

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту  
(найменування кафедри)

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_ (підпис)  
“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2018 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА робота**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**  
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
(шифр та найменування спеціальності)  
за магістерською програмою професійного спрямування  
Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю  
(назва магістерської програми)

на тему: Особливості обліку та контролю операцій у сфері роздрібної торгівлі:  
методологічні основи та діюча практика (на прикладі ТОВ «LC WAİKİKİ»)  
(назва теми)

**Виконавець:**

студент ОЕФ факультету

Комаров Іван Іванович

(прізвище, ім'я, по батькові)

\_\_\_\_\_  
/підпис/

**Науковий керівник:**

д.е.н., професор

(науковий ступінь, вчене звання)

Лоханова Наталія Олексіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

\_\_\_\_\_  
/підпис/

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП .....</b>	<b>4</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ У СФЕРІ РОЗДРІБНОЇ ТОРГІВЛІ.....</b>	<b>8</b>
1.1. Сутність роздрібної торгівлі як об'єкту обліку та правові аспекти.....	8
1.2. Організація та особливості обліку операцій з роздрібною торгівлі.....	23
1.3. Дискусійні аспекти та методи вдосконалення обліку товарів на підприємствах роздрібної торгівлі .....	34
1.4. Шляхи вдосконалення обліку товарних операцій в умовах дистанційної роздрібної торгівлі.....	42
<b>РОЗДІЛ 2. ДЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ У СФЕРІ РОЗДРІБНОЇ ТОРГІВЛІ.....</b>	<b>50</b>
2.1. Загальноєкономічна характеристика підприємства ТОВ «LC WAİKİKİ».....	50
2.2. Особливості документального оформлення та системи бухгалтерського обліку операцій у сфері роздрібної торгівлі у ТОВ «LC WAİKİKİ».....	57
2.3. Напрями автоматизації операцій у сфері роздрібної торгівлі на підприємстві ТОВ «LC WAİKİKİ».....	65
2.4. Аналіз та пріоритетні напрямки удосконалення первинного обліку та контролю товароруку на підприємствах роздрібною торгівлі.....	72
<b>РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ І АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ У СФЕРІ РОЗДРІБНОЇ ТОРГІВЛІ.....</b>	<b>81</b>
3.1. Завдання і джерела контролю на підприємстві ТОВ «LC WAİKİKİ».....	81
3.2. Методика контролю операцій у сфері роздрібною торгівлі.....	92

3.3. Аналіз та стан внутрішнього контролю за формуванням та обліком товарів на підприємстві ТОВ «LC WAİKİKİ .....	105
3.4. Методичні аспекти контролю інформаційного забезпечення з операцій товароруку на підприємствах роздрібної торгівлі..	110
3.5. Кореляційно-регресивне моделювання аналізу використання запасів на підприємстві ТОВ «LC WAİKİKİ" .....	118
<b>ВИСНОВКИ .....</b>	<b>123</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....</b>	<b>131</b>
<b>ДОДАТКИ</b>	

## ВСТУП

З початком переходу української економіки до ринкових відносин, почався швидкий розвиток роздрібної торгівлі як одного з ключових елементів ведення малого, середнього та великого бізнесу, а також потужного джерела наповнення державного бюджету з податкових надходжень. В сучасних умовах ринкових відносин економіка України потребує підвищення ефективності діяльності підприємств роздрібної торгівлі. Ринкова система вимагає принципово нових підходів до управління діяльністю підприємствами торгівлі, нових моделей господарювання, які ґрунтуються на саморегулюючих ринкових відносинах та різноманітності форм власності. Важливою умовою ефективного функціонування економіки ринкового типу є розвинута інфраструктура товарних ринків, важливою компонентою якої є підприємства роздрібної торгівлі.

Найбільш вагому роль для підприємств роздрібної торгівлі відіграють товари, оскільки організація роздрібної реалізації товарів є основною функцією розподілу матеріальних благ в сфері споживання. В свою чергу методичну та інформаційну базу для прийняття управлінських рішень щодо збільшення обсягів реалізації та доходів роздрібного підприємства складає бухгалтерський облік і контроль. Організація бухгалтерського обліку на підприємствах торгівлі має свої особливості, що в першу чергу обумовлено специфікою їх діяльності. Тому дослідження і удосконалення обліку та контролю на роздрібних підприємствах, необхідність переходу на систему обліку, яка найбільш наближена до організаційних та методологічних принципів міжнародних стандартів постає важливим завданням сьогодення.

*Актуальність теми* полягає в тому, що сфера торгівлі в Україні, на відміну від більшості інших галузей економіки, за останні роки зазнала кардинальних змін: на початку 90-х років наша країна відкрила свій внутрішній ринок для іноземних компаній, корпорацій, інвесторів та особливо роздрібно-

торгівельним компаніям, що і по сьогодні ведуть свою підприємницьку діяльність, здійснюють реалізацію товарів у роздріб населенню, в нашому випадку реалізації одягу та аксесуарів, що позитивно відображається на економіці країни. Незважаючи на складні економічні умови, сьогодні роздрібна торгівля показує позитивні темпи росту і високу товарооборотність. Крім того, відбуваються структурні зміни в роздрібній торгівлі, з'являються нові форми торговельних підприємств, тощо. Тому перед бухгалтерами постійно виникають різного роду питання обліку в даній сфері, особливо це стосується визначення та вірного відображення в бухгалтерському обліку всього обсягу роздрібною товарообороту як одного з основних показників господарської діяльності роздрібною торговельного підприємства, що має надзвичайно важливе значення та грає велику роль для одержання об'єктивної інформації необхідної для фінансової та податкової звітності, а також для проведення аналізу ефективності господарської діяльності підприємства.

Значний вклад в теорію та методологію обліку та контролю товарів роздрібною торгівлі внесли українські вчені Білуха М.Т., Бутинець Ф.Ф., Грабова Н.М., Завгородній В.П., Лишиленко О.В., Лучко М.Р., Нападовська Л.В., Нежива О. В., Савич В.І., Сопко В.В. та ін. Серед зарубіжних вчених слід назвати Баканова М.І., Ворст Й., Нідлза Б., Ольшанську В.Л., Шеремет А.Д. Віддаючи належне науковим напрацюванням вітчизняних та зарубіжних вчених, слід відзначити, що питання обліку, аналізу та контролю товарів роздрібною торгівлі потребують подальшого наукового дослідження.

*Метою дипломної роботи* є дослідження особливостей обліку операцій у сфері роздрібною торгівлі, стану організації обліку, аналізу та контролю роздрібною торгівлі, виявлення недоліків та розробка пропозицій щодо поліпшення обліково-аналітичного, контрольних процесів на підприємстві.

*Завданнями* для реалізації поставленої мети є такими:

– дослідити сутність, законодавче регулювання бухгалтерського обліку роздрібною торгівлі України;

- розглянути організацію особливості бухгалтерського обліку операцій на підприємствах роздрібної торгівлі;
- дослідити дискусійні аспекти та методи вдосконалення обліку в сфері роздрібної торгівлі;
- проаналізувати та дослідити загальноекономічну характеристику підприємства ТОВ «LC WAİKIKI»;
- дослідити особливості документального оформлення та системи бухгалтерського обліку операцій у сфері роздрібної торгівлі на прикладі ТОВ «LC WAİKIKI»;
- визначити напрями автоматизації операцій у сфері роздрібної торгівлі на підприємстві ТОВ «LC WAİKIKI»;
- проаналізувати та визначити пріоритетні напрямки удосконалення первинного обліку та контролю товароруку на підприємствах роздрібної торгівлі;
- визначити завдання і джерела контролю на підприємстві ТОВ «LC WAİKIKI»;
- дослідити методику контролю операцій у сфері роздрібної торгівлі;
- проаналізувати та дослідити стан внутрішнього контролю за формуванням та обліком товарів на підприємстві ТОВ «LC WAİKIKI»;
- дослідити методичні аспекти контролю інформаційного забезпечення товароруку на підприємстві роздрібної торгівлі.

*Предметом дослідження є сукупність організаційних, методичних, технічних прийомів організації, обліку, аналізу і контролю роздрібної торгівлі.*

*Методи дослідження* використовувались: дедуктивний метод та індуктивний метод, методи порівняльного, проблемно-ситуаційного аналізу, логічний метод групування, порівняння, балансовий метод, розрахунок відносних величин, методи елементарної математики та економічного аналізу, методи математичної статистики, методи математичного моделювання тощо.

*Інформаційною базою дослідження є наукові публікації вітчизняних та закордонних вчених, нормативно-законодавчі акти України та інших країн,*

матеріали наукових конференцій і досліджень, звіти та аналітичні матеріали відповідних державних органів, дані звітності підприємства, офіційних статистичних видань.

*Об'єктом дослідження* є стан організації обліку, аналізу і контролю роздрібною торгівлі на підприємстві ТОВ «LC WAIKIKI», який належить до міжнародної турецької акціонерної компанії «LC WAIKIKI MADZASASILIK HISMETLERI TIKARET ANONIM SHIRKETI», одного з лідерів ритейлінгу одягу та аксесуарів в Євразії.

*Практична цінність роботи* полягає в розробці пропозицій щодо покращення обліково-аналітичного і контрольного процесів на підприємстві. Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків до кожного розділу, загальних висновків, списку використаних літературних джерел, додатків.

## ВИСНОВКИ

В результаті ознайомлення з нормативними та законодавчими документами, що регулюють облік та контроль роздрібною торгівлі, економічної літератури з питань удосконалення обліку та діючою практикою обліку роздрібною торгівлі у підприємства ТОВ «LC WAİKIKI» зроблені відповідні висновки.

1. Вважаю, що для забезпечення формування достовірної і точної інформації про обсяг реалізації товарів в обліковій системі підприємства роздрібною торгівлі ТОВ «LC WAİKIKI» доцільним є оптимальне поєднання комплексу умов та елементів облікового процесу з рівнями управління продажами товарів, а саме вищий - управління обліковою системою і товарорухом загалом, контроль і аналіз комерційної діяльності, розроблення альтернативних рішень щодо збуту товарів, також середній - вирішення завдань на рівні комплексу задач бухгалтерського обліку реалізації товарів, нижчий - оброблення фактичних даних щодо товароруху в системі оперативного обліку, а також удосконалення діючої практики обліку реалізації товарів в частині документального відображення відповідних господарських операцій та їх відбиття на рахунках бухгалтерського обліку.

2. Вдосконалення облікової документації і документообігу на ТОВ «LC WAİKIKI», на мій погляд, має здійснюватися в таких напрямках:

- підвищення оперативності оформлення та обробки інформації щодо процесу реалізації товарів;
- збільшення рівня об'єктивності аналітичної інформації, яка знаходиться в первинних документах;
- зростання контролю з обліку вибуття товарів та виробничих запасів;
- забезпечення економії витрат ресурсів та праці на документування й оброблення документів.

Для забезпечення скорочення часу на виписку і облікову обробку товарно-транспортних накладних та виписаних на їх основі приймальних



квитанцій організацій-покупців пропоную ліквідувати недоліки типових форм і виразити у формі одного документа дані товарно-транспортних накладних і квитанцій. Має бути так, щоб дані приймальної квитанції продовжували зміст і доповнювали реквізити товарно-транспортної накладної, що не лише прискорить оброблення первинних документів, але й дасть змогу забезпечити відповідність даних товарно-транспортних накладних і квитанцій організацій-покупців, тим більше, коли на декілька накладних виписується одна квитанція.

В процесі реалізації товарів замість виписування накладних та рахунків-фактур доцільніше на ТОВ «LC WAİKIKI» було б оформляти накладну-рахунок на відпуск товарно-матеріальних цінностей, яку слід виписувати в трьох примірниках, один з яких має залишатися на підприємстві, а два інших мають видаватися покупцеві

Накладна-рахунок має об'єднати основні реквізити тих документів, які вона заміняє, а саме найменування, місце знаходження і банківські реквізити відвантажувача і одержувача товарів, підставу для відпуску, ціну, суму до оплати.

Пріоритетним напрямом удосконалення діючої практики обліку в контексті формування системи інформаційної підтримки управління реалізацією товарів є також деталізація показників продажу для забезпечення накопичення інформації щодо отриманих доходів, здійснених витрат і фінансових результатів.

3. В зв'язку з самостійністю прийняття рішення щодо ведення аналітичного обліку та відкриття рахунків третього, а також нижчого порядків на підприємстві роздрібної торгівлі ТОВ «LC WAİKIKI», з метою деталізації інформації доречно ввести рахунки третього порядку. Це сприятиме прийняттю ефективніших управлінських рішень у процесі формування чистого доходу підприємства.

До рахунку 702 “Дохід від реалізації товарів” доцільно ввести такі аналітичні рахунки: 702/1 “Дохід від реалізації товарів”; 702/2 “Дохід від реалізації товарів за дисконтними картками”; 702/3 “Дохід від реалізації товарів

зі знижками”; 702/4 “Дохід від реалізації товарів у період розпродажу”; 702/5 “Дохід від реалізації товарів за іншими заходами впливу на обсяги продажу товарів”.

4. Наші дослідження доводять, що торговельному підприємству ТОВ «LC WAİKIKI» часто недостатньо інформації про витрати у розрізі встановленої номенклатури статей. У цьому зв'язку з метою виділення ділянки обліку витрат за елементами у системі рахунків бухгалтерського обліку в торговельних підприємствах мною запропоновано застосовувати інтегровану методику фінансового й управлінського обліку. Планом рахунків бухгалтерського обліку передбачено «вмонтування» рахунків внутрішньогосподарського (управлінського) обліку до системи рахунків фінансового обліку ТОВ «LC WAİKIKI». Також доцільно вважати, що для цілей організації управлінського обліку торговельних витрат до рахунків фінансового обліку витрат, передбачених Планом рахунків, потрібно відкрити рахунки третього і четвертого порядків - субрахунки й аналітичні рахунки внутрішньогосподарського (управлінського) обліку

5. Аналіз зміни величини і структури майна підприємства показав, що його загальна сума активів за аналізований період збільшилася на 1144 тис. грн. Зазначене збільшення майна ТОВ «LC WAİKIKI» відбулося внаслідок збільшення оборотних активів. Вартість оборотних активів підприємства на кінець звітнього року порівняно з попереднім збільшилося на 1165 тис. грн, при цьому їх питома вага у структурі активів збільшилась на 2,6%. Вартість необоротних активів на підприємстві зменшилась на 21 тис. грн, їх питома вага у структурі активів зменшилась на 2,5%.

У складі оборотних активів відбулися такі зміни: на протязі аналізованого періоду відбулося збільшення суми запасів на 1527 тис. грн. Питома вага цієї статті у структурі активів підприємства ТОВ «LC WAİKIKI» зменшилась на 6,4%. Невелике зменшення спостерігається за сумою дебіторської заборгованості. Якщо на кінець попереднього року засоби у розрахунках становили 33 тис. грн, то на кінець звітнього року вони склали 51 тис. грн,

тобто збільшилась на 18,7 тис. грн. Це вказує на збільшення надання послуг підприємства в кредит.

З метою подальшої підтримки стабільної незалежності підприємства від найбільш термінових зобов'язань управлінському персоналу треба поповнити власні оборонні кошти підприємства шляхом збільшення генерування прибутку, для збільшення прибутку збільшувати обсяги надання послуг, не допускати збільшення постійних витрат.

6. Розрахунок показників фінансової стійкості свідчить, що на підприємстві у 2015 році, власних оборотних коштів було достатньо, щоб повністю профінансувати вартість запасів, проте через динамічне нарощування запасів на ТОВ «LC WAİKIKI», у 2016 році на підприємстві не вистачило власних оборотних коштів для покриття запасів. Протягом 2014 по 2015 року підприємство відноситься до 1 типу фінансової стійкості, бо на покриття формування запасів вистачає власних оборотних коштів, а в 2016 році підприємство вже відноситься до 2 типу, тобто нормального стану за рахунок власних джерел фінансування. Таким чином, підприємство протягом 2016 року змінило стійкий фінансовий стан на нормальний, тобто для забезпечення запасів в 2016 році не вистачає «нормальних» джерел їх формування і підприємству, проте підприємству не загрожує банкрутство, і у зв'язку з тим, що відбувається зменшення надлишку коштів на 1 грн запасів від надлишку 0,01 коп. у 2015 році до невивистачання -0,01 коп. у 2016 році, ми можемо зробити висновок, що аналізоване підприємство поступово погіршує свій фінансовий стан.

Підприємству необхідно надалі нарощувати величину власних оборотних коштів за рахунок недопущення збитків, за рахунок збільшення величину чистого прибутку.

7. Під час проведення коефіцієнтного аналізу фінансової стійкості ТОВ «LC WAİKIKI» було встановлено, що за аналізований період коефіцієнт автономії відповідав нормативному значенню, при цьому спостерігається тенденція його збільшення, тобто, якщо у 2015 році власний капітал займав

91% в загальній сумі джерел фінансування майна, то у 2016 році вже 93%, що свідчить про збільшення фінансової незалежності підприємства, яке підтверджується значеннями коефіцієнта фінансової залежності, який у 2015 році становив 1,09, а у 2016 році вже 1,07. Коефіцієнт мобільності підприємства показує, що у 2015 році на 1 грн необоротних активів підприємства приходилось 2,57 грн оборотних активів, а у 2016 році цей показник збільшився і становив вже 2,94 грн, при оптимальному співвідношенні між цими видами активів від 30% до 70%, як у 2015 році так і у 2016 році, а це говорить про те, що ТОВ «LC WAIKIKI» вистачає власного оборотного капіталу, при цьому значення цього коефіцієнта збільшилась на 0,03 в 2016 році, порівняно з 2015 роком, тобто спостерігається невелика тенденція покращення ситуації.

Узагальнюючи усе вищесказане, доцільно сформулювати наступні рекомендації, направлені на:

- підвищення прибутку від операційної діяльності збереження самозабезпечення підприємства, покриття поточної кредиторської заборгованості власними коштами, що б не допустити погіршення фінансової стійкості підприємства, та за для уникнення залучення короткострокових або довгострокових кредитів.

- збільшення величини власних оборотних коштів, а саме знаходження нових клієнтів для підприємства, адекватно та розумно підвищити плату на товари, що дозволило б збільшити прибуток від основної операційної діяльності.

8. Чистий прибуток ТОВ «LC WAIKIKI» в звітному році склав 1230 тис. грн, що на 748 тис. грн. більше, ніж в минулому році. Збільшення чистого прибутку обумовлено тим, що перевищення доходів над витратами в поточному році більш вагоміше, ніж в минулому році. Звичайна діяльність підприємства звітному році є прибутковою, як і в минулому. Надзвичайні події за останні 2 роки не спостерігались. В рамках звичайної діяльності здійснювалась операційна та фінансова діяльність

Для цілей бухгалтерського обліку рекомендаціями є розробка комплексу дій, що призведуть до збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)

9. Серед інших витрат значну частку займають також інші операційні витрати, які у 2015 і 2016 роках склали 4.8% та 6.2% від загальної суми витрат і відрахувань. Загальна ж сума витрат і відрахувань зменшилась на 6708 тис. грн і склала в поточному році 11060 тис. грн або зменшилась на 38 % порівняно з минулим роком.

Підприємству рекомендується і надалі зберігати таку динаміку ведення своєї основної господарської діяльності, залучити більше коштів для проведення реклами свого підприємства, знаходити більше користувачів для реалізації їм товарів, тим самим збільшуючи прибуток підприємства.

10. З метою профілактики випадків, пов'язаних з розкраданням й для запобігання фактам великих зловживань на підприємстві роздрібною торгівлі ТОВ «LC WAİKİKİ» пропонується впровадити книгу надходження і вибуття товарів (робіт, послуг). Запропонована система оперативного обліку дає змогу посилити контроль за виконанням плану роздрібного товарообороту та плану надходження товарів, за своєчасністю їхнього завантаження в магазин, а також перевірити достовірність звітних даних про товарооборот, виявити перекручення у звітності й винних у тому осіб. Вона також дає змогу встановити відхилення в здаванні виторгів, що свідчить про можливе виникнення в ТОВ «LC WAİKİKİ» нестачі і крадіжок.

На кожну матеріально відповідальну особу відкривають особовий рахунок, де роблять записи щодо оприбуткування й відпуску товарів та виводять залишки на звітну дату.

В деяких випадках, коли господарські операції потребують більш детальнішого аналізу, внутрішній контролюючий орган, комісія або належна особа може звернутись до зовнішніх організацій, банківських структур чи ін. суб'єктів з ціллю підтвердження деяких сумнівних секторів на підприємстві.

11. Значне місце в організації внутрішньогосподарського контролю у ТОВ «LC WAİKIKI». займає інвентаризація. Періодичність проведення інвентаризації товарних запасів – 1 раз на два тижні. Одним із завдань інвентаризації є виявлення товарів, які частково втратили свою первісну якість (у тому числі й ті, строк придатності яких закінчився). З цією метою нами пропонується під час інвентаризації в ТОВ «LC WAİKIKI» посилити контроль товарних запасів, що мають певний строк сезонного продажу одягу, слід звертати увагу і на цей чинник.

12. Під час проведення внутрішнього контролю на ТОВ «LC WAİKIKI» виявленні можуть бути на складі товару, закінчення строку сезонної колекції, і є ризик того, що ці партії одягу в звичайному порядку повністю продані не будуть, нами пропонується ТОВ «LC WAİKIKI» проводити акції і продавати ці товари за зниженою ціною. Таким чином підприємство може зменшити свої збитки, простимулювавши продажі залежаного товару.

13. При проведенні коляційно-регресійного аналізу запасів ми дізнались, що коефіцієнт кореляції  $R = 0,975$ . Він показує, що у рівнянні дуже тісний кореляційний зв'язок, який характеризує залежність результативного показника від факторів, які включено у модель.

Коефіцієнт детермінації  $R^2 = 0,951$ , показує частку варіації результативного значення  $y$ , яка пояснюється зміною факторів  $x_1, x_2, x_3, x_4$ . Тобто  $R^2$  показує, що 95,1% варіації оборотності запасів пояснюється змінами використаних факторів.

На частку факторів, які не ввійшли до моделі, припадає лише 4,9%.

Рівняння регресії приймає такий вигляд:

$$y = 5,522 - 0,05x_1 + 4,978x_2 - 2,042x_3 - 8,667x_4$$

Усі знаки перед коефіцієнтами регресії відповідають реальним економічним процесам, що відбуваються на підприємстві. Так, по мірі зменшення  $x_3$  та  $x_4$  рівень коефіцієнта оборотності запасів буде спадати. Зворотний зв'язок мають фактори  $x_1$  та  $x_2$ .

Рівняння показує, що збільшення частки запасів у загальному обсязі оборотних активів зменшує оборотність запасів на 0,05 обертів. Зростання співвідношення запасів, що знаходяться у виробництві (виробничі запаси та незавершене виробництво) до запасів, що знаходяться у сфері обігу (готова продукція та товари) призведе до збільшення коефіцієнта оборотності на 4,978 обороти. Проте, при зменшенні рівня забезпеченості запасів власними оборотним коштами та збільшення частки маржинального доходу у чистому доході від реалізації продукції обумовлює зменшення коефіцієнта оборотності запасів відповідно на 2,042 оберти та 8,667 оберти.

Перевірка статистичної значущості моделі у цілому підтверджується значущістю коефіцієнтів множинної кореляції та детермінації, а також F-критерієм Фішера (F-критерій Фішера = 34,3. Усе зазначене дає можливість стверджувати, що побудована модель є адекватною емпіричним даним, а фактори, які включені у модель, значимі.

Таким чином, 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 оптимальних запасів на результати виробничо-фінансової діяльності та визначити шляхи оптимізації обсягу, складу та структури запасів, а також рекомендується підприємству ТОВ «LC WAİKİKİ» спрощувати оформлення операцій по приходу і витраті товарно-матеріальних цінностей, виходячи з вимог ринкової економіки, удосконалювати методологію бухгалтерського обліку матеріальних ресурсів, стежити за ретельним і своєчасним проведенням інвентаризацій, контрольних і вибіркового перевірок, які мають важливе значення в обігу товарних запасів.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Баканов М.І., Шеремет А.Д. Теорія економічного аналізу. – М.: Фінанси і статистика, 2012. – 563 с. 118
2. Барабаш Н.С. Аналіз господарської діяльності: Навч.посібник для студентів вищих навч.закладів/ За ред. Є.В.Мниха. - К.: КНТЕУ, 2012. – 452 с.
3. Білуха М.Т. Курс аудиту :Підручник.- К.: Вища шк. – Знання, 2013. – 574 с.
4. Бодюк А.В. Методологічні та нормативно-правові аспекти аудиту підприємницької діяльності: Монографія. – К.: Кондор, 2013. – 562 с.
5. Болюх М.А. Економічний аналіз / М.А. Болюх, В.З.Бурчевський, М.І.Горбаток.– К.: Кондор, 2013. - 462 с.
6. Бурдейна Л.В. Порівняльний аналіз вітчизняного та зарубіжного досвіду обліку запасів / Л.В. Бурдейна [Електронний ресурс] : Режим доступу: [http://www.nbu.gov.ua/portal/soc\\_gum/znpn/2010\\_6/18\\_PorA.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/znpn/2010_6/18_PorA.pdf)
7. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник. – Житомир: ЖІТІ 2013. – 654 с.
8. Бутинець Ф.Ф. Інформаційні системи бухгалтерського обліку / Ф.Ф.Бутинець , С.В.Івахненко, Т.В. Давидюк, Т.В.Шахрайчук. - Житомир: ПП “Рута”, 2012. – 564 с.
9. Владимирська М. Документальне оформлення операцій з запасами / М.Владимирська // Баланс. – 2013. - № 13(121). – С. 42 – 52.
10. Власова Н. О. Модель формування фінансових результатів від реалізації на підприємствах торгівлі / Н.О.Власова// Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. -2012. -№ 6. – С. 48 – 56.
11. Господарський кодекс України, затверджений постановою Верховної Ради №436-IV від 16.01.03 в редакції Кодексу від 20.09.2015, підстава 1602-18 // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс] : Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>



12. Гоголь Т. А. Аналіз нормативно-правової бази з регулювання бухгалтерського обліку суб'єктів бізнесу / Т. А. Гоголь, Н. І. Ніпорко// Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2012. - Вип. 9(1). - С. 208-216.
13. Голов С.Ф. Фінансовий облік: Підручник для студентів вищих навч. закладів / С.Ф.Голов, І.Ю. Кравченко, В.М.Костюченко , Г.А.Ямборко. - К.: Лібра, 2012. – 452 с.
14. Горицька Н. Облік виручки від реалізації за міжнародними стандартами фінансової звітності /Н. Горицька // Бухгалтерія. Податки. Бізнес. – 2013. - № 14. – с.14 – 25.
15. Грабова Н.М. Бухгалтерський облік у торгівлі: Навч. посіб. для студ. вищих навч. закл. / Н.М.Грабова, В.М.Добровський. — К.: А.С.К., 2013. – 652 с.
16. Грищенко І. М. Комерційна діяльність у роздрібній торгівлі / І.М. Грищенко// Актуальні проблеми економіки. - 2013. - № 3. – с. 23 – 36.
17. Губачова О.М. Облік у зарубіжних країнах : Навчальний посібник – К.: НМЦ Укоосвіта, 2012. – 226 с.
18. Давидов Г.М. Аудит: Підручник. - К.: Знання, 2012. – 452 с.
19. Даньків Й.Я. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів / Й.Я.Даньків, М.Р.Лучко, М.Я.Остап'юк. – К.: Знання, 2012. – 487 с.
20. Долинський К.В. Концепція спрощеного обліку доходів та витрат на торгових підприємствах / К.В. Долинський [Електронний ресурс] : Режим доступу: <http://www.sworld.com.ua/index.php/ru/economy-311/accounting-and-auditing-311/7553-kontseptsya-sproshenogo-oblku-dohodv-vitrat-on-tha-malih-pdprimstvah>
21. Дорошенко А.М. Ціни в торгівлі: формування та управління / А.М.Дорошенко // Бухгалтерія. – 2014. - №47. – С. 43 – 53.
22. Завгородній В.П. Бухгалтерський облік в Україні. Навч.посібник. – К.: А.С.К., 2014. – 848 с. 120
23. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-ХІІ в редакції Закону від 05.04.2015, підстава 191-19 // Офіційний веб-сайт

Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws>.

24. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV в редакції Закону від 30.09.2015, підстава 675-19 // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

25. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України з питань регулювання підприємницької діяльності» від 18.09.2008 № 523-VI в редакції Закону від 19.04.2012, підстава 4618-17 // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/523-17>

26. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності» від 04.11.2011 № 4014-VI в редакції Закону від 01.01.2013, підстава 2755-17 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4014-17> 116

27. Закон України «Про ціни та ціноутворення» N 508-XII ( 508-12 ) від 03.12.90 в редакції Закону від 05.01.2013, підстава 5496-17 // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс] : Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/5007-17>

28. Зубілевич С.Я. Основи аудиту. - Київ: Ділова Україна, 2012.- 373с.

29. Кім Г.Д. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів / Г.Д.Кім, В.В. Сопко, Ю.Г.Кім. -К.: Центр навчальної літератури, 2013. – 562 с.

30. Коблянська О.І. Фінансовий облік: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів. - К.: Знання, 2013. – 512 с.

31. Корнецький А.О. Законодавче регулювання підприємництва України / А.О. Корнецький // Інвестиції: практика та досвід. – 2013. – № 6. – с. 77 – 80.

32. Костюченко В.Д. Облік доходу від реалізації продукції, товарів та інших активів / В.Д. Костюченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 4. – С. 28-39.

33. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Підручник для студентів вищих навч. закладів. - К.: Центр навчальної літератури, 2013. – 521 с.

34. Лучко М.Р. Облік комерційної діяльності: Підручник для студентів вищих навч. закладів / М.Р.Лучко, О.В. Адамик. - Тернопіль: Карт-бланш, 2013. – 511 с.

35. Лучко М.Р. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навч. посіб / М.Р.Лучко, І.Д.Бенько.– К.: Знання, 2012. – 311 с.

36. Івахненков С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту [Текст] : Навч. посібник. - К. : Знання-Прес, 2013. - 349 с.

37. Михайлова Е. Ценообразование в сфере розничных продаж / Е. Михайлова// Маркетинг. -2013. -№ 5. – с.23 – 28.

38. Мус Г. Бухгалтерський облік: основи – завдання – розв’язання/ Пер.з нім. – С.Лобачової. – К.: КНЕУ, 2013. – 368 с.

39. Нападовська Л.В. Облік на підприємствах торгівлі та ресторанного господарства: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів/ За заг. ред. Л.В. Нападовської .-К.: КНТЕУ, 2013. – 611 с. 121

40. Наумчук О.А. Облік на підприємствах торговельного бізнесу. Конспект лекцій для студентів напряму підготовки «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання.Донецьк: ДонНУЕТ, 2014. – 263 с.

41. Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник Київ, ЦУЛ, 2013. – 452 с.

42. Наказ Мінфіну «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» N 291 від 30.11.99 в редакції Наказу від 18.03.2014, підстава z0341-14

43. Наказ Мінфіну «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 117 № 73 в редакції Наказу від 18.03.2014, підстава z0341-14 //

Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс] : Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

44. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку» від 25.06.03 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon.nau.ua/doc/?doc\\_id=196041](http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id=196041).

45. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій із застосування реєстрів бухгалтерського обліку підприємствами» від 15.06.12 р. № 720 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>

46. Нежива О. В. Особливості обліку реалізації товарів на торговельних підприємствах роздрібної та оптової торгівлі / О.В. Нежива // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. - 2013. - № 5. – С. 42 – 52.

47. Облік товарних операцій: Спецвипуск. Податки та бухгалтерський облік, 2013. – 122 с.

48. Організація бухгалтерського обліку: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів/ За ред. В.С.Леня. - К.: Центр навч. літерат., 2011. – 452 с.

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”: Наказ МФУ № 246 від 20.10.1999 р. в редакції Положення від від 25.01.2013, підстава z1239-09 // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс] : Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

50. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ МФУ від 24.05.1995 р. в редакції Положення від 12.07.2013, підстава z1057-13 // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України

51. Пам’ятка бухгалтеру. Бухгалтерський облік запасів // Все про бухгалтерський облік. – 2013. - №89. – С.2 – 3.

52. Постанова Кабінета Міністрів України «Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей №116 від 22 січня 1996 р. в редакції Постанови від 16.12.2011, підстава 1253-2012-п // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України

[Електронний ресурс] : Режим доступу: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/116-96- %D0%BF](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF)

53. Постанова Кабінета Міністрів України «Про затвердження вимог щодо реалізації фіскальних функцій реєстраторами розрахункових операцій для різних сфер застосування» №199 від 18.02.2002 в редакції Постанови від Редакція від 11.01.2013, підстава 6-2013-п // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс] : Режим доступу: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/199-2002- %D0%BF](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/199-2002-%D0%BF)

54. Павлюк І. Проблеми бухгалтерського обліку реалізації товарів, що обліковуються за продажними цінами, податкових зобов'язань з ПДВ і шляхи їх вирішення / І. Павлюк // Бухгалтерський облік і аудит. - 2013. - №1. - с. 48 – 54.

55. Пасько В.В. Проблемні питання обліку операцій з продажу товарів на підприємствах та шляхи їх вирішення / В.В. Пасько [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://conference.nuos.edu.ua/catalog//lectureDetail?conferenceId=26219&lectureId=27374>

56. Податковий кодекс від від 02.12.2010 № 2755-VI в редакції Податкового кодексу 20.09.2015, підстава 702-19// Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

57. Пічугін П. Податковий облік балансової вартості (ФІФО у роздрібній торгівлі) / П. Пічугін// Податки та бухгалтерський облік. – 2013. - № 13 (571). – с. 42 – 48. 122

58. Привалова Н. Облік на підприємствах торгівлі: Підручник. / А. Бабак (голов. ред.). — Д. : Баланс-Клуб, 2012. – 342 с.

59. Прокопович Л.Б. Актуальні питання удосконалення нормативного регулювання бухгалтерського обліку товарів/ Л.Б. Прокопович [Електронний ресурс]: Режим доступу: [http://www.nbuv.gov.ua//econ/2014\\_128/Files/10pleroc.pdf](http://www.nbuv.gov.ua//econ/2014_128/Files/10pleroc.pdf)

60. Прохорова О.С. Торгівельні знижки та особливості відображення їх в обліку / О.С. Прохорова // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. – 2014. - № 4(16). – С. 187 – 191.

61. Регістри бухгалтерського обліку торгово-роздрібних підприємств [Електронний ресурс] : Режим доступу: <http://online.dtkk.ua/Book/34-35.epub/navPoint-8>
62. Савич В.І. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник. Київ, ЦУЛ, 2013. – 453 с.
63. Сікора І. Особливості методики оцінки оборотних активів на торгових підприємствах / І. Сікора // Бухгалтерський облік і аудит.- 2013.- №9. - С. 13-18.
64. Солошенко Л. Займаємося торгівлею: які документи на товари необхідні? // Податки та бухгалтерський облік. – 2013. - № 80 (429). – С. 13 – 18.
65. Сопко В.В. Організація і методика проведення аудиту: Навч.-практичний посібник / В.В.Сопко В.В., В.П.Шило, Н.І.Верхоглядова, С.Б.Ільїна.- К.: Професіонал, 2012. – 470 с.
66. Стельмащук А.М. Бухгалтерський облік: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів. - К.: Центр учбової літератури, 2013. – 452 с.
67. Столярчук Г. Вплив методу оцінки товарних запасів за їх середньозваженою собівартістю на прибуток підприємства / Г.Столярчук // Економіка. Фінанси. Право. - 2013. - № 1. - С.17 - 19.
68. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник для студентів вищих навч. закладів. - 2-ге вид., випр. і доп.- К.: Алерта, 2013. – 541 с.
69. Цивільний кодекс України, затверджений постановою Верховної Ради № 435-IV від 16.01.2003 в редакції Кодексу від 30.09.2015, підстава 675-19 // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс] : Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
70. Чайка В. Порівняльна характеристика світових моделей бухгалтерського обліку та фінансової звітності / В. Чайка // Бухгалтерський облік і аудит. - 2013. - №3. - С. 49-54.

71. Чернелевський Л.М., Редзюк Т.Ю. Податковий облік і контроль: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів. -2-е вид., перероб. і доп. - К.: Пектораль, 2014. – 431 с.

72. Шара Є.Ю. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік: навчальний посібник / Є.Ю. Шара, О.О. Бідюк, І.Є. Соколовська-Гонтаренко; Нац. ун-т державної податкової служби України. - К.: Центр учбової літератури, 2014. - 424 с. 75.

73. Шквір В.Д. Інформаційні системи і технології в обліку: навчальний посібник / В.Д. Шквір, А.Г. Загородній, О.С. Височай. - 3-тє вид., перероб. і доп. - К.: Знання, 2013. – 439. 76.

74. Шуремов Е.Л., Чистов Д.В., Лямова Г.В. Інформаційні системи управління підприємством / Е.Л. Шуремов, Д.В. Чистов, Г.В. Лямова. – М.: “Бухгалтерский облік”, 2012. – 112 с

75. Шевченко Н.С. Управління витратами, оборотними активами і виробничими запасами [Текст]: методичний посібник / Шевченко Н.С., Чорних А.Ю., Тіньков С.А. и др. ; под Э.Н. Кузьбожева. – Київ: КГТУ, 2012. – 354 с.