

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 2017 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: «Виробничі запаси – порядок відображення в обліку та звітності підприємства: національний та міжнародний досвід (на прикладі ТОВ «Цемент»)»
(назва теми)

Виконавець:

студентка Центру заочної форми навчання
Шамрай Марія Сергіївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент _____
(науковий ступінь, вчене звання)
Волчек Руслан Миколайович _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ.....	6
1.1. Виробничі запаси як об'єкт обліку.....	6
1.2. Класифікація та оцінка виробничих запасів.....	10
1.3. Особливості обліку виробничих запасів за МСФЗ.....	20
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ТОВ «ЦЕМЕНТ».....	28
2.1. Економічна характеристика ТОВ «Цемент» та аналіз його фінансового стану.....	28
2.2. Документальне оформлення та особливості обліку надходження і вибуття виробничих запасів на ТОВ «Цемент».....	38
2.3. Існуючі недоліки та шляхи вдосконалення обліку та внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві...	48
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ТА ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ТОВ «ЦЕМЕНТ».....	56
3.1. Мета, завдання, джерела та методика контролю виробничих запасів	56
3.2. Аналіз складу та структури запасів підприємства.....	65
3.3. Аналіз ефективності використання виробничих запасів на ТОВ «Цемент».....	71
3.4. Кореляційно-регресійний аналіз використання виробничих запасів на ТОВ «Цемент».....	75
ВИСНОВКИ.....	87
Список використаних джерел.....	95
Додатки.....	101

ВСТУП

Актуальність теми полягає у тому, що виробничі запаси на даному етапі розвитку підприємств відіграють велике практичне значення, адже вони безпосередньо приймають участь у виробництві готової продукції. Добре побудована система обліку запасів сприяє підвищенню ефективності їх використання, а звідси і зниженню собівартості виробленої продукції.

Питання обліку запасів має важливе практичне значення та виробничу спрямованість, оскільки це є передумовою подальшого розвитку виробництва на підприємствах України. Запаси займають особливе місце не лише у складі майна підприємства, а й особливе місце їм належить у структурі витрат, оскільки вони є основною складовою при формуванні собівартості готової продукції.

У процесі реформування вітчизняної системи бухгалтерського обліку та врахування тенденції до переходу на міжнародні стандарти обліку змінюються вимоги до обліку ефективності використання виробничих запасів, а також розширюються поставлені перед ним завдання.

Теоретичні положення і практичні аспекти обліку виробничих запасів обґрунтовані в роботах Ф. Ф. Бутинця, П. С. Безруких, С. Ф. Голова, В. І. Єфименка, А. М. Коваленко, В. М. Костюченка, М. В. Кужельного, В. М. Мурашка, М. С. Пушкаря, В. В. Сопка, Л. І. Слюсарчука, Н. М. Ткаченко та інших дослідників. Серед зарубіжних вчених питання обліку виробничих запасів знайшли своє відображення в роботах Е. Бріттона, К. Ватерсона, І. А. Бланка, І. А. Бондарева, Г. Муса, Р. Ханшманна, Річарда Д. Інвіна, Інк., В. Дж. Стівенсона, Р. З. Чейза, Н. Дж. Еквілайна, Р. Ф. Якобса та інших дослідників.

Метою роботи є теоретичне й практичне обґрунтування вдосконалення організації та методики обліку, аналізу та контролю операцій з виробничими запасами на основі опрацьованого законодавства та інструктивного матеріалу, літературних джерел, діючої практики організації обліку та положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Завдання роботи. Досягнення поставленої мети передбачило формування і виконання наступних наукових і практичних завдань:

- уточнити зміст виробничих запасів, їх склад, класифікацію на підприємстві;
- з'ясувати особливості оцінки виробничих запасів;
- дослідити питання обліку виробничих запасів згідно з вимогами МСФЗ;
- вивчити особливості досліджуваного підприємства та провести аналіз його фінансового стану;
- проаналізувати діючу організацію та методику обліку виробничих запасів на досліджуваному підприємстві та виявити шляхи їх вдосконалення;
- провести аналіз ефективності використання виробничих запасів на ТОВ «Цемент»;
- побудувати регресійну модель, за результатами якої можливо було б надати ґрунтовні рекомендації щодо поліпшення ефективності використання виробничих запасів на досліджуваному підприємстві.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку, аналізу та контролю виробничих запасів.

Предметом дослідження визначено сукупність теоретичних, практичних і методичних аспектів обліку та контролю операцій з запасами в умовах ринкових відносин з урахуванням галузевої специфіки ТОВ «Цемент».

Методи дослідження, що було використано у кваліфікаційній роботі: аналіз – для деталізації об'єкта дослідження на окремі важливі складові елементи; синтез – для узагальнення розрізнених аспектів методики обліку, аналізу та контролю запасів; статистичні та аналітичні розрахунки – для дослідження факторної облікової інформації; порівняння – для зіставлення даних підприємства у динаміці; групування – для визначення залежностей одних показників від інших; середніх і відносних величин – для дослідження рівня

використання облікової інформації в управлінській діяльності; табличний (графічний) – для наочного зображення результатів дослідження.

Інформаційною базою дослідження виступають дані бухгалтерського та статистичного обліку, звіти та інші документи, надані підприємством. У дипломній роботі проаналізовані літературні та нормативно-правові джерела для отримання повної картини теоретичної основи щодо бухгалтерського обліку, контролю та аналізу операцій з виробничими запасів.

Публікації та апробація результатів дослідження. За темою кваліфікаційної роботи автором підготовлено тези: Шамрай М.С. Кореляційно-регресійний аналіз використання виробничих запасів на ТОВ «Цемент».

ВИСНОВКИ

У результаті вивчення нормативних документів з обліку, аналізу та контролю операцій з виробничими запасами, економічної літератури з питань розвитку обліку і критичного аналізу діючої практики на ТОВ «Цемент» можна зробити наступні висновки.

1. У першому розділі була досліджена теоретична частина щодо ведення бухгалтерського обліку запасів. У ході аналізу теоретичної основи щодо обліку матеріальних цінностей, з'ясувалося, що не існує єдиного визначення щодо поняття «виробничі запаси». Деякі вчені ототожнюють категорію «запаси» із «матеріальними ресурсами» чи «товарно-матеріальними цінностями». Але, треба розуміти, що це не тотожні поняття, та відокремлювати їх від досліджуваної категорії. Таким чином, було виявлено, що більш широке та загальне поняття «виробничих запасів» викладено в П(С)БО 9, згідно з яким запаси – це активи, які утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності, перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва чи утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг.

Також у ході дослідження було розглянуто класифікацію запасів, яка приймає участь в раціональній організації бухгалтерського обліку запасів. З'ясувалося, що існує багато підходів щодо розділення матеріальних ресурсів на види, адже все залежить від галузі підприємства, специфіки обліку та облікової політики. Але для простоти ведення бухгалтерського обліку підприємства в основному користуються класифікацією за П(С)БО 9, згідно з яким запаси включають в себе сировину і матеріали, незавершене виробництво, готову продукцію, товари у вигляді матеріальних цінностей та малоцінні та швидкозношувані предмети.

Одними з основних моментів в обліку запасів є їхня правильна оцінка, яка виконується на всіх етапах руху запасів. Управлінський персонал самостійно

обирає ці методи, залежно від специфіки діяльності підприємства. Що стосується оцінки при надходженні запасів, то тут не існує протиріч, адже вони оцінюються за первісною вартістю. Головне – це правильно визначити витрати, які треба враховувати. А ось оцінка при вибутті має декілька варіантів, а саме за ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів, середньозваженої собівартості, нормативних витрат, ціни продажу та ФІФО. Отже, проаналізувавши теоретичний матеріал щодо оцінки при вибутті запасів, з'ясувалося, що на практиці не має «кращого» методу. Кращий метод будь-якого підприємства – це метод, який відповідає способу ціноутворення та достовірніше відображає інформацію у звітах.

У даному розділі також розглянуто особливості обліку виробничих запасів за МСФЗ.

2. У другому розділі кваліфікаційної роботи детально розглянуто економічну характеристику досліджуваного підприємства ТОВ «Цемент», систему бухгалтерського обліку запасів на підприємстві. По-перше, треба зазначити, що завод на сьогодні працює у нормальному режимі, забезпечуючи південь та інші регіони України цементом. По-друге, підприємство забезпечує працею більше 350 людей, які отримують заробітну плату регулярно та, якщо це потрібно, соціальну допомогу. По-третє, на заводі існує опрацьована та налагоджена організаційна структура, яка дає змогу кожному працівнику ефективно виконувати свої обов'язки.

Виробничі запаси на ТОВ «Цемент» представлені у вигляді сировини та допоміжних матеріалів, запасних частин, палива, тари і тарних матеріалів та інших матеріалів. Від рівня забезпеченості виробничих запасів залежить випуск готової продукції.

На підприємстві облік повністю автоматизований завдяки використанню таких програм, як: «1С: Підприємство» версії 7.7, «Босс-кадровик», «Клієнт-Банк» та «М.Е.Дос».

У роботі проаналізовано фінансовий стан досліджуваного підприємства. Встановлено, що аналіз зміни величини і структури майна ТОВ «Цемент»

показав, що загальна сума його активів за 2014-2015 роки збільшилась на 5,8%. Зазначене збільшення майна організації відбулося внаслідок зростання вартості оборотних активів. У складі оборотних активів відбулися такі зміни: протягом аналізованого періоду відбулося зростання абсолютної суми запасів приблизно на 20,1%. Питома вага цієї статті у структурі оборотних активів товариства зменшилась з 32,5 до 26,2%.

Спостерігається збільшення дебіторської заборгованості на 2%. Зазначимо, що розрахунки свідчать, що зростання дебіторської заборгованості свідчить про зростання продажів у кредит ТОВ «Цемент».

Проаналізовано склад й динаміку джерел фінансування активів ТОВ «Цемент». Згідно даних активи товариства у кінці 2014 року повністю придбані за рахунок позикового капіталу. На це вказує негативна абсолютна величина власного капіталу ТОВ «Цемент». Аналіз показав, що протягом 2014-2015 року нестача власного капіталу ТОВ «Цемент» збільшилася у 2,9 рази.

«Проїдання» власного капіталу ТОВ «Цемент» відбулося завдяки збільшенню генерування непокритих збитків. За період з 2014 по 2015 роки непокриті збитки зросли майже в 2,1 раз.

У 2015 році порівняно з 2014 роком відбулися наступні тенденції у платоспроможності товариства. Коефіцієнт абсолютної ліквідності зріс з 0,86 на кінець 2014 року до 0,98 на кінець 2015 року. Коефіцієнт загальної ліквідності дещо зменшився з 1,96 до 1,69. Отже, ТОВ «Цемент» визнано платоспроможним за усіма коефіцієнтами ліквідності.

Аналіз даних показав, що оборотність оборотних коштів ТОВ «Цемент» у 2015 році порівняно з 2014 знизилась (з 6,71 у 2014 році до 2,99 у 2015 році). Детальне дослідження складових оборотності оборотних коштів показало, що таке різке зниження коефіцієнта оборотності оборотних коштів зумовлено загалом зниженням коефіцієнта оборотності грошових коштів та їх еквівалентів з 10,76 до 5,71 й зменшенням коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги з 31,38 до 28,36.

3. У третьому розділі кваліфікаційної роботи розглянуто теоретичні і практичні аспекти перевірки виробничих запасів, проведено тестування система внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами, а також проаналізовано стан і структуру запасів на ТОВ «Цемент» та побудовано регресійну модель, на основі якої надано ґрунтовні рекомендації щодо поліпшення ефективності управління виробничими запасами на досліджуваному підприємстві.

Аналіз даних показав, що запаси ТОВ «Цемент» збільшились за період з 2013 по 2015 роки на 9%. Найбільш суттєве збільшення відбулося за виробничими запасами (у структурі запасів підприємства вони збільшились з 80,8% до 91,2%). Готова продукція натомість зменшилась (у структурі запасів її питома вага знизилась з 18,7 до 6,5%).

Домінування виробничих запасів у структурі предметів праці ТОВ «Цемент» свідчить про те, що управлінський персонал товариства прагне забезпечити ритмічне виробництво продукції і не допускати появлення проблем у організації виробничого процесу. Для цього він дотримується наявності однієї зі складових виробничого потенціалу підприємства – виробничих запасів на нормативному рівні.

Щодо ознаки оптимальності складу запасів на ТОВ «Цемент», то галузеві особливості діяльності підприємства формують тенденцію до неоптимальної структури запасів. Зокрема, коефіцієнт оптимальності складу запасів у кінці 2013 року склав 4,32, а на кінець 2015 року – 14,45 (загально прийняте значення повинно складати менше 1). Отже, склад запасів товариства не є оптимальним.

Щодо зменшення залишків готової продукції на досліджуваному підприємстві, то зазначимо, що вони знизились з 4,5 млн.грн у 2013 році до 1,7 млн.грн у 2015 році або у 2,6 рази, що є позитивним й криза ліквідності за критерієм невідповідності обсягів накопичення залишків готової продукції темпам нарощування чистої виручки від реалізації продукції, не відбилася у діяльності ТОВ «Цемент».

Аналіз показав, що ефективність управління матеріальними витратами на підприємстві у 2015 році порівняно із 2013 роком зросла, що підтверджується, у першу чергу, динамікою матеріаломісткості реалізованої продукції. Якщо у 2013 році у кожній гривні реалізованої продукції містилося 71 копійка матеріальних витрат, то у 2015 році вже – 57 копійок. Зазначені зміни у ефективності використання матеріальних ресурсів призвели, у сукупності із іншими чинниками, до збільшення у 2,6 рази прибутку від основної операційної діяльності на ТОВ «Цемент». Тому частка прибутку в розрахунку на 1 гривню матеріальних витрат має тенденцію до збільшення (з 0,13 грн. у 2013 році до 0,37 грн. у 2015 році).

4. Результати регресійного аналізу свідчать, що збільшення частки виробничих запасів в структурі оборотних активів призведе до зменшення їхньої оборотності на 4,16 обертів. Збільшення рентабельності продажів на 1% призведе до збільшення коефіцієнту оборотності на 1,748 обертів. Збільшення рівня матеріаломісткості реалізованої продукції обумовлює зменшення коефіцієнта оборотності виробничих запасів на 5,773 оберти.

В умовах кризи, постійно зростаючих тарифів на виробничі запаси, а також низьких цін на цемент, вважаємо за доцільне серед основних шляхів підвищення ефективності їхнього використання на ТОВ «Цемент», рекомендувати наступні заходи:

– по-перше, необхідним є перехід на більш сучасні технології виробництва цементу, а саме, переведення виробничого процесу на «суху» технологію. За оцінкою експертів це дозволить зменшити витрати на паливно-енергетичні та матеріальні ресурси на 30-40% у порівнянні з «мокрим» способом виробництва. Сутність «сухого» технологічного процесу полягає у глибокому обезвожуванні комплексними розріджувачами основної сировини – клінкеру. Цей спосіб виробництва дозволить також значно скоротити обсяги викидів вуглекислого газу, що підвищить екологічність виробництва;

- по-друге, використовувати високопродуктивне обладнання з високим рівнем автоматизації виробничих процесів, що дозволить зменшити відходи виробництва;

- по-третє, проблема ресурсозбереження повинна мати комплексний характер на усіх етапах технологічного процесу. У зв'язку з цим, вкрай актуальною є заміна природного газу на альтернативні види палива під час обжигу портланд-цементного клінкеру;

- по-четверте, використовувати мінеральні добавки, що дозволить зменшити питомі витрати паливно-енергетичних ресурсів. Зазначимо, що дослідження світових тенденцій у цементному виробництві показало, що питома вага клінкеру в цементі зменшилася з 83% у 1990 році до 75% у 2013 році й у середньостроковій перспективі дана тенденція буде продовжена.

- по-п'яте, проводиться глибоке дослідження щодо переходу до безклінкерного засобу виробництва. Дана технологія дозволяє використовувати більш широкий асортимент сировини та матеріалів у порівнянні з виробництвом «традиційного» цементу. Виробник може обирати більш дешеві види сировини. Наприклад, відходи металургічної промисловості, зокрема, доменний шлак, що позитивно вплине не тільки на зниження матеріальних витрат, але й на екологію.

Зазначимо, що проекти щодо виробництва цементу «сухим» засобом потребують значних інвестицій щодо технологічного переоснащення з періодом окупності на рівні 8-10 років. Тому для підприємства потрібна комплексна оцінка ефективності і доцільності здійснення повномасштабної модернізації виробництва.

5. Ретельне вивчення діючої системи обліку та внутрішнього контролю виробничих запасів на ТОВ «Цемент» виявило певні недоліки в організації та обліку, на основі яких було внесено пропозиції щодо можливих шляхів уникнення цих недоліків.

- Для відображення виданих авансів постачальникам не використовується рахунок 3.7.1 «Аванси видані», а обліковується така заборгованість на рахунку 6.3.1 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками».

– За допомогою методу обстеження та оглядової перевірки виявлена незадовільна організація складського господарства та зберігання запасів, зокрема не ведуться картки складського обліку, неналежним чином оформлюється складський облік МШП тощо.

– На підприємстві фактично не ведеться позабалансовий облік, про що свідчить навіть відсутність позабалансових рахунків у Робочому Плані рахунків. Це ускладнює контроль за активами, що не належать підприємству, забезпеченнями, контрактними та непередбаченими активами і зобов'язаннями, списаною дебіторською заборгованістю тощо.

6. З метою виправлення наявних помилок в обліку виробничих запасів на ТОВ «Цемент» ми рекомендуємо бухгалтерії підприємства комплекс заходів щодо вдосконалення діючої системи обліку та внутрішнього контролю виробничих запасів:

– Операції з виданих авансів необхідно вести на субрахунку 3.7.1, а не на рахунку 6.3.1, як це фактично робиться. Особливо це актуально для розрахунків з іноземними контрагентами, оскільки дозволить відокремити монетарні і немонетарні статті та більш прозоро відображати в обліку курсові різниці.

– Вести картки складського обліку виробничих запасів, що дасть змогу бухгалтерії систематично контролювати складський облік на основі первинних документів та обґрунтовувати визначення залишків запасів після кожної операції.

– Рекомендуємо впровадити на підприємстві застосування позабалансових рахунків, оскільки завдяки веденню позабалансового обліку забезпечується реальне відображення економічного стану підприємства. До того ж його ведення є обов'язковим і входить до загальної системи бухгалтерського обліку.

– Створювати і ширше впроваджувати ресурсозаощадливі та енергоекономні технології, які забезпечують комплексну переробку сировини, здійснювати постійний пошук технічних і технологічних прийомів зниження втрат сировини.

Таким чином, вважаємо при впровадженні запропонованих нами рекомендацій підприємству ТОВ «Цемент» вдасться підвищити ефективність системи обліку та внутрішнього контролю виробничих запасів, що в кінцевому

випадку позитивно вплине на всю діяльність досліджуваного підприємства в цілому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Білик О. В. Вдосконалення фінансового планування на підприємстві з використанням економіко-математичних моделей / О. В. Білик // Актуальні проблеми економіки. – 2010. – №8. – С 219-227.
2. Бондаренко Н.М. Організація внутрішнього контролю запасів на підприємстві / Н.М. Бондаренко Г.С. Сімон // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – 2017. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2017/23-2-2017/23.pdf>.
3. Бунда О. М. Особливості застосування методів обліку виробничих запасів / О. М. Бунда, Н. М. Войналович // Проблеми інноваційно-інвестиційного розвитку. – 2017. – № 12. – С. 103-112.
4. Бутинець Ф. Ф. Контроль та ревізія : підруч. [для студ. вищ. навч. закл.] / Ф. Ф. Бутинець, С. В. Бардаш, Н. М. Малюга. – Житомир: Світ, 2012. – 458 с.
5. Васільєва Л. М. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення організації та ведення обліку виробничих запасів на підприємстві / Л. М. Васільєва, А. І. Соколенко // Молодийвчений. – 2017. – № 4(44). – С. 623-625.
6. Верхоглядова Н. І., Шило В. П., С. Б. Ільїна Бухгалтерський фінансовий облік: теорія і практика: Навчально-практичний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.
7. Волкова Н. А. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Н. А. Волкова / Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротاپринт, 2015. – 310 с.
8. Гайдаєнко О. М. Застосування кореляційно-регресійного аналізу для прогнозування результатів діяльності підприємства / О. М. Гайдаєнко, Л. А. Коваленко // Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки: Міжнародний збірник наукових праць / відпов. ред. І. Б. Садовська. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2017. – Вип. 1 (13). – Ч. 1. – С. 16-23.
9. Голов С. Ф. МСФЗ в Україні: шляхом спроб та помилок / С. Ф. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – №3. – С. 3-12.

10. Головацька С. І. Особливості обліку і оцінки виробничих запасів підприємств / С. І. Головацька, Л. І. Бурдейна // Глобальні та національні проблеми економіки. Миколаївський національний університет ім. Сухомлинського. – 2015. – Вип. 5. – С. 973-976.

11. Драч В. І. Наступний крок: забезпечення якості аудиторських послуг / В. І. Драч // Аудитор України. – 2009. – №5/6. – С. 60-61.

12. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н. А. / Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротاپронт. – 2015. – 310 с.

13. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

14. Закон України «Про загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу» № 1629-IV від 18.03.2004 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1629-15>.

15. Зубчик С. Дослідження внутрішньогосподарського контролю: історичний аспект / С. Зубчик / Sophus. – 2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://sophus.at.ua/publ/2013_04_18_19_kampodilsk/sekcija_7_2013_04_18_19/doslidzhennja_vnutrishnogospodarskogo_kontrolju_istorichnij_aspekt/27-1-0-563.

16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 893/4186 від 21 грудня 1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0919-04>.

17. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення. – К. : ЦУЛ, 2014. – 600 с.

18. Колосок А. М. Проблемні обліку і списання матеріальних цінностей / А. М. Колосок // Актуальні проблеми економіки. – 2012. – №10 – С. 229-232.

19. Кононенко В. А. Облік виробничих запасів: сучасний стан та напрямки вдосконалення [Електронний ресурс] / В. А. Кононенко, Ж. П. Цупаленко // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. – 2016. – Вип. 16(1). – С. 147-151. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_16%281%29__38

20. Кононенко В.А. Облік виробничих запасів на сільськогосподарських підприємствах: проблеми та шляхи їх вирішення / В.А. Кононенко, С.С. Сватаненко // Економіка і суспільство. – 2016. – Випуск № 4. – С. 338-342.

21. Конспект лекцій з дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансами підприємств» для студентів-магістрантів денної форми навчання спеціальності “Облік та оподаткування”/ Р. М. Волчек, А. Л. Коляда, Т. М. Нікуліна. – Одеса: ОНЕУ, ротاپринт, 2016 р. – 62 с.

22. Коробко І. Облік запасів за МСФЗ та п(с)бо: порівняльний аспект / І. Коробко, В. Пікінер. – Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=39274>.

23. Крамаренко Г. О. Фінансовий аналіз: підруч. / Г. О. Крамаренко, О. Є. Чорна. – К. : Центр учбової літератури, 2014. – 392 с.

24. Ларюхіна І. О. Визначення особливостей обліку запасів в Україні та в зарубіжних країнах / І. О. Ларюхіна // Управління розвитком. – 2013. – № 15 (155). – С. 117–120.

25. Лишиленко О. В. Напрямки покращення методів оцінки списання виробничих запасів в системі аналізу беззбитковості виробництва продукції аграрних підприємств [Електронний ресурс] / О. В. Лишиленко. – Режим доступу : http://www.rusnauka.com/SND/Economics/7_1%20i%20sh%20i%20i%20e%20n%20k%20o.doc.htm.

26. Лопатіна В. В. Економічна сутність виробничих запасів [Електронний ресурс] / В. В. Лопатіна // Редакційно-видавничий центр державного університету імені Петра Могили. – 2012. – № 177. – С. 67-71. – Режим доступу: <http://lib.chdu.edu.ua/pdf/naukpraci/economy/2012/189-177-13.pdf>.

27. Людвенко Д. В. [Сучасні методи обліку виробничих запасів на підприємствах України](#)– [Електронний ресурс] / Д. В. Людвенко, Т. В. Плюшко. – Режим доступу : <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=52758>.

28. Максимова В. Ф. Контроль і ревізія. Навчальний посібник. / В. Ф. Максимова. – Одеса: Одеський держ. економічний ун-т, 2003. – 334 с.

29. Маркс К. Капітал: [учебник] / К. Маркс. – М.: Политиздат, 1983. – 3883 с.

30. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів [Текст]: затверджено наказом МФУ № 2 від 10.01.2007 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua.

31. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.gov.ua>.

32. Наказ «Про затвердження типових форм первинного обліку», затверджений Міністерством статистики України №352 від 29.12.1995 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://online.budstandart.com/ua/catalog/doc-page.html?id_doc=61805.

33. Наказ «Про затвердження типових форм первинних документів з обліку сировини та матеріалів, затверджений Міністерством статистики України № 193 від 21.06.96 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/rada/show/v0193202-96>.

34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

35. Одношевна О. О. Практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів / О. О. Одношевна // Науковий вісник ужгородського національного університету. – 2016. – вип. 6. – ч. 2. – С. 146–148.

36. Офіційний сайт підприємства ТОВ «Цемент» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.crhukraine.com/locations/cement_llc/history.

37. Пантелєєв В. П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація / В. П. Пантелєєв. – К.: Інформаційно-аналітичне агентство, 2010. – 491 с.

38. Петрик О. А. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності: Навч. Посібник / О. А. Петрик, В. Я. Савченко, Д. Є. Свідерський [за ред. О. А. Петрик]. – К.: КНЕУ, 2008 – 472 с.

39. Податковий кодекс України №2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.zakon.rada.gov.ua/

40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» № 318 від 31.12.1999 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджений наказом МФУ № 246 від 20.10.1999 р. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

42. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом МФУ від 02.09.2014 № 879. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

43. Попович П. Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Тернопіль: Економічна думка, 2007. – 323 с.

44. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 495 с.

45. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська. – К. : ЦУЛ, 2013. – 688 с.

46. Серікова В. Д. Облік, аналіз і аудит: Навч. посібник / Т. М. Серікова, В. Д. Понікаров, Є. П. Кожанова, І. П. Отенко. – Харків, Вид-во “ІНЖЕК”, 2013. – 380 с.

47. Соловьева О. В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2010. – 256 с.

48. Ступінська М. В. Організація внутрішньогосподарського контролю запасів на підприємстві / М. В. Ступінська // Інвестиції: практика та досвід. – 2013. – № 8. – С. 84-86.

49. Талайло О. О. Особливості організації обліку запасів за міжнародними та національними стандартами [Електронний ресурс] / О. О. Талайло, Є. Г. Чернікова. – Режим доступу : <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=70639>.

50. Титенко Л. В. Удосконалення формування первісної вартості виробничих запасів / Л. В. Титенко Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – 2017. – С. 158-162.

51. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – К.: Алерта, 2006. – 1080 с.

52. Фабіянська В. Ю. Аудит виробничих запасів: організаційні та методичні аспекти [Електронний ресурс] / В. Ю. Фабіянська, О. Г. Пацар // Ефективна економіка. – 2017. – № 4. – Режим доступу : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5546>.

53. Янковой А. Г. Многомерный анализ в системе *STATISTICA* : монографія / О. Г. Янковой. – Одесса: Оптимум, 2001. – Вып. 2. – 325 с.

54. Янковой О. Г. Моделювання парних зв'язків в економіці: [навч. посіб.] / О. Г. Янковой. – Одеса: Оптимум, 2001. – 198 с.

55. Янчук В. І. Сучасні проблеми вдосконалення ведення обліку виробничих запасів на підприємстві / В. І. Янчук, О. В. Кипоренко // Збірник наукових праць ВНАУ . – 2012. – № 3. – С. 250-255.

56. Яскін М.К. Будуємо Україну щодня! //Матеріали асоціації виробників цементу в Україні. [Електронний ресурс] / М. К. Яскін. – Режим доступу : <http://www.avbmv.com.ua/index.php/novini-asotsiatsiji/968-buduemo-ukrajinu-shchodnya>

ДОДАТКИ