

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)
“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою наукового спрямування
Облік і аудит в управлінні підприємницькою діяльністю
(назва магістерської програми)

на тему: «Організація і методика обліку, аналізу та контролю
використання запасів на прикладі ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна»
(назва теми)

Виконавець:

Студентка обліково-економічного факультету
Олійник Наталія Володимирівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

д.е.н., професор
(науковий ступінь, вчене звання)
Слободяник Юлія Борисівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ	6
1.1 Економічний зміст та класифікація запасів.	6
1.2 Нормативно-правове регулювання обліку запасів.	13
1.3 Дискусійні питання щодо методів оцінки запасів.	28
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ЗАПАСІВ ТА МОЖЛИВІ ШЛЯХИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ НА ТОВ «АРСЕЛОРМІТТАЛ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА».....	32
2.1 Економічна характеристика підприємства.	32
2.2 Оцінка діючої системи обліку запасів на підприємстві.	38
2.3 Автоматизація обліку запасів на підприємстві.	49
2.4 Шляхи вдосконалення обліку та документального оформлення запасів на підприємстві.	54
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ЗАПАСІВ У ТЕОРЕТИКО-ПРАКТИЧНОМУ АСПЕКТІ НА ТОВ «АРСЕЛОРМІТТАЛ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА».....	59
3.1 Порядок проведення аудиту запасів на підприємстві.	59
3.2 Діюча система внутрішнього контролю запасів на підприємстві.	66
3.3 Аналіз ефективності використання запасів на підприємстві.	69
3.4 Економіко-статистичне моделювання та прогнозування оборотності запасів на підприємстві.	79
ВИСНОВКИ	86
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	90
ДОДАТКИ.....	99

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасних умовах ринкових відносин підприємства нашої країни працюють на умовах жорстокої конкуренції, розраховуючи тільки на власні сили. Також на діяльність підприємств впливає низка факторів, такі як: економічна криза, прив'язка до іноземної валюти, нестабільна політична ситуація та воєнні дії на території України. Тому на даному етапі діяльності українських підприємств особливо важливими функціями ефективного управління виробничими і комерційними структурами є бухгалтерський облік, аудит та економічний аналіз, що будують вірно направлену стратегію розвитку підприємств. На сьогоднішній час успішна діяльність кожного суб'єкта господарювання полягає у підвищенні рівня економічної ефективності своєї діяльності. Тому, для ефективного функціонування та ведення виробничо-господарської діяльності підприємства деяких видів діяльності (наприклад, торгівельні та виробничі) повинні використовувати запаси, які є невід'ємною та найбільш значною частиною активів. Запаси відіграють велику роль не лише у складі майна підприємства, але й їм належить особлива роль у структурі витрат. Враховуючи це, виробничі підприємства дуже ретельно ставляться до обліку, аналізу і аудиту запасів. Ефективне використання запасів, незалежно від виду діяльності та форми власності, безпосередньо впливає на отриманий прибуток, що є метою діяльності будь-якого підприємства.

Дослідженню проблеми використання запасів підприємства в різні часи в своїх працях розглядали такі вітчизняні та зарубіжні вчені, як Н. А. Волкова, С. Ф. Голов, М. В. Добрянська, В. І. Кошкарів, В. С. Лень, Н. М. Малюга, М. Ф. Огійчук, Н. А. Сиротенко, В. В. Сопко, О. В. Чук, А. Д. Шеремет та ін.

Утім, незважаючи на значні напрацювання щодо розкриття сутності поняття «запаси», їх класифікації, оцінки, єдиної позиції у висвітленні даного поняття серед вчених не існує. Неоднозначність підходів до трактування категорій «матеріальні активи», «виробничі ресурси», «матеріальні ресурси»,

«запаси», «виробничі запаси» свідчить про необхідність та актуальність подальших досліджень та напрацювань щодо уточнення та поглиблення сутності запасів.

Метою і завданнями дослідження є систематизація, закріплення, розширення та поглиблення теоретичних і практичних знань, оволодіння методами наукових досліджень, втілення їх результатів в практичну діяльність підприємства та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та контролю запасів на підприємстві.

Для досягнення поставленої мети були поставлені наступні завдання:

- визначити економічний зміст та класифікацію запасів;
- дослідити особливості нормативно-правового регулювання обліку і аудиту запасів;
- розглянути види оцінки вибуття запасів, а також запропонувати шляхи їх вдосконалення;
- з'ясувати економічну характеристику підприємства;
- дати оцінку діючій системі обліку запасів на підприємстві;
- визначити рівень автоматизація обліку запасів на підприємстві;
- розробити шляхи вдосконалення обліку та документального оформлення запасів на підприємстві;
- розглянути порядок проведення аудиту запасів на підприємстві;
- проаналізувати діючу систему внутрішнього контролю на підприємстві;
- проаналізувати ефективність використання запасів на підприємстві
- за допомогою економіко-статистичного моделювання спрогнозувати оборотність запасів на підприємстві.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» в частині операцій, які пов'язані з формуванням обліково-аналітичної інформації щодо організації обліку, аналізу та контролю використання запасів.

Предметом дослідження виступає проблема організації обліку, аналізу та контролю наявності і руху запасів та надання практичних рекомендацій щодо удосконалення управління виробничою діяльністю підприємства.

Методи дослідження. Теоретико-методичні основи дослідження ґрунтуються на загальнонаукових методах пізнання. При проведенні діагностики розвитку виробництва та оцінки його результативності використовуються абстрактно-логічні, конкретно-наукові методи: індукції – на етапі збору, систематизації й обробки інформації для проведення дослідження; дедукції – у процесі теоретичного осмислення ситуації та пошуку першопричин її виникнення; аналізу та синтезу, конкретизація – для обґрунтування змісту та форм облікових регістрів, їх відповідність вимогам стандартів; конструктивний метод – для групування пропозицій щодо удосконалення обліку запасів; графічний – для побудови графіків та діаграм.

Інформаційна база дослідження. Інформаційну основу роботи складають наукові публікації та монографічні видання вітчизняних і закордонних учених, законодавчі акти, нормативи, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених з питань бухгалтерського обліку та аудиту запасів. Також використовується фінансова звітність та документи первинного, аналітичного і синтетичного обліку ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна».

Публікації та апробація результатів дослідження. За темою дослідження автором було опубліковано тези доповідей для V Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції», що відбулась у м. Одеса 25 травня 2017 року. Зокрема, було висвітлено проблему вибору методу оцінки вибуття запасів в умовах інфляції та запропоновано шляхи вирішення проблеми.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних питань, критичної оцінки діючої практики обліку, контролю та аналізу на підприємстві було визначено сутність запасів, їх класифікація з економічної та бухгалтерської точки зору, наведено особливості оцінки запасів за вітчизняними та міжнародними стандартами. Розглянуто ефективність функціонування суб'єкта господарювання, перспективи його розвитку та посилення конкурентних позицій на ринку при максимізації прибутку в результаті господарської діяльності та впровадженні дієвих важелів управління запасами.

Зокрема, в роботі було визначено таке:

1. В економічній літературі спостерігаються різноманітні варіанти трактування запасів. Така відмінність свідчить про те, що розкриття суті будь-якої економічної категорії залежить від обраного підходу до її визначення. Тому запропоновано вважати запасами сукупність предметів праці, які знаходяться на підприємстві у вигляді складських запасів основних та допоміжних матеріалів, а також палива, запасних частин, зворотних відходів, тари та інших матеріалів, які призначені для використання як у виробничому процесі, так і для будь-яких інших потреб підприємства за умови їх повного споживання у одному операційному циклі.

2. Існують різні методи оцінки запасів, кожен з яких має свої переваги та недоліки, тому є дуже важливим завдання вибору саме того методу, за яким можна найточніше провести оцінку запасів, залежно від діяльності підприємства. Від правильної оцінки запасів залежить достовірність активів у балансі підприємства, бо при визначенні недостовірної оцінки запасів буде недостовірною інформація в активі балансу, а також від правильної їх оцінки та обліку залежать показники фінансового стану, на підставі яких приймаються управлінські рішення, бо запаси підприємства становлять значну частину в активах балансу. Таким чином, було запропоновано шляхи подальшої розробки

методів оцінки запасів для гармонізації національних стандартів з міжнародними.

3. Об'єктом дослідження є господарська діяльність ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» в частині операцій, які пов'язані з формуванням обліково-аналітичної інформації щодо організації обліку, аналізу та контролю використання запасів. Підприємство успішно здійснює свою основну операційну діяльність, однак через великі втрати операційної діяльності ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» не в змозі отримати прибуток.

4. Система обліку запасів на підприємстві, на наш погляд, є недосконалою. З метою вдосконалення порядку ведення обліку запасів було запропоновано такі заходи: скласти графік документообігу зі створення та обробки документів з вказівкою термінів виконання; удосконалити Журнал реєстрації довіреностей, додавши графи, в яких буде відображатися інформація про доручення, за якими не було надано звіти; вести позабалансовий облік, що дозволить побачити реальне відображення економічного стану підприємства, чітко відокремити власні об'єкти від невластних; запропоновано вести облік транспортно-заготівельних витрат за номенклатурними групами, що дозволить більш точно відображати вартість останніх в окремих номенклатурних групах.

5. Для автоматизації обліку підприємство ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» використовує: спеціально розроблену програму «AMPU ERP», яка призначена для автоматизації роботи з клієнтами та ведення аналізу діяльності підприємства; програму «М.Е.Дос» для допомоги в роботі з документами різних типів і призначення: звітами, податковими накладними, актами, рахунками та ін.; програму «1С: Підприємство 8.3», яка має достатньо широку функціональну і розгалужену структуру управлінських та контрольних аналітичних задач у єдиній інтегрованій системі.

6. На ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» кожного року проводиться аудиторська перевірка незалежною аудиторською компанією. На думку аудиторів, фінансова звітність, відображає достовірно в усіх суттєвих

аспектах фінансовий стан ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» станом на 31.12.2015 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог П(С)БО.

7. Внутрішній контроль на ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» проводить Ревізійна комісія. Вона є органом ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна», який проводить перевірки фінансово-господарської діяльності ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна». Ревізійна комісія перевіряє тільки найсуттєвіші ділянки діяльності підприємства і тому на підприємстві існують невирішені проблеми та неточності в обліку. Для вирішення цих проблем необхідно затвердити типові форми робочих документів, які необхідно використовувати в ході перевірки, залучати до роботи третіх осіб – експертів, встановити на підприємстві графік документообігу, заключити договір про повну матеріальну відповідальність з комірником.

8. Аналіз діяльності підприємства показав, що в складі активів підприємства переважають оборотні активи. Це обумовлено специфікою та напрямом діяльності ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна». Аналіз оборотності запасів підприємства показав, що відбувалося коливання коефіцієнтів оборотності за 2014 – 2016 роки. Аналіз типу фінансової стійкості підприємства показав, що йому притаманний четвертий тип фінансової стійкості, тобто кризовий від 2014 до 2016 роках включно. Тому для підвищення фінансової стійкості підприємству необхідно почати використовувати залучений капітал у вигляді кредитів, особливо довгострокових, що дозволить підприємству отримати більшу величину прибутку.

9. Кореляційно-регресійний аналіз показав, що актуальним у політиці управління активами підприємства, зокрема, запасами, є організація систематичного моніторингу руху та використання кожної групи запасів, який дозволить з'ясувати специфіку дії внутрішніх факторів, наслідків впливу відхилень від оптимальної кількості запасів на результати виробничо-

фінансової діяльності та визначити шляхи оптимізації обсягу, складу та структури запасів.

Отже, слід зазначити, що запаси є вагомою частиною активів підприємства, вони займають особливе місце у складі майна та домінуючі позиції у структурі витрат підприємства при визначенні результатів господарської діяльності підприємства та при висвітленні інформації про його фінансовий стан. Раціональне управління запасами передбачає створення такого їх рівня, який би забезпечував безперебійність виробничого процесу при мінімальних витратах на їх вміст.

Таким чином, розроблені та внесені нами пропозиції і рекомендації покращать діяльність досліджуваного підприємства в частині обліку, аналізу та контролю запасів. Впровадження результатів дослідження у практику роботи ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» дозволить володіти економічною інформацією, що буде сприяти удосконаленню обліку та контролю, ефективному прогнозуванню та прийняттю обґрунтованих управлінських рішень з метою оптимізації запасів і одержання високих результатів господарювання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. АрселорМиттал Пекэджинг Україна. Стаття в № 2267 от 25.12.2008 под заголовком: Вектор. [Електронний ресурс] / Ведомости. – Режим доступу: <http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2008/12/25/vektor>.
2. Багрій К. Л. Особливості аналізу ефективності використання матеріальних запасів підприємства / К. Л. Багрій // Збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». Вип. 7(25): Ч. 1. – Луцьк, 2010. – С. 50-58.
3. Басенко О.В. Запаси на підприємстві текстильної промисловості.// Актуальні проблеми економіки / О. В. Басенко – 2005. – №43 – с.119-125.
4. Білик М. С., Кіндрацька Г. І., Кобилюх О. Я. Ідентифікація запасів в управлінні логістичною системою / М. С. Білик, Г. І. Кіндрацька, О. Я. Кобилюх // Вісник національного університету «Львівська політехнічка». – 2010. – № 669. – С. 254-261.
5. Білинська Н.Є. Позабалансовий облік операцій з давальницькою сировиною у виробника / Н.Є. Білинська // Науковий вісник НЛТУ України. Збірник науково-технічних праць. – Львів: РВВ НЛТУ України. – 2011. – Вип. 21.07. – С. 151-158.
6. Білинська Н.Є. Стан та перспективи розвитку позабалансового обліку в Україні / Н.Є. Білинська // Науковий вісник НЛТУ України. Збірник науково-технічних праць. – Львів : РВВ НЛТУ України. – 2010. – Вип. 20.1. – С. 166-191.
7. Білуха М.Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит : підручник / М.Т. Білуха, М.Г. Дмитренко, Т.В. Микитенко ; за ред. М.Т. Білухи. - 2-е вид., перероб. і доп. - К. :Укр. акад. оригінальних ідей, 2006. – 888 с.
8. Білуха М.Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит : підручник / М.Т. Білуха, М.Г. Дмитренко, Т.В. Микитенко ; за ред. М.Т. Білухи. - [2-е вид., перероб. і доп.]. - К. :Укр. акад. оригінальних ідей, 2006. - 888 с.

9. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф. Ф. Бутинець. - 8-те вид., перероб. і доп. - Житомир: ПП «Рута», 2009. - 912 с.
10. Вовк В. М. Моделювання економічних процесів підприємства : монографія / В. М. Вовк, Н. І. Камінська, С. С. Прийма. – Львів, 2011. – 448 с.
11. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами : практичний посібник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К. : Лібра, 2004. – 880 с.
12. Грицак Н. Ю. Облік і внутрішній аудит витрат автотранспортних підприємств: автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09 / Н. Ю. Грицак; ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана», - К., 2012. – 21 с.
13. Гуцайлюк З. В. Аудит (теорія, методика, збірник завдань) / З. В. Гуцайлюк, Я. В. Мех, М. Т. Щирба. – Тернопіль: Економічна думка, 2006. – 190 с.
14. Дацко К. П. Обліково-аналітичне забезпечення управління оборотними активами підприємства: автор. дис. к.е.н : 08.00.09 / К. П. Дацко; ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана», - Київ, 2014. – 20 с.
15. Директива 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 26 червня 2013 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/event/771-direktiva-2013-34-es-evropejskogo-parlamentu-ta-radi-vid-26-kvitnya-2014-r-neofitsijnij-pereklad>.
16. Довга Т. А. Роль та місце аналізу виробничих запасів в системі управління ресурсним потенціалом підприємства / Т. А. Довга // «Молодий вчений». – № 5 (20). – Частина 1. – травень, 2015 р. – С. 130-134.
17. Должанський А. М. Нормативно-правове забезпечення обліку виробничих запасів на поліграфічних підприємствах в умовах розвитку ринкових відносин / А. М. Должанський, О. С. Юрочко // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. - Вип. 23.18. – С. 179-186.
18. Єрофєєва В. А. Облік і контроль використання ресурсів / В. А. Єрофєєва. - Львів: ЛДУ, 1987. – 174 с.

19. Зубілевич С. Облікова директива ЄС, її вплив на склад і зміст звітів Європейських компаній та перспективи для України / С. Зубілевич. // Бухгалтерський облік та аудит. – 2014. – №7. – С. 3-15.
20. Ілляшенко С. М. Управління інноваційним розвитком промислових підприємств: монографія / С. М. Ілляшенко, О. А. Біловодська. - Суми : Університетська книга, 2010. - 281 с.
21. Качанова І. В. Наукова та інноваційна діяльність в Україні. Статистичний збірник / І. В. Качанова. - К. : Державна служба статистики України, 2013. - 287 с.
22. Кащена Н. Б., Цуконова О. В. Удосконалення методики аналізу виробничих запасів підприємства / Н. Б. Кащена, О. В. Цуконова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. – 2011. – № 2. – С. 128-135.
23. Кіляр О. Теоретико-методичні основи оцінки запасів / О. Кіляр // Галицький економічний вісник. - 2009. – № 1. – С. 145-152.
24. Колосок А. М. Проблемні питання обліку і списання матеріальних цінностей / А. М. Колосок // Актуальні проблеми економіки. – 2013. – № 10. – С. 229-233.
25. Кужельний М. В. Контроль фінансової звітності та правильності її складання : навч.- метод. посіб. / За ред. М. В. Кужельний, Є. В. Калюга. – К. : 2001р. – 240 с.
26. Кужельний М. Особливості проведення внутрішнього аудиту / М. Кужельний // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 4. – С. 18–20.
27. Кулик В. А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: монографія / В. А. Кулик. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. – 373 с.
28. Лень В.С., Гливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: навч. посіб. / В. С. Лень, В. В. Гливенко. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 556с.

29. Лишиленко О. В. Напрямки покращення методів оцінки списання виробничих запасів в системі аналізу беззбитковості виробництва продукції аграрних підприємств / О. В. Лишиленко [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rusnauka.com>.

30. Ловска І. Д. Організація та ведення обліку виробничих запасів в інформаційному середовищі / І. Д. Ловска [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.nbuv.gov.ua/portal.

31. Людвенко Д. В. Сучасні методи обліку виробничих запасів на підприємствах України / Д. В. Людвенко, Т. В. Плюшко. // Вісник БНАУ. – 2014. – С. 114-119.

32. Ляшенко М. Структура собівартості запасів / Ляшенко М. // Дебет-кредит Школа бухгалтерів. – 2007. – № 18. – С. 7-8.

33. Малютяк С. Облік запасів: деякі нюанси застосування П(С)БО та МСБО / С. Малютяк // Облік і звітність. – 2015. – № 7-8 (236-237). – С. 50-53.

34. Марченко В. Облік нестач матеріалів та цінних паперів / В. Марченко // Дебет-Кредит. – 2006. – № 28.

35. Металургійна промисловість в Україні [Електронний ресурс] / Офіційний сайт статистики. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

36. Металургійна промисловість України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uk.wikipedia.org/wiki>.

37. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / [пер. с англ. И. И. Елисеевой]. – М. : Издательское объединение «ЮНИТИ», 2007. – 408 с.

38. Мігов Ф. П. Аналіз політики управління оборотними активами / Ф. П. Мігов, О. М. Гайдаєнко. // Луцьк: РВВ Луцького НТУ. – 2016. – №9. – С. 85–93.

39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_021.

40. Мозгова Н. В. Методичні вказівки до використання економіко-математичних методів у дипломних роботах магістрантів спеціальності «Облік та аудит» / Н. В. Мозгова, Р. М. Волчек, Л. О. Бойко. // Одеса: ОНЕУ. – 2015.

41. Огійчук М. Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : підручник / М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. – 6-те вид., перероб. і допов. – К. : Алерта, 2011. – 1042 с.

42. Олійник Н.В. Вибір методу оцінки вибуття запасів в умовах інфляції / Н. В. Олійник // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції : матер. V міжнар. наук.-практ. конф. – Одеса : ОНЕУ, 2017. – С. 71-74.

43. Олійник Т. О. Проблеми організації обліку на складах підприємств / Т. О. Олійник, Н. В. Резніченко // Всеукр. наук.-вироб. журнал «Сталий розвиток економіки». – 2011. – № 7. – С. 204-207.

44. Очеретько Л. М. Шляхи вдосконалення методів оцінки вибуття виробничих запасів / Л. М. Очеретько. // Міжнародний науково-виробничий журнал. – 2014. – №24. – С. 141-147.

45. Павлюк І. Проблеми бухгалтерського обліку виробничих запасів, товарів і пропозиції щодо їх вирішення / І. Павлюк // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 6. – С. 6-12.

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

47. Петрик О. Застосування вибіркової перевірки в процесі аудиту / О. Петрик // Вісник податкової служби України. – 2003. – № 8. – С. 59-63.

48. Пилипенко А. А. Розвиток теоретико-методологічних засад обліку, аналізу контролю і аудиту : монографія / А. А. Пилипенко, Г. Ф. Азаренкова. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2012. – С. 190-197.

49. Пилипенко І. І. Аудит. Застосування міжнародних стандартів аудиту в аудиторській практиці України. Навчальний посібник. / За загальною редакцією І.І. Пилипенка. – К.: ТОВ «ІАМЦ АУ «Статус» , 2005. – 175 с.

50. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : від 2 грудня 2010 р. № 2755 – VI / Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

51. Про аудиторську діяльність [Електронний ресурс] : закон України від 22.04.1993 р. № 3125-XII (із змінами та доповненнями) / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.

52. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : закон України від 16.07.1999р. № 996-XIV / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg>.

53. Про затвердження змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку / постанова Міністерства фінансів України № 731 від 22.11.2004р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1560-04>.

54. Про затвердження інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : наказ від 21.12.1999 р. №291 / Міністерство фінансів України. – Режим доступу : <http://www.dtki.com.ua/show/2bi>.

55. Про затвердження положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Електронний ресурс] : наказ від 20.10.1999 р. №246 / Міністерство фінансів України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

56. Рапинець В. І. Облік виробничих запасів з використанням інформаційних технологій / В. І. Рапинець // матеріали міжнародної науково-практичної конференції [Створення інтелектуальної системи обліку для економіки України], (Тернопіль, 21-22 листопада 2007 р.) – Т., 2007 – с. 502.

57. Садовська І. Б. Облік і контроль виробничих запасів в швейних підприємствах: теорія і практика: монографія / І. Б. Садовська, С. Г. Михайлович; Луц. нац. техн. ун-т. - Луцьк, 2008. - 218 с.

58. Сандальнова Е. А., Усольцева И. В. Теоретические вопросы и проблемы учета, анализа и контроля материальных ресурсов торгового предприятия / Е. А. Сандальнова, И. В. Усольцева // Молодой ученый. – 2015. – №11.3. – С. 66-68.

59. Сиротенко Н. А. Запаси – об'єкт обліку та контролю: сучасний стан та напрями вдосконалення / Н. А. Сиротенко // Вісник соціально-економічних досліджень: Зб. наукових праць. – Одеса: ОДЕУ, 2009. – Вип. 36. – С. 161-166.

60. Сирцева С. В. Нормативно-правове забезпечення обліку запасів у сучасних умовах / С. В. Сирцева, М. В. Карканиця // Зовнішні та внутрішні фактори впливу на формування та розвиток економічної системи : збірник тез наукових робіт учасників міжнародної науково-практичної конференції для студентів, аспірантів та молодих учених, м. Київ, 22-23 серпня 2014 р. – К. : Аналітичний центр «Нова економіка», 2014. – С. 100-103.

61. Сопко В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / В. Сопко – Тернопіль: Астон, 2005. – 496с.

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

63. Стельмашук А. М. Бухгалтерський облік / А. М. Стельмашук, П. С. Смоленюк. – Київ: Центр учбової літератури, 2007. – 528 с.

64. Суков Г.С. Вирішення проблем обліку запасів / Г.С. Суков // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. - №2(32). – С.187-195.

65. Сумцов А. И. Теория бухгалтерского учета и бухгалтерский учет в промышленности: учеб. / А. И. Сумцов. – К.: Статистика, 2004. – 416 с.

66. Сухарева Л.А. Контроль і ревізія : Практикум: навч. посіб. / За ред. Л. А. Сухарева, С. Н. Петренко – К. : Знання, 2003р. – 202 с.

67. Сыройжко В. В., Андреева А. А., Соляникова А. А. Совершенствование учета производственных запасов на складах

производственного предприятия / В. В. Сыроижко, А. А. Андреева, А. А. Соляникова // Молодой ученый. – 2015. – № 3. – С. 517-520.

68. Ткаченко А.М. Нормування виробничих запасів на підприємстві / А. М. Ткаченко // Гуманітарний вісник ЗДІА. – 2011. – № 44. – С.180-184.

69. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України : підручник / Н. М. Ткаченко – Київ : А.С.К., 2006. – 784 с.

70. Топольницька М.А. Напрями вдосконалення обліку виробничих запасів в Україні / М.А.Топольницька / Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством: матеріали студентської науково-практичної конференції присвяченої Дням науки в Чортківському інституті підприємництва і бізнесу, ТНЕУ. – 9 квітня 2013 р. – Збірник матеріалів: Чортків, ТНЕУ. – 2013. – С. 118-125.

71. Фесенко В. В. Вибір методу оцінки списання запасів як фактор впливу на формування фінансових результатів / В. В. Фесенко // Управління розвитком. – 2012. – №4. – С. 53-56.

72. Філіппова С. В. Формування професіоналізму бухгалтера виробничого підприємства на засадах компетентнісного підходу : монографія / С. В. Філіппова, К. В. Ковтуненко; Одес, нац. політехн. ун-т. - Донецьк : Ноулідж, Донец. від-ня, 2013. - 175 с.

73. Хліпальська В. Вплив оцінки вартості запасів оборотного капіталу на фінансові результати підприємства / В. Хліпальська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2002. – № 6. – С. 30.

74. Хмелевський С.М. Облік виробничих запасів з точки зору національних стандартів бухгалтерського обліку / С. М. Хмелевський // Матеріали 4-ї наук.-прак. конференції викладачів, співробітників та студентів Чернігівського держ. інст. екон. і управл. – Сіверянський літопис. – 2007. – № 1. – С.237-238.

75. Хоменко Н. В., Карпенко О. В., Верига Ю. А. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності: монографія / Н.В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига – Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. – 153 с.

76. Чаюн І.Ю., Бондар І.Ю. Управління матеріало-технічним забезпеченням підприємства: навч. посіб. / І. Ю. Чаюн, І. Ю. Бондар. – К.: Київ. нац. торг.- екон. ун-т. 2002. - 111с.

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

78. Шамота Г.М. Вдосконалення методів оцінки вибуття виробничих запасів / Г.М. Шамота, О.І. Федько // Економічні погляди: теорія і практика: збірник тез наукових робіт МНПК: у 2-х ч. – Одеса: Центр економічних досліджень та розвитку. – 2012. – С. 28-31.

79. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / В. Г. Швець. – 2-ге вид. / – К.: 2004. – 444 с.

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

81. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 208 с.