

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)
“ ” _____ 2017 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»

на тему: «Облік та аудит виробничих запасів: сучасний стан, існуючі проблеми та перспективи розвитку (на прикладі ТОВ «BIMATEКС»)»

Виконавець

студентка обліково-економічного
факультету

Миролюбенко О.В.

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Муренко Т.О.

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ	7
1.1. Економічна сутність запасів та їх класифікація.....	7
1.2. Оцінка виробничих запасів для цілей обліку.....	8
1.3. Нормативно-правова база з обліку та аудиту виробничих запасів.....	17
1.4. Порівняльна характеристика П(С)БО 9 та МСБО 2	21
1.5. Дискусійні положення обліку виробничих запасів	27
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ВІМАТЕКС»	30
2.1. Організація синтетичного та аналітичного обліку виробничих запасів на ТОВ «ВІМАТЕКС».....	30
2.2. Організація діючої системи обліку виробничих запасів	32
2.3. Облік виробничих запасів в умовах використання інформаційних систем та комп'ютерної технології.....	41
2.4. Напрями удосконалення існуючої системи обліку виробничих запасів.....	47
РОЗДІЛ 3. АУДИТ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ТА АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ВІМАТЕКС»	53
3.1. Завдання та інформаційне забезпечення аудиту виробничих запасів та аналізу ефективності їх використання.....	53
3.2. Аудит виробничих запасів.....	56
3.3. Проблемні питання аудиту запасів на підприємстві.....	68
3.4. Аналіз виробничих запасів на підприємстві.....	70
3.5. Економіко-математичне моделювання ефективності використання запасів на підприємстві.....	74
ВИСНОВКИ	86
Список використаних джерел	91
Додатки	97

ВСТУП

Підприємства всіх форм власності та галузей економіки використовують для здійснення виробничо-господарської діяльності виробничі запаси, які є найбільш важливою та значною частиною активів підприємства. Вони займають особливе місце у складі майна та домінуючі позиції у структурі витрат підприємств різних сфер діяльності. Виробничі запаси є складовою частиною групи матеріальних активів, які формують виробничі ресурси.

Основним завданням підприємств є найбільш повне забезпечення виробничими запасами для майбутнього виробництва продукції. Темпи росту обсягу виробництва продукції, покращення її якості безпосередньо впливають на обсяг витрат і прибуток підприємства. Тому дуже важливо приділяти велику увагу обліку виробничих запасів, їх зберіганню, реалізації та фінансових результатів на підприємстві, так як це основний ланцюжок кожного виробничого підприємства.

Різноманіття форм власності в період ринкової економіки, розширення прав підприємств у керуванні економікою, галузеві особливості виробництва вимагають альтернативних, а часом і різноманітних підходів при рішенні конкретних питань методики й техніки ведення обліку виробничих запасів.

Облік виробничих запасів здійснюється за такими напрямками:

- кількісний і вартісний облік;
- облік заготівлі, придбання матеріалів та розрахунків з постачальниками;
- наявності та руху на складах;
- використання у процесі виробництва;
- продажу, реалізації матеріальних цінностей і розрахунків з покупцями.

У зв'язку з дослідженням цих питань стає чітко обумовленою *актуальність теми дослідження*.

Мета випускної роботи – дослідження обліку виробничих запасів на підприємствах і визначення шляхів його удосконалення.

Для досягнення мети необхідно вирішити *завдання*:

- здійснити огляд нормативно-правових документів, що регламентують облік виробничих запасів;
- переглянути літературні джерела;
- розкрити теоретичні основи обліку виробничих запасів;
- розглянути особливості обліку виробничих запасів на ТОВ «ВІМАТЕКС» та порядок їх оцінки;
- розглянути первинний облік виробничих запасів на підприємстві;
- розробити шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів на ТОВ «ВІМАТЕКС».

Об'єктом дослідження є інформаційне забезпечення виробничих запасів ТОВ «ВІМАТЕКС».

Предмет дослідження – існуючі проблеми та перспективи розвитку обліку та аудиту виробничих запасів на прикладі ТОВ «ВІМАТЕКС».

Компанія «ВІМАТЕКС» була заснована в 2011 році як логістичний комплекс для переробки генеральних вантажів. Термінал, загальною площею 54 500 кв.м. виконує накопичувальну, перетарочну та складську функції для різноманітних вантажів:

- генеральний вантаж (лісоматеріали: кругляк та пиломатеріали, метали та інші);
- насипний вантаж (зернові, вугілля, руда, гравій, пісок і т.д.);
- упаковані вантажі (безпечна хімія, будівельні матеріали і т.д.);
- вантажі, які потребують спеціальний температурний і/або вологий режими (продукти харчування, вантажі у паперовій/ дерев'яній/ картонній тарі та інші);
- небезпечні ІМО вантажі (продукція хімічної промисловості, рідкі та сухі добрива).

Також компанія займається відповідальним зберіганням різноманітних вантажів.

Експедирування та брокерські послуги входять у коло діяльності ТОВ «ВІМАТЕКС» за такими напрямками:

- оформлення вантажів;
- електронне декларування;
- фрахтування, логістика;
- оформлення товаросупровідних документів;
- портове експедирування;
- проходження радіологічного, екологічного, фітосанітарного та санітарно-епідеміологічного контролю.

Компанія зареєстрована в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, деталі в додатку А. Також компанія є платником податку на додану вартість, свідоцтво про реєстрацію та довідка про взятті на облік платника податків подано у додатку Б.

Для досягнення поставленої мети використовуються наступні *методи дослідження*: дедуктивний метод та індуктивний метод; методи порівняльного, проблемно-ситуаційного аналізу; логічний метод та інше.

Слід також зазначити, що підприємство не використовує журнально-ордерну систему обліку, а звітність ведеться в 1-С Бухгалтерії 7.7.

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.

При написанні роботи були використані закони та нормативно-правові акти, які регламентують правила зберігання та використання виробничих запасів на підприємстві, а також взаємовідносини між постачальником запасів та їх споживачем.

Теоретичні засади бухгалтерського обліку виробничих запасів на підприємствах складають Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», положення (стандарти) бухгалтерського обліку,

а також інструкції та методичні рекомендації з окремих питань бухгалтерського обліку відповідних міністерств і відомств. Також була використана різноманітна література, з якої була взята інформація про аналітичний і синтетичний облік виробничих запасів, їх порядок і методи оцінки та первинний і складський облік.

Публікації та апробація результатів дослідження: Миролубенко О. В. Шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів / О.В. Миролубенко // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: тези доповідей II Міжнародної студентської науково-практичної інтернет - конференції. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2016. – С. 167-168.

Миролубенко О.В. Сучасні шляхи оптимізації оборотного капіталу в частині запасів / О.В. Миролубенко // Актуальні проблеми обліку, контролю та економічного аналізу в Україні: Матеріали студентської конференції, присвяченої 70-річчю обліково-економічного факультету та 50-річчю кафедри бухгалтерського обліку та аудиту. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – С. 224-226.

Дослідження обліку виробничих запасів проводилося на ТОВ «ВІМАТЕКС». Практика обліку виробничих запасів ведеться у відповідності до законодавства. Результати дослідження з організації обліку виробничих запасів свідчать про те, що існує ряд проблем, які впливають на організацію ведення обліку виробничих запасів. Вирішення досліджених проблем дозволить ефективно здійснювати бухгалтерський виробничих запасів, підвищить ефективність виробництва, і тим самим підтримає конкурентоспроможність підприємства, нарощуючи його економічний потенціал.

На сьогоднішній день основним завданням підприємств є найбільш повне забезпечення виробничими запасами, покращення її якості, так як це безпосередньо впливає на обсяг витрат і прибуток підприємства.

Отже, основною метою діяльності підприємства є забезпечення конкурентоспроможності, де процес забезпечення виробничими запасами відіграє значну роль, оскільки істотно впливає на фінансовий результат. Важливим напрямком удосконалення організації оперативного й складського обліку запасів є раціоналізація форм документів, документообігу й всієї системи оформлення, реєстрації й обробки документів.

На аналізованому підприємстві існує проблема ведення звітності. Уся звітність на ТОВ «ВІМАТЕКС» ведеться в 1-С Бухгалтерії 7.7. Дана тенденція може негативно вплинути на діяльність і викликати труднощі у веденні бухгалтерського обліку на підприємстві.

Для того щоб підвищити оперативність інформаційного забезпечення ТОВ «ВІМАТЕКС», а також дієвість та ефективність, нам необхідно вдосконалити електронний облік та контроль діяльності організацій, застосувавши при цьому нові інформаційні технології.

Ми пропонуємо вирішити дану проблему шляхом впровадження 1-С Бухгалтерії 8.2.

Застосування 1-С Бухгалтерії 8.2 дозволить прискорити обробку облікової інформації та передачу її за всіма напрямками. Запропоноване удосконалення ведення електронного обліку матиме значні переваги, такі як:

1. Можливість налагодження системи як на специфіку ТОВ «ВІМАТЕКС», так і на зміни в законодавстві України, тобто у мінімально короткий термін без втрат інформаційних даних нова програма дозволить не тільки перебудувати План рахунків, звітні форми, типові проводки, але і скласти звітність згідно нових вимог обліку.

2. Можливість роботи не тільки в локальних обчислювальних мережах, а і з іншими джерелами бухгалтерської інформації, такими як системи «клієнт-банк» для безготівкових розрахунків і реєстраторами розрахункових операцій.

3. Наявність постійної підтримки з боку розробників програмного забезпечення: навчання і консультативного супроводу не тільки на випадок поломок, але і внесення змін.

1-С Бухгалтерії 8.2 забезпечує рішення всіх завдань, які виникають перед бухгалтерією підприємства, якщо вона повністю відповідає за облік на підприємстві, включаючи, наприклад, виписку первинних документів, облік виробничих запасів і т.д. Дану програму також можна використовувати винятково для ведення бухгалтерського й податкового обліку.

Також вирішується проблема захисту електронних документів. По-перше, це контроль прав доступу до документів, а по-друге, це захист електронного документа і його реквізитів від випадкових чи навмисних змін у документі після його формування і набрання юридичної сили, а також захист електронного документа під час його зберігання в електронному архіві. Захист електронних документів на підприємстві можна організувати різними способами. Наприклад, можна застосовувати розмежування прав доступу з використанням індивідуальних паролів входу до програми. Це дозволить працівникам працювати лише з тими документами, які входять до їх компетенції.

Впровадження удосконаленої системи 1-С Бухгалтерії 8.2 у ТОВ «ВІМАТЕКС» поліпшить якість облікових даних і, як наслідок, підвищить ефективність управління підприємством. Незважаючи на те, що підприємство відчує труднощі з установкою нової програми, це у результаті призведе до більш ефективної роботи та спростить процес бухгалтерського обліку.

Важливим є вивчення дотримання правил видачі довіреностей на отримання товарно-матеріальних цінностей. Аудитору необхідно переконатися, чи не списуються запаси на витрати виробництва без їх оприбуткування та без оформлення на них видаткових документів. При списанні матеріалів у виробництво необхідно провести документальну перевірку. Вона дозволить переконатися у відповідності норм у документах на списання фактичним даним.

Поліпшенню ресурсопостачання сприяє впорядкування первинної документації, широке впровадження типових уніфікованих форм, підвищення рівня автоматизації обліково-обчислювальних робіт, забезпечення строгого порядку приймання, зберігання й витрати сировини, матеріалів, комплектуючих виробів і т.п. Для забезпечення зберігання виробничих запасів, правильного приймання, зберігання й відпущення цінностей важливе значення має наявність на підприємстві в достатній кількості складських приміщень, оснащених ваговими і вимірювальними приладами, мірною тарою й іншими пристосуваннями. Необхідно також впроваджувати ефективні форми попереднього й поточного контролю за дотриманням норм запасів і витрати матеріальних ресурсів, приділяти більше уваги підвищенню вірогідності оперативного обліку руху напівфабрикатів, комплектуючих виробів. Деталей і вузлів у виробництві. Дані бухгалтерського обліку повинні містити інформацію для знаходження резервів зниження собівартості продукції в частині раціонального використання матеріалів, зниження норм витрат, забезпечення належного зберігання.

На ТОВ «ВІМАТЕКС» відсутня облікова політика. Ми рекомендуємо підприємству розробити облікову політику, адже вона є важливим правовим документом роботи бухгалтерів. В ній необхідно відображати організацію бухгалтерського обліку і всі положення, що мають неоднозначне тлумачення в офіційних документах.

Важливим напрямком удосконалення організації оперативного й складського обліку запасів є раціоналізація форм документів, документообігу й всієї системи оформлення, реєстрації й обробки документів.

Розмаїтість форм облікових документів, у тому числі лімітно-забірних карток, істотно ускладнює роботу з обліку матеріальних ресурсів на заводських складах виробничих підрозділів, у групах відділів матеріально-технічного постачання.

Удосконалення обліку наявності й руху виробничих запасів передбачає такі зміни у веденні бухгалтерського обліку на підприємстві, які на наш погляд варто робити за наступними напрямками:

1. Спрощення і полегшення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Варто врахувати, що облік товару ведеться на різних рахунках бухгалтерського обліку. Для аналізу витрат підприємства бухгалтеру буде важко розділити витрати на придбання по видам для проведення даного аналізу.

2. Вплив на збільшення ефективності виробничої діяльності підприємства. Запаси як економічний ресурс і як одна із складових активів підприємства, які використовуються у виробничій діяльності, можна охарактеризувати деяким виробництвом у комплексі з іншими економічними ресурсами, особливо з вкладеною працею. При аналізі управління активами, у тому числі запасами, це можна виміряти співвідношенням об'єму реалізації продукції до середньої вартості запасів (або активів), які використовуються у виробничому процесі у визначеному періоді. Ці дані можна використовувати для прийняття рішень в управлінні капіталом, виробництвом, активами і запасами. Правильне управління запасами, аналіз вкладених засобів у

оборотний капітал, а також аналіз витрат, пов'язаних із забезпеченням підприємства запасами, будуть сприяти вивільненню вкладених оборотних засобів.

3. Досягнення позитивного результату на основі зниження витрат; реальність оцінки залишків запасів товарно-матеріальних цінностей, відображених в активах балансу. При проведенні аналізу зовнішніми користувачами балансу підприємства необхідно враховувати, що запаси, обліковані по купівельним цінам, більш наближені до чистої вартості реалізації по відношенню із запасами, облік яких ведеться по цінам придбання. Тому показники рентабельності, виробництва, ліквідності та оборотності запасів у визначеному періоді будуть більш достовірними.

4. Покращення показників ліквідності запасів. Запаси входять в групу цінностей підприємства, віднесених до низько ліквідних активів. Показником ліквідності активів, у тому числі запасів, являються коефіцієнти оцінки ліквідності активів, які характеризують можливість їх швидкого конвертування в грошову форму без втрат своєї поточної ринкової вартості. Оцінка запасів по купівельним цінам буде найбільш наближена до поточної ринкової вартості і дасть найкращий показник ліквідності.

5. Зацікавленість інвесторів. Метою різних рішень, які приймаються на підприємстві, являється максимізація його ринкової вартості. Інвестор при вивченні зацікавленого ним підприємства обов'язково вивчає показники ліквідності його активів на основі фінансових звітів та балансу.

Можна зробити висновок, що при впровадженні запропонованих змін в обліку оприбуткування придбаних запасів, виходячи з їх реальної оцінки вартості, без обліку побічних витрат, пов'язаних із самим процесом придбання, і виборі ефективного методу оцінки вибуття цих запасів підприємство.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бондаренко Н.М. Сутність та класифікація виробничих запасів на підприємстві / Н. М. Бондаренко // Вісник Чернігівського державного технологічного університету. – 2014. - №4(76). – С. 273-281.
2. Бублик М.О. Проблеми управління виробничими запасами на підприємствах та шляхи їх вирішення // Науковий вісник Управління розвитком. – 2014. - №2(165) – 91 с.
3. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: [підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів] / Ф.Ф. Бутинець. - [8-ме вид., доп. і перероб.]. - Житомир: ПП «Рута». - 2009. - 912 с.
4. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / За редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця. -5-е вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП «Рута». - 2013. –С. 726.
5. Гарасим П.М., Журавель Г.П., Бруханський Р.Ф., Хомин П.Я. Первинний та аналітичний облік на підприємстві. - Тернопіль: Астон. – 2015. – С. 464.
6. Грачева Р. Втрати запасів і нестачі // Дебет-Кредит - 2014. - №35. - С. 22.
7. Дубініна М. В. Сутність виробничих запасів як складової частини процесу виробництва / М. В. Дубініна // Тенденції та закономірності розвитку обліково-аналітичного забезпечення в Україні : Тези доповідей на вузівської науково-практичної конференції. – Миколаїв : НУК, 2013. – С. 156.
8. Дулембова К.О. Автоматизація обліку виробничих запасів // Науковий вісник Управління розвитком. – 2014. - №11(174) – С. 42.
9. Завгородній В.П. Бухгалтерський облік в Україні з використанням Національних стандартів - Київ: А.С.К. – 2013. – 847 с.
10. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 -XIV (зі змінами і доповненнями) – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0905-00>

11. Засадна Х. О., Шурпенкова Р. К. Бухгалтерський облік основних господарських операцій у програмі 1С: Бухгалтерія 7.7: Навч. посібник для студ. вищ. навч. закладів / Національний банк України ; Університет банківської справи. - К. : УБС НБУ - 2009. – 237 с.
12. Ільїна С.Б. Основи аудиту: Навчально-практичний посібник. - К.: Кондор - 2012. - 378 с.
13. Інна Назаренко. Як правильно організовувати облік запасів // Все про бухгалтерський облік // - 7 липня № 52 (477) 2015. – 46 с.
14. Ірина Буфатина. Облік запасів // Все про бухгалтерський облік. - 2013. - № 36 (582)– 40 с.
15. Колосок А. М. Проблемні питання обліку і списання матеріальних цінностей / А. М. Колосок // Актуальні проблеми економіки. – 2012. - № 10. – С. 229–233.
16. Кондратенко О.В. Формування програм зовнішнього аудиту складських запасів на промисловому підприємстві // Менеджмент: теорія і практика. - №2- 2013. – С. 110.
17. Левченко О.П. Шляхи удосконалення організації обліку виробничих запасів / О.П. Левченко // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). – 2014. – № 4(28). – С. 266–270.
18. Лень В.С., Тливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні: Основи та практика. Навч. посіб. - К.: Центр навчальної літератури, 2012. - 576 с.
19. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: навч. посібник // Навчальне видання.- К.: ЦУЛ. - 2015 - 624 с.
20. Ловска І.Д. Організація та ведення обліку виробничих запасів в інформаційному середовищі // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. - Вип. 1(22) – С. 194.
21. Маренич Т. Г. Бухгалтерський облік в агроформуваннях: Підручник / За ред. Амбросова В. Я. – К.: Професіонал. - 2015. – 896 с.

22. Микитюк С.О. Витоки наукових основ ресурсного підходу [Електронний ресурс] / О. Микитюк. - Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/Portal/soc_gum/ppmb/texts/2010_2/10msabrh.pdf.

23. Миролюбенко О. В. «Шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів» // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей II Міжнародної студентської науково-практичної інтернет- конференції. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2016. – С. 167-168.

24. Миролюбенко О.В. Сучасні шляхи оптимізації оборотного капіталу в частині запасів / О.В. Миролюбенко // Актуальні проблеми обліку, контролю та економічного аналізу в Україні: Матеріали студентської конференції, присвяченої 70-річчю обліково-економічного факультету та 50-річчю кафедри бухгалтерського обліку та аудиту. – Одеса: ОНЕУ, 2017. –С. 224-226.

25. Мірошніченко І.О. Місце, роль і призначення виробничих запасів у сучасних умовах // Наука і економіка – 2012. - №3(35) – С. 66.

26. МСФО 2. Запаси (IAS 2. Inventories) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.minfin.gov.ua/document/92420/МСБО_2.pdf

27. Назарчук О.Д., Принада І.В.Сучасні проблеми обліку виробничих запасів на підприємстві // Наука і економіка – 2014. - №3(35) – С. 66.

28. Нашкерська Г. В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури. - 2014. – 464 с.

29. Організація бухгалтерського обліку: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / За редакцією проф.. Ф.Ф. Бутинця. - 3-є вид., доп. і перероб. -Житомир: ПП «Рута», 2012.- С. 592.

30. Орлова В. К., Савич В. І. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. 2-ге видання. - Центр навчальної літератури. - 2014.

31. П(С)БО 16 «Витрати». Наказ МФУ від 31.12.1999 р. № 318 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

32. Пальчук О. В., Савченко В. М., Тошина Н. М. Маркетинг і бухгалтерський облік маркетингової діяльності: Навч. посібник для студ.

вищих навч. закл. / Кіровоградський ін-т регіонального управління та економіки. - Кіровоград : Поліум, 2015. – 228 с.

33. Партин Г.О., Загородній А.Г., Корягін М.В., Пилипенко Л.М., Янковська Л.А. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посібник. - 2-ге вид.стереотип. - Львів: "Магнолія 2006", 2007. – 240 с.

34. Петюр Н.О. Проблемні аспекти аудиту виробничих запасів на підприємствах // Науковий вісник управління розвитком. – 2012. - №12 – С. 31.

35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 №246, із змінами і доповненнями – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99/ed20120527>

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №15 «Дохід». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. №290 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://docs.dtkr.ua/ua/doc/1037.637.0>

37. Порядок № 116 - Порядок визначення розміру збитків від крадіжок, нестач, знищення (псування) матеріальних цінностей – [Електронний ресурс] – Режим доступу: mlsearch.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KP960116.ht

38. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємствами і організаціями. Інструкція із застосування плану рахунків бухгалтерського обліку. Затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

39. Плєшонова П. Облік запасів у промисловості // Баланс - комплект (укр.) - 2013.- № 19 - 41-48 с.

40. Про затвердження міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [Електронний ресурс]: Наказ Комітету з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. – Режим доступу: <http://www.rada.com.ua/rus/ifrs/u2/>.

41. Про затвердження положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства

фінансів України від 10.08.2000 № 193. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.

42. Про затвердження положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 28.04.2006 № 415. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06>.

43. Рибалко О.М. Удосконалення обліку виробничих запасів / О.М. Рибалко, О.В. Болдуєва // Держава та регіони. Серія «Економіка та підприємництво». – 2012. – № 6. – С. 210.

44. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік: [навч. посіб.] / І.Б. Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є. Нагірська. – К.: Центр учбової літератури. - 2013. – 688 с.

45. Сирцева С.В. Облік запасів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку: порівняльний аспект // Глобальні та національні проблеми економіки: зб. наук. праць Миколаївського національного університету ім. В.О. Сухомлинського. – 2015. – Вип. 5. – С. 1031–1035.

46. Скотнікова Л. П. Бухгалтерський облік і фінансова звітність на підприємстві : навчально-методичний посібник / Л. П. Скотнікова, Т. А. Миланич, О. О. Солодовнік. – Х. : ІНЖЕК. - 2013. – 328 с.

47. Сопко В. В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : [навчальний посібник] / Сопко В. В. – К. : КНЕУ. - 2012. – 526 с.

48. Терещенко Л. О. Інформаційні системи і технології в обліку : навч. посібник / Л. О. Терещенко, І. І. Матієнко-Зубенко. – К. : КНЕУ. - 2014. – С. 187.

49. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко. – 6-те вид. доповн. і переробл. – К. : Алерта. - 2013. – 982 с.

50. Утенкова, К.О. Аудит: Навчальний посібник / К.О. Утенкова. – К.: Алерта. - 2012. – 408 с.

51. Хлипальська В. Значення оцінки вартості в обліку запасів підприємства // Бухгалтерський облік та аудит - 2012 - №3 - С. 25.
52. Чебанова Н.В. Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік. Посібник - К.: Видавничий центр «Академія». - 2012. - 672 с.
53. Шара Є. Ю. Бухгалтерський облік у бюджетних установах та організаціях : навчальний посібник / Є. Ю. Шара, О. М. Андрієнко, Л. І. Жидеєва. – Київ : «Центр учбової літератури», 2011. – С. 140.
54. Шквір В. Д. Інформаційні системи і технології в обліку : навч. посібник / В. Д. Шквір, А. Г. Завгородній, О. С. Височан. – Львів : Видавництво університету «Львівська політехніка», 2013. – С. 268.