

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: «Облік, аудит та економічний аналіз як інструмент підвищення ефективності управління виробничими запасами і МПП підприємства (на прикладі приватного підприємства «Вікторія 8»)»

Виконала: студентка VI курсу, групи M-1

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

_____ Ардикуца В.В. _____
(прізвище та ініціали)

Керівник _____ Волчек Р.М. _____
(прізвище та ініціали)

Рецензент _____ Косогов М.О. _____
(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2017 року

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи формування виробничих запасів та МШП у системі обліково-аналітичного забезпечення	7
1.1. Характеристика запасів як об'єкта обліку, аудита та аналізу.....	7
1.2. Класифікація запасів підприємства.....	13
1.3. Визнання та оцінка запасів	20
1.4. Дискусійні питання в межах обліково-аналітичних аспектів дослідження виробничих запасів та МШП.....	24
РОЗДІЛ 2. Діюча практика обліку та аудиту операцій із виробничими запасами і МШП на прикладі ПП «Вікторія 8»	36
2.1. Особливості обліку виробничих запасів та МШП на досліджуваному підприємстві.....	36
2.2. Мета, завдання і джерела інформації для аудиту операцій із виробничими запасами та МШП.....	62
2.3. Планування, методика проведення аудиту та узагальнення його результатів.	67
2.4. Напрямки вдосконалення діючої системи обліку та аудиту виробничих запасів і МШП на досліджуваному підприємстві.....	78
РОЗДІЛ 3. Економічний аналіз як інструмент підвищення ефективності використання виробничих запасів та МШП на ПП «Вікторія 8»	85
3.1. Аналіз складу та структури оборотних активів підприємства.....	85
3.2. Аналіз ефективності використання виробничих запасів та МШП на досліджуваному підприємстві.....	94
3.3. Кореляційно-регресійний аналіз використання виробничих запасів на ПП «Вікторія 8».....	103
ВИСНОВКИ	113
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	122
ДОДАТКИ	131

ВСТУП

Актуальність теми. Становлення ринкової економіки в Україні, поява нових господарських структур різних форм власності, розвиток міжнародних економічних зв'язків зумовили необхідність удосконалення обліку відповідно до вимог міжнародних стандартів. Прийняття Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» сприяло створенню інформаційної бази для забезпечення переходу до системи, орієнтованої на ринкові умови господарювання, підвищенню ефективності облікової інформації, необхідної для потреб управління і контролю на всіх рівнях. Цей закон є головним нормативно-правовим документом у системі регулювання обліку, він закріпив перехід підприємств і організацій України на систему фінансового обліку і звітності, основу на національних Положеннях (Стандартах) бухгалтерського обліку, що відповідають вимогам міжнародних стандартів.

Здійснення ефективних заходів щодо стабілізації економіки України і перехід до ринкових відносин потребують принципово нових підходів до управління запасами підприємства. Це зумовлює необхідність удосконалення організації та методики обліку запасів підприємства та відповідність до вимог ринкової інфраструктури.

Проблеми обліку виробничих запасів в умовах реформування економіки набувають особливої актуальності в зв'язку з потребою отримання точної і достовірної інформації. Система їх обліку, яка склалася роками, не задовольняє вимоги ринку, оскільки умови функціонування значно розширюють коло операцій, що проводяться з запасами.

Крім самого обліку важливе значення має питання перевірки, тобто ревізії запасів на підприємстві. Відсутність єдиної методичної основи та аспектів оптимізації призвели до схоластичного підходу в розвитку облікової системи, в тому числі й запасів.

Актуальність теми полягає у тому, що добре побудований, належним чином організований облік виробничих запасів, тобто якісна проінформованість про їх

наявність та рух мають суттєве значення в управлінні виробничою діяльністю кожного підприємства. Тому сьогодні об'єктивно виникли умови для перегляду існуючої практики організації обліку та контролю запасів. Вся система досліджень по даному об'єкту обліку розглянута під кутом зору вимог ринкових відносин.

Розвитку теорії та практики обліку і аналізу виробничих запасів, забезпеченню його інформаційної бази сприяли праці таких вітчизняних вчених як: Ф.Ф. Бутинець, О.В. Глібка, С.Ф. Голов, Г.О. Дарманська, В.П. Завгородній, І.А.Карабаза, І.Г. Костирко, М.В. Кужельний, М.В. Лінник, С.Г. Михалевич, О.В. Мурашко, В.В. Новодворська, О.М. Приймачок, М.С. Пушкар, В.І. Петрова, Г.В. Савицька, В.В. Сопко, В.І. Стражева, Л.К. Сук, П.Т. Саблук, Н.М. Ткаченко, Н.В. Чебанова та інших.

Мета і завдання дослідження. Метою магістерської дипломної роботи є дослідження організації та методики бухгалтерського обліку, аудиту і аналізу запасів, визначити шляхи подальшого розвитку системи обліку та контролю, з'ясувати основні проблеми що виникають в процесі обліку та контролю, проаналізувати чинники, що впливають на ефективність роботи підприємства, оцінити стан обліку та контролю на ПП «Вікторія 8» та удосконалити їх методику.

Досягнення поставленої мети передбачає формування і виконання наступних наукових і практичних завдань:

- розглянути сутність, класифікацію та методи оцінки виробничих запасів;
- дослідити нормативно-правову базу, що регулює питання обліку, аудиту і аналізу запасів;
- визначити та опрацювати дискусійні питання в межах обліково-аналітичних аспектів дослідження виробничих запасів та МШП;
- дослідити методику обліку виробничих запасів на ПП «Вікторія 8»;
- дослідити методику проведення аудиту виробничих запасів на ПП «Вікторія 8»;
- визначити напрямки вдосконалення діючої системи обліку та аудиту виробничих запасів і МШП на досліджуваному підприємстві;

– провести аналіз ефективності використання виробничих запасів та МШП на досліджуваному підприємстві та надати рекомендації щодо ефективного використання запасів.

Об’єкт і предмет дослідження. Об’єктом дослідження є процес обліково-аналітичного забезпечення управління виробничими запасами на підприємстві. Предметом дослідження є сукупність теоретичних та методичних засад, пов’язаних із застосуванням обліково-аналітичного забезпечення управління виробничими запасами на підприємстві.

Методи дослідження. Для досягнення мети дипломної роботи в процесі дослідження організації й методики бухгалтерського обліку та аудиту виробничих запасів та МШП на ПП «Вікторія 8» застосовувався комплекс загальнонаукових методів. Були використані методи аналізу – для деталізації і розчленування об’єкта дослідження на окремі важливі складові елементи; синтезу – для узагальнення розрізнених аспектів методики обліку, аналізу та контролю засобів; індукції, дедукції – при дослідженні теоретичних питань бухгалтерського обліку запасів; статистичні та аналітичні розрахунки – для дослідження факторної облікової інформації; порівняння – для зіставлення даних підприємства у динаміці; групування – для визначення залежностей одних показників від інших; середніх відносних величин – для дослідження рівня використання облікової інформації в управлінській діяльності; табличний (графічний) – для наочного зображення результатів дослідження.

Практичне значення одержаних результатів, полягає в тому, що реалізація висновків і пропозицій сприятиме підвищенню ефективності фінансового обліку виробничих запасів на даному підприємстві.

Інформаційною базою дослідження є Закони Верховної Ради України, Постанови Кабінету Міністрів, Накази органів державного управління, Міністерства фінансів, Національного банку України, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Положення про документальне забезпечення запасів у бухгалтерському обліку, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і

господарських операцій підприємств і організацій, Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку, спеціальні та періодичні видання, навчальні посібники, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. Практичну інформацію для дослідження нами було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ПП «Вікторія 8», зокрема використовувались накази керівництва, службові записки, первинні документи, облікові реєстри та форми фінансової звітності.

ВИСНОВКИ

Проблеми обліку виробничих запасів набувають особливої актуальності в зв'язку з потребою отримання точної і достовірної інформації. Система їх обліку, яка склалася роками, не задовольняє вимоги ринку, оскільки умови функціонування значно розширюють коло операцій, що проводяться з запасами.

Актуальність теми полягає у тому, що добре побудований, належним чином організований облік виробничих запасів, тобто якісна проінформованість про їх наявність та рух мають суттєве значення в управлінні виробничою діяльністю кожного підприємства. Тому сьогодні об'єктивно виникли умови для перегляду існуючої практики організації обліку та контролю запасів. Вся система досліджень по даному об'єкту обліку розглянута під кутом зору вимог ринкових відносин.

На сьогоднішній день немає єдиного підходу до трактування економічної категорії «запаси». На нашу думку, найбільш оптимальним є наступне визначення запасів: запаси – це складова частина предметів праці, які приймають участь у виготовленні продукції, але безпосередньо ще не задіяні у виробничому процесі, споживаються протягом одного виробничого циклу і всю свою вартість переносять на вартість кінцевого продукту.

Провідним нормативно-правовим актом, що визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». Оскільки національні стандарти обліку розроблені на основі міжнародних і не повинні суперечити їм, ми звернули увагу на Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» та порівняли його з національним стандартом.

Необхідно відмітити, що міжнародні стандарти мають як позитивні, так і негативні риси. Їх об'єктивними перевагами перед національними стандартами є чітка економічна логіка, узагальнення найкращої сучасної світової практики в області бухгалтерського обліку та простота сприймання для користувачів фінансової інформації в усьому світі.

До недоліків МСБО 2 можна віднести узагальнений характер стандартів, які передбачають достатньо велике різноманіття у методах обліку та відсутність детальних інтерпретацій і прикладів співставлення стандартів з конкретними ситуаціями.

Таким чином, можна зробити висновок про те, що П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси» мають спільні та відмінні риси. Так визначення поняття «запасів», умови визнання запасів і основні поняття, пов'язані з ними, а також рекомендації щодо використання методів оцінки запасів в обох стандартах є тотожними. Основними відмінностями між двома стандартами є склад запасів, склад витрат, що входять до собівартості отриманих запасів. Не зважаючи на те, що національні стандарти обліку побудовані на підставі Міжнародних стандартів виникають розбіжності обліку в Україні та зарубіжних країнах відповідно до специфіки національної системи. Тому необхідно удосконалювати національні стандарти та гармонізувати їх з міжнародними, також забезпечити належне професійне навчання практикуючих бухгалтерів.

Також П(С)БО 9 «Запаси» визначає одиницею бухгалтерського обліку запасів їх найменування або вид. Таке спрощене визначення для цілей аналітичного обліку надалі не дозволяє ідентифікувати конкретні запаси. За таким спрощеним визначенням до загального аналітичного обліку потрапляють в одну одиницю бухгалтерського обліку різні (за призначенням, властивостями, можливостями і вартістю) запаси, наприклад, фарба, бензин, цемент, віконні блоки, борошно, метал, цегла тощо. Тому для належної ідентифікації наявних, отриманих та витрачених запасів потрібно удосконалювати аналітично-облікове визначення запасів, яке б забезпечило однозначну необхідність ведення аналітичного обліку запасів за їх ідентифікаційними характеристиками.

Головними факторами правильної організації обліку запасів є:

- раціональна організація складського господарства;
- розробка номенклатури запасів;
- наявність інструкції з обліку виробничих запасів;
- правильне групування (класифікація) запасів;

розробка норм витрачання запасів.

Можна виділити наступні напрямки вдосконалення управління виробничими запасами на підприємствах:

- запровадження інформаційних технологій обробки економічної інформації, що гарантуватиме підвищення оперативності інформаційного забезпечення управління виробничими запасами підприємств;
- удосконалення системи автоматизації обліково-аналітичних робіт в управлінні виробничими запасами та обґрунтування раціональних методів проведення інвентаризації виробничих запасів;
- узгодження механізмів бухгалтерського і податкового обліку виробничих запасів;
- обґрунтування системи обліку матеріальних витрат на освоєння нової техніки і технології виробництва;
- чітка організація обліково-контрольних процедур руху запасів підприємств.

На досліджуваному підприємстві – швейній фабриці ПП «Вікторія 8» бухгалтерський та податковий облік ведуться за допомогою програмного забезпечення 1С:Підприємство та М.Е.Дос (мій електронний документ), що значно полегшує облік. Основним способом відображення господарських операцій в обліку є введення документів в конфігурацію, що відповідають первинним бухгалтерським документам. За допомогою «1С:Бухгалтерія для України» управлінський персонал ПП «Вікторія 8» формує звіти, призначені для подання власникам організації та контролюючим державним органам, включаючи форми фінансової і податкової звітності, звіти для органів статистики та державних фондів. У програмі забезпечується незалежність даних бухгалтерського обліку та обліку для цілей оподаткування. Для кожного виду обліку інформація про господарські операції накопичується окремо з урахуванням специфіки кожного з них.

Слід зазначити, що на приватному підприємстві «Вікторія 8» функціонує відділ внутрішнього аудиту, метою якого є не лише дотримання правильного і своєчасного документального відображення операцій з надходження, заготівлі, переміщення і витрат виробничих запасів, ефективності контролю за витратами

виробничих запасів, правильністю проведення систематичної переоцінки матеріалів та відображення в бухгалтерському обліку, збереженням цінностей та виключення помилок з обліку виробничих запасів, раціонального складання та оформлення первинних документів, але й з метою забезпечення ефективності діяльності апарату управління щодо захисту законних майнових інтересів підприємства, удосконалення системи бухгалтерського обліку і сприяння підвищенню ефективності роботи, зміцнення його фінансового стану.

Основою наряду з удосконалення організації обліку виробничими запасами на досліджуваному підприємстві є:

- узагальнення теоретико-методичних основ обліку, аналізу і контролю виробничих запасів, визначення їх суті та класифікації;
- удосконалення методико-організаційних основ фінансового та управлінського обліку виробничих запасів, а також їх контролю;
- проектування системи економічного аналізу та контролю ефективності використання виробничих запасів;
- розробка системи автоматизації обліково-аналітичних робіт в управлінні виробничими запасами.

Для цього слід звернути увагу на виявлені порушення і помилки пов'язані з операціями виробничих запасів в обліку, а саме:

- недотримання організаційних вимог щодо організації ведення бухгалтерського обліку операцій з виробничими запасами, зокрема відсутність чіткого аналітичного обліку виробничих запасів;
- правильність визначення первісної вартості виробничих запасів в залежності від способів їх надходження на підприємство, а саме придбання через підзвітну особу;
- правомірність оформлення та використання довіреності на отримання виробничих запасів строком більше ніж на 10 днів;
- розкрадання і псування виробничих запасів внаслідок безгосподарності на підприємстві, неправильне визначення розмірів природного убутку, та відображення цих фактів в бухгалтерському обліку;

– списання виробничих запасів понад норми, передбачені технологічним процесом;

Також виявлено факти невідповідності даних складського і бухгалтерського обліку з надходження і вибуття виробничих запасів в окремих структурних підрозділах. Наявні розбіжності у процесі створення форм документів, формуванні різних первинних, проміжних, підсумкових показників. Даний процес потребує оперативної системи дій і процедур відображення руху документів з обліку виробничих запасів як у просторі, так і в часі. На основі системного підходу з урахуванням галузевої специфіки пропонуємо обліковувати виробничі запаси протягом усього операційного циклу, тобто не лише у виробництві, а й від моменту закупівлі до отримання готової продукції. Оперативний облік виробничих запасів пропонується здійснювати на основі детальної номенклатури, що дозволяє у будь-який момент визначити місце знаходження окремого виду матеріалу, порівняти фактичні витрати з нормами, отже, належним чином організувати аналітичний облік витрат на виробництво.

З метою вдосконалення порядку ведення обліку виробничих запасів на ПП «Вікторія 8» пропонуємо наступні заходи: впроваджувати ефективні форми попереднього й поточного контролю за дотриманням норм запасів і витратами матеріальних ресурсів, ввести реєстр «прострочених» довіреностей, в якому буде відображатися інформація про неспроможні доручення, для контролю за відхиленням фактичного залишку матеріалів від встановлених норм запасу і для контролю залишків матеріалів почати використовувати сигнальну довідку про відхилення фактичного залишку матеріалів від встановлених норм запасу.

Для підвищення результативності проведення аудиту управління запасами на ПП «Вікторія 8» необхідне знання аудитором технології виробництва. По-перше, необхідно оцінити, чи всі запаси, що закуповуються підприємством мають цільове використання. По-друге, необхідно провести маркетингове дослідження з метою оцінки цін закупки запасів та порівняти ціну закупки запасів на підприємстві з мінімальною ціною, яку можна сплатити на ринку. По-третє, проаналізувати, як в системі поповнюються запаси. Підприємство одночасно переслідує дві протилежні

цілі: скоротити запаси, щоб зменшити витрати на їх утримання та збільшити запаси, щоб забезпечити безперебійну роботу підприємства. Тому аудитору необхідно оцінити витрати на утримання запасів та частоту перебоїв роботи на підприємстві. Виходячи з отриманої інформації необхідна така модель управління запасами, використання якої б давало оптимальні результати. По-четверте, в умовах технологічного прогресу, аналізуючи технологію виробництва, іноді можна запропонувати використати у виробництві матеріал-замінювач, який за своїми якісними характеристиками підходить для виробництва, але дешевший і дозволить знизити витрати підприємства. По-п'яте, необхідно оцінити обґрунтованість розрахунку норм запасів, які використовуються при відпуску їх у виробництво. Для цього пропонується аудитору виконати контрольний запуск сировини та матеріалів у виробництво з метою оцінки норм витрачання. Усі ці напрямки робіт мають проводитись з метою оцінки ефективності та продуктивності системи операцій із запасами. Також рекомендуємо проведення діагностики системи управління запасами ПП «Вікторія 8» при виконанні аудиту виробничих запасів.

Проаналізувавши фінансовий стан підприємства, склад та структуру його активів, зокрема ефективність використання виробничих запасів, можна зробити висновок, що загальна тенденція роботі підприємства позитивна. Фінансовий стан ПП «Вікторія 8» абсолютно стійкий, активи більш ніж на 90% фінансуються за рахунок власного капіталу і даний показник зростає. Ефективність використання оборотних коштів, зокрема запасів, підвищується, що підтверджується зростанням коефіцієнту оборотності та зниженням тривалості обороту, а також вивільненням коштів з обороту.

На відміну від детермінованих факторних моделей, кореляційно-регресійний аналіз дозволяє не тільки визначити вплив чинників, але й охарактеризувати ступінь тісноти зв'язку. Тому, на заключному етапі дослідження нами був проведений кореляційно-регресійний аналіз.

Стохастичний аналіз спрямований на вивчення опосередкованих зв'язків, тоді як функціональний аналіз має справу з тісними прямим зв'язками між явищами. Таким чином, стохастичний аналіз поглиблює аналітичний процес, вивчаючи ті

фактори, які з якихось причин не можна вбудувати в детерміновану факторну модель. Важливою умовою проведення кореляційно-регресійного аналізу, є обов'язкова наявність значного числа фактичних даних щодо значення факторів та результативного показника.

Коефіцієнт кореляції показує, що у рівнянні дуже тісний кореляційний зв'язок, який характеризує залежність результативного показника від факторів, які включено у модель. Коефіцієнт детермінації показує частку варіації результативного значення у, яка пояснюється зміною факторів, Тобто 89,7% варіації коефіцієнта оборотності виробничих запасів пояснюється змінами використаних факторів.

На частку факторів, які не увійшли до моделі, припадає лише 10,3%.

Виведене рівняння показало, що збільшення частки виробничих запасів в структурі оборотних активів призведе до зменшення їхньої оборотності на 4,73 обертів. Збільшення рентабельності продажів на 26,9% до збільшення коефіцієнту оборотності на 0,11 обертів. Збільшення рівня матеріаломісткості реалізованої продукції обумовлює зменшення коефіцієнта оборотності на 2,06 обертів.

Тобто два фактори є дестимуляторами протягом досліджуваного періоду. При цьому, найбільш вагомий негативний внесок у динаміку результативного показника вносить частка виробничих запасів у структурі оборотних активів.

Таким чином, відділ внутрішнього аудиту ПП «Вікторія 8» повинний зосередитися на наступних заходах:

- здійснювати постійний моніторинг формування матеріальних запасів і зміну їхньої структури для оцінки забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами;
- перевірити обґрунтованість норм виробничих запасів і потребу в матеріальних ресурсах.

На базовому підприємстві більшість норм визначається за фактичними витратами за попередній період. Тобто відхилення фактичних витрат від таких норм не показує реальних перевитрат матеріальних ресурсів. Отже, актуальним є приведення стану нормативної бази підприємства до вимог підвищення ефективності швейного виробництва.

Більш жорсткого контролю потребують моніторинг строків і обсягів поставок матеріалів за укладеними договорами, який повинен бути пов'язаний з перевіркою запасів відповідних матеріалів на складі. Наявні запаси мають задовольняти потреби підприємства у матеріалах на період між поставками. Враховуючи велику номенклатуру споживаних матеріалів, слід більш обґрунтовано підходити до визначення потреби у тих матеріалах, які мають найбільшу частку у собівартості продукції, а також у дорогих і дефіцитних.

Врахування особливостей діяльності швейного підприємства та вивчення можливостей бухгалтерських програм, дало підстави стверджувати, що для забезпечення роботи комплексної автоматизованої системи управління, доцільно застосовувати як корпоративні інформаційні системи, так і універсальних сучасних стандартних програм (1С: Бухгалтерія). Комбіноване використання зазначених програм дозволить розширити спектр функціональних можливостей, які необхідні для обліку, аудиту, аналізу виробничих запасів.

Кореляційно-регресійний аналіз дозволив визначити вплив найбільш суттєвих факторів на оборотність виробничих запасів. Але для швейного виробництва не менш важливим є вирішення завдання оптимізації обсягу виробничих запасів.

Основним питанням управління запасами, є визначення вартості замовлення, строку та обсягу закупівлі матеріальних ресурсів. Для цього ми використали модель Уілсона, що дозволяє розрахувати оптимальний обсяг замовлення чи поставки. Використання цієї моделі дає змогу досягти мінімальних витрат, пов'язаних зі збереженням замовлення та його доставкою, а також визначити обсяг та час замовлення матеріальних запасів.

Вибіркове дослідження найбільш необхідних та дорогих матеріальних ресурсів, що витрачаються на виробництво одягу, показало, що такими є тканини велюр та кашемір.

Порівнявши підсумки розрахунків кількості замовлень з фактичними даними, наданими відділом матеріально-технічного постачання, можна зробити висновок про необхідність оптимізації партії замовлень, оскільки лише тільки за двома позиціями матеріальних ресурсів економія складає 2240 грн.

Зроблені нами розрахунки можуть бути основою комплексної моделі стратегії ресурсного забезпечення ПП «Вікторія 8», оскільки вони дозволять: по-перше – оцінити реальність планів матеріально-технічного забезпечення, ступеню їх виконання та впливу на обсяг реалізації продукції. По-друге, оцінити рівень використання виробничих запасів з позицій підвищення ділової активності підприємства та оптимізації рівня виробничих запасів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. 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 21.12.1999 р. за № 893/4186 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси», затверджений Комітетом з міжнародних бухгалтерських стандартів від 01.01.2005 р. / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_021
5. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 р. підготовлене IAASB та видане IFAC англійською мовою, перекладено українською мовою Аудиторською палатою України у 2015 р. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Аудиторської палати України. – Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/891-mizhнародni-standarti-kontrolyu-yakosti-auditu-oglyadu-inshogo-nadannya-vpevnenosti-ta-suputnikh-poslug-vidannya-2014-roku>
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.02.2013 р. за № 336/22868 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] /

Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

7. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291, у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09.12.2011 за № 1591, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.12.2011 р. за № 1557/20295 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>

8. Податковий кодекс України затверджений Верховною Радою України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

9. 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 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

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 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0751-99>.

11. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. №88, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05.06.1995 р. за № 168/704 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

12. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, зареєстровано в

Міністерстві юстиції України 30.10.2014 р. за № 1365/26142 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

13. Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 р. № 1213, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 26.12.2006 р. за № 1363/13237 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1363-06>

14. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.96 р. № 116 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>

15. Азрилиян А.Н. Большой экономический словарь / [под. ред. А.Н. Азрилияна]. – [7е изд., доп.]. – М.: Институт новой экономики. 2007. – 1472 с.

16. Багрій К.Л. Поняття матеріальних запасів підприємства: необхідність їх створення / К.Л. Багрій // Науковий вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – Чернівці : Книги XXI, 2011. – Вип. IV Економічні науки. – С. 104–109.

17. Баланс-Библиотека: Выпуск № ПР-13 «Учетная политика предприятия» – Баланс-Клуб, 2015. – 112 с.

18. Баланс-Библиотека: Практическое руководство № 20 «Учет запасов: от сырья до готовой продукции» – Баланс-Клуб, 2015. – 95 с.

19. Балджи М.Д. Обґрунтування господарських рішень та оцінка ризиків: Навчальний посібник / М.Д. Балджи, В.А. Карпов, А.І. Ковальов, О.О. Костусев, І.М. Котова, Н.В. Сментина. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 670 с.

20. Банк В.Р. Фінансовий аналіз: Навч.посібн. / В.Р.Банк, С.В.Банк, Л.В.Тараскіна. – М.: ТК Велбі, 2011. – 344 с.
21. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: [учеб. пособ.] / Т.Б. Бердникова. – М., Ось-89, 2013. – 215 с.
22. Беспалов М.В. Фінансово-економічний аналіз господарської діяльності комерційних організацій (аналіз ділової активності): Навч.посібн. / М.В. Беспалов, І.Т. Абдукаримов. – М., Інфра, 2013 – 516 с.
23. Бородіна О.І. Аналіз фінансової звітності: Нав.посібник для магістрів /О.І. Бородіна – М., вид-во «Омега –л», 2013. – 488 с.
24. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / за редакцією проф. Ф. Ф. Бутинця. – 5-те вид., допов. і перероб. – Житомир : ПП «Рута», 2015. – 726 с.
25. Василенко В.О. Виробничий (операційний) менеджмент : [навчальний посібник] / О.В. Василенко, І.Т. Ткаченко – К. : ЦУЛ, 2012. – 532 с.
26. Виноградова М.О. Аудит: навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидєєва – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с.
27. Войнаренко М.П., Кузьміна О.М., Янчук Т.В. Інформаційні системи і технології в управлінні організацією: навчальний посібник. – Вінниця: ПП Едельвейс і К, 2015. – 496 с.
28. Волкова Н.А. Конспект лекцій з дисципліни «Фінансовий аналіз» для магістрів 5 курсу денної форми навчання спеціальності «Облік та аудит»/ Н.А. Волкова – Одеса, ОДЕУ, 2010. – 65с.
29. Волкова Н.А. Організація та методика економічного аналізу: навчальний посібник / Н.А. Волкова, Н.Е. Подвальна – Одеса, ОДЕУ, ротاپронт, 2013. – 267 с.
30. Волкова Н.А. Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструменту ефективності діяльності: [монографія] / Н.А.Волкова, Р.М.Волчек, О.М.Гайдаєнко, Н.В. Мозгова та ін. – Одеса, 2012. – 292 с.

31. Врублевський О.В. Запаси підприємств та причини удосконалення їх обліку / О.В. Врублевський //Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки – Редакційно-видавничий відділ ЛНТУ, Луцьк-2010 – Випуск 2 – С. 104-106 – [Електронний ресурс] – Режим доступу http://oia.lntu.edu.ua/files/Zbirnik_tez_stud_2010.pdf
32. Всеукраїнська бухгалтерська професійна газета «Все про бухгалтерський облік» – [Електронний ресурс] – Режим доступу http://www.vobu.com.ua/primary_documents
33. Гаркуша Н.М. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті: Навчальний посібник / Н.М. Гаркуша, О.В. Цуканова, О.О. Горошанська. – К. : Знання, 2011. – 591 с.
34. Гнаташин Л.Б. Організація обліку: навч. посіб. / Л. Б. Гнаташин, О. С. Прокопишин. - Львів: «Магнолія», 2014. – 432 с.
35. Гуцаленко Л.В. Внутрішньогосподарський контроль : навч. посіб. / Л. В. Гуцаленко, М. М. Коцупатрий, У. О. Марчук – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 496 с.
36. Давидов Г. М. Аудит : підручник / Г. М. Давидов – К.: Знання 2014 р. – 511 с.
37. Дікань Л.В. Фінансово-господарський контроль : навч. посіб. / Л.В. Дікань. – К.: Знання, 2012 р. – 395 с.
38. Екімова К.В. Фінансовий менеджмент, прикладний курс / К.В.Екімова, И.П.Савельєва, К.В,Кардапольцев – 2011р. – 605 с.
39. Живко З.Б. Словник сучасних економічних термінів / Живко З.Б., Живко О.М., Живко І.Ю.– Львів : Край, 2013 р. – 384 с.
40. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012 р. – 368 с.
41. Загнітко А.П. Великий тлумачний словник. Сучасна українська мова / за ред. А.П. Загнітко, І.А. Щукіна. – Донецьк : ТОВ ВКФ «БАО», 2008. – 704 с.
42. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: Навч. посіб. – 4-те вид., випр. і доп. – К.: Знання, 2012. – 343 с.

43. Ільїна С.Б. Основи аудиту: Навчально-практичний посібник. – К.: Кондор, 2011 р. – 378 с.
44. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: [учебник] – М., изд-во «Форум», 2013. – 301 с.
45. Князюк І. Актуальні проблеми обліку виробничих запасів на підприємствах України / І. Князюк // Удосконалення обліку й аналізу в системі управління підприємства. – 2012. – 565 с.
46. Козловский В.А. Логистический менеджмент / Козловский В.А., Козловская Э.А., Савруков Н.Т. – СПб. : Политехника 2012. – 275 с.
47. Корягін М. В., Куцик П. О. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності [Текст]: монографія / М. В. Корягін, П. О. Куцик. - Київ: Інтерсервіс, 2016. – 276 с.
48. Косова Т. Д., Сухарев П. М., Ващенко Л. О. та ін. Організація і методика економічного аналізу. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 528 с.
49. Кравець М. О., Олініченко І. В. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення обліку виробничих запасів на підприємстві [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.confcontact.com/2013_04_04_zhv/14_Kravec.htm.
50. Круш П. В. Економіка (розрахунки фінансово-інвестиційних операцій в Excel): Навч. пос. – 3-тє вид.перероб. та доп. – П. В. Круш, О. В. Клименко – К.: Центр учбової літератури, 2014. – 256 с.
51. Кузьмич І.А. Проблеми обліку виробничих запасів підприємств / І.А. Кузьмич // Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки – Редакційно-видавничий відділ ЛНТУ, Луцьк-2010 – Випуск 2 – С. 298-299 – [Електронний ресурс] – Режим доступу http://oia.lntu.edu.ua/files/Zbirnik_tez_stud_2010.pdf
52. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту: Навч. посіб. – 2-е вид. – К.: Каравела, 2015. – 560 с.
53. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту : [навч. посіб] / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча – К. : Каравела, 2014. – 568 с.

54. Лень В. С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: Навч. посібн. / В.С. Лень, В.В. Гливенко. – К.: Центр навчальної літератури, 2011. – 556 с.
55. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік (частина I): Навч. посібник / В.Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 462 с.
56. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік (частина II): Навч. Посібник / В.Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 324 с.
57. Маркс К. Сочинения / К. Маркс, Ф. Энгельс [издание второе]. – М. : Издательство политической литературы – Т. 24 XIV – 690 с.
58. Матвієнко В.П. Практикум з фахових дисциплін спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит» освітнього ступеня «Магістр» [текст] / В. П. Матвієнко, В. М. Фурман. Є. В. Калюга, Л. В. Гнилицька, М. М. Мельник, Ю. І. Литвинець, Г . В. Корніюк – К. : «Центр учбової літератури», 2015. – 200 с.
59. Мних Є.В. Економічний аналіз : підручник / Є.В. Мних. К. : Знання, 2011. – 630 с.
60. Мних Є.В. Фінансовий аналіз: [підручник] / Є. В. Мних, Н.С. Барабаш. – К.: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2014. – 536 с.
61. Мочерний С.В. Економічна енциклопедія : у трьох т. / [за ред. С.В. Мочерного]. – Т 1. – К. : Видавничий центр “Академія”, 2011 – 864 с.
62. Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік : [навчальний посібник] / Г.В. Нашкерська – К. : Центр навчальної літератури, 2014. – 464 с.
63. Немченко В.В., Хомутенко В.П., Хомутенко А. В. Практичний курс внутрішнього аудиту. / За редакцією Немченко В. В. Підручник. - К.: Центр учбової літератури, 2013. – 240 с.
64. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, М. 1. Беленкова та ін. – 6-те вид., перероб. і допов. - К.: Алерта. 2011. – 1042 с.
65. Отенко В. І. Теорія економічного аналізу: Навчальний посібник / Отенко В. І., Іванієнко В. В., Азаренков Г. Ф. – Х: ВД «ШЖЕК», 2015. – 344 с.

66. Пархоменко В. Удосконалення бухгалтерського обліку запасів / В. Пархоменко// Бухгалтерський облік і аудит: науково-практичний журнал. – 2016. – № 7-8. – С. 2-3.
67. Плескач В.Л. Інформаційні системи і технології на підприємствах: підручник / В.Л. Плескач, Т.Г. Затонацька. – К. : Знання, 2011. – 718 с.
68. Попович П.Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: Підручник. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2012. – 630 с.
69. Посилкіна О.В. Виробнича логістика : [навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл.] / Посилкіна О.В., Сагайдак- Нікітюк Р.В., Доровський О.В., Кубасова Г.В. – Х. : НФаУ, 2015 – 364 с.
70. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. – [2-е изд. исправ]. – М. : Инфра, 2008. – 479 с.
71. Рибалко О.М., Болдуєва О.В. Вдосконалення обліку виробничих запасів // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2011. – №6. – 315 с.
72. Рогач С.М. Економіка і підприємництво, менеджмент / С.М. Рогач, Т.А. Гуцул, В.А. Ткачук та ін. – К.: ЦП «Компринт», 2015. – 714 с.
73. Савицька Г.В. Аналіз виробничо-фінансової діяльності сільськогосподарських підприємств: Навч. пос. / Г.В.Савицька. – М.: Інфа, 2013. – 654 с.
74. Савкович В.А. Модели управления запасами / [под ред. М.И. Балашевича]. – Мн. : Наука и техника, 1986. – 319 с.
75. Сіменко І.В. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник за заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 384 с.
76. Скрипник М.І., Галатенко А.М. Сучасний підхід до організації обліку запасів на підприємстві / М.І. Скрипник, А.М.Галатенко – [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11_2015/9.pdf
77. Сопко В. Бухгалтерський облік : навч. посібн. для студ. спец. «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / В. Сопко та ін. – Тернопіль : Астон, 2012 р. – 496 с.

78. Станіславчик Є.М. Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств / Є.М. Станіславчик. – М.: Осць-89, 2014. – 202 с.

79. Сук Л.К. Фінансовий облік : навч. посіб. / Л.К. Сук, П.Л. Сук. - 2-ге вид., переробл. і доповн. - К. : Знання, 2012. – 647 с.

80. Суліма Н.М., Степасюк Л.М., Величко О.В. Економіка і фінанси підприємства: Підручник – К.: «ЦП «КОМПРИНТ»», 2015. – 466 с.

81. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 5-те вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2011. – 976 с.

82. Ткаченко Н.М. Фінансовий облік 2: навч. посіб. / Н.М. Ткаченко, О.В. Борович, І.Л. Цюцяк, АЛ. Цюцяк; за заг. ред. Н.М. Ткаченко. – К.: Алерта, 2014. – 456 с.

83. Утенкова К.О. Аудит: Навчальний посібник. /К.О. Утенкова – К.: Алерта, 2011. – 408 с.

84. Финансовый портал «Минфин» — источник деловой информации и сообщество потребителей финансовых услуг. / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://minfin.com.ua/taxes/-/gospoper/bo_2_5_2_obliczapasy.html.

85. Хом'як Р. Л. Бухгалтерський облік в Україні : навч. посібн. / Р. Хом'як, В. Лемешівський. – 7-ме вид., перероб. і доп. – Львів : Національний університет «Львівська політехніка», Інтеллект-Захід, 2013. – 1224 с.

86. Чабанюк О.А. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення ведення обліку виробничих запасів на підприємстві / О.А. Чабанюк // Науковий вісник Ужгородського університету. – 2011. – Серія Економіка. Випуск 2 (34). – С. 284-287. – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib>