

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Обліково-економічний факультет
(повна назва факультету)

Кафедра економічного аналізу
(повна назва кафедри)

Допустити до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)
к.е.н., доцент Волкова Н.А.
(прізвище та ініціали)
“ ” _____ 20__ року

Дипломна робота

магістр
(освітньо-кваліфікаційний рівень)

на тему: «Облік, контроль та економічний аналіз діяльності підприємств оптової торгівлі: сучасний стан і перспективи розвитку (на прикладі ТОВ «Спеції-Одеса»)»

Виконав: студент VI курсу, групи 1

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

Палагута В.М.
(прізвище та ініціали)

Керівник Волчек Р.М.
(прізвище та ініціали)

Рецензент Заковенко І.С.
(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2017 року

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ДОСЛІДЖЕННЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ У РИНКОВІЙ ЕКОНОМІЦІ	7
1.1. Поняття, види та умови організації закупівель через організаторів оптового товарообороту.....	7
1.2. Міжнародний та вітчизняний досвід обліку деяких об'єктів в оптовій торгівлі.....	17
1.3. Науково-методичні підходи щодо аналізу розвитку підприємств оптової торгівлі.....	32
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ОБЛІКОВА ПРАКТИКА НА ПІДПРИЄМСТВІ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ ТОВ «СПЕЦІЇ-ОДЕСА»	47
2.1. Економічна характеристика ТОВ «Спеції-Одеса».....	47
2.2. Особливості документального оформлення руху товарів.....	53
2.3. Облік товарних операцій в автоматизованій системі обробки інформації.....	64
2.4. Оцінка існуючої системи внутрішнього контролю та напрямки вдосконалення обліку на ТОВ «Спеції-Одеса».....	74
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «СПЕЦІЇ-ОДЕСА»	82
3.1. Аналіз товарної структури оптового товарообороту ТОВ «Спеції-Одеса» й складу та структури його оборотних активів.....	82
3.2. Аналітична оцінка ефективності використання товарних запасів на досліджуваному підприємстві.....	92
3.3. Економіко-математичне моделювання ефективності торговельного процесу на ТОВ «Спеції-Одеса» на засадах кореляційно-регресійного аналізу.....	101

ВИСНОВКИ	110
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	119
ДОДАТКИ	133

ВСТУП

Актуальність теми. Торгівля є однією з провідних галузей економічної діяльності. В нових умовах у даній галузі відбулися значні зміни, які зумовлюють необхідність подальшого розвитку методології, методики і організації бухгалтерського обліку. Торгівля – це свого роду каталізатор змін, що відбуваються у виробництві та споживанні в умовах ринку. В Україні кількість торговельних підприємств – як оптових, так і роздрібних – зростає з кожним роком.

Взаємовідносини між підприємствами, організаціями і установами, а також між ними і населенням, що зумовлені дією ринку, мають характер грошових розрахунків. Ці взаємовідносини ґрунтуються на використанні грошей у їх функціях – коштів обігу і коштів платежу. При цьому підприємство водночас є постачальником для одних і покупцем для інших.

Торговельна діяльність – це ініціативна самостійна діяльність юридичних осіб і громадян по здійсненню купівлі і продажу товарів з метою одержання прибутку.

Бухгалтерський облік товарів і їх реалізації є основною ділянкою бухгалтерського обліку торговельного підприємства, яка забезпечує визначення і контроль за точністю і об'єктивністю основного показника діяльності підприємства – обсягу товарообороту та валового доходу торгівлі як джерела покриття витрат обігу та створення прибутку підприємства.

Бухгалтерський облік торговельної діяльності завжди мав свої особливості в порівнянні з обліком інших видів діяльності. Сьогодні бухгалтерам торговельних підприємств постійно доводиться долати складнощі перехідного періоду. Тому необхідно привернути належну увагу до організації бухгалтерського обліку діяльності торговельних підприємств в умовах його реформування з метою забезпечення користувачів повною, достовірною та об'єктивною інформацією про фінансовий стан підприємства та результати його діяльності.

Мета і завдання дослідження. Метою магістерської роботи є узагальнення теоретико-методичних засад та формулювання практичних рекомендацій з удосконалення системи обліку, внутрішнього контролю та аналізу діяльності

підприємств оптової торгівлі, та розробка варіантів їх видозмін щодо обрання стратегічної альтернативи розвитку.

Відповідно до мети в магістерській роботі поставлено та вирішено такі завдання:

- дослідити види та умови організації закупівель через організаторів оптового товарообороту;
- узагальнити міжнародний та вітчизняний досвід обліку деяких об'єктів в оптовій торгівлі та виокремити дискусійні питання в межах обліково-аналітичних аспектів їх дослідження;
- визначити науково-методичні підходи щодо аналізу розвитку підприємств оптової торгівлі;
- розглянути документальне оформлення руху товарів на досліджуваному підприємстві оптової торгівлі;
- надати характеристику особливостей обліку товарних операцій в автоматизованій системі обробки інформації;
- оцінити стан існуючої системи внутрішнього контролю та визначити напрямки вдосконалення обліку на досліджуваному підприємстві оптової торгівлі ТОВ «Спеції-Одеса»;
- провести аналіз динаміки складу та структури оборотних активів та здійснити аналітичну оцінку ефективності використання товарних запасів на досліджуваному підприємстві;
- здійснити економіко-математичне моделювання ефективності торговельного процесу на ТОВ «Спеції-Одеса» на засадах кореляційно-регресійного аналізу.

Об'єктом дослідження є процес обліково-аналітичного забезпечення управління ефективністю діяльності підприємств оптової торгівлі.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та методичних засад, пов'язаних із застосуванням обліково-аналітичного забезпечення управління ефективністю діяльності підприємств оптової торгівлі.

Методи дослідження. У процесі дослідження застосовувались загальноеконо-

мічні підходи та функціональні системні принципи, зокрема елементи загальнонаукових методів пізнання (аналізу, синтезу, абстрагування) – для розкриття сутності основних форм оптової торгівлі. *Спостереження та порівняння* – для визначення стану обліку та внутрішнього контролю господарських операцій ТОВ «Спеції-Одеса»; *метод експертних оцінок* – для визначення показників, які характеризують ефективність оптової реалізації на підприємстві; *метод прогнозування* – виявлення перспектив розвитку на рівні держави та регіону; *абстрактно-логічний метод* і *метод причинно-наслідкового зв'язку*; *аналіз коефіцієнтів* – для формування критеріїв оцінювання ефективності виробничо-фінансової діяльності ТОВ «Спеції-Одеса»; *статистичні методи*, а саме, *кореляційно-регресійний аналіз* – при побудові економіко-математичної моделі.

Наукова новизна одержаних результатів. Основні результати магістерської роботи, які містять наукову новизну, полягають у наступному:

удосконалено:

– науково-методичні підходи щодо організації обліково-аналітичного забезпечення управління діяльністю підприємств оптової торгівлі завдяки використанню методів аналітичного індивідуального дослідження та галузевих аспектів обліку та контролю, що дозволяє створити систему моніторингу показників ринкової активності торговельних підприємств та покращити стан облікового процесу.

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 ТОВ «Спеції-Одеса», зокрема використовувались накази керівництва, службові записки, первинні документи, облікові реєстри та форми фінансової звітності.

ВИСНОВКИ

У роботі на підставі теоретичного узагальнення вирішено наукове завдання щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління діяльністю підприємств оптової торгівлі.

На основі узагальнення отриманих автором результатів зроблено такі висновки:

1. Однією з найпоширеніших форм оптової торгівлі є організатори оптового обороту. Це – товарні біржі, аукціони, торги, виставки та оптові ярмарки, оптові продовольчі ринки. Вони не є суб'єктами оптової торгівлі, проте є важливими елементами оптової інфраструктури, до головних завдань яких входить створення умов для ефективної діяльності оптової ланки.

На теперішній час комерційним цілям більшою мірою стали відповідати постійно діючі товарні біржі. Нових підходів до організації оптової торгівлі та руху продовольчих товарів і сільськогосподарської сировини вимагає проблема продовольчого забезпечення. Як свідчить досвід країн з ринковою економікою, оптимальною формою такої організації є оптові продовольчі ринки.

В умовах переходу до ринкових відносин оптові ярмарки у адміністративно-директивному вигляді втратили своє значення, оскільки вони не забезпечували вільних ринкових відносин і комерційної ініціативи виробників товарів та споживачів.

2. Для торговельного підприємства найбільш головним є зростання оптового товарообороту й рентабельності продажів. Тому ми ґрунтовно розглядали проблематику відображення в нормативній базі обліку операцій із запасами торговельних підприємств, оскільки від правильності підбору асортименту товарних запасів залежить зростання обсягів ділової активності підприємств оптової торгівлі й ефективності їхнього господарювання.

3. Узагальнення міжнародного та відчизняного досвіду обліку запасів показало, що проблемним і актуальним на сьогодні лишається питання ведення аналітичного обліку запасів.

ПСБО 9 «Запаси» визначає одиницею бухгалтерського обліку запасів їх найменування або вид. Таке спрощене визначення для цілей аналітичного обліку надалі не дозволяє ідентифікувати конкретні запаси, які були придбані і використання яких передбачено технологією. Тому для належної ідентифікації наявних, отриманих та витрачених запасів потрібно удосконалювати обліково-аналітичне визначення запасів, яке б забезпечило однозначну необхідність ведення аналітичного обліку запасів за їх ідентифікаційними характеристиками. Як приклад, ні метал обліковувати взагалі, а сталь, чавун відповідних розмірів, ні цемент взагалі, а цемент відповідних марок тощо.

На цей час тільки Інструкція з бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій у розділі I «Загальні положення» встановлює імперативну норму про ведення аналітичного обліку запасів для отримання кількісно-вартісної інформації про них. Але після того як ця інструкція не поширюється (не має імперативної норми) на підприємства, що складають фінансову звітність за МСБО, то навіть такі загальні вимоги стали з 2012 року для цих підприємств такими, що них не стосуються.

4. Як відомо Україна відповідно до Угоди про асоціацію з Євросоюзом повинна привести до середини 2017 року національний регламент бухгалтерського обліку у відповідність із законодавством ЕС. В Євросоюзі застосовується Директива «Про щорічну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані з ними звіти певних типів компаній». Вона передбачає, зокрема, оцінку запасів за методом ЛІФО.

У зв'язку з цим пропонується метод ЛІФО до ПСБО не включати, оскільки:

1) Директива 2013/34/ЄС встановлює можливість, країнам дозволяти застосовувати цей метод, тобто застосування такого методу не виписано як імперативна норма

2) застосування такого методу в Україні навіть в час існування такого дозволу не набуло поширення

5. Особливості обліку торговельних підприємств розглядатимуться на прикладі товариства з обмеженою відповідальністю «Спеції-Одеса», яке вже більше 15 років функціонує на ринку спецій та інгредієнтів.

Ведення обліку на підприємстві здійснює бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером. Головному бухгалтерові підпорядковано 3 бухгалтера. В свою чергу, головний бухгалтер підпорядковується директору. Отже, організаційна структура апарату бухгалтерії – лінійна, тобто передбачає безпосереднє підпорядкування всіх виконавців головному бухгалтеру.

6. Одним із основних принципів організації бухгалтерського обліку в оптовій торгівлі є звітність матеріально-відповідальних осіб в установлені строки та ведення аналітичного обліку товарно-матеріальних цінностей в бухгалтерії та в місцях їх зберігання.

Товари можуть надходити на підприємство різними шляхами, у тому числі внаслідок придбання у постачальника або підзвітною особою, внеску до зареєстрованого капіталу, безоплатного надходження, виявлення у результаті інвентаризації тощо.

НА ТОВ «Спеції-Одеса» на момент вибуття товарів їх собівартість визначається за методом ФІФО.

7. У процесі вивчення діючої системи внутрішнього контролю на ТОВ «Спеції-Одеса» було встановлено, що в цілому облік торговельної діяльності на підприємстві ведеться відповідно до вимог чинного законодавства, але, як показали наші дослідження, є певні недоліки та помилки, які потребують виправлення. Так, вважаємо, що до основних недоліків діючої системи обліку та контролю, виявлених за результатами дипломного дослідження, відносяться наступні:

– На підприємстві відсутній Наказ про облікову політику, що порушує діюче законодавство України, зокрема Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», згідно ст. 5 якого підприємство повинно самостійно визначати за погодженням з власником відповідно до установчих документів облікову політику.

– У ході магістерського дослідження було виявлено, що на ТОВ «Спеції-Одеса» відсутній підрозділ (відділ) внутрішнього контролю, до обов'язків якого входило б здійснення поточного контролю за діяльністю підприємства. На підприємстві хоча і проводяться інвентаризації активів, однак, на нашу думку, це формальна процедура.

– На підприємстві не створюється резерв сумнівних боргів, тобто не забезпечується достовірне відображення дебіторської заборгованості у фінансових звітах. Як відомо, формування резерву сумнівних боргів обумовлено принципом обачності, відповідно до якого методи оцінки, що використовують у бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства. Таким чином, резерв сумнівних боргів виступає в ролі інструмента коригування оцінки дебіторської заборгованості, що на досліджуваному підприємстві не забезпечується і відтак негативно впливає на достовірність фінансової звітності.

– Було встановлено, що у бухгалтерії досліджуваного підприємства ТОВ «Спеції-Одеса» за аналізований період невірно було віднесено інші витрати на збут до складу собівартості реалізованих товарів у сумі 355,20 грн. Даний факт можна побачити з Оборотно-сальдової відомості за рахунком 90. У результаті цього фінансовий результат викривлено не було, але відбулося заниження показника витрат на збут та завищення собівартості реалізації.

– За всю діяльність підприємства не проводилася аудиторська перевірка. Це ставить під сумнів факт достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності.

З метою усунення виявлених недоліків, вдосконалення системи обліку та контролю діяльності ТОВ «Спеції-Одеса» необхідно впровадити такі заходи:

а) сформулювати та затвердити Наказ про облікову політику, в якому, окрім іншого, передбачити основні методичні, організаційні та контрольні положення щодо обліку. У наказі необхідно: по-перше, врахувати організаційно-правову форму підприємства, галузеві особливості економічної діяльності, обсяги діяльності підприємства; по-друге, передбачити принципи, методи і процедури, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку витрат,

доходів та фінансових результатів, що затверджені Методичними рекомендаціями щодо облікової політики підприємства № 635 від 27.06.2013 року, зокрема зазначити:

- порядок обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат, ведення окремого субрахунку обліку транспортно-заготівельних витрат;

- класифікацію витрат в бухгалтерському обліку підприємства, склад витрат операційної діяльності, а також групування витрат операційної діяльності за економічними елементами.

- застосування класу 8 та/або 9 Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом МФУ від 30 листопада 1999 року №291;

- підходи до віднесення витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта основних засобів, до первісної вартості або витрат звітного періоду;

- метод обчислення резерву сумнівних боргів (у разі потреби – спосіб визначення коефіцієнта сумнівності);

- періодичність закриття на фінансовий результат витратних рахунків тощо.

б) Створити на підприємстві ТОВ «Спеції-Одеса» резерв сумнівних боргів з метою зниження ризику непогашення дебіторської заборгованості підприємства, використовуючи запропоновані у П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» методи, наприклад, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів та коефіцієнта сумнівності. При цьому в обліку буде зроблено запис: Дебет 944 Кредит 38.

в) Створити службу внутрішнього контролю, яка серед іншого буде забезпечувати достовірність ведення обліку та складення звітності. Доцільність створення такого відділу на підприємстві може бути доведена тим, що це дозволить керівництву здійснювати ефективний контроль за окремими підрозділами, виявити резерви діяльності і найбільш перспективні напрямки розвитку. Керівництву пропонованого відділу рекомендуємо розробити внутрішньо фірмові стандарти контролю з урахуванням специфіки діяльності підприємства і з дотриманням наступних принципів: надійність, динамічність, адаптивність, саморегуляція,

постійність, безперервність розвитку та удосконалення системи внутрішнього контролю.

г) Для виправлення помилки щодо невірною віднесення інших витрат на збут до складу собівартості реалізованих товарів, то ми пропонуємо зробити корегуючі записи:

Д 902 К 204 – 355,20 грн. (сторно)

Д 93 К 204 – 355,20 грн.

З метою уникнення у майбутньому помилок з віднесення витрат до собівартості реалізації, адміністративних, збутових чи інших операційних витрат рекомендуємо керівництву досліджуваного підприємства:

- посилити ретельний контроль за формуванням собівартості реалізованих товарів та інших витрат;

- проводити контроль за наявністю документів та за правильністю їхнього заповнення;

- вести контроль за центрами виникнення витрат та їх розподілом.

д) Рекомендуємо ТОВ «Спеції-Одеса» розглянути питання щодо уможливлення фінансування витрат на щорічне проведення аудиторських перевірок з метою підтвердження достовірності фінансової звітності.

Отже, вважаємо, що при безпосередньому впровадженні у діяльність бухгалтерської служби ТОВ «Спеції-Одеса» вище названих заходів зросте рівень ефективності діючої системи обліку, аналізу та внутрішнього контролю діяльності, що у майбутньому позитивно вплине на усю систему управління даним підприємством.

8. У магістерській дипломній роботі нами було проведено економіко-математичне моделювання ефективності здійснення торговельного процесу на ТОВ «Спеції-Одеса».

У якості результативного показника у нами обрано рентабельність продажів, розраховану за чистим фінансовим результатом.

Аналіз динаміки зміни фінансових результатів на ТОВ «Спеції-Одеса» показав, що протягом 2014-2015 років оптовий товарооборот зменшився з

49,8 млн. грн. до 5,6 млн.грн або практично у 9 разів. Рентабельність продажів, розрахована за чистим фінансовим результатом, яка дорівнювала у 2013 році 3,3%, змінилася збитковістю на рівні 56,1%.

Чинники зміни ефективності торговельного процесу ТОВ «Спеції-Одеса» такі:

x_1 – співвідношення між дебіторською та кредиторською заборгованістю за товари, роботи та послуги;

x_2 – коефіцієнт оборотності товарних запасів;

x_3 – операційні витрати у розрахунку на одну гривню чистого доходу від реалізації товарів.

Рівняння регресії приймає такий вигляд:

$$y = -0,497 + 0,585 x_1 + 0,034 x_2 - 0,112 x_3$$

Знаки перед факторами повністю відповідають економічним залежностям і свідчать, що по мірі збільшення коефіцієнта співвідношення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги до кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги рентабельність продажів зростає на 58,5%.

Збільшення коефіцієнту оборотності товарних запасів призводить до зростання рентабельності продажів на 3,4%. Зростання операційних витрат у розрахунку на одну гривню чистого доходу від реалізації продукції призведе до зниження рівня рентабельності продажів на 11,2%.

Коефіцієнт кореляції $R = 0,942$. Він показує, що в рівнянні тісний кореляційний зв'язок, який характеризує залежність результативного показника від факторів, які включено у модель.

Керівництву ТОВ «Спеції-Одеса» треба звернути увагу на необхідність подолання чистої збитковості продажів, яка почалася з третього кварталу 2014 року. Розробка системи заходів, направлених на подолання збитковості продажів, узгоджена із результатами моделювання.

По мірі впливу на рентабельність продажів на базовому підприємстві виявилася зміна коефіцієнту співвідношення дебіторської заборгованості за товари,

роботи та послуги до кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги (+0,585). У зв'язку з цим, вкрай необхідним є розробка дієвих інструментів управління дебіторською заборгованістю.

Для цього пропонуємо виділити матрицю категорій покупців за результатами XYZ та ABC аналізу.

При ABC аналізі необхідно проранжувати покупців відповідно до обсягу прибутку, який вони приносять підприємству при здійсненні кредитних операцій. При цьому рекомендується враховувати лише ту частину прибутку, яка вже повернулася на підприємство у грошовій формі. Так, до категорії А слід віднести контрагентів, що забезпечили 50% прибутку від кредитних операцій.

Категорія В – контрагенти, що забезпечили 30% прибутку.

Категорія С – контрагенти, що забезпечили 20% прибутку.

Така структура категорій обумовлена правилом Парето “80/20”: відокремлюються головні 80% результату (50+30) та другорядні 20%.

Друге місце за силою впливу посіла зміна операційних витрат у розрахунку на одну гривню чистого доходу від реалізації продукції (-0,112).

Існуючий на сьогодні високий рівень торговельних витрат повинен зменшуватися за рахунок оптимізації обсягу операційних витрат. Для ТОВ «Спеці-Одеса» раціональним буде мінімізувати перш за все, собівартість реалізації та витрати на збут, адміністративні витрати (при збереженні якості товарів та процесу обслуговування покупців). З цією метою нами запропоновано такі заходи: пошук надійних постачальників та робота з ними на вигідних умовах; удосконалення структури товарів, що реалізуються; вдосконалення організації торгівлі та праці; постійний контроль за витратами підприємства; підвищення ефективності внутрішнього управління витратами на підставі своєчасного на якісно проведеного аналізу.

Серед актуальних для підприємства заходів щодо зменшення збитковості продажів є зниження транспортних витрат за рахунок розвитку централізованого постачання товарних запасів, тобто виходити на «крупних» оптовиків. Відмова від оренди окремих зайвих складських приміщень.

Третім напрямом є збільшення коефіцієнта оборотності товарних запасів.

Ґрунтуючись на макроекономічних тенденціях зміни ринку спецій в Україні, зазначимо, що для підприємства необхідна диверсифікація товарного асортименту: так бажано відмовитися від спецій, що коштують дорого й завезені з дальнього зарубіжжя (Індія, Пакистан, Іран) та переорієнтуватися на спеції середньо цінового сегменту (Турція, Узбекистан), а також збільшити частку сушених овочевих спецій вітчизняного виробництва та трав'яних чаїв й цикорію, що виробляється в Україні.

Упровадження сформульованих рекомендацій дозволить поліпшити ефективність господарювання діяльності ТОВ «Спеції-Одеса».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР – Офіц. текст із змін. станом на 02.06.2016. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>.

2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV – Офіц. текст із змін. станом на 02.06.2016. – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://ligazakon.net/document/view/T030436>.

3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI – Офіц. текст із змін. станом на 20.11.2016. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/%202755-17>.

4. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV – Офіц. текст із змін. станом на 02.06.2016. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ligazakon.net/document/view/T030435>.

5. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-XII – Офіц. текст із змін. станом на 01.05.2016 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ru/documents/oneregulation/97314>.

6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV – Офіц. текст із змін. станом на 25.06.2016. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ru/documents/oneregulations/98960>.

7. Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» від 22.05.2003 № 851-IV – Офіц. текст із змін. станом на 03.09.2015. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/851-15>.

8. Закон України «Про загальну безпечність нехарчової продукції» від 02.12.2010 р. № 2736-VI – Офіц. текст із змін. станом на 02.12.2012 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/1192>.

9. Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.95 р. № 265/95-ВР – Офіц. текст із змін. станом на 23.09.2014. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80>.

10. Закон України «Про ліцензування певних видів господарської діяльності продукції» від 01.06.2000 р. № 1775-III – Офіц. текст із змін. станом на 06.02.2015. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/14546>.

11. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів» від 15.06.2006 р. № 833 – Офіц. текст із змін. станом на 08.04.2013. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-%D0%BF>.

12. 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 – Офіц. текст із змін. станом на 24.07.2015 р [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ru/documentoneregulations/74297>.

13. Інструкція про облік роздрібного товарообороту і товарних запасів, затверджена Наказом Міністерства Статистики України від 28 грудня 1996 року № 389. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0013-97>.

14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» № 73 від 07.02.2013 р. – Офіц. текст із змін. станом на 08.02.2014 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ligazakon.net/document/view/Re22868>.

15. Національний стандарт України. Роздрібна та оптова торгівля ДСТУ 4303:2004. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/directories1/dstu4303.html>.

16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» затверджене Міністерством фінансів України від 20.10.1999 р. № 246 – Офіц. текст із змін. станом на 01.01.2015 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/79499>.

17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» затверджене Міністерством фінансів України від 08.10.1999 р. № 237 – Офіц. текст із змін. станом на 27.06.2013 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ligazakon.net/document/view/REG4018>.

18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» затверджене Міністерством фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 – Офіц. текст із змін. станом на 18.03.2014. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/24471>.

19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджений Міністерством фінансів України – Офіц. текст із змін. станом на 27 серпня 2013 року N 290. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ligazakon.net/document/view/REG4153>.

20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене Міністерством фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 – Офіц. текст із змін. станом на 09.08.2013 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/6600>.

21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» затверджене Міністерством фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 – Офіц. текст із змін. станом на 18.06.2015 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ligazakon.net/document/view/REG4382>.

22. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку затверджене Міністерством фінансів України 24.05.1995 р. № 88 – Офіц. текст із змін. станом на 30.09.2014. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

23. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань затверджене міністерством юстиції України 02.09.2014 р. № 879 – Офіц. текст із змін. станом на

04.10.2016. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

24. Порядок проведення дооцінки залишків товарно-матеріальних цінностей, затверджений спільним наказом Міністерства економіки України від 31.05.93 р. №37-20/248 та Міністерства фінансів України від 31.05.93 р. №07- 104. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0069-93>.

25. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів» від 15.06.2006 р. № 833 – Офіц. текст із змін. станом на 08.04.2013. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-%D0%BF>.

26. Наказ Міністерства інфраструктури України «Про затвердження Змін до Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні» від 05.12.2013 р. № 983. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/13743>.

27. 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: <http://www.interbuh.com.ua/ru/documents/oneregulations/2030>.

28. Наказ Міністерства транспорту та зв'язку України «Про затвердження Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні» від 14.10.1997 р. № 363. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0128-98>.

29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

30. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: [1- а частина.] – К.: Міжнародна федерація бухгалтерів. Аудиторська палата України, 2015. – 985 с.

31. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: [2- а частина.] – К.: Міжнародна федерація бухгалтерів. Аудиторська палата України, 2015. – 563 с.

32. Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування у торговельній діяльності затверджені Міністерством економіки та з питань європейської інтеграції України 22.05.2002 р. № 145. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.uazakon.com/big/text1380/pg1.htm>.

33. Методичні рекомендації з формування собівартості перевезень (робіт, послуг) на транспорті затверджені Міністерством транспорту України 05.02.2001 р. № 65. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.uazakon.com/document/spart34/inx34634.htm>.

34. Методичні рекомендації по бухгалтерському обліку запасів затверджені Міністерством фінансів України від 10.01.2007 р. № 2 – Офіц. текст із змін. станом на 30.12.2013. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dtki.com.ua/show/2cid04693.html>.

35. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку затверджені Міністерством фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.uazakon.com/big/text574/pg1.htm>.

36. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені наказом Міністерства фінансів України 27.06.2013 р. № 635. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://minfin.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article/main?art_id=382876&search_param=%EE%E1%B3%E3&searchPublishing=1.

37. Лист Міністерства фінансів України «Щодо первинних документів» від 15.01.2015 р. № 31-11410-08-10/871. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ru/documents/oneregulations/56404>.

38. Артюх О. В. Внутрішній контроль на конкурентоспроможному підприємстві: проблеми визначення / О. В. Артюх, Н.М. Албу // Глобальні та

національні проблеми економіки – Миколаїв: Миколаївський національний університет імені В. О. Сухомлинського. - 2015. – Вип. 7. – С. 780-784.

39. Артюх О. В. Облік та аудит дебіторської заборгованості: напрями удосконалення / О. В. Артюх, К. М. Лосєва // Сучасні міжнародні економічні відносини: становлення та розвиток: збірник тез наукових робіт учасників міжнародної науково-практичної конференції для студентів, аспірантів та молодих учених (27-28 травня 2016 р.). – Київ: Аналітичний центр «Нова Економіка», 2016. – Ч. 2. – С. 14–18.

40. Артюх О. В. Організаційні форми внутрішнього контролю: питання класифікації / О. В. Артюх, Н. М. Албу // Глобальні проблеми економіки і фінансів: збірник матеріалів III Міжнародної науково-практичної конференції (спільна конференція з Фінансово-економічною науковою радою). - 2015.

41. Артюх О. В. Принципи контролю: проблематика визначення / О. В. Артюх // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. – Ужгород: Гельветика, 2016. – Вип. 6. – Ч. 1. – С. 20-26.

42. Артюх О. В. Проблеми та перспективи розвитку внутрішнього контролю на підприємстві / О. В. Артюх, О. І. Шаталіна // Сучасні міжнародні економічні відносини: становлення та розвиток: збірник тез наукових робіт учасників міжнародної науково-практичної конференції для студентів, аспірантів та молодих учених (27-28 травня 2016 р.). – Київ: Аналітичний центр «Нова Економіка», 2016. – Ч. 2.– С. 24-26.

43. Артюх О. В. Проблемні питання та напрями вдосконалення обліку руху товарів на підприємстві / О. В. Артюх, Є. Г. Цонкова // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: тези доповідей II міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2016. – Ч. 1. – С. 22-24.

44. Артюх О. В. Спрощена система оподаткування: нормативна проблематика / О. В. Артюх, І. В. Мартиненко // Міжнародна практика соціально-економічного розвитку країни: проблеми та перспективи: збірник тез наукових робіт

учасників міжнародної науково-практичної конференції для студентів, аспірантів та молодих учених (18-19 грудня 2015 р.). – Київ: Аналітичний центр «Нова Економіка», 2015. – Ч. 2. – С. 38-40.

45. Артюх О. В. Функціонування підприємств малого бізнесу: сучасна проблематика / О. В. Артюх, А. В. Бузаджи // Методичні та практичні підходи до вдосконалення результативності політики економічного зростання: збірник матеріалів міжнародної науково-практичної конференції (25-26 грудня 2015р.). – Київ: Київський економічний науковий центр, 2015. – Ч. 3. – С. 60-63.

46. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. Навч. посібник. – 2-ге вид. / За ред. П.Й. Атамас. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.

47. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: [учеб. пособ.] / Татьяна Борисовна Бердникова. – М., Ось-89, 2013. – 215 с.

48. Білуха М.Т. Логістика формування товарних потоків в торгівлі: облік і контроль / М. Т.Білуха, О.В. Сапоговська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – №12. – С.11-14.

49. Богданцева Г. О. Галузеві особливості діяльності підприємств оптової торгівлі / Г. О. Богданцева // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції: Матеріали IV Міжнародної науково-практичної конференції. – Херсон: Грін Д.С., 2016. – 452 с.

50. Бородин Е.И. Анализ финансовой отчетности: [учебное пособие для магистров] / Елена Ивановна Бородин. – М., изд-во “Омега –л”, 2013. – 488 с.

51. Бровко О. Т. Оцінка товарних запасів на підприємствах роздрібною торгівлі / О. Т. Бровко // Економіка підприємства: збір. наук. праць ВНАУ. – Вінниця. – №1 (56). – Том 3. – С. 63. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://econjournal.vsau.org/files/pdfa/663.pdf>.

52. Бровко О.Т. Економічна сутність товарних запасів та їх місце в системі управління товарними потоками підприємств торгівлі / О.Т. Бровко // Економіка підприємства: збір. наук. праць ЧТЕІ КНТЕУ. – Чернівці: Вид-во ЧТЕІ, – 2009. –

№ 2. – С. 95–104. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/Chem_Biol/nvnltnu/22_3/297_Misz.pdf.

53. Бухгалтерський облік в торгівлі та ресторанному господарстві: [навч. посіб.] / Г. В. Блакита, І. О. Гладій, О. М. Дзюба, О. Т. Бровко. – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 288 с. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/749>.

54. Вірт М.Я. Організаційно-економічний механізм функціонування оптової торгівлі в ринковому середовищі: автореферат на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.04 - економіка та управління підприємствами (економіка торгівлі та послуг). - Львівська комерційна академія. – Львів, 2009. – 20 с.

55. Волкова І.А. Фінансовий облік-2: [навчальний посібник] / І.А. Волкова. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 428 с.

56. Волчек Р.М. Розробка варіантів стратегічних змін у системі антикризового управління харчовими підприємствами: дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)» / Волчек Руслан Миколайович. – Одеса, 2008. – 203 с.

57. Головні нормативні документи для бухгалтера // Практичне керівництво «Бібліотека баланс». – 2016. – № 2. – 133 с.

58. Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз. [учебник для вузов] / Татьяна Исаковна Григорьева. – М., изд-во «Юрайт», 2013. – 218 с.

59. Гринів Б.В. Економічний аналіз торговельної діяльності: [нав.посіб.] / Б.В. Гринів. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 392 с.

60. Губачова О.М. Облік у зарубіжних країнах: [підручник] / О.М. Губачова, С.І. Мельник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 432 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.cul.com.ua/preview/Oblik_zar_krain_Gubachova.pdf.

61. Динько І. М. Напрями удосконалення бухгалтерського обліку у процесі адаптації відчизняних стандартів до міжнародних вимог / І. М. Динько. –

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.confcontact.com/20130214_econ/9_dinko.htm.

62. Енциклопедія бухгалтерських проведень // Практичне керівництво «Бібліотека баланс». – 2016. – № 10. – 126 с.

63. Економічний аналіз: [навчальний посібник] / Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та ін. – ОНЕУ, 2015. – 312 с.

64. Загальна характеристика діяльності підприємств товарообороту оптового торговельного підприємства – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/1730062742569/ekonomika/osoblivosti_analizu_tovarooborotu_optovogo_torgovelnogo_pidpriyemstva

65. Збірник положень (стандартів) бухгалтерського обліку // Практичне керівництво «Бібліотека баланс». – 2016. – № 1. – 196 с.

66. Економіка малого підприємства: [навч. посіб.] / Т. Г. Васильців, О. І. Іляш, Н. Г. Міценко; за ред. д-ра екон. наук Т. Г. Васильціва. – К. : Знання, 2013. – 446 с. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/ekonomika/ekonomika_malogo_pidpriyemstva_-_vasiltsiv_tg.

67. Іванілов О. С. Економіка підприємства: [підруч. для студ. вищ. навч. закл.] / О. С. Іванілов. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 728 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://shron.chtyvo.org.ua/Ivanilov_Oleksandr/Ekonomika_pidpnyemstva.pdf.

68. Король К. В. Центри відповідальності: поняття та підходи до визначення суб'єктів відповідальності / К. В. Король // Бізнес інформ. – 2015. – №1 (444). – С. 279–284.

69. Коверда А.В. Аналіз як інструмент підвищення ефективності управління діяльністю торговельних підприємств / А.В. Коверда // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації : матер. IV міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. – Херсон :Грінь Д.С., 2016. – С. 337–339.

70. Коверда А.В. Проблемні питання аналізу показників діяльності торговельних підприємств / А.В. Коверда // Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструмента ефективності діяльності суб'єктів

господарювання : [монографія] / за ред. Н.А. Волкової. – Одеса : ОНЕУ, 2012. – С. 124–133.

71. Кравченко Л.І. Аналіз господарської діяльності в торгівлі: [підручник] / Л.І. Кравченко. – [8-е вид., випр. і доп.]. – М .: Нове знання , 2005. – 512 с. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.tajfan.com/wpcontent/uploads/.pdf>.

72. Кубик В. Д. Облікова політика як інструмент стратегії розвитку підприємства / В. Д. Кубик // Міжнародна науково-практична конференція, «Соціально-економічний розвиток України та її регіонів: проблеми науки та практики»: у 2-х частинах. – Одеса: ОНУ ім. І. І. Мечникова, 2015. – Ч.1. – С. 104-106.

73. Кубик В. Д. Проблеми формування облікової політики підприємств з метою оптимізації податкових платежів / В. Д. Кубик // Матеріали X Міжнародної науково-практичної конференції, «Сучасні технології управління підприємством та можливості використання інформаційних систем: стан, проблеми, перспективи» та VI Міжнародного круглого стола «Актуальні соціально-економічні та правові проблеми розвитку України та її регіонів». – Одеса: ОНУ ім. І.І. Мечникова, 2015. – С. 83-85.

74. Кубик В. Д. Учетная политика как инструмент моделирования деятельности предприятия / В. Д. Кубик, А. В. Обнявко // Promising problems of economics and management: Collection of scientific articles. - Montreal: Publishing house «BREEZE», 2015. - P. 246-253.

75. Кубік В. Д. Облікова політика підприємства та її роль в організації обліку / В. Д. Кубік // Збірник наукових праць Хмельницького кооперативного торговельно-економічного інституту. Серія: Економічні науки. – Хмельницький: ХКТЕІ, 2015. – № 9. – С. 201-204.

76. Кубік В. Д. Проблеми формування облікової політики підприємств: інституціональний аспект / В. Д. Кубік // Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки: матеріали VII Міжнар.

наук.-практ. конф. (05 грудня 2015 р.) / відп. ред. І.Б. Садовська. – Ч. 1. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2015. – С. 86-88.

77. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: [навч. посібник] / Л.П. Кулаковська. – К.: Каравела, 2004. – 568 с.

78. Куцик П.О. Організаційно-економічний механізм функціонування оптової торгівлі в ринковому середовищі: [монографія] / П.О. Куцик, М.Я. Вірт. – Львів: Видавництво Львівської комерційної академії, 2011. – 320 с.

79. Лужанська Т.Ю. Розвиток інфраструктури товарного ринку. – [Електронний ресурс]. / Т.Ю. Лужанська. – Режим доступу: <http://www.vtei.com.ua/doc/26.pdf>

80. Марцин В.С. Економіка торгівлі: [підручник] / В.С. Марцин. – Київ: Знання, 2006. – 402 с.

81. Москалюк Г. О. Облік дебіторської заборгованості: навчальний посібник / Г. О. Москалюк // Фінансовий облік-1 / за ред. В. Ф. Максимової. – Одеса: ОНЕУ, 2015. - Ч. 2. - С. 172-232.

82. Облік на підприємствах торгівлі та ресторанного господарства: [навч. посібник] / Л. В. Нападовська, А. В. Алексєєва, Н.І. Морозова, О. А. Бакурова та ін.; за заг. ред. Л.В.Нападовської. – К : КНТЕУ, 2006. – 378с.

83. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємств оптової торгівлі: [монографія] / Н. С. Акімова, О. В. Топоркова, Т. О. Євлаш, О. О. Говоруха. – Харків: ХДУХТ, 2016. – 293 с.

84. Особливості аналізу товарообороту оптового торговельного підприємства – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/1730062742569/ekonomika/osoblivosti_analizu_tovarooborotu_optovogo_torgovelnogo_pidpriyemstva

85. Оптовий та роздрібний товарообіг за січень 2015 року / Державна служба статистики України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://ukrstat.org/operativ/operativ2015/sr/roz/roz_r/roz0115_r.htm.

86. Помінова І.І. Зміни в організаційній структурі торгового капіталу розвинених країн / І.І. Помінова // Підвищення конкурентоспроможності

підприємств торгівлі і громадського харчування: зб. наук. праць [редкол.: О.І.Черевко та ін.]. – Харків, Харк. держ. акад. технол. та орг. харчування. 2000. – С. 43–49.

87. Палагута В.М. Порівняння П(С)БО №15 та М(С)БО №18 «Дохід»: спільні та відмінні риси / В.М. Палагута // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації : матер. IV міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. – Херсон :Грінь Д.С., 2016. – С. 190–193.

88. Палагута В.М. Моделювання стану розрахунків з дебіторами ТОВ «Спеції-Одеса» на засадах кореляційно-регресійного аналізу / В.М. Палагута // Збірник магістерських науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. (кафедра економічного аналізу). – Одеса, 2016. – С. 78–87.

89. Пархоменко В. Удосконалення бухгалтерського обліку запасів / В. Пархоменко // Науково-практичний журнал «Бухгалтерський облік та аудит». – Київ, КНЕУ, 2016. – № 7-8. – С. 2-5.

90. Савицкая Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: [учеб. пособ.] / Глафира Викенти-евна Савицкая. – М.: Инфа, 2013. – 654 с.

91. Саньоцька Н. Вдосконалення облікового процесу за умов використання інформаційних технологій / Н. Саньоцька. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.library.tane.edu.ua/images/nauk_vydannya/59.pdf.

92. Спецвипуск «Облік у торгівлі» // Податки та бухгалтерський облік. – 2016. – № 76 (1991). – 104 с.

93. Старенька О. М. Оперативний облік та контроль: інформаційна база для прийняття своєчасних управлінських рішень / О. М. Старенька // Технологический аудит и резервы производства. - 2015. – № 1 /6(21). – С. 66-69.

94. Старенька О. М. Теоретичні аспекти внутрішнього контролю / Ольга Миколаївна Старенька // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. праць; за ред.: М. І. Зверякова (голов. ред.) та ін. (ISSN 2313-4569). – Одеса: Одеський національний економічний університет, 2016. – Вип. 1. – № 60. – С. 289-296.

95. Старенька О. М. Теоретичні основи оперативного обліку та контролю в системі управління підприємством / О. М. Старенька // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євро інтеграції: матеріали міжнародної науково-практичної конференції (26 травня 2016 р.). – Одеса: ОНЕУ, 2016. – С. 228-230.
96. Структура оптового товарообігу оптових підприємств України / Державна служба статистики України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://ukrstat.org/operativ/operativ2007/sr/sot/sot_r/sot2007_r.htm.
97. Тупчій В.А. Теоретичне застосування основних методів нормування товарних запасів / В.А. Тупчій // Научно-технический сборник. Коммунальное хозяйство городов (56). - С. 341-345. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eprints.kname.edu.ua/2484/1/341-345.pdf>.
98. Утенкова К. О. Аудит: [навч. посіб.] / К. О. Утенкова. – К.: ЦУЛ, 2011. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://finance.mnau.edu.ua/files/dystsypliny/organizaciya-obliku/2011-utenkova-audit.pdf>.
99. Учебное пособие для студентов-иностранцев всех форм обучения, всех специальностей / за ред. Н.А. Волковой. – Одесса, ОНЕУ, 2014. – 220 с.
100. Хоменко Н. В. Товарні запаси : проблеми обліку, контролю та звітності: [монографія] / Н. В. Хоменко, О. В Карпенко, Ю. А Веригина. – Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. – 153с. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.ussu.org.ua/bitstream/.pdf>.
101. Чаплінська А. Оцінка товарних запасів та її оборотності на підприємствах оптової торгівлі / А. Чаплінська, Г. Бабчук // Вісник КрНУ імені Михайла Остроградського. – 2013. – Випуск 3 (80). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.kdu.edu.ua/visnik_ekon/ARHIV/2013-3/48.pdf.
102. Чалий І. Облікова політика: формування та розкриття / І.Чалий // Вісник МСФЗ. – 2016. – № 1. – С. 24-26.
103. Чалий І. «Невиробнича» амортизація при складанні звіту з МСФЗ / І.Чалий // Вісник МСФЗ. – 2015. – № 25. – С. 29-31.

104. Шевчук Н.С. Анализ материальных ресурсов в управлении конкурентоспособностью предприятия / Н. С. Шевчук, О.М. Гайдаєнко – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://scholar.google.com/citations?view_op=view_citation&hl=da&user=uenJP2IAAAAJ&citation_for_view=uenJP2IAAAAJ:2osOgNQ5qMEC.

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

106. Kovalyov A. Interconnection between anti-crisis management and risk management / Anatoliy Kovalyov, Valentyna Shevchenko // Olsztyn economic journal. – 2011. – № 6 (1). – P. 177–183.