

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:

«Обліково-аналітичне забезпечення управління ефективністю використання товарних запасів підприємства (на прикладі ТОВ «Спеції-Одеса»)»

Виконала: студентка VI курсу, групи M-1
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»

(шифр і назва спеціальності)

Єрохіна Валерія Русланівна
(прізвище ім'я, по батькові)

Науковий керівник к.е.н, доцент

(науковий ступень, вчене звання)

Волчек Руслан Миколайович
(прізвище ім'я, по батькові)

Рецензент головний бухгалтер Заковенко І.Є
(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2017 року
ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ У СИСТМІ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕСПЕЧЕННЯ.....	7
1.1. Поняття, види та умови організації закупівель через організаторів оптового товарообороту.....	7
1.2 Міжнародний та вітчизняний досвід оцінки товарних запасів торговельних підприємств.....	16
1.3. Дискусійні питання щодо вдосконалення інформаційно-аналітичного забезпечення формування оптового товарообороту	24
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «СПЕЦІЇ-ОДЕСА».....	29
2.1. Характеристика досліджуваного підприємства та аналіз його фінансового стану.....	29
2.2. Особливості обліку товарних запасів на підприємстві оптової торгівлі ТОВ «Спеції-Одеса».....	39
2.3. Мета, завдання і джерела інформації для аудиту операцій з товарними запасами.....	56
2.4. Планування, методика проведення аудиту операцій з товарними запасами та узагальнення його результатів	59
2.5. Напрямки вдосконалення діючої системи обліку та аудиту товарних запасів на ТОВ «Спеції-Одеса»	65
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ ТОВ «СПЕЦІЇ-ОДЕСА».....	69
3.1. Аналіз складу та структури оборотних активів	

підприємства.....	69
3.2. Аналіз ефективності використання товарних запасів на досліджуваному підприємстві ”.....	77
3.3. Оптимізація управління формуванням фінансових результатів діяльності ТОВ «Спеції-Одеса» на засадах економіко-математичного моделювання.....	87
ВИСНОВКИ.....	96
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	100
ДОДАТКИ.....	110

ВСТУП

Актуальність теми. За сучасних ринкових відносин, що досить активно поширюються в економіці і дають позитивні результати підприємствам, що використовують методики та принципи ринкових відносин. Досить важливе значення відводиться питанню організації обліку та аудиту різних напрямків діяльності підприємства, створення реальних умов виконання поставлених завдань обліку та аудиту.

Сучасне прагнення підприємства випередити конкурентів, спрогнозувати не тільки науково-технічний прогрес в даній галузі, а й визначити об'єм витрат енергоресурсів, сировини і матеріалів, складність обліку, шляхи удосконалення різних позицій, розв'язання складних проблем, які виникають в процесі переходу на іншу стадію виробництва, постачання, пов'язати з енергоресурсами.

Оскільки товарні ресурси для оптового торговельного підприємства є основною статтею обігових коштів, за рахунок яких у процесі торговельної діяльності підприємство отримує прибутки, які є метою та основою життєдіяльності будь-якого підприємства, то формулювання економічної суті товарних запасів та достовірний їх облік на підприємстві є також невід'ємною частиною управління підприємством, без якого не можливе досягнення цілей підприємства.

Нові умови господарювання, розвиток і поглиблення товарно-грошових відносин, повного госпрозрахунку та самофінансування сприяли появі в Україні нового типу організації економічних відносин між продавцями і споживачами товарів, відкрили широкий простір комерційній ініціативі, самостійності та підприємливості торговельних працівників. При цьому одним з основних чинників забезпечення успіху торговельного підприємства та ефективності його діяльності виступає успішна робота з управління товарними запасами. Наявність останніх є необхідною умовою для здійснення процесів продажу товарів, але їх існування веде до виникнення у торговельного підприємства витрат, зумовлених самим фактом створення та існування запасів, а також – діями з їх підтримання, витрачання, оновлення.

Дослідження товарних запасів та визначення їх економічної сутності як одного з елементів управління розглянуто у працях таких вітчизняних і зарубіжних науковців та практиків, як: І. Бланк, Дж. Букан, Ф. Бутинець, М. Дарбінян, Л. Дашков, С. Еммет, П. Зерматі, Е. Кенігсберг, Л. Лігоненко, В. Лотоцький, В. Лукинський, А. Мазаракі, А. Мендель, П. Мілгром, Н. Міценко, Л. Наговіцина, А. Радіонов, Дж. Робертс, Р. Уілсон, Н. Ушакова, Л. Фролова Ф. Харріс, Дж. Шрайбфедер та ін.

В умовах світової фінансової кризи проблема формування та використання товарних запасів як одного з основних чинників виникнення витрат торговельного підприємства та одночасно – ресурсу забезпечення його доходів є актуальною. Необхідність вирішення зазначених питань, теоретичне та практичне значення результатів дослідження як необхідної умови підвищення прибутковості підприємств, обумовили актуальність обраної теми дипломної роботи.

Мета і завдання дослідження. Метою випускної роботи є узагальнення теоретико-методичних засад та формулювання практичних рекомендацій з обліку, аудиту та аналізу формування і використання товарних запасів підприємства.

Відповідно до мети у випусковій роботі поставлено такі завдання:

- дослідити сутність поняття «товарних запасів» як об'єкта обліку, аудиту та аналізу;
- виокремити дискусійні питання в межах обліково-аналітичних аспектів дослідження товарних запасів;
- розглянути особливості обліку товарних запасів на досліджуваному підприємстві;
- охарактеризувати етапи планування та методику проведення аудиту операцій із товарними запасами (на прикладі ТОВ «Спеції-Одеса»);
- провести аналіз ефективності використання товарних запасів на досліджуваному підприємстві;
- визначити напрямки удосконалення діючої системи обліку та аудиту товарних запасів (на прикладі ТОВ «Спеції-Одеса»).

Об'єктом дослідження є процес обліково-аналітичного забезпечення управління ефективністю використання товарних запасів підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні положення систем бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту постачання товарних запасів пов'язаних із застосуванням обліково-аналітичного забезпечення управління ефективністю використання товарних запасів підприємства.

Методи дослідження. Для досягнення мети випускної роботи в процесі дослідження організації й методики бухгалтерського обліку та аудиту операцій з обліку товарних запасів підприємства (на прикладі ТОВ «Спеції-Одеса») застосовувався комплекс загальнонаукових методів.

У процесі дослідження застосовувались загальноекономічні підходи та функціональні системні принципи, зокрема елементи загальнонаукових методів пізнання (аналізу, синтезу, абстрагування) – для розкриття змісту та суті понять «товарних запасів». Спостереження та порівняння – для визначення стану обліку господарських операцій ТОВ «Спеції-Одеса»; метод експертних оцінок – для визначення показників, які характеризують ефективність оптової реалізації на підприємстві; абстрактно-логічний метод і метод причинно-наслідкового зв'язку; аналіз коефіцієнтів – для формування критеріїв оцінювання ефективності виробничо-фінансової діяльності ТОВ «Спеції-Одеса».

Інформаційною базою дослідження стали наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, законодавчі та нормативні документи України, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту. Використовувались також офіційні матеріали Державного комітету статистики України, бухгалтерська та статистична звітність, матеріали науково-практичних конференцій, спеціалізовані періодичні видання.

ВИСНОВКИ

У дипломній роботі було вивчено нормативні документи з обліку, аудиту та аналізу товарних запасів, економічну літературу з питань розвитку обліку, проаналізовано діючу практику обліку та внутрішнього контролю за станом та рухом товарних запасів на що дозволило зробити наступні висновки.

На цей час немає єдиного підходу до трактування економічної категорії «Товарні запаси». На нашу думку, найбільш оптимальним є наступне визначення товарних запасів: Товарні запаси – частина сукупних запасів, що перебуває на підприємствах у вигляді готової продукції й у каналах сфери обігу (запаси у дорозі та запаси на підприємствах торгівлі).

Велике значення оптової торгівлі полягає у здійсненні експортно-імпортних операцій. Здійснення експортно-імпортних операцій є об'єктивною необхідністю, що впливає із закономірностей розвитку товарного ринку, обмеженості і нерівномірності розподілу ресурсів у світовому масштабі та обумовлюється порівняльною ефективністю затрат суспільно корисної праці у різних регіонах світу. Високий рівень прибутковості торговельних підприємств робить їх привабливими для зовнішнього та внутрішнього інвестування.

Обґрунтовано, що доцільність розвитку оптової торгівлі зумовлена тим, що завдяки виконуваним нею функціям підвищується споживча цінність товару та його привабливість. Чітке виконання оптовою торгівлею її функцій є основною умовою подальшого розвитку цього виду діяльності, а також забезпечення її прибутковості для підприємств оптової торгівлі.

Основні критерії ефективного документообігу на всіх стадіях обліку запасів:

- документ повинен проходити через оптимальну кількість виконавців та підрозділів, які є користувачами відповідної інформації або обробляють документ;
- термін знаходження документу у кожному підрозділі повинен бути мінімальним;
- документообіг повинен бути раціональним, тобто етапи робіт та виконавці не повинні повторюватися;

- документообіг повинен спрощувати облікову роботу, забезпечити можливість її автоматизації;
- рух документів повинен бути організований таким чином, щоб посилювати контрольну функцію бухгалтерського обліку.

Облік на підприємстві ТОВ «Спеції-Одеса» ведеться відповідно до П(с)БО 25 та Податкового кодексу України.

Оцінка товарних запасів здійснюється за методом ФІФО, що суттєво спрощує облік. Цей спосіб оцінки є дуже зручним у застосуванні.

На ТОВ «Спеції-Одеса» застосовується автоматизована форма обліку, а саме такий програмний продукт, як «1С: Підприємство 8.2», так, як застосування комп'ютерів дозволило автоматизувати робоче місце бухгалтера й підняти на якісно новий рівень процес реєстрації господарських операцій. Це універсальна програма, яка дозволяє вводити нові рахунки та субрахунки любого порядку, змінювати довжину коду рахунків і субрахунків, вилучати раніше введені рахунки і субрахунки, змінювати їх властивості. 1С: Бухгалтерія 8.2 є сукупністю платформи 1С: Підприємство 8 і конфігурації «Бухгалтерія підприємства для України».

Аудитор у процесі свого дослідження повинен чітко відслідковувати інформаційні потоки, пов'язані з господарськими діями чи подіями, від прийняття рішення про здійснення господарської операції до відображення факту здійснення в первинних документах, зведених документах, регістрах обліку та звітності.

Основні вимоги, які пред'являються до вивчення та оцінки аудитором систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю, особливості вивчення та оцінки цих систем в суб'єктах малого підприємництва сформульовані в Правилі (стандарті) «Вивчення та оцінка систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю в ході аудиту».

Щоб оцінити аудиторський ризик, необхідно аудитору виконати роботу на проведення аудиту з найменшим допуском помилок і забезпечити ефективність аудиторської перевірки.

Під час оцінки властивого ризику, ми звертаємо свою увагу на ті моменти, які можуть впливати на якість бухгалтерського обліку.

Економічна ситуація в галузі, в якій функціонує підприємство стабільна, але розвиток не спостерігається це зумовлено економічним становищем країни. Сьогодні в Україні збільшуються тарифи, підвищується вартість на енергоносії, різного роду послуги, додаткові податки, обов'язкові платежі. Це в свою чергу змушує піднімати ціни на послуги і товари для покупців.

Величина ризику невиявлення тісно пов'язана з ризиком системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю. В цьому зв'язку аудитор повинен передбачити внести в план більш повний список аудиторських робіт, що підлягають перевірці. Проте, доля похибки при перевірці господарських операцій може бути присутня, що і буде величиною ризику невиявлення. Оцінка ризику невиявлення показала, що фактично розраховано величина ризику невиявлення складає 33,4%.

Розробка методики і рекомендацій щодо проведення аудиту товарних запасів з точки зору системи управління, повинна враховувати такі положення:

- як будь-яка складна система, організація сфери продажу, повинна мати незалежні внутрішні зворотні зв'язки, що відслідковують ефективність функціонування системи;
- взаємовідносини в середині обліково-інформаційній моделі повинні бути більш мобільними і оперативними;
- рівень конкуренції продукції зріс настільки, що вимагає відповідного економічного підґрунтя концепції просування товарних запасів, що претендують на ринковий успіх.

Надходження і реалізація – це дві взаємопов'язані сторони процесу обертання товарів у оптовій торгівлі. Збільшення реалізації товарів обумовлює необхідність зростання обсягів їх надходження. У свою чергу, збільшення надходження товарів створює умови для зростання товарообороту. Тому, аналізуючи надходження товарів, необхідно перш за все розглянути взаємозв'язок між товарними ресурсами і реалізацією як загалом, так по товарних групах.

Аналіз підприємства показав, що негативною тенденцією в фінансуванні майна організації є збільшення її залежності від найбільш ризикового джерела фінансування оборотних активів – кредиторської заборгованості, що в подальшому

може негативно відобразитися на його платоспроможності. З метою зменшення залежності підприємства від найбільш термінових зобов'язань управлінському персоналу треба поповнити власні оборонні кошти товариства шляхом збільшення генерування прибутку від його господарської діяльності. Усі надані рекомендації дозволять поліпшити фінансову стійкість організації.

Зазначимо, що зовнішнім проявом фінансового стану підприємства є його поточна платоспроможність, а внутрішнім – фінансова стійкість. Ця сторона фінансового стану підприємства забезпечує його стабільну платоспроможність у тривалій перспективі. Платоспроможність ТОВ «Спеції-Одеса» дещо погіршилась. Тому бажано вжити заходів щодо поліпшення платоспроможності підприємства, а саме, реструктуризація частини поточних зобов'язань та підвищення оборотності дебіторської заборгованості.

Рекомендації, надані управлінському персоналу ТОВ «Спеції-Одеса»:

- аналіз показав, що негативною тенденцією в фінансуванні майна організації є збільшення її залежності від найбільш ризикового джерела фінансування оборотних активів – кредиторської заборгованості, що в подальшому може негативно відобразитися на його платоспроможності. З метою зменшення залежності підприємства від найбільш термінових зобов'язань управлінському персоналу треба поповнити власні оборонні кошти товариства шляхом збільшення генерування прибутку від його господарської діяльності;

- платоспроможність товариства дещо погіршилась. Тому бажано вжити заходів щодо поліпшення платоспроможності підприємства, а саме, реструктуризація частини поточних зобов'язань та підвищення оборотності дебіторської заборгованості;

- вважаємо за доцільне порекомендувати управлінському персоналу підприємства використати резерви зростання прибутку від реалізації продукції. Бажано зменшувати витрати на підприємстві шляхом суміщення професій, ліквідації невиробничих витрат з фонду оплати праці робітників шляхом поліпшення організації виробництва. Змінити структуру реалізації продукції у бік збільшення питомої ваги більш рентабельних виробів та ін.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

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/oneregulatio/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 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>

9. 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>.

10. 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>

11. Інструкція з бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій у розділі I «Загальні положення» – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0202-94>.

12. 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>.

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

14. 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>.

15. 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>.

16. 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>.

17. 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>.

18. 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>.

19. 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>.

20. 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>.

21. 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>.

22. 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>.

23. 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>.
24. 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>.
25. 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>.
26. 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://dtk.com.ua/show/2cid04693.html>.
27. 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>.
28. 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>.
29. Аналіз розподілу оптового товарообороту за регіонами в Україні // Офіційний сайт державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.od.ukrstat.gov.ua>.
30. 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

31. 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.

32. Атамас П.Й. Сучасний бухгалтерський облік, аналіз і аудит: галузевий аспект : колект. моногр. : у 2 т. Т. 2 / за ред. канд. екон. наук, проф. П. Й. Атамас ; Дніпропетр. ун-т ім. А. Нобеля, Каф. обліку і аудиту. - Д., 2013. - 412 с.

33. Баканов М.І. Теорія економічного аналізу: [Підручник] / М.І. Баканов. – К.: Основи, 2006. – 22 с.

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

35. Безверхий К.В. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку: щодо заповнення форм фінансової звітності, перевірки порівнянності показників фінансової звітності: [Навч. посібник] / К.В. Безверхий – К.: 2016. – 239 с.

36. Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций: [Учебное пособие] / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов.– М., 2013 – 516 с.

37. 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: Грінь Д.С., 2016. – 452 с.

38. Богославец Г.Н. Проблемы та перспективи розвитку підприємств оптової торгівлі в Україні [Текст] / Г.Н. Богославец, О.Н. Трубей // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2013. С.28-30.

39. Бородина Е.И. Анализ финансовой отчетности: [Учебное пособие] / Е. И. Бородина. – М., изд-во «Омега –л», 2013. – 488 с.

40. Бровко О.Т. Організаційні аспекти та інформаційне забезпечення внутрішнього аудиту товарних запасів [Текст] / О.Т. Бровко // Вісник ЖДТУ. – 2006. – №3. – С. 48-50.
41. 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.nbuu.gov.ua/old_jrn/Chem_Biol/nvnltsu/22_3/297_Misz.pdf
42. Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в управлінні господарською діяльністю та оподаткуванням підприємств : збірник тез доповідей всеукр. студ. наук.-практ. конф. 12 травн. 2016 р. – Київ, 2016. – 397 с.
43. Валевич Р.П. Экономика торгового предприятия : [Учебное пособие] / Р.П. Валевич, Г.А. Давыдова. – Мн. : изд-во "Высш. шк.", 1996. – 366 с.
44. Вірт М.Я. Державне регулювання розвитку оптової торгівлі: сучасний стан та напрями удосконалення / М. Я. Вірт // Науковий зб. НЛТУУ: зб. наук. техн. праць. – Львів: НЛТУУ. – 2008, вип. 18.4. – С. 164-166.
45. Вірт М.Я. Регіональна концентрація оптового товарообігу та підприємств оптової торгівлі в Україні / М. Я. Вірт, П.О.Куцик // Наук. зб. НЛТУУ: зб. наук. техн. праць. – Львів: НЛТУУ. – 2009, вип. 19.2. – С. 221-223.
46. Вірт М.Я. Сучасний підхід до класифікації функцій оптової торгівлі // Вісник ЛКА / [ред. кол. Башнянин Г.І., Дайновський Ю.А., Єлейно В.І. та ін.]. – Серія екон., вип. 24. – Львів: видавництво ЛКА, 2007. – С. 398-405.
47. Волкова Н.А. Організація та методика економічного аналізу: [Навч. посібн.] / Н.А. Волкова, Н.Е. Подвальна – Одеса, ОДЕУ, ротاپронт, 2013. – 267 с.
48. Глен А. Основи фінансового обліку / Глен А., Велш А., Шорт Д.Г. – К.: Вид-во «Основи», 1997. – 943 с.
49. Гринів Б.В. Економічний аналіз торговельної діяльності. [Навч. посібн.] – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 392 с.
50. Гуренко Т. Економічна сутність та оцінка запасів / Т.Гуренко / Бухгалтерія в сільському господарстві // 2011 р. № 2. – С. 22-27.

51. Демиденко И.В. Бухгалтерский и финансовый учет / И.В. Демиденко, С.А. Терещенко. – Донецк : Издательство "Юго-Восток", 2002. – 268 с.
52. Дрозд І.К. Аудит фінансових результатів: теоретико-методологічний аспект: [Монографія] / І.К. Дрозд, В.М. Іванков, Г.Б. Назарова, Н.С. Шалімова. – К.: ТОВ «Видавництво «Сова»», 2013. – 208 с.
53. Дяченко Г.А. Комерційна діяльність. / Г.А. Дяченко, Л.С. Курська. – К., 2007. – 185 с.
54. Енциклопедія бухгалтерських проведень // Практичне керівництво «Бібліотека баланс». – 2016. – № 10. – 126 с.
55. Економічний аналіз: навч. посібник / Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та інші / за ред. Н. А. Волкової. – Одеса: ОНЕУ, 2015. – 310 с.
56. Задачи по исследованию материалов. Основныemodelиуправления запасами. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.allmath.ru/appliedmath/operations/problemstgru/zadachi11.htm>
57. Загальна характеристика діяльності підприємств товарообороту оптового торговельного підприємства – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/1730062742569/ekonomika/osoblivosti_analizu_tovarooborotu_optovogo_torgovelnogo_pidpriyemstva
58. 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.
59. Ібрагімов Л. А. Инфраструктура товарного рынка. — М. : ПРИОР, 2001. – 256 с.
60. Конспект лекцій з дисципліни «Моделі та методи прийняття рішень в аналізі та аудиті» для студентів 5 курсу всіх форм навчання спеціальності «Облік та аудит» (Уклад.: Н.В.Мозгова, Л.В.Чернишова. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2014р. – 81с.
61. Костяник Н.В. Облік товарних запасів в умовах інформаційних мережевих технологій: організація та методика : автореф. дис. . канд. екон. наук : 08.00.09 /

Н. В. Костяник; Центр. спілка спожив. т-в України, Львів. комерц. акад. – Львів, 2013. – 22 с.

62. Кручок С.Г. Оцінка фінансового стану підприємств / С.Г. Кручок // Фінанси України. – 2009. – № 8. – С. 10-20.

63. Кузів М.А. Економічна суть товарних запасів у оптовій торгівлі [Текст] / М.А. Кузів А.М. Должанський // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – №23.4. – С. 163-169.

64. Куцик П.О. Організаційно-економічний механізм функціонування оптової торгівлі в ринковому середовищі [Монографія] / П.О. Куцик, М. Я. Вірт. – Львів : Видавництво ЛКА, 2011. – 320 с.

65. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: [Навч. посіб.] / В.С. Лень, В.В. Гливенко. – К.: Центр навчальної літератури., 2004. – 576 с.

66. Лучко М.Р. Облік комерційної діяльності : [Підручник] / М.Р. Лучко, О.В. Адамик. – Тернопіль : Вид-во «Карт-бланш», 2005. – 441 с.

67. Мазаракі А.А. Економіка торговельного підприємства : [Підручник] [для студ. ВНЗ] / А.А. Мазаракі, Н.М. Ушакова, Л.О. Лігоненко / за ред. проф. Н.М. Ушакової. – К.: Вид-во "Хрещатик", 1999. – 800 с.

68. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік (частина І): [Навч. посібн.] / В.Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 462 с.

69. Маркс К. Капітал: [Учебноепособие] / К. Маркс. — М.: Политиздат, 1983. – 383 с.

70. Марцин В.С. Економіка торгівлі : [Підручник] / В.С. Марцин. – К.: Вид-во «Знання», 2008. – 603 с.

71. Мельник М.В. 1С: Предприятие 8.2. Бухгалтерськийучет для України. Самоучитель-практикум. (А4): [Учебноепособие] / М. В. Мельник – К.: 2016. – 86 с.

72. Методика оцінювання та облік наявності і вибуття матеріалів на підприємствах. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://library.if.ua/book/47/3404.html>

73. Мних Є.В. Економічний аналіз: [Підручник] / Євгеній Володимирович Мних. – К.: Знання, 2011. – 630 с.
74. Морозова Н. І. Бухгалтерський облік у торгівлі : навч. посіб. / Н. І. Морозова, О. В. Фоміна; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – Київ : КНТЕУ, 2013. – 315 с.
75. Огійчук М.Ф. Облік і аудит: [Навч. посібн.] / М.Ф. Огійчук – К.: Знання України, 2015. – 391 с.
76. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: [Підручник] / М.Ф. Огійчук – К.: Основи, 2016. – 894 с.
77. Оцінка вибуття запасів. Дебет-Кредит. № 46, 2001 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dtk.com.ua/debet/ukr/2001/46/46pr9.html>
78. Особливості аналізу товарообороту оптового торговельного підприємства – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/1730062742569/ekonomika/osoblivosti_analizu_tovarooborotu_optovogo_torgovelnogo_pidpriyemstva
79. 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.
80. Поняття запасів у бухгалтерському обліку. С.І. Деревянко. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rusnauka.com/SND/Economics/7>
81. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємств: [Навч. посібн.] / Г.В. Савицька. – К.: Знання, 2005. – 323 с.
82. Свідерський Є.І. Бухгалтерський облік у галузях економіки : [Навч. посібн.] / Є.І. Свідерський. – К.: Видавництво КНЕУ, 2005. – 233 с.
83. Спецвипуск «Облік у торгівлі» // Податки та бухгалтерський облік. – 2016. – № 76 (1991). – 104 с.
84. 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.

85. Сотник І.М. Проблеми та перспективи розвитку оптової торгівлі в Україні [Текст] / І.М. Сотник, Т.П. Петренко // Механізм регулювання економіки. – 2012. – Вип. 4. – С. 94-98.
86. Справочник фінансиста. – М.:Издательство РУСАУДИТ, 2001. – 658 с.
87. Ткаченко Н.М. Оновлений план рахунків бухгалтерського обліку: [Навч. посібн.] / Н.М. Ткаченко – К.: Знання України, 2015. – 86 с.
88. Управління товарно-матеріальними запасами . [Електронний ресурс].Режим доступу:http://buklib.net/component/option,com_jbook/task,view/Itemid,99999999/catid,139/id,4444
89. Фінансовий облік 2: [навч. посіб.] / за заг. ред. Н.М. Ткаченко. – К.: Алерта, 2014. – 456 с.
90. Федонін О.С. Потенціал підприємства: формування та оцінка: [Навч. посібн.] / О.С. Федонін, І.М. Рєпіна, О.І. Олексюк. – К.: КНЕУ, 2006. – 316 с.
91. Фролова Л.В. Проблеми формування товарних запасів на торговельному підприємстві в умовах нестабільності / Л.В. Фролова, О.С. Воскобоева // Торгівля і ринок України : зб. наук. праць. – Донецьк : Вид-во ДонНУЕТ. – 2009. – Вип. 27. – С. 226-230.
92. Шипіна С. Б. Бухгалтерський облік і контроль фінансових результатів: теоретико-методичний аспект : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09/ С. Б. Шипіна; Житомир. держ. технол. ун-т. - Житомир, 2013. - 21 с.
93. Янковий О.Г. Конкурентоспроможність підприємства: оцінка рівня та напрями підвищення: [Монографія] / О. Г. Янковий. – Одеса: Атлант, 2013. – 470 с.
94. Янковой А.Г. Математико-статистические методы и модели в управлении предприятием: [Учебное пособие] / Александр Григорьевич Янковой. Одеса: ОНЕУ, ротاپринт, 2014. – 250 с.