

**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 071 Облік та оподаткування

(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування

Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю

(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, аудит та економічний аналіз товарів на підприємствах

оптової торгівлі (на прикладі ТОВ «ЮГСВЕТ»)»

(назва теми)

Виконавець:

студентка обліково-економічного

факультету

Титаренко Ірина Юріївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

_____ /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Москалюк Ганна Олександрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

_____ /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТОВАРІВ В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ	7
1.1. Теоретичні питання організації обліку товарів на підприємствах оптової торгівлі.....	7
1.2. Міжнародний та вітчизняний досвід обліку доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємств оптової торгівлі	13
1.3. Проблемні питання обліку реалізації товарів та шляхи їх вирішення.....	19
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «ЮГСВЕТ»	25
2.1. Загальна характеристика та аналіз фінансового стану ТОВ «ЮГСВЕТ».....	25
2.2. Документальне оформлення, синтетичний та аналітичний облік руху товарів на ТОВ «ЮГСВЕТ».....	31
2.3. Аналіз показників діяльності підприємства оптової торгівлі та методи їх визначення.....	42
2.4. Економіко-математичне моделювання ефективності використання товарних запасів на ТОВ «ЮГСВЕТ».....	46
РОЗДІЛ 3. ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ НА ТОВ «ЮГСВЕТ»	57
3.1. Мета, завдання та джерела аудиту товарів в оптовій торгівлі...	57
3.2. Організація та особливості проведення аудиту товарів на ТОВ «ЮГСВЕТ».....	60
3.3. Недоліки та напрямки вдосконалення діючої системи обліку та внутрішнього контролю на ТОВ «ЮГСВЕТ»	72

ВИСНОВКИ.....	77
Список використаних джерел.....	84
Додатки.....	90

ВСТУП

Актуальність теми. Торгівля є однією з провідних галузей економічної діяльності сучасної країни, більш розвиненою формою підприємництва. Сьогодні важко знайти підприємство, одним із видів статутної діяльності якого не була б торгівля товарами.

Бухгалтерський облік товарів та їх реалізації є основною ділянкою бухгалтерського обліку торговельного підприємства, яка забезпечує визначення і контроль за точністю та об'єктивністю основного показника діяльності підприємства – обсягу товарообороту торгівлі як джерела покриття витрат обігу та створення прибутку підприємства. Облік реалізації товарів безпосередньо пов'язаний з правильним визначенням, обліком та сплатою до бюджету податку на додану вартість.

Актуальність кваліфікаційної роботи полягає в тому, що торговельна діяльність, як будь-який вид діяльності в ринковій економіці, передбачає отримання прибутку. У торговельних організаціях отримання прибутку залежить від асортименту товарів, при продажу яких формується дохід, зменшуваний на собівартість реалізованих товарів. Можливість отримання максимального прибутку забезпечується ефективністю управління товарними ресурсами. В умовах жорсткої конкуренції ринку торгівлі організації повинні вміло керувати товарними ресурсами, аргументувати обґрунтованість управлінських рішень, що можливо тільки на основі інформації, що формується в бухгалтерському обліку. Ефективність управління товарними ресурсами може бути досягнута за допомогою створення та успішного функціонування різних форм і методів бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю фактів господарського життя руху товарів.

Проблеми розвитку та удосконалення обліку і контролю товарних запасів на підприємствах оптової знайшли відображення у дослідженнях багатьох вітчизняних науковців, зокрема: В. І Бачинського, М. Т. Білухи, І. О. Бланка,

В. Г. Горелкіна, Н. Н. Грабової, Є. В. Калюги, О. П. Корольчука, В. Д. Лагутіна, Л. О. Лігоненко, А. А. Мазаракі, О. О. Мниха, Н. І. Морозової, Л. В. Нападовської, Ю. І. Осадчого, М. С. Пушкаря, Є. В. Ромата, В. С. Рудницького, О. В. Сапоговської, В. В. Сопка, В. Т. Сусіденка, В. О. Шевчука та ін.

Мета дослідження – це комплексне дослідження теоретичних і практичних аспектів обліку та аудиту руху товарів в оптовій торгівлі в сучасних економічних умовах господарювання підприємств.

Задачі дослідження. Для вирішення головної мети у роботі вирішені наступні задачі:

- Дослідити теоретичні аспекти обліку товарів, зокрема їх сутність, оцінку та класифікацію;
- Розглянути загальні принципи організації обліку товарів на підприємстві оптової торгівлі на прикладі ТОВ «ЮГСВЕТ»;
- Здійснити аналіз основних показників, рентабельності та оптового товарообороту досліджуваного підприємства;
- Розглянути організацію та особливості аудиторської перевірки товарів на підприємствах оптової торгівлі;
- Здійснити економіко-математичне моделювання ефективності використання товарних запасів на ТОВ «ЮГСВЕТ»;
- Надати пропозиції та рекомендації з подальшого обліку товарів та внутрішнього контролю ТОВ «ЮГСВЕТ».

Об'єктом дослідження виступає система обліку, аналізу та аудиту руху товарів в оптовій торгівлі.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних питань, загальних принципів, методичних і практичних аспектів, пов'язаних з формуванням і реалізацією ефективного обліку та аудиту руху товарів на підприємстві оптової торгівлі ТОВ «ЮГСВЕТ».

Методи дослідження, які використовувалися при написанні даної кваліфікаційної роботи, це:

- Індукція та дедукція (для визначення економічних принципів та методик обліку товарів).
- Порівняння та аналіз (для розрахунку економічних показників діяльності підприємства).
- Синтез (для узагальнення розрізнених аспектів методики обліку та аналізу товарообороту) тощо.

Теоретичною основою є методологія та загальнонаукові принципи проведення комплексних досліджень.

Інформаційна база дослідження. Використано концепції, положення та висновки, які містяться в наукових публікаціях вітчизняних та зарубіжних фахівців з проблем обліку, аналізу та аудиту руху товарів на торговельних підприємствах, а також нормативно-законодавчі акти, інструкції, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які стосуються питань організації бухгалтерського обліку і проведення аудиту руху товарів в оптовій торгівлі, проведення фінансового аналізу.

Основними джерелами отримання практичної інформації послужили дані бухгалтерської та податкової звітності, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, накази, довідки інформаційно-аналітичні огляди, результати проведених практичних досліджень, результати аналізу і критичної оцінки обліку руху товарів в оптовій торгівлі на підприємстві ТОВ «ЮГСВЕТ».

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження і темою кваліфікаційної роботи автором опубліковано тези: Титаренко І.Ю. «Проблемні питання та шляхи удосконалення обліку руху товарів на підприємстві».

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних питань, критичної оцінки діючої практики обліку, аудиту, контролю та аналізу на підприємстві оптової торгівлі можна зробити такі висновки.

1. Оптова торгівля – це вид економічної діяльності у сфері товарообігу, що охоплює купівлю-продаж товарів за договорами поставки партіями для подальшого їх продажу кінцевому споживачеві через роздрібну торгівлю для виробничого споживання та надання пов'язаних із цим послуг.

2. Одним із основних принципів організації бухгалтерського обліку в оптовій торгівлі є безперервне та послідовне ведення аналітичного обліку товарно-матеріальних цінностей в бухгалтерії та в місцях їх зберігання.

3. Основна діяльність підприємства торгівлі – операції купівлі-продажу товарів, оскільки вони є головною метою його створення і забезпечують основну частку доходу. Підставою для здійснення будь-якої торговельної операції на оптовому підприємстві виступають договори купівлі-продажу. Усі операції пов'язані з рухом товарів документуються первинними документами, які у свою чергу, є підставою для відображення цих операцій у регістрах бухгалтерського обліку.

4. Звітність є завершальним етапом будь-якого виду обліку та характеризує облікові записи, які дають можливість проаналізувати господарську діяльність підприємства. Для підприємств оптової торгівлі Державною службою статистики України розроблена спеціалізована статистична звітність – форма № 1-опт «Звіт про продажі і запаси товарів (продукції) в оптовій торгівлі».

5. Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮГСВЕТ» – самостійний, господарюючий суб'єкт, що має право юридичної особи та здійснює комерційну діяльність. ТОВ «ЮГСВЕТ» здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України та свого Статуту. Основний вид діяльності

даного підприємства – оптова та роздрібна торгівля електричним освітлювальним устаткуванням.

Бухгалтерський облік руху товарів на підприємстві ТОВ «ЮГСВЕТ» відповідає усім нормативам на стандартам.

Придбання товарів на підприємстві ТОВ «ЮГСВЕТ» здійснюється на підставі договорів постачання між підприємством-виробником товару і підприємством оптової торгівлі. Під час відпуску товару зі складу постачальника, він виписує товаро-транспортну накладну на відпуск товарно-матеріальних цінностей типової форми 1-ТН. Оприбуткування товарів на оптовий склад здійснюється на підставі прибуткової накладної.

Підприємство ТОВ «ЮГСВЕТ» має широке коло дебіторів та активно з ними співпрацює, здійснює поставку товарів згідно з договорами, укладеними з покупцями. Одночасно з товаром підприємство передає замовнику документи (технічний паспорт, сертифікат якості тощо), що стосуються товару та підлягають передачі разом із товаром відповідно до договору або актів цивільного законодавства.

Для документування відпуску товарів зі складу на підприємстві ТОВ «ЮГСВЕТ» оформлюється видаткова накладна. Відвантаження товарів представникові покупця проводиться при пред'явленні довіреності і документа, що засвідчує його особу, із оформленою накладною і рахунком-фактурою. Для транспортування товарів складається транспортна накладна ф. № 1-ТН. Оскільки продаж товарів на митній території України є об'єктом оподаткування ПДВ, при постачанні товарів ТОВ «ЮГСВЕТ» зобов'язане зареєструвати податкову накладну в ЄРПН.

Проведений у роботі аналіз практичних аспектів ведення бухгалтерського обліку показав, що на підприємстві ТОВ «ЮГСВЕТ» відображення та документування операцій, пов'язаних з рухом товарів, здійснюється правильно на всіх етапах.

ТОВ «ЮГСВЕТ» складає фінансові звіти СМП – № 1-м «Баланс» і № 2-м «Звіт про фінансові результати» для відображення узагальнену інформацію

результатів діяльності підприємства у звітному періоді. Крім того підприємство надає до фіскальної служби Податкову декларацію з податку на прибуток; форму 1-ДФ, Декларацію з ПДВ, Звіт про ЄСВ. Відхилення у фінансовій звітності даного підприємства не знайдені.

б. Згідно з проведеним у роботі аналізом бачимо, що у 2016 році в порівнянні з 2014 роком активи збільшились у 3 рази й на кінець 2016 року склали 35,6 млн.грн. Також різке збільшення майна товариства відбулося завдяки суттєвому зростанню оборотних активів. Вони зросли за 2014-2016 роки у 4 рази й у структурі активів ТОВ «ЮГСВЕТ» їхня питома вага дорівнює 99%.

У структурі оборотних активів у 2016 році порівняно з 2014 роком відбулися такі зміни: питома вага запасів зросла з 20 до 32,9%. У відносному виразі запаси зросли у 6 разів. Питома вага дебіторської заборгованості зменшилась з 76,8% до 65%. Зростання абсолютної суми дебіторської заборгованості відбулося у 6 разів. Питома вага грошових коштів зросла з 0,4 до 0,61%. Отже, структура оборотних активів ТОВ «ЮГСВЕТ» у 2016 році порівняно з 2014 роком стала менш ліквідною внаслідок зростання питокої ваги повільно реалізовуваних активів (запасів).

Аналіз джерел фінансування активів ТОВ «ЮГСВЕТ» показав, що підприємство є фінансово нестійким, оскільки питома вага власного капіталу у структурі пасивів коливається протягом усього досліджуваного періоду з 2 до 18%. Позитивним, все ж таки, є те, що власний капітал на більш ніж на 90 % складається з нерозподіленого прибутку, питома вага якого зростає з 93,8% до 99,8%. Ризиковим є те, що товариство не бере довгострокових й короткострокових кредитів й практично весь позиковий капітал складається з кредиторської заборгованості – найбільш ризикового джерела фінансування активів. Хоча питома вага кредиторської заборгованості у структурі позикового капіталу знижується з 98,1% у 2014 році до 82,5% у 2016 році. Позитивним є те, що власний капітал товариства зростає й збільшуються власні обігові кошти, що свідчить про наміри товариства згодом бути фінансово стійким.

Аналіз показав, що у 2016 році порівняно з 2015 та 2014 роками прибуток від основної операційної діяльності збільшився на 3735,5 тис грн. та на 5466,6 тис. грн. відповідно. Рентабельність продажу від основної операційної діяльності зростає з 1,2% до 3,3%. Таке зростання рентабельності продажів від основної операційної діяльності відбулося внаслідок перевищення темпів нарощування прибутку від основної операційної діяльності над темпами зростання чистої виручки від реалізації товарів. Зростання чистої виручки від реалізації товарів у 2016 році порівняно з 2014 роком відбулося у 11 разів, а прибутку від основної операційної діяльності у 30 разів.

7. У роботі здійснено економіко-математичне моделювання ефективності використання товарних запасів на ТОВ «ЮГСВЕТ». Знаки перед факторами-агументами повністю відповідають економічним залежностям і свідчать, що збільшення питомої ваги товарних запасів у структурі оборотних активів призводить до зменшення коефіцієнта оборотності товарних запасів на 28,52. Зростання рентабельності продажів призводить до збільшення коефіцієнта оборотності товарних запасів на 25,4. Зростання рівня витрат торговельної діяльності у розрахунку на одну гривню чистого доходу від реалізації товарів призводить до зменшення коефіцієнта оборотності товарних запасів на 93,55.

Оскільки результати дослідження довели, що на підприємстві зменшився коефіцієнт оборотності товарних запасів, рентабельність продажів вкрай низька, а рівень торговельних витрат у розрахунку на одну гривню чистого доходу зростає й наближується до критичного рівня 1, то комерційній службі підприємства необхідно ретельно аналізувати стан усіх етапів і елементів комерційної діяльності, зокрема, закупівельну та логістичну.

Під час формування асортименту товарів слід більш ретельно враховувати як загальні чинники (виробництво електротоварів, попит та платоспроможність населення), так і специфічні (наявність конкурентів, торговельна площа, спеціалізація магазину).

Зазначимо, що не проводиться оцінка збалансованості асортименту товарів за допомогою інструментів маркетингу, не визначається дохідність асортиментної моделі магазину.

Для удосконалення комерційної діяльності щодо покращення використання товарних запасів, вважаємо за доцільне рекомендувати:

- вдосконалення кадрової політики торгівельної організації щодо підбору та розташування кадрів, зростання рівня їх професійної підготовки у відповідності до сучасних умов ринку. Вважаємо за доцільне ввести у штатний розклад маркетолога, який буде займатися дослідженням ринку електротехнічних товарів, а також вивчення попиту споживачів;

- проводити вивчення попиту за допомогою методу поквартального обліку руху товарних запасів за допомогою опитувальних листів, анкет, виставок продажів;

- вдосконалювати управління асортиментом товарних запасів. А саме, виявляти групи товарних запасів, які мають найбільший попит: обсяги запасів даної групи повинні постійно контролюватися. За цими групами повинні визначатися витрати, пов'язані із закупівлею, постачанням та зберіганням;

- керівництво повинно звернути увагу на підвищення рівня якості торговельного обслуговування. А саме, дотримання обов'язкових асортиментних груп, викладки товарів, умовам експлуатації нових видів та моделей електротехнічних товарів;

- для стимулювання зростання як коефіцієнту оборотності, так і рівня рентабельності продажів, вважаємо за доцільне активізувати використання цінових інструментів, зокрема, періодично проводити акції та розпродажі; розширити спектр додаткових послуг (доставка крупно габаритних товарів власним транспортом безпосередньо до споживачів).

8. Під час дослідження було виявлено, що система обліку в цілому відповідає діючому законодавству, але, на нашу думку, є деякі недоліки, які потребують виправлення з боку керівництва ТОВ «ЮГСВЕТ»:

– Контроль за оцінкою якості бухгалтерського обліку покладено лише на одну особу – головного бухгалтера, а аналіз діяльності підприємства ведеться в примітивному вигляді, не носить системного характеру. Такі обставини знижують ефективність загальної системи управління підприємством.

Тому необхідно прийняти рішення про створення відділу внутрішнього контролю та надати керівництвом розпорядження працівникам відділу кадрів щодо необхідності підбору кваліфікованого персоналу для здійснення контрольних процедур за фінансово-господарською діяльністю підприємства. Також необхідно забезпечити належні умови для працівників відділу внутрішнього контролю щодо виявлення недоліків в роботі персоналу з метою запобігання допущення таких недоліків у майбутньому.

Доцільність створення такого відділу може бути доведена тим, що це дозволить керівництву здійснювати ефективний контроль за окремими підрозділами, давати рекомендації фінансово-економічним та бухгалтерським відділам стосовно покращення результатів їх роботи. На підприємстві, має бути гарантія того, що кожен працівник з усією ретельно і в повному обсязі виконує свої обов'язки.

– Не проводиться інвентаризація розрахунків, що знижує ефективність діючої системи контролю на підприємстві. Тому ми рекомендуємо керуючись вимогами Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом МФУ від 02.09.2014 № 879, організувати проведення інвентаризацій розрахунків з контрагентами.

– Оскільки на ТОВ «ЮГСВЕТ» фахівці незалежної аудиторської перевірки ніколи не запрошувалися для проведення аудиту, ми порадили б скористатися такою можливістю. Це допоможе виявити можливі відхилення на попередньому етапі та зменшити увагу до помилок податкових органів, що, у свою чергу, може спричинити великі штрафні санкції.

– В якості недоліку в організації облікової системі на ТОВ «ЮГСВЕТ» слід вказати невикористання позабалансових рахунків, хоча цінності, які можуть відображатись на цих рахунках, на підприємстві наявні.

Тому пропонуємо облік товарів, одержаних від постачальників, але несплачених, заборонених до витрачання товарно-матеріальних цінностей до їх оплати, одержаних товарів надміру, чи у видаткових документах постачальників вести на позабалансовому субрахунку 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні».

– Діяльність торговельного підприємства вимагає розмежування облікових даних для внутрішніх і зовнішніх користувачів (насамперед, для складання звітності) та підвищення ефективності управління продажами товарів. Цього можна досягти шляхом удосконалення системи аналітичного обліку.

Оскільки в нинішніх умовах підприємство самостійно визначає асортиментну, маркетингову та цінову політику, то аналітичні рахунки будуть відкриватися залежно від інформаційних потреб для прийняття рішень. Слід зазначити, що сучасна практика аналітичної деталізації з продажу товарів ТОВ «ЮГСВЕТ» не цілком задовольняє інформаційних потреб користувачів, тому потребує вдосконалення. Аналітичну деталізацію інформації щодо продажу товарів для визначення фінансових результатів (доходів і витрат) на ТОВ «ЮГСВЕТ» пропонується здійснювати за такими критеріями:

- спрямованість інформаційних потоків (зовнішні, внутрішні);
- об'єкти аналітики (підприємство в цілому), товарні групи, товарні позиції, брендові компанії та/або постачальники);
- часова періодизація (за певний період, на поточний час).

Отже, дотримання цих порад допоможе підприємству ТОВ «ЮГСВЕТ» уникнути в подальшому помилок при відображенні операцій з руху товарів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 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 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/5021>.
2. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. Навч. посібник. – 2-ге вид. / За ред. П. Й. Атамас. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
3. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие / Под ред. Рогуленко Т. М. – М.: Окей-книга, 2014. – 126 с.
4. Аудит. Підручник / Колектив провідних науковців та аудиторів-практиків України (за загальною редакцією д.е.н., професора Петрик О. А.) – К.: КНЕУ, 2015. – 504 с.
5. Аудит. Теория и практика. Учебник / Под ред. Н. А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. – 400 с.
6. Бланк И. А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2001. – 528 с.
7. Бондаренко А. А. Аудит: [Підручник] / А. А. Бондаренко, В. Н. Понікаров. – К., КНЕУ, 2004. – 380 с.
8. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Під заг. ред. В. Б. Ивашкевича. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр, 2015. – 448 с.
9. Верхоглядова Н. І., Шило В. П. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика. Навчально-практичний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.

10. Визнання витрат без первинних документів від контрагентів: версія Мінфіну // Дебет-Кредит. – 2016. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://news.dtkr.ua/accounting/individual-transactions/38481>.

11. Виноградова М. О. Аудит. Навч. посібник / За ред. М. О. Виноградова. – К.: ЦУЛ, 2014. – 500 с.

12. Економічний аналіз: (практикум) / Кармазин В. А., Савицька О. М. – К.: КНЕУ, 2011. – 255 с.

13. Господарський кодекс України [Електронний ресурс] : Кодекс України, затверджений Верховною Радою України від 16.01.2003 № 436-IV. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

14. Джулій Л. В. Організація обліку на підприємствах малого бізнесу : [навчальний посібник] / Л. В. Джулій, В. Г. Стрижова. – Хмельницький : ТУП, 2012. – 199 с.

15. Житна І. П. Економічний аналіз господарської діяльності підприємств: [Навч. посібник]: / І. П. Житна // Переклад із рос. – К.: Вища шк., 2003. – 191 с.

16. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 364 с.

17. Закон України «Про аудиторську діяльність в Україні» від 26.11.2015 № 835-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.

18. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 зі змінами і доповненнями // www.liga.com

19. Ільїна С. Б. Основи аудиту: Навчально практичний посібник. – К.: Кондор, 2009. – 378 с.

20. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв. наказом Мінфіну України № 291 30.11.1999 зі змінами і доповненнями // www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin.

21. Кащена Н.Б. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі / Н.Б. Кащена, Н.М. Носач // Економіка і суспільство. – 2016. – № 7. – С. 921-925.
22. Кім Г. Сопко В. В. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – 439 с.
23. Коваленко Г. Облік товарів на складах / Г. Коваленко // Бухгалтерія. – 2011. – № 9. – С. 57-61.
24. Кодекс законів про працю України, прийнятий Законом УРСР від 10.12.1971 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/322-08>.
25. Конституція України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
26. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту: Навч. Посібник – К.: Каравела, 2012. – 568с.
27. Лень В. С. Фінансовий облік: Навчальний посібник. – К.: Академія, 2011. – 608 с.
28. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік. Підручник. – 3-е вид. – К.: Центр учбової літ., 2011. – 670 с.
29. Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика : навч. посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2013. – 376 с.
30. Маринченко В. М. Особливості процесу організації обліку товарів на підприємствах України / В. М. Маринченко // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». – 2016. – № 12 (22), 2 т. – С. 96-100.
31. Матвійчук М. З. Облік запасів: управлінський аспект оптимізації / М. З. Матвійчук // Інноваційна економіка. – 2013. – № 9. – С. 180-185.
32. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35146>.
33. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2015 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/1038-mizhnarodni-standarti->

kontrolyu-yakosti-auditu-oglyadu-inshogo-nadannya-vpevnenosti-ta-suputnikh-poslug-vidannya-2015-roku.

34. Мисечко Н. С. Облік товарів в торговельних підприємствах / Н. С. Мисечко // Вісник Житомирського національного агроекологічного університету. – 2017. – С. 17-21. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ir.znau.edu.ua/bitstream/123456789/7424/1/OAIKVUSK_2017_4_2_16-19.PDF.

35. Москалюк Г. О. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств [Електронний ресурс] / Г. О. Москалюк, М. І. Чердакоглова // Інфраструктура ринку. – 2016. – № 2. – С. 230-325. – Режим доступу: http://market-infr.od.ua/journals/2016/2_2016_ukr/65.pdf.

36. Наказ МСУ «Про затвердження типових форм первинного обліку» № 352 від 29.12.1995 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin

37. Наказ МСУ «Про затвердження форм первинних документів для обліку виробничих запасів» № 193 від 21.06.1996 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin

38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» № 48 від 08.02.2014 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

39. Омелянович М. Оцінка вибуття запасів: вивчаємо методи / М. Омелянович // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 47. – С. 19.

40. Островський П.І., Гострик О.М., Добрунік Т.П., Радова О.В. Моделювання економічних процесів: Навчальний посібник. – Одеса. ОНЕУ, 2012. – 132 с.

41. Павлюк И. А. Анализ бухгалтерського учёта торговой наценки в предприятиях торговли / И. А. Павлюк // Бухгалтерский учёт и аудит. – 2011. – № 12. – С. 15-25.

42. Пискова Ж. Аудиторское заключение: методика выбора в свете изменений международных стандартов аудита [Текст] // Бухгалтерский учет и аудит. – 2010. – № 2. – С. 32–39.

43. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.1999 із змінами та доповненнями // www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin.

44. План рахунків бухгалтерського обліку: Затверджений наказом Міністерства фінансів України № 1163 від 25.11.2014 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.

45. Податковий кодекс України, затверджений Верховною Радою України від 23.12.2010 №2856-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2856-17>.

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджений наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27.06.2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затв. наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin.

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», затверджене Наказом Мінфіну № 627 від 27.06.2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» № 101 від 24.02.2001 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затв. наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 зі змінами і

доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin.

51. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом МФУ № 88 від 24.05.1995 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin.

52. Принада І. В. Сучасні проблеми обліку виробничих запасів на підприємстві / І. В. Принада, О. Д. Назарчук // Наука й економіка. – 2014. – № 3. – С. 64-67.

53. Савченко В. Я. Аудит: Навчальний посібник. [Текст]. – КНЕУ. – 2010. – 322 с.

54. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік: навч. посібник / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К., ЦУЛ, 2013. – 688 с.

55. Свідіренко А. С. Інвентаризація-2016 у запитаннях та відповідях / А. С. Свідіренко, Н. В. Адамович, Н. Н. Білова // Податки та бухгалтерський облік. – 2016. – № 90. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/november/issue-90/article-22908.html>.

56. Серпенінова Ю. С. Бухгалтерський облік: загальна теорія : Навч. посібник / За заг. ред. Ю. С. Серпенінової. – К.: Університетська книга, 2015. – 336 с.

57. Чумаченко М. Г. Економічний аналіз. – К.: КНЕУ, 2011. – 541 с.

58. Янковой О. Г. Моделирование парных зв'язків в економіці: [навч. посіб.] / О. Г. Янковой. – Одеса: Оптимум, 2001. – 198 с.

59. Ярошенко А. С. До питання обліку товарів на підприємствах / А. С. Ярошенко [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://dspace.uabs.edu.ua/jspui/bitstream/123456789.pdf>.

ДОДАТКИ