

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

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 201__ р.

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

на тему: **«Облік та контроль використання товарних запасів:
сучасний стан та перспективи розвитку (на прикладі ТОВ «Малярний Двір
Україна» підрозділ в місті Одеса)»**
(назва теми)

Виконавець:

студент 6 курсу 2 групи факультету
ЦВФН

Шпаченко Катерина Василівна

(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	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ	7
1.1. Економічна сутність, класифікація та основні завдання обліку товарних запасів.....	7
1.2. Визнання та оцінка запасів, у т. ч. згідно із МСФЗ.....	14
1.3. Дискусійні питання в межах обліку товарних запасів.....	29
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ НА ТОВ «МАЛЯРНИЙ ДВІР УКРАЇНА» ПІДРОЗДІЛ В МІСТІ ОДЕСА: СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ	38
2.1. Характеристика господарської діяльності досліджуваного підприємства.....	38
2.2. Документальне оформлення товарних запасів на ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса.....	40
2.3. Особливості обліку товарних запасів на ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса	46
2.6. Напрямки удосконалення діючої системи обліку товарних запасів на досліджуваному підприємстві.....	62
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ НА ТОВ «МАЛЯРНИЙ ДВІР УКРАЇНА» ПІДРОЗДІЛ В МІСТІ ОДЕСА	66
3.1. Мета, завдання, об'єкти та джерела інформації контролю операцій з товарними запасами.....	66
3.2. Методика проведення контролю операцій з товарними запасами на ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса	69

3.3. Аналіз ефективності використання товарних запасів на ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса....	72
3.4. Оптимізація управління формуванням фінансових результатів діяльності ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса на засадах економіко- математичного моделювання.....	80
ВИСНОВКИ	88
Список використаних джерел	93
Додатки	99

ВСТУП

Актуальність теми. За сучасних ринкових відносин, що досить активно поширюються в економіці і дають позитивні результати досить важливе значення відводиться питанню організації обліку та контролю різних напрямків діяльності підприємства. Сучасне прагнення управлінського персоналу підприємства випередити конкурентів, спрогнозувати не тільки науково-технічний прогрес в даній галузі, а й визначити обсяг витрат енергоресурсів, сировини і матеріалів, складність обліку, шляхи удосконалення різних позицій, розв'язання складних проблем, які виникають в процесі переходу на іншу стадію виробництва, постачання, пов'язати з енергоресурсами.

Нові умови господарювання, розвиток і поглиблення товарно-грошових відносин, повного госпрозрахунку та самофінансування сприяли появі в Україні нового типу організації економічних відносин між продавцями і споживачами товарів, відкрили широкий простір комерційній ініціативі, самостійності та підприємливості торговельних працівників. При цьому одним з основних чинників забезпечення успіху торговельного підприємства та ефективності його діяльності виступає успішна робота з управління товарними запасами. Наявність останніх є необхідною умовою для здійснення процесів продажу товарів, але їх існування веде до виникнення у торговельного підприємства витрат, зумовлених самим фактом створення та існування запасів, а також – діями з їх підтримання, витрачання, оновлення.

Проблеми розвитку й удосконалення обліку та контролю товарних запасів у системі управління торговельним підприємством знайшли відображення у дослідженнях багатьох вітчизняних науковців, зокрема: Ф. Бутинця, В. Єгарміної, О. Кузьменко, Н. Куцміди, Г. Беднарчука, А. Мазаракі, Л. Лігоненко, Н. Ушакової, Л. Плешонкової, Л. Тимофєєвої, О. Уварової, О. Хамайдюк та інших. Аналізуючи існуючі у наукових колах підходи щодо сутності та класифікації товарних запасів, можна зазначити, що на

сьогоднішній день немає єдності поглядів у цих питаннях, для визначення запасів використовуються різні поняття.

В умовах адаптації економіки України до вектору європейського економічного простору, проблема формування та використання товарних запасів як одного з основних чинників виникнення витрат торговельного підприємства та одночасно – ресурсу забезпечення його доходів є актуальною. Необхідність вирішення зазначених питань, теоретичне та практичне значення результатів дослідження як необхідної умови підвищення прибутковості підприємств, обумовили актуальність обраної теми кваліфікаційної роботи.

Мета дослідження. Метою дослідження є узагальнення теоретичних та організаційно-методологічних положень щодо обліку та контролю товарних запасів на торговельних підприємствах.

Відповідно до мети у кваліфікаційній роботі поставлено такі завдання:

- дослідити сутність поняття «товарних запасів» як об'єкта обліку, контролю та аналізу;
- вивчити існуючу систему оціночних показників товарних запасів;
- виокремити дискусійні питання в межах облікових аспектів дослідження товарних запасів;
- дослідити особливості документального оформлення та обліку операцій з товарними запасами на досліджуваному підприємстві;
- відобразити методику проведення контролю операцій із товарними запасами (на прикладі ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса);
- провести аналіз й побудувати регресійну модель ефективності використання товарних запасів на досліджуваному підприємстві;
- визначити напрямки удосконалення діючої системи обліку та внутрішнього контролю товарних запасів (на прикладі ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса).

Об'єктом дослідження у роботі є процеси обліку, аналізу та контролю товарних запасів на ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса.

Предметом дослідження є теоретико-методологічні засади та практичні аспекти обліку, аналізу та внутрішнього контролю операцій із товарними запасами на ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса.

Методи дослідження. Для досягнення мети кваліфікаційної роботи в процесі дослідження організації й методики бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю операцій з товарними запасами на ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса застосовувався комплекс загальнонаукових методів.

У процесі дослідження застосовувались загальноекономічні підходи та функціональні системні принципи, зокрема елементи загальнонаукових методів пізнання (аналізу, синтезу, абстрагування) – для розкриття змісту та суті понять «товарних запасів». Спостереження та порівняння – для визначення стану обліку господарських операцій на ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса; метод експертних оцінок – для визначення показників, які характеризують ефективність процесу реалізації на підприємстві; абстрактно-логічний метод і метод причинно-наслідкового зв'язку; аналіз коефіцієнтів – для формування критеріїв оцінювання ефективності виробничо-фінансової діяльності на ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса.

Інформаційною базою дослідження стали наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, законодавчі та нормативні документи України, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту. Використовувались також офіційні матеріали Державного комітету статистики України, бухгалтерська та статистична звітність, матеріали науково-практичних конференцій, спеціалізовані періодичні видання, облікові, аналітичні і статистичні дані ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження і темою кваліфікаційної роботи автором надруковано тези «Оптимізація управління формуванням фінансових результатів діяльності ТОВ «Малярний Двір Україна» за засадах регресійного аналізу».

ВИСНОВКИ

У сфері торгівлі відбувається перерозподіл великих товарних і фінансових потоків. Тут знаходять своє застосування цілі галузі економічних знань, таких як логістика, у більш повній мері розкривається фінансовий менеджмент.

У роботі розкриті основні принципи обліку реалізації товарів, щоб вирішити комплекс бухгалтерських завдань, які ставить перед собою підприємство. Для того щоб правильно зробити бухгалтерські записи й визначити фінансовий результат діяльності підприємства, необхідно визначитися в оцінці товарів, що фіксується в обліковій політиці, розробленої виходячи зі специфіки роботи підприємства. В товаристві з обмеженою відповідальністю «Малярний Двір Україна» в бухгалтерському обліку запасів використовує метод середньозваженої собівартості.

Для контролю за товарними запасами на підприємствах створюються інвентаризаційні комісії, які в свою чергу перевіряють перехід права власності товару, правильний облік як в бухгалтерії, так і на складі підприємства.

На ТОВ «Малярний Двір Україна» інвентаризація проводиться кожний місяць, це зроблено для більш якісного контролю за запасами. Комісія для проведення інвентаризації назначається наказом директора підприємства. Кожний підрозділ відповідно до наказу підписує лист ознайомлення з наказом.

Усі розбіжності, які виникають у процесі інвентаризації, менеджер з питань регіонального розвитку зобов'язується виправити у продовж тижня. Для того, щоб удосконалити облік та контроль за використанням товарних запасів необхідно удосконалити програмне забезпечення на підприємстві.

Для вирішення цього питання ТОВ «Малярний Двір Україна» на початку 2016 року перейшло з «1С: Бухгалтерією 7.7» на «1С: Підприємство 8.1».

Удосконалення програми на підприємстві відбувається кожного місяця. Вносяться якісь нові функції, нові звіти, удосконалюється облік товарних запасів.

Взагалі «1С: Підприємство 8.1» – універсальна програма масового призначення, мета створення якої – автоматизація бухгалтерського обліку і обліку податкових зобов'язань на підприємстві, включаючи підготовку обов'язкової (регламентованої) звітності. Це готове рішення для ведення обліку в організаціях, що здійснюють будь-які види комерційної діяльності: оптову і роздрібну торгівлю, комісійну торгівлю, надання послуг, виробництво та інші.

Також при проведенні контролю наявності та стану товарних запасів на ТОВ «Малярний Двір Україна» у квітні 2017 року було виявлено помилку, що допущена у січні 2017 року. Помилково було віднесено до товарів (субрахунок 281 «Товари на складі») вартість фарбувального пістолету серії LVLP (PRO) AXV-S в розмірі 7800.00 грн. Вартість фарбувального пістолету повинна була відноситись до основних засобів та відображатися на субрахунку 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів». На момент виявлення помилки фарбувальний пістолет ще не було передано до експлуатації, він знаходився на складі підприємства.

Виходячи з цього, знайдена помилка та її виправлення не впливає на нерозподілений прибуток, оскільки об'єкт не введено в експлуатацію та на нього не нараховується амортизація. Проте помилка призвела до недостовірності даних статей балансу за оборотними та необоротними активами.

Для виправлення помилки необхідно відкоригувати суму вартості фарбувального пістолету, помилково віднесено на субрахунок 281, методом «червоне сторно» (Дт 281 Кт 631 – 6500 грн та Дт 641 / ПДВ Кт 631 – 1300 грн), та зробити проведення (Дт 152 Кт 631 – 6500 грн, Дт 641 / ПДВ Кт 631 – 1300 грн й Дт 10 Кт 152 на суму 6500 грн).

В умовах формування ринкових відносин торгово-посередницька діяльність займає особливе місце в народному господарстві України. Тому контроль за використанням товарних запасів є невід'ємною частиною господарювання.

Для обґрунтування стратегії управління товарними запасами на близьку і більш віддалену перспективу використовують результати як оперативного, так і ретроспективного аналізу впливу забезпеченості товарами у звітному періоді на товарооборот торговельного підприємства. При цьому враховують цільове призначення товарних запасів, за якими вони поділяються на запаси поточного зберігання, сезонного нагромадження та дострокового завезення.

Аналіз показників товарообігу дозволяє встановити основні якісні та кількісні показники роботи торгової організації в поточному періоді. Від глибини і повноти аналізу, правильності зроблених висновків за результатами аналізу залежить економічна обґрунтованість розрахунків на майбутній період.

Проаналізувавши товарооборот підприємства можливо побачити різницю між продажем усіх груп товарів. У звітному році товарооборот по ADLER виріс на 14592,00 грн., також виріс товарооборот по всіх напрямках продукт, крім Colorex. Там оборот продукту впав на 1056,00 грн. або на 30,28% та відповідно впала питома вага на 0,34%.

Однак по деяким позиціям хоч і виріс продаж товару ICA на 76566,00 грн., Oli Lacke на 11938,00 грн., Herlac на 2178,00 грн. та RLKR на 1094 грн., та все однак питома вага цих продуктів впала відповідно ICA на 0,17%, Oli Lacke на 0,44% Herlac на 1,42% та RLKR на 0,89%.

Однак товарні запаси в торгівлі аналізують не тільки як ресурс, необхідний для забезпечення безперебійного розвитку товарообороту, але і як складову частину оборотних активів суб'єкта господарювання.

Для вивчення ефективності розраховують такі показники, як: обсяг товарообороту на одну гривню товарних ресурсів; товарну ресурсомісткість товарообороту; частку іншого вибуття товарів в обсязі товарних ресурсів. В процесі аналізу їх порівнюють з плановими і базисними значеннями цих показників, а також відповідними показниками інших торговельних підприємств та їх структурних підрозділів.

Проаналізувавши показники видно, що у звітному році товарооборот на одну гривню товарних ресурсів збільшився порівняно з планом на 0,01 грн. А

обернений до нього показник товарної ресурсомісткості товарообороту зменшився на 0,01 грн. Це свідчить про деяке зниження ефективності використання товарних ресурсів. Однак при цьому слід брати до уваги зміни, які відбулись у структурі товарообороту.

Хоча ТОВ «Малярний Двір Україна» є молодогою фірмою проте для більш точного відображення товарних запасів, їхнього руху та інших показників, ще треба оновлювати програмне забезпечення та вдосконалювати облік та контроль запасів на підрозділах.

Щоб підвищення ефективність використання запасів товариства з обмеженою відповідальністю «Малярний Двір Україна» можна рекомендувати для застосування методу аналізу раціонального використання запасів, що дозволить вчасно визначати рівень забезпеченості необхідними матеріалами та витратоємність обороту запасів.

Аналіз даних, що містяться у регресійній моделі показав, що збільшення рівня витрат операційної діяльності на одну гривню чистого доходу від реалізації товарів призводить до зменшення рентабельності продажів на 1,1 відсоткових пунктів. Прискорення оборотності товарних запасів веде до збільшення до рентабельності продажів на 0,99 відсоткових пунктів.

Зростання чистого доходу від реалізації товарів на ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса» залежить передусім від ефективного використання маркетингових інструментів та характеру впливу факторів маркетингового середовища. Тому основним завданням керівництва товариства має стати визначення відповідних маркетингових стратегій впливу на обсяги продажу.

Для підвищення якості складання плану реалізації товарів, правильного формування цін реалізації та фінансового плану в цілому, керівництво ТОВ «Малярний Двір Україна» підрозділ в місті Одеса» повинно:

- для формування обміркованої та коректної системи знижок на ціни реалізації оптових торговельних підприємств слід використовувати не тільки інтуїцію їх менеджерів по продажу та дані підприємств-конкурентів, а й більш

широко використовувати дані аналізу оборотності конкретних видів товарів, та рівня їх рентабельності, зміни питомої їх ваги в обсягах реалізації відповідних груп товарів. Зокрема, слід обрати стратегію, сутність якої полягає у використанні розрахункової схеми «2/10 чистих 30». Це означає надання 2% знижки за кожні 10 днів дострокової оплати покупцями відвантаженої їм продукції протягом місяця. Отже, коли покупець негайно розрахується із товариством за відвантаженою продукцією, він отримає знижку в розмірі 6%. Обраний підхід до обґрунтування стратегічної дії дозволить в свою чергу зменшити обсяги залишків товарних запасів та підвищить рівень інкасації дебіторської заборгованості.

Підсумовуючи, зазначимо, що організація обліку запасів на підприємстві знаходиться на досить високому рівні. Запропоновані вдосконалення дозволять підвищити ефективність організації обліку та аналізу запасів, це дасть можливість підприємству контролювати наявність та витрачання запасів для безперебійного процесу діяльності, стежити за грошовими потоками, які направляються на придбання матеріалів, вчасно приймати необхідні управлінські рішення, що дозволить покращити фінансовий стан підприємства і досягти запланованих показників.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Костюченко В. Облік запасів за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку // Бухгалтерський облік та аудит: навч. посіб. / В. Костюченко – 2000. – № 5. – С. 23–54.
2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік в торгівлі: навч. посіб. / Ф.Ф. Бутинець, Н.М. Малюга. – Житомир : Рута, 2006. – 576 с.
3. Мазаракі А.А. Економіка торговельного підприємства: навч. посіб. / А.А. Мазаракі, Л.О. Лігоненко, Н.М. Ушакова – К.: Хрещатик, 2001. – 370 с.
4. Кузів М.А. Економічна суть товарних запасів у оптовій торгівлі: навч. посіб. / М.А. Кузів // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – №23.4. – С. 163-169.
5. Харитоновна А. Запаси: обліковуємо правильно: навч. посіб. / А. Харитоновна. // Баланс, 2007. – № 45. – С. 3-5.
6. Кругляк З.І. Економічна сутність та класифікація запасів, як об'єкта бухгалтерського обліку: навч. посіб. / КубГАУ. – 2014. – № 99(05). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ej.kubagro.ru/2014/05/pdf/38.pdf>
7. Золотарьова А. М. Напрями підвищення ефективності управління запасами на вітчизняних підприємствах: навч. посіб. / А. М. Золотарьова // Управління розвитком. – 2012. – 126 с.
8. Сопко В. В. Методично-організаційні положення бухгалтерського обліку запасів на підприємствах харчової промисловості / В.В. Сопко, С.В. Андрос // Вісник ЖДТУ (Економічні науки). - 2010. - № 3(53). - С. 179-185
9. Інструкції про облік роздрібного товарообороту і товарних запасів (станом на 04.05.93) / Міністерство статистики України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0013-97>.
10. Грабова Н. М. Бухгалтерський облік у торгівлі: навч. посіб. / Н.М. Грабова, В. М. Добровський. – А.С.К., 2010. – 800 с.
11. Юрченко Ю.Ю. Оптова торгівля: інституціонально-еволюційний підхід : навч. посіб. / Ю.Ю. Юрченко. – Донецьк : ДонНУЕТ, 2012. – 404 с.

12. Шредер Н. Г. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле: учеб пособ. / Н.Г. Шредер, Л.Ф. Терентьева. - М.: Альфа-Пресс, 2005. – 240 с.

13. Фоміна О. Напрями вдосконалення обліку операцій з продажу товарів із застосуванням активізаційних управлінських заходів / О. Фоміна // Актуальні проблеми економіки. – 2017. – №9 (87). – С. 207-216.

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» затвердж. наказом Мін-ва фінансів України із змінами станом на 01.01.2015, Міністерства фінансів України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

15. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: навч. посіб. / Ф.Ф. Бутинця. -Житомир: ПП "Рута", 2009. – 912 с.

16. Вороная Н. Облік реалізації товарів / Н. Вороная // Податки та Бухгалтерський облік. – 2016. - С. 12-20.

17. Кохановский В.П. Философия и методология науки: навч. посіб. / В.П. Кохановський. - Ростов н/Д.: «Феникс», 1999. – 576 с.

18. Бэкон Ф. Новый Органон: учеб. пособ. / Ф. Бэкон. - М., 1967. – 376 с.

19. Половцева Ф.П. Коммерческая деятельность: учеб. пособ. / Ф.П. Половцева. - М.: ИНФРА-М, 2000. – 248 с.

20. Лучко М.Р. Бухгалтерський облік в управлінні бізнесом: навч. посіб. / М. Р. Лучко. – К.: «Облікінформ», 1997. – 144 с.

21. Бровко О.Т. Економічна сутність товарних запасів та їх місце в системі управління товарними потоками підприємств торгівлі / О.Т. Бровко // Економіка підприємства: збір. наук. праць ЧТЕІ КНТЕУ. – Чернівці: Вид-во ЧТЕІ, – 2009. – 126 № 2. – С. 95–104.

22. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / В.В. Сопко. – К.: КНЕУ, 2000. – 578 с.

23. Кузьмінський А.М. Теорія бухгалтерського обліку: навч. посіб. / А. М. Кузьмінський, Ю.А. Кузьмінський. – К.: «Все про бухгалтерський облік», 1999. – 288 с.

24. Сопко В.В. Концептуальні основи побудови бухгалтерського обліку в умовах ринкової економіки/ В. В. Сопко // Світ бухгалтерського обліку. – 1998. –№ 12. – С. 2-7.

25. Осейко Н. Бухгалтерський учет с помощью персонального компьютера: учеб. пособ. / Н. Осейко. - К.: Софт АРТ, 1996. – 288 с.

26. Хоменко Н. В. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності: навч. посіб. / Н. В. Хоменко, О. В Карпенко, Ю. А Веригина. – Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. – 153с.

27. Облік на підприємствах торгівлі та ресторанного господарства: навч. посіб./ [Л. В. Нападовська, А. В. Алексєєва, О. А. Бакурова, О. Г. Веренич, Ш. Морозова, А. П. Шаповалова, В. М. Горностаєва; та заг. ред. Л. В. Нападовської]. – Київ. над. торг. - екон. ун-т, 2006. – 378 с.

28. Затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів (станом на 21.06.96) / Міністерство статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://consultant.parus.ua/?doc=030EF096F0>

29. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: навч. посіб. / Н. М. Ткаченко. - К.: "А.С.К.", 2000. – 316 с.

30. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: навч. посіб. / Ф.Ф. Бутинець. - Житомир: ПП "Рута", 2000. – 800 с.

31. Правила складання актів (стаття 129 Статуту): Наказ Міністерства транспорту України від 08.06.2011р. №138 [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0567-02>.

32. Лишиленко О. В. Фінансовий облік: навч. посіб. / О. В. Лишиленко. - К.: Центр навчальної літератури, 2008. – 555 с.

33. Інструкції про порядок оформлення суб'єктами господарювання операцій при здійсненні комісійної торгівлі непродовольчими товарами (станом від 18.02.2008), Міністерство юстиції України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0324-97>.

34. Кім Г. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення: навч. посіб. / Г. Кім, В. В. Сопко. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – 440 с.

35. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку затвердж. наказом Мін-ва фінансів України № 427 від 11.04.2017. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

36. Омельницька С. Первинні документи з руху запасів: навч. посіб. / С. Омельницька // Практичне керівництво «Збірник первинних документів». – 2015. – С. 45-52.

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

38. Цивільний Кодекс України «Валюта зобов'язання» (Стаття 524) в останній чинній редакції від 16 січня 2003 року. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://urist-ua.net>.

39. Цивільний Кодекс України «Валюта виконання грошового зобов'язання» (Стаття 533) в останній чинній редакції від 16 січня 2003 року. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://urist-ua.net>.

40. Цивільний Кодекс України «Виконання за цінним папером» (Стаття 198) в останній чинній редакції від 01 січня 2013 року. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://urist-ua.net>.

41. Цивільний Кодекс України «Зміна або розірвання договору у зв'язку з істотною зміною обставин» (Стаття 652) в останній чинній редакції від 16 січня 2003 року. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://urist-ua.net>.

42. Тридід О. М. Логістичний менеджмент: навч. посіб. / О. М. Тридід, К. М. Таньков. – Х.: ВД "ІНЖЕК", 2005. – 224 с.

43. Богацька Н. М. Управління товарними запасами роздрібних торговельних підприємств : навч. посіб. / Н. М. Богацька. - К., 2006. – 20 с.

44. Голубенко В. Кілька кроків до порядку в обліку запасів / В. Голубенко // Дебет – кредит – 2003 – № 37 – С. 32 - 35.

45. Зябченкова Г.В. Проблеми бухгалтерського обліку товарних запасів / Г. В. Зябченкова // Матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції 18-20 лютого 2008 р. - Київ, - 2008. –157с.

46. Верига Ю.А Еккаунтинг ефективності вкладення капіталу в торговельну сферу: навч. посіб. / Ю. А. Верига, С. М. Деньга. - Полтава: РВВ ПУСКУ, 2002. – 355 с.

47. Шаманська В.М. Первинна документація і реєстри бухгалтерського обліку: навч. посіб. / В. М. Шаманська. - К.: Знання - Прес, 2008. – 268 с.

48. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (станом на 24.07.2015), Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

49. ДСТУ 4303:2004 «Роздрібна та оптова торгівля. Терміни та визначення понять» від 1 липня 2005 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/ru/directories1/dstu4303.html>.

50. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»: Відомості Верховної Ради України від 05.10.2017 р., № 2164-19 [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/ru/996-14>.

51. Єгарміна В. Контроль витрат пов'язаних із надходженням, утриманням та використанням запасів / В. Єгарміна // Вісник податкової служби України. - 2002 р. № 38.– с.52-59.

52. Шамота Г. М. Вдосконалення методів оцінки вибуття запасів: навч. посіб. / Г. М. Шамота // Економічні погляди: теорія і практика. Збірник тез наукових робіт міжнародної науково-практичної конференції 3-4 лютого 2012 р. - Одеса : у 2-х частинах. О.: «Центр економічних досліджень і розвитку», 2012. – Ч. II. – с. 28-31.

53. Гудзь Н.В. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р. В. Романів. – К.: Центр учбової літератури, 2016. – 424 с.

54. Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту: навч. посіб. / М. Т. Білуха. – К.: Вища школа, 2004. – 364 с
55. Завгородній В.П., Бухгалтерський облік, контроль і аудит в умовах ринка: навч. посіб. / В. П. Завгородній, В.Я. Савченко. - К.: Фірма "ДІ-КСІ", 2002. – 832 с
56. Мельник В.М. Ревізія та контроль: навч. посіб. / В.М. Мельник. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. – 520 с