Запропонувати заходи для оптимізації обліку реалізації товарів;
- Провести аудит діяльності підприємства;
- З'ясувати чинники, що впливають на структуру оборотного капіталу;
- Оцінити ефективність використання та управління оборотним капіталом на підприємстві;
- Оцінити фінансовий стан підприємства;
- Запропонувати управлінські рішення для підвищення ефективності використання оборотного капіталу;

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження є господарські процеси, пов'язані з веденням обліку, контролем та аналізом на підприємстві ІБФ ТОВ «Престиж».

Предмет дослідження. Предметом дослідження є комплекс теоретичних, методичних і практичних питань обліку, аудиту та аналізу використання оборотного капіталу та формування фінансового результату підприємства роздрібної торгівлі.

Методи дослідження. Для досягнення мети дипломної роботи у процесі дослідження організації та методики бухгалтерського обліку та аудиту операцій з обліку оборотного капіталу та аналізу фінансових результатів на ІБФ ТОВ «Престиж» використовувався комплекс загальнонаукового методу. Для вирішення

вищезазначених завдань були використані загальнонаукові методи аналізу та синтезу, групування, порівняння при вивченні теорії та практики ведення обліку оборотного капіталу, традиційний комплексний аналіз роздрібного товарообороту.

Інформаційною базою дослідження стали законодавчі та нормативні документи України, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, аудиту, контролю, аналізу фінансових результатів, спеціалізовані періодичні видання, навчальні посібники, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. Практичну інформацію для дослідження нами було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ІБФ ТОВ «Престиж», зокрема використовувались накази керівництва, службові записки, первинні документи, облікові регістри та форми фінансової звітності.

Наукова новизна. Поглиблення існуючих теоретичних та практичних положень обліково-аналітичного забезпечення ефективності використання оборотного капіталу та розробка відповідних управлінських рішень на підприємстві.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних питань, критичної оцінки діючої практики обліку на підприємстві, проведеного аудиту та аналізу діяльності підприємства ІБФ ТОВ «Престиж» та ефективності використання їм оборотного капіталу було встановлено: у використанні підприємством оборотного капіталу є ряд недоліків, що передбачає необхідність оптимізації діяльності та використання виявлених резервів.

На сучасному етапі розвитку систем бухгалтерського обліку, контролю та аналізу все ще постає проблема з визначенням поняття «оборотного капіталу». Було вивчено праці та результати досліджень вітчизняних та зарубіжних вчених, що займалися даним питанням. Основним завданням є розмежування понять «оборотний капітал», «оборотні кошти» та «оборотні активи» та їх чітке визначення, так як наразі існує досить багато праць, у яких дані поняття або ототожнюються, або мають однакове визначення.

Аналіз показав, що помилковим є ототожнення оборотних коштів з оборотними активами, так як останні є більш ширшим поняттям, що включає у себе оборотні кошти. Оборотні кошти на підприємстві фінансують виробничий та збутовий цикли та є відображенням лише вартісної форми капіталу. Оборотні ж активи – це поєднання вартісної та матеріально-речової форм капіталу. А оборотний капітал являє собою ту частину капіталу підприємства, що воно авансує у оборотні активи.

Тобто, змішування понять оборотних коштів та оборотного капіталу є неприпустимим, так як ці категорії характеризують зовсім різні елементи. Подібна помилка може викривити результати аналізу та характеристику діяльності підприємства, а також побудову його стратегії.

Було визначено, що підприємство має приділяти увагу й структурі оборотного капіталу. Не дивлячись на те, що аналізоване підприємство є підприємством роздрібною торгівлі, у циклі його діяльності також можна виокремити стадію виробництва, виражену у підготовці товару до реалізації. Тому важливим є така оптимізація оборотного капіталу, яка дозволяє йому у достатній кількості

знаходитися на усіх стадіях кругообігу. Будь-яка затримка або нестача приводить до уповільнення діяльності підприємства, необхідності у позикових коштах, неможливості задовольнити потреби споживачів у повній мірі.

Проведені дослідження дозволили виявити особливості у формуванні оборотного капіталу та його специфіку на підприємствах роздрібно́ї торгівлі. Особливості галузі торгівлі, такі як короткий комерційний цикл, відсутність повноцінної виробничої стадії та контакт з кінцевим індивідуальним споживачем обумовлюють особливості оборотного капіталу. Він займає високу частку у загальному обсязі активів, має високу оберненість та включає велику номенклатуру товарів. Виходячи з цього, та вищезазначеного, на підприємстві роздрібно́ї торгівлі оборотний капітал надзвичайно швидко проходить усі стадії кругообігу. Це вимагає від підприємства контролю для забезпечення належного обсягу на кожному етапі кругообігу. У протилежному випадку виникають затримки платежів та погіршується асортимент. Важливим є розуміння того, що на стадії продажу, перетворення товарної форми у грошову, купівля повністю залежить від споживача і є у більшості випадків спонтанною. Це і покладає додаткову відповідальність на підприємство щодо контролю за наявністю товарів та їх вчасним замовленням, що і є умовою згаданого забезпечення наявності капіталу на усіх стадіях циклу.

Особливості галузі торгівлі та формування у ній оборотного капіталу передбачає й видозміну системи обліку та постановку особливих критеріїв і акцентів при його веденні. Основна увага у даному випадку приділяється товарним запасам та грошовим коштам, так як сама діяльність пов'язана зі закупівлею товарів та їх продажем кінцевим споживачам. Дебіторська заборгованість сюди не включена, так як вона формується лише у випадках малого опту, який виникає досить рідко, а сама заборгованість не має суттєвих змін. Важливою особливістю обліку є правильне визначення собівартості товару та розрахунок торгової націнки, що визначає отримання підприємством прибутку. Обов'язковим є визначення підприємством розміру торгової націнки та, якщо передбачається, що він буде різним, чітка зафіксована диференціація за групами товарів.

Визначено, що на підприємстві облік ведеться з дотриманням усіх вимог законодавства та згідно таким законодавчим актам, як Податковий Кодекс України, «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування, послуг», згідно стандартам бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 9 «Запаси» та 16 «Витрати».

Вивчення системи обліку підприємства ІБФ ТОВ «Престиж» показало, що на підприємстві облік ведеться з дотриманням усіх вимог до системи обліку на підприємствах роздрібною торгівлі. Крім первинних документів з руху товарів та руху грошових коштів, увага була приділена використанню реєстраторів розрахункових операцій (РРО). Вони приймають участь як у русі товарів, у момент їх реалізації, так й у русі грошових коштів, у момент надходження оплати покупцем за товар. РРО формуються фіскальні чеки та Z-звіти, що допомагає у контролі за рухом товарів і грошових коштів, визначенні розмірів прибутку. Також це допомагає краще аналізувати результати діяльності та надає можливість використовувати різні власні субрахунки завдяки тому, що у даних документах зазначається диференціація податків і способів оплати, знижок.

На підприємстві ІБФ ТОВ «Престиж» використовується система автоматизації бухгалтерського обліку – «1С: Бухгалтерія». Це допомагає знизити ризики неправильного заповнення документів та помилок в обчисленнях завдяки вбудованим контролю, перевірці та логічній пов'язаності різних документів, а також завдяки відсутності ручного ведення обліку.

Але дослідження особливостей оборотного капіталу у сфері торгівлі, особливостей обліку на підприємства роздрібною торгівлі, а також особливостей самого підприємства дало змогу виявити недоліки та шляхи удосконалення системи обліку на підприємстві ІБФ ТОВ «Престиж». Рекомендації стосуються модернізації плану рахунків підприємства. Враховуючи розширення підприємства, збільшення кількості магазинів, політику клієнтоорієнтованості, а також популяризацію безготівкових розрахунків й у сільській місцевості, доцільним є введення додаткових

субрахунків. Вони мають стосуватися знижок, що були використані, відображати окремо надходження оплати безготівковим та готівковим шляхом. Такі зміни дозволять структурувати облік на підприємстві, зробити його більш чітким, не дивлячись на те, що це передбачає додаткові субрахунки, а також це забезпечить додатковою інформацією аналіз. Підприємство матиме змогу відстежувати популярність використання карток та робити такі розрахунки більш простими, слідкувати за зміною середнього чеку та популярності товарів у залежності від використання знижок, відстежувати зміни прибутку після впровадження таких дій.

Проведений аудит діяльності підприємства ІБФ ТОВ «Престиж» показав, що помилок у веденні обліку, які б суттєво викривлювали звітність або не були виправлені через певний час, не виявлено. У більшості випадків помилки стосуються записів у регістрах обліку або заповнення первинних документів. Такі випадки не викривлюють результати діяльності підприємства, але були дані рекомендації щодо проведення відповідного нагляду, так як у контролюючих органів можуть виникнути претензії. Суттєвими помилками можна вважати неправильність розрахунку вартості товарів, а також відсутності певних записів у КОРО – це є порушенням облікової політики підприємства і законів України та впливає на показники діяльності підприємства. Було виявлено, що такі помилки виникають через значний обсяг діяльності, тобто відсутні спроби навмисного зменшення прибутку до оподаткування чи інших видів спотворення фінансової звітності.

Вивчення фінансової звітності підприємства ІБФ ТОВ «Престиж» дозволило провести аналіз та визначити стан підприємства, ефективність провадження діяльності, ефективність використання оборотного капіталу та динаміку його складу.

Було визначено, що, як і очікувалося, що у роздрібній торгівлі у складі оборотних активів переважають товарні запаси, на підприємстві вони становлять 74% від загальної вартості оборотних активів. При цьому, грошові кошти, які є другою важливою ланкою діяльності підприємства роздрібною торгівлі, займають лише 0,12%. Було визначено, що така незначна сума спричинена постійною закупівлею товарів, а також, у 2015 році суттєво зросла дебіторська заборгованість, що також вплинуло на розмір грошових коштів. Підприємству були дані рекомендації щодо

нарощення суми грошових коштів, які є запорукою платоспроможності. Для цього підприємству варто оптимізувати дебіторську заборгованість для зменшення темпів її зростання та перейти на умови передоплати, що забезпечить підприємство певною часткою грошових коштів при кожній операції з дрібного опту. Також необхідно дослідити інші зняття коштів з рахунків у банках для того, щоб визначити їх розмір і зробити фіксованим залишок, що є необхідним для забезпечення найтерміновіших зобов'язань.

Дослідження ефективності використання оборотного капіталу на підприємстві показало, що у 2015 році вона підвищилася. На підприємстві знизилася вартість товарних запасів та зріс прибуток, коефіцієнт оборотності оборотного капіталу склав 1,88, запасів – 2,44, а грошей та їх еквівалентів – 716,08. Усі три показники збільшилися у порівнянні з минулим роком. Було визначено, що зниження вартості грошей на підприємстві є негативним явищем, тому і покращення їх оборотності суттєво не додає позитивної характеристики. Але вартість товарних запасів зменшилася, підприємство отримало більше прибутку – разом зі пришвидшенням їх обороту, зросла й рентабельність і склала 1,75%, що у рази більше за попередні роки. На це позитивно вплинуло і покращення рентабельності продажу, яка досягла рівня 0,93%.

Було визначено, що на підприємстві «нормальний» тип фінансової стійкості та присутні позитивні тенденції – зростання запасу фінансової стійкості у днях, яка у 2015 році зросла на 127,44%. Але треба відмітити, що зростає нестача власних оборотних коштів для покриття запасів. Проте це компенсується довгостроковими зобов'язаннями. Це хороша практика, коли підприємство використовує позикові кошти разом зі власним капіталом, а враховуючи відсутність на підприємстві короткострокових кредитів, підвищених ризиків не виникає. Тому на підприємстві спостерігається зменшення коефіцієнту автономії, але він все ще близький до рекомендованого значення. Зростає коефіцієнт маневреності, що спричинене зростанням вартості запасів та сталим власним капіталом, так як, як було зазначено, починають переважати позикові кошти. Проведення аналізу ліквідності та платоспроможності підприємства допомогло довести необхідність наявності певного

запасу грошових коштів. Не дивлячись на те, що інших активів з надлишком вистачає для покриття зобов'язань, непокріті найтерміновіші зобов'язання можуть стати причиною появи у підприємства кредитів банку, що значно погіршує фінансову стійкість.

Для визначення резервів підвищення ефективності використання оборотного капіталу та виявлення стохастичного зв'язку, тобто факторів, що впливають опосередковано на рентабельність оборотного капіталу. Було виявлено, що рентабельність оборотного капіталу зростає при збільшенні частки дебіторської заборгованості в оборотному капіталі, при збільшенні частки постійних витрат у загальній сумі витрат, при зростанні коефіцієнту мобільності та при зменшенні маневреності власного капіталу. Очевидним є те, що усі ці фактори опосередковано пов'язані з вартістю товарних запасів, регуляція якої і є визначальним завданням для підприємства.

За результатами проведено дослідження підприємству можна надати ряд рекомендацій:

- введення додаткових субрахунків, що охарактеризували б готівковий та безготівковий розрахунок, суми знижок, бонусні програми – це дозволить краще слідкувати за типом розрахунку, аналізувати розмір товарообороту у залежності від використаних знижок чи програм, покращити систему розрахунку торгової націнки;
- зниження собівартості товарів за рахунок пошуку нових постачальників, удосконалення логістики, заключення нових контрактів, що дозволить знизити вартість товарних запасів, пришвидшити їх оборотність та підвищити ефективність використання, тобто отримати більше чистого доходу;
- перегляд асортименту магазину для виявлення найменш популярних товарів з метою їх видалення з прилавків та оновлення асортименту – це дозволить як збільшити товарообіг за рахунок нового асортименту та зацікавлених споживачів, так і зменшити середньорічну вартість запасів за рахунок видалення зі складів товарів, що не користуються попитом – це також пришвидшує оборот оборотного капіталу, підвищує ефективність його використання;

– оптимізація складського господарства, виявлення середньої вартості залишків та відмова від надмірної кількості товарів на складах – це прискорить оборотність запасів, покращить маневреність підприємства щодо асортиментної політики;

– збільшення залишку грошей та їх еквівалентів – це підвищує платоспроможність підприємства, забезпечує термінові зобов'язання. Зменшує ризики, пов'язані з використанням позикових коштів;

– розвиток відділу маркетингу для нарощення товарообігу через клієнтоорієнтованість, акції, різні програми.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV/ [Електронний ресурс] - Режим доступу // <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI/ <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV/ [Електронний ресурс] - Режим доступу // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
4. Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV, зі змінами і доповненнями/ [Електронний ресурс] - Режим доступу // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
5. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.93 р. №3125-XII, зі змінами і доповненнями/ [Електронний ресурс] - Режим доступу // <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
6. Закон України «Про ліцензування певних видів господарської діяльності» від 01.06.2000 р. № 1775-III [Електронний ресурс] - Режим доступу // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1775-14>
7. Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.95 р. № 265/95-ВР [Електронний ресурс] - Режим доступу // <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80>
8. Постанова Кабінету Міністрів України від 15.06.2006 р. № 833 «Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів» [Електронний ресурс] - Режим доступу // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-%D0%BF>
9. Положення № 637 — Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління Нацбанку України від 15.12.2004 р. № 637/ [Електронний ресурс] - Режим доступу // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0040-05>

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246 [Електронний ресурс] - Режим доступу // <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 [Електронний ресурс] - Режим доступу // <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

12. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, обов'язків та господарських операцій підприємств і організацій: Затверджена наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99р. [Електронний ресурс] - Режим доступу // <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

13. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2010 року, частина 1, 2 / Пер. з англ.: Ольховікова О.Л., Селезньов О.В., Зеніна О.О., Гик О.В., Біндер С.Г. - К.: Міжнародна федерація бухгалтерів Аудиторська палата України. - 2010.

14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.13 р. № 73 [Електронний ресурс] – Режим доступу // <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

15. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.13 р. № 73 [Електронний ресурс] – Режим доступу // http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_013

16. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.13 р. № 73 [Електронний ресурс] – Режим доступу // http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_019

17. Оптовий та роздрібний товарооборот за 2014 рік [Електронний ресурс] / Державна служба статистики України. – Режим доступу : http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2014/sr/roz/roz_u/roz2014_u.htm

18. Оптовий та роздрібний товарооборот за 2015 рік [Електронний ресурс] / Державна служба статистики України. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2015/sr/roz/roz_u/roz1215_u.htm
19. Оптовий та роздрібний товарооборот за січень-серпень 2015 року [Електронний ресурс] / Державна служба статистики України. – Режим доступу : http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2015/sr/roz/roz_r/roz0815_r.htm
20. Оптовий та роздрібний товарооборот за січень-серпень 2016 року [Електронний ресурс] / Державна служба статистики України. – Режим доступу : http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2016/sr/roz/roz_u/roz0816_u.htm
21. Обсяг роздрібного товарообороту підприємств за 2014 рік [Електронний ресурс] / Державна служба статистики України. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2014/sr/sr/sr_u/sr1214_u.htm
22. Обсяг роздрібного товарообороту підприємств за 2015 рік [Електронний ресурс] / Державна служба статистики України. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2015/sr/sr/sr_u/sr1215_u.htm
23. Обсяг роздрібного товарообороту підприємств за січень-серпень 2015 рік [Електронний ресурс] / Державна служба статистики України. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2015/sr/oort/oort_u/oort0815_u.htm
24. Обсяг роздрібного товарообороту підприємств за січень-серпень 2016 рік [Електронний ресурс] / Державна служба статистики України. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2016/sr/oort/oort_u/oort0816_u.htm
25. Азаренкова Г.М. Фінанси підприємств: навч. посіб. [для самот. вивчення дисципліни] / Г.М. Азаренкова, Т.М. Журавель, Р.М. Михайленко. – [2-ге вид., випр. і доп.]. – К.: Знання-Прес, 2006. – 287 с.
26. Антонова О.О., Поліщук В.М., Особливості алгоритму розробки політики формування на ефективного використання оборотного капіталу ТОВ «ВП «Пневматик» [Електронний ресурс] / О.О. Антонова, В.М. Поліщук Режим доступу: <http://intkonf.org/antonova-o-o-k-g-n-polischuk-v-m-osoblivosti-algoritmu-rozrobki-politiki-formuvannya-ta-efektivnogo-vikoristannya-oborotnogo-kapitalu-tov-vp-pnevmatik/>

27. Барышникова Н. А. ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ 2-е изд., пер. и доп. Учебное пособие для спо и прикладного бакалавриата / Н. А. Барышникова, Т. А. Матеуш, М. Г. Миронов. – Москва: Издательство Юрайт, 2015. – 191 с. – (Профессиональное образование).
28. Беа Ф.К. Экономика предприятия [Текст]: Учебник для вузов / Под ред. Ф.К. Беа, Э. Дихтла, М. Швайтцера; пер. с нем. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 928 с.
29. Білик М.Д. Управління фінансами державних підприємств / М.Д. Білик. – К: Знання, КОО. – 1999. – 312 с.
30. Білик М.Д. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / М.Д. Білик, О.В. Павловська, Н.М. Притуляк, Н.Ю. Невмержицька. – К.: КНЕУ, 2005. – 592 с.
31. Бланк И.А. Управление активами / И.А. Бланк. – К.: Ника-Центр: Эльга, 2002. – 720 с.
32. Бондаренко Н.О., Понікаров В.Д., Попова С.М. Аудит суб'єктів підприємницької діяльності: навч. посіб. - К.: ЦНЛ, 2004. - 300 с.
33. Борисов Г.П., Акулова В.Е. Анализ хозяйственной деятельности в торговле [Текст]. – М.: Экономика, 1989. – 141 с.
34. Брігхем Є.Ф. Основи фінансового менеджменту: підручник / Є.Ф. Брігхем; пер. з англ. – К.: Молодь, 1997. – 1000 с.
35. Валевич Р.П. Экономика торгового предприятия [Текст]: учеб. Пособ. / Р.П. Валевич, Г.А. Давыдова. – Мн.: Высшая школа, 1996. – 365 с.
36. Верхоглядова Н.І. 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.
37. Власова Н.О. Стан оборотних активів у підприємствах роздрібної торгівлі в умовах фінансової кризи / Н.О. Власова, О.В. Михайлова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг: зб. наук. пр. / ХДУХТ. – Х.: ХДУХТ, 2010. – Вип. 1(11). С. 167-177.
38. Власова Н. О. Управління оборотними активами на підприємствах роздрібної торгівлі: монографія [Електронне джерело] / Н. О. Власова. – Харків: ХДУХТ, 2014. – 258 с. – Режим доступу:

http://shron.chtyvo.org.ua/Vlasova_Nataliia/Upravlinnia_oborotnymy_aktyvamy_na_pidpryiemstvakh_rozdribnoi_torhivli.pdf

39. Власова Н.О., Пономарьова Ю.В. Формування ефективної закупівельної політики підприємств роздрібною торгівлі [Текст]. – Харків, 2003. – 144 с.

40. Водоп'янова О. Облік запасів у роздрібній торгівлі / Олена Водоп'янова. // Дебет-Кредит. – 1903. – №12.

41. Волкова І.А. В 67 Фінансовий облік-1. Навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2008. 228 с.

42. Волкова Н. А. Анализ финансовой безопасности предприятия / Н. А. Волкова // Materials of the XI International scientific and practical conference, “Conduct of modern science”. Economic science. – Sheffield: Science and education LTD, 2015. - Volume 4. - P. 20-22.

43. Волкова Н. А. Організація та методика економічного аналізу: навч. посібник / Н. А. Волкова, Н. Е. Подвальна. – Одеса: ОНЕУ, 2013. - 267 с.

44. Волкова Н. А. Сучасні підходи аналізу ефективності фінансової діяльності підприємств / Н. А. Волкова // Актуальні проблеми розвитку економіки в умовах глобалізації: матеріали міжнародної науково-практичної конференції – Тернопіль – Чортків, 2012. – С. 210-214.

45. Волкова Н. А. Финансовое состояние как индикатор развития предприятия / Н. А. Волкова // Факторы развития экономики России: сб. тр. 8 Междунар. научно-практ. конф. – Тверь: Твер. Гос. ун-т, 2016. – Ч. 2. – С. 90 – 93.

46. Воронцова І.І., асистент, Готич М.В. Особливості організації і методики аудиту активів малих підприємств // Науковий вісник Буковинського державного фінансово-економічного університету. Економічні науки. - 2014. - Вип. 26. - С. 322-329.

47. Гайдаєнко О. М. Аналіз ділової активності підприємства / О. М. Гайдаєнко // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції: матер. II Міжн. наук.-практ. конф.: Одеса, 19-20 травня 2011 р.- Одеса, 2011. – С. 65-68.

48. Гайдаєнко О. М. Порівняння методик визначення ефективності використання / О. М. Гайдаєнко, Т. О. Глібко // Будущие исследования : материалы IX междунар. научно-практич. конф., (Республика Болгария, София, 17-25 февр. 2013 г.). - София: Бял ГРАД-БГ, 2013. - Т. 6. - С. 156-161

49. Голов С. Ф. МСФЗ у форматі МІНФІНУ / С. Ф. Голов // Бухгалтерський облік та аудит. – 2013. – № 4. – С. 3-8.

50. Головка Т.В. Фінансовий облік-1. Підручник. – К.:КНЕУ, 2008. - 416 с.

51. Грабова Н. М. Бухгалтерський облік у галузях народного господарства : Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисципліни / Н. М. Грабова; Київ. нац. екон. ун-т. - К., 2003. - 203 с. - укр.

52. Граковський Ю. Вибуття товарів у роздрібній торгівлі при реалізації // Вісник міністерства доходів і зборів України. – 30.09.2011. - №36

53. Граковський Ю., Організаційно-правові питання торговельної діяльності: оптова і роздрібна торгівля [Електронний ресурс]/ Ю. Граковський // Вісник. – 2012. - № 9-10. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/749>

54. Дрозд І.К. Аудит фінансових результатів: теоретико-методологічний аспект [Текст] : монографія / [І. К. Дрозд та ін.] ; за ред. д-ра екон. наук, проф. І. К. Дрозд. - К. : Сова, 2013. - 207 с.

55. Дрозд І.К. Організація та методика аудиту [Текст] : навч. посіб. / [І. К. Дрозд та ін.] ; за ред. д-ра екон. наук, проф. І. К. Дрозд. - Київ : Сова, 2014. - 311 с.

56. Зви Боди Финансы / Зви Боди, Роберт Мертон. – М.: Вильямс, 2007. – 592 с.

57. Казарская Н.И. и др. Экономика торгового предприятия [Текст]. – М.: Экономика, 1983. – 240 с.

58. Катеринець Н. Нова фінзвітність за I квартал 2013 року / Наталія Катеринець. // Дебет-Кредит. – 2013. – №13.

59. Ковалев В.В. Финансы предприятий: учеб. пособ. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – М.: ООО “ВИТ + РЭМ”, 2002. – 352 с.

60. Коваль М. І., Нетреба Ю. О. Удосконалення обліку, аналіз та аудит готівкових розрахунків підприємства // Наукові праці МАУП, 2013, вип. 2(37), с. 18–23
61. Корнева О.Г. Вплив податкової політики на забезпеченість підприємств оборотними коштами [Текст] // Фінанси України. – 1999. - №2. – с.115-117.
62. Максимів Ю. В. Фінансова звітність за НП(с)БО 1 та П(с)БО: аналіз змін / Ю. В. Максимів// Сталий розвиток економіки. - 2013. – №21. – С.270-275.
63. Максимова В.Ф., Кузіна З.В., Стиренко Л.М., Т.Г.Степова. Максимової В.Ф., ; Облік у галузях економіки: Навчальний посібник / В.Ф.Максімова, З.В.Кузіна, Л.М.Стиренко, Т.Г.Степова. За ред. В.Ф.Максімової К.: ЦУЛ, 2010. - 496 с.
64. Мочерний С. Основи підприємницької діяльності: Навч. посібник. — К. : Видавничий центр "Академія", 2007. — 279с.
65. Мэнкью Н.Г. Макроэкономика [Текст]: Пер. с англ. – М.: Изд-во МГУ, 1994. – 735 с.
66. Michalski G. Value-Based Working Capital Management / G. Michalski., 2014. – 181 с.
67. Нехорошева Л.Н. Економіка підприємства: навч. посібник/Л.М. Нехорошева [и др.]; під ред. Л.Н.Нехорошева. - Мінськ: БГЕУ, 2008. - 719 с.
68. Пан Л.В. Управління обіговими коштами підприємницьких структур [Текст] // Фінанси України. – 2000. - №6. – с. 96-99.
69. Петленко Ю.В. Проблеми забезпечення обіговими коштами виробничих підприємств в умовах економічної кризи [Текст] // Фінанси України. – 1998. - №9. – с.106-109
70. Плаксієнко В.Я. Бухгалтерський облік у виробничих та агросервісних кооперативах [підручник]: / За заг. ред. Плаксієнка В. Я. / В. Я. Плаксієнко, Л. О. Мармоль, Т. Г. Маренич, Т. Г. Камінська, М. І. Гордієнко, Г. Є. Павлова, С. В. Скрипник, О. В. Ільчак. – К. : Центр учбової літератури, 2014. – 448 с.
71. Поддєрьогін А.М. Фінанси підприємств: підручник / [А.М. Поддєрьогін, М.Д. Білик, Л.Д. Буряк та ін.]; кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А. М. Поддєрьогін. – [6-те вид., перероб. та допов.]. – К.: КНЕУ, 2006. – 552 с.

72. Покропивний С.Ф. Економіка підприємства: підручник / С.Ф. Покропивний. – 2-ге вид., перероб. та доп.]. – К.: КНЕУ, 2001. – 528 с.
73. Роштейн Л. А. Оборотные средства в промышленности / Л.А. Роштейн. – М.: ФиС, 1986. – 93 с.
74. Рудницький В. С. Методологія і організація аудиту. — Тернопіль: Економічна думка. 2011. - 192 с.
75. Рудюк Л. В. Еволюція категорії «оборотний капітал» /Л. В. Рудюк.. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum%20/Nvamu_Ekon/2009_7/09rlvafc.pdf
76. Савицька Г. В.. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посібник. — 3-тє вид., випр. і доп. — К. : Знання, 2007. — 668с. http://pidruchniki.com/1584072041311/ekonomika/ekonomichniy_analiz_diyalnosti_pidpr_ityemstva
77. Слівко Г.Ю., Шевчук Л.П. Запровадження аудиту грошових коштів підприємства як шлях до стратегічного розвитку [Електронний ресурс] – Режим доступу // http://www.rusnauka.com/31_ONBG_2011/Economics/7_96779.doc.htm
78. Сребник Б.В. Экономика торговли [Текст]: Учеб. Для вузов по спец. «Финансы и кредит». – 2-у изд. – М.: Высш. шк., 1989. – 231 с.
79. Степова Т.Г., Татарінова Г.О., Гріщук Р.І. Облік грошових коштів: Навчальний посібник. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013 р.- 120 с.
80. Усач Б.Ф. Аудит: Навч. посіб. - К.: Знання-Прес, 2002. - 133 с.
81. Утенкова К. О. Аудит: Навчальний посібник. – К.: Алерта, 2011. – 408 с.
82. Фарінович І.В. Економічна сутність оборотних коштів та джерела їх формування [Електронний ресурс] / І. В.Фарінович // Вісн. Нац. ун-ту "Львів. політехніка". - 2011. - № 704. - С. 114-119. - Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/natural/Vnulp/Management/2011_704/18.pdf.
83. Федорченко О. Є. Звіт про рух грошових коштів: адаптація відповідно до МСФЗ та проблемні аспекти його формування / О. Є. Федорченко. // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – №7. – С. 892–895.

84. Фоміна О. В. Облік і аудит в управлінні продажами товарів – К: 2008. - 252 с.

85. Фоміна В. В. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ [Електронний ресурс] / В. В. Фоміна // Управління розвитку. – 2013. – Режим доступу до ресурсу: [http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/3647/1/Фоміна В. В. Особливості обліку оборотних активів.pdf](http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/3647/1/Фоміна%20В.%20В.%20Особливості%20обліку%20оборотних%20активів.pdf)

86. Шевченко Н.С. Управление затратами, оборотными средствами и производственными запасами [Текст]: учебно-методическое пособие / Шевченко Н.С., Черных А.Ю., Тиньков С.А. и др. ; под Э.Н. Кузьбожева. – Курск: КГТУ, 2000. – 354 с.

87. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87 [Електронний ресурс] - Режим доступу // <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0396-99>