

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

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту  
(найменування кафедри)

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

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

**ВИПУСКНА РОБОТА**

**на здобуття освітнього ступеня бакалавра**

зі спеціальності 6.030509 «Облік і аудит»

(шифр та найменування спеціальності)

на тему: «Облік, контроль та аналіз виробничих запасів на прикладі ТОВ

«СНЕММІХ»

(назва теми)

**Виконавець:**

студентка обліково-економічного факультету

Сіліян Є.О.

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

**Науковий керівник:**

К.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Гайдаєнко Ольга Миколаївна

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

ОДЕСА – 2018

<b>ВСТУП.....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ЗАПАСІВ.....</b>	<b>5</b>
1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка запасів.....	5
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку запасів.....	6
1.3. Дискусійні питання щодо методу оцінки запасів .....	2
<b>РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ЗАПАСІВ ТОВ «СНЕММІХ» .....</b>	<b>9</b>
2.1. Економічна характеристика підприємства .....	29
2.2. Оцінка діючої системи обліку запасів підприємства.....	39
2.3. Контроль запасів на підприємстві.....	46
<b>РОЗДІЛ 3. МОЖЛИВІ ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ЗАПАСІВ .....</b>	<b>49</b>
3.1. Аналіз ефективності використання запасів на підприємстві ....	49
3.2. Резерви підвищення ефективності і використання запасів.....	2
3.3. Шляхи удосконалення системи обліку та контролю за станом запасів .....	63
<b>ВИСНОВКИ.....</b>	<b>74</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....</b>	<b>8</b>
<b>ДОДАТКИ.....</b>	

## ВСТУП

**Актуальність теми** проведеного дослідження полягає в тому, що ефективне використання виробничих запасів призведе до зменшення витрат, собівартості продукції, підвищення рентабельності, покращання матеріального та фінансового становища підприємства.

У сучасних умовах господарювання, коли змінюються принципи та методи управління підприємством, система функціонування підприємств супроводжується кругообігом ресурсів, значне місце в яких займають запаси.

Основною метою придбання й утримання виробничих запасів є задоволення потреби для процесу виробництва. Тому, у ході трансформації ринкових перетворень виникає потреба досконалого вивчення та впровадження наукового досвіду провідних науковців та практиків з питань визначення та обліку запасів. У зв'язку з цим, у своїх дослідженнях, багато авторів визначають дискусійний характер термінів, групування та єдиного підходу використання й відображення в обліку виробничих запасів

**Метою роботи** є обґрунтування теоретичних, методичних і практичних питань організації обліку запасів, а також розробка шляхів їх удосконалення.

Для досягнення поставленої мети було вирішено наступні завдання:

- розглянути економічний зміст та класифікацію запасів;
- визначити нормативно правове регулювання обліку запасів;
- проаналізувати дискусійні питання щодо методу оцінки запасів;
- здійснити економічну характеристику підприємства;
- провести оцінку діючої системи обліку запасів підприємства;
- здійснити контроль запасів на підприємстві;
- розглянути шляхи вдосконалення обліку та документального оформлення запасів на підприємстві;
- проаналізувати ефективність використання запасів на підприємстві;

- визначити резерви підвищення ефективності використання запасів; розглянути удосконалення системи контролю за станом запасів.

**Об’єктом дослідження** є процес організації обліку, контролю та аналізу запасів ТОВ «СHEMMIX» .

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку, контролю та аналізу запасів підприємства.

Під час дослідження використовувались діалектичні методи, синтез і аналіз, індуктивний і дедуктивний методи. Поряд із загальнонауковими методами нами були використані і специфічні методи: хронологічного і систематичного спостереження, метод вимірювання господарських засобів і процесів, метод реєстрації та класифікації даних з метою їх систематизації; узагальнення інформації з метою складання фінансової звітності.

**Методами дослідження.** Методологічною основою дослідження є системний підхід до розкриття економічної сутності запасів. У процесі написання дипломної роботи використовувалися:

- аналіз (для проведення досліджень головних сутнісних характеристик предмета дослідження та особливостей його функціонування на підприємствах з виготовлення хімічної продукції);
- синтез (для певних узагальнень);
- порівняння (переважно для оцінки поточних параметрів діяльності об’єкта дослідження).

Водночас були використані такі спеціальні методи дослідження, як відносні величини структури, факторний аналіз з використання прийому ланцюгових підстановок. Вибіркові спостереження застосовувалися при вивченні первинної документації, а також звітності досліджуваного підприємства).

**Інформаційною базою дослідження** є нормативно-законодавчі акти України, наукові публікації та періодичні і монографічні видання щодо обліку, аудиту та аналізу запасів будівельних підприємств. Також фінансово і статистична звітність базового підприємства.

## ВИСНОВКИ

Отже, за результатами дослідження можна сформулювати такі висновки:

- запаси – це складові предметів праці, які беруть участь у виготовленні продукції, але безпосередньо ще не задіяні у виробничому процесі, споживаються протягом операційного циклу і всю свою вартість переносять на вартість кінцевого продукту;
- вибір відповідного методу оцінки вибуття запасів сприяє оптимізації діяльності та забезпечує покращення фінансового стану підприємства;
- аудит запасів розкриває інформацію щодо залишків, надходження, вибуття та інвентаризації виробничих запасів в усіх суттєвих аспектах нормативних документів, які регламентують порядок її підготовки й подання користувачам;
- ТОВ «СНЕММІХ» є фінансово стійким, ліквідним та платоспроможним, отриманий прибуток забезпечує самофінансування та незалежність підприємства від зовнішніх джерел, водночас, рентабельність підприємства за аналізований період має тенденцію до зниження;
- організація первинного, синтетичного та аналітичного обліку виробничих запасів відповідає вимогам чинного законодавства;
- організація проведення інвентаризації на підприємстві здійснюється у встановлені строки, виявлені надлишки оприбутковуються, а нестачі списуються на витрати або на винних осіб;

- запропоновано застосовувати на підприємстві удосконалену форму лімітно-забірної картки, яка є досить зручною для використання та підвищить швидкість документообігу на підприємстві;
- доцільно впровадити внутрішній аудит виробничих запасів, що дасть змогу здійснювати постійний контроль над рухом виробничих запасів.
- для підвищення ефективності контролю за формуванням та використанням запасів доцільно впровадити систему контролінгу. На першій стадії введення системи контролінгу запасів на підприємстві було б доцільним не передбачати окремої посади контролера. Контролінг може існувати просто як функція всередині компанії і здійснюватись бухгалтером;
- в подальшому рекомендується взяти на роботу одного контролера. В ідеалі, суб'єктами контролінгу мають бути представлені професійна команда аналітиків, що володіють фінансовими інструментами і здатні надавати необхідну інформацію в короткі терміни і в потрібному вигляді. Але процес залучення висококваліфікованих фахівців та і саме впровадження контролінгу є достатньо витратним. З огляду на це доцільно обмежитись введенням однієї посади контролера на підприємстві ТОВ «CHEMMIX».

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрієнко О. Г. Документальне оформлення операцій з виробництва хлібобулочної продукції з застосуванням нормативного методу [Електронний ресурс] / О. Г. Андрієнко // Збірник наукових праць ЧДТУ. – 2011. – № 22. – С. 45 – 47. – Режим доступу: [http://www.nbu.gov.ua/portal/soc\\_gum/znpchdtu/2009\\_22\\_2/articles/Finansi/22\\_Andrienko.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/znpchdtu/2009_22_2/articles/Finansi/22_Andrienko.pdf). – 27.01.2012. – Назва з домашньої сторінки Інтернету.
2. Білуха М.Т. Аудит: Учебник. – К.: Знання, 2003. – 769 с.
3. Бондаренко Н.О., Понікаров В.Д., Попова С.М. Аудит суб'єктів підприємницької діяльності: Навч. Посіб. – К.: Центр навч. Літератури, 2004.– 300 с.
4. Бабіна Н.О. Глобалізаційні трансформації та економічна безпека / Н.О. Бабіна // Ефективна економіка. – 2013. – № 6 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2013\\_6\\_65](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2013_6_65).
5. Багрій К. Л. Удосконалення системного аналізу матеріальних запасів у системі управління суб'єктом господарювання / К. Л. Багрій // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту: Економічні науки. – 2011. – Вип. 3. – С. 351-355.
6. Бутинець Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку [Текст] : навч. посіб. / Ф. Ф. Бутинець // Міністерство освіти і науки України. – Житомир : ПП «Рута», 2002. – 592 с.
7. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів. – 2-е вид., перероб. та доп. – Житомир: ПП “Рута”, 2002. – 672 с.
8. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів. / За ред. проф. Бутинця Ф.Ф. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП “Рута”, 2008. – 726 с.
9. Виробничі запаси [Текст] : Бухгалтерський та податковий облік. Збірник систематизованого законодавства. – 2010. – № 12. – С. 23.

10. Гордієнко Н. І. Аудит, методика і організація [Текст] : навч. посібник / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова. – Харків : ХНАМГ. – 2007. – 452 с.
11. Гурочкіна В. Облікова політика в контексті інтеграційних процесів / В.Гурочкіна // Інтернет конференція. Науковий клуб «SOPHUS», 17–18 квітня 2014 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://sophus.at.ua/publ/2014\\_04\\_17\\_18\\_kampodilsk/sekcija\\_1\\_2014\\_04\\_17\\_18/obli\\_kova\\_politika\\_v\\_konteksti\\_integracijnikh\\_procesiv/51-1-0-876](http://sophus.at.ua/publ/2014_04_17_18_kampodilsk/sekcija_1_2014_04_17_18/obli_kova_politika_v_konteksti_integracijnikh_procesiv/51-1-0-876).
12. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація. - К.: Знання, 2004. – 402 с.
13. Давидов Г.М. Аудит: Підручник. – К.: Знання, 2004. – 511 с.
14. Державна служба статистики [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ukrstat.gov.ua/>.
15. Дроботя Я. А. Стратегічне управління запасами зерна / Я. А. Дроботя // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства ім. Петра Василенка: Економічні науки. – Харків: ХНТУСГ, 2011. – Вип. 112. – С. 243-247.
16. Єфіменко Т.І. Облікове забезпечення інформаційного моделювання підприємства / Т.І. Єфіменко // Вісник Харківського національного аграрного університету ім. В.В. Докучаєва / Серія : Економічні науки. – 2014. – № 3. – С. 133–140 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhnau\\_ekon\\_2014\\_3\\_18](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhnau_ekon_2014_3_18).
17. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 р. № 996-XIV: Електронний ресурс. – Режим доступу: [zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?](http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?)
18. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змінами та доповненнями // Відомості Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>
19. Золотарьова, А. М. Напрями підвищення ефективності управління виробничими запасами на вітчизняних підприємствах [Електронний ресурс] /



А. М. Золотарьова // Управління розвитком. – 2012. – № 5. – С.126. – Режим доступу: [http://www.nbu.gov.ua/portal/soc\\_gum/Uproz/2012\\_5/u1205zol.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Uproz/2012_5/u1205zol.pdf). – Назва з домашньої сторінки Інтернету.

20. Іванченко Н. О. Аналіз сучасних систем та методів ефективного управління матеріальними ресурсами / Н. О. Іванченко, С. Л. Кучер, С. В. Кудрява // Проблеми системного підходу в економіці, 2015. – № 51 – С. 55-59.

21. Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

22. Кравець М.О. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення ведення обліку виробничих запасів на підприємстві / М.О. Кравець, І.В. Олініченко [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://confcontact.com/2013\\_04\\_04\\_zhv/14\\_Kravec.htm](http://confcontact.com/2013_04_04_zhv/14_Kravec.htm).

23. Крикавський Є.В. Логістичне управління: [підручник] / Є.В. Крикавський – Львів: Національний університет —Львівська політехніка, 2005. – 684 с.

24. Крутова А.С. Принципи організації інформаційних систем / А.С. Крутова // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. – № 1 (45). – 2011. – С. 104–109.

25. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: Навч. посіб. – 2-е вид. – К.: Каравелла, 2005. – 560 с.

26. Лаговська О.А. Організаційні комунікації в системі управління: обліковий контекст / О.А. Лаговська // Міжнародний збірник наукових праць. – Вип. 3 (21). – С. 222–232 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.nbu.gov.ua/old\\_jrn/Soc\\_Gum/ptmbo/2011\\_3\\_1/25.pdf](http://www.nbu.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/ptmbo/2011_3_1/25.pdf).

27. Леонова Ю.О. Запаси підприємства як об'єкт обліку: сучасний стан та напрями вдосконалення / Ю.О. Леонова // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2014. – № 2. – С. 1255–1258 [Електронний ресурс]. – Режим

доступу : <http://global-national.in.ua/vipusk-1-2014/299-leonova-yu-o-zapasi-pidpriemstva-yak-ob-ekt-obliku-suchasnij-stan-ta-napryami-vdoskonalennya>.

28. Лукинский В.В. Актуальные проблемы формирования теории управления запасами: [монография] / В.В. Лукинский – СПб.: СПбГИЭУ, 2008. – 213с.

29. Лучик Г.М. Облікова політика як інструмент формування обліково-аналітичної інформації в управлінні / Г.М. Лучик // Ефективна економіка. – 2015. – № 12 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4664>.

30. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджене від 07.02.2013 р. № 73 із наступними змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>

31. Образцова К. В. Системи та моделі управління запасами підприємства / К. В. Образцова, А. В. Шульга // Збірник наукових праць Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту імені академіка В. Лазаряна. – 2012. – Вип. 3. – С. 70-73.

32. Огієнко С.О. Логістика: [конспект лекцій у схемах і таблицях] / С.О. Огієнко, І.П. Дзьобко. – Харків.: Вид.ХНЕУ, 2009. – 96с.

33. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] / [затверджений Верховною Радою України від 02.12.2010 № 2755-V]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>

35. Про затвердження типових форм первинного обліку затверджено Державним Комітетом Статистики України № 263 від 27.07.98. / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

36. Пацкун Т. Інформаційні технології в управлінні комунікаціями на підприємстві / Т.Пацун // Львівський торговельно-економічний університет

[Електронний ресурс]. – Режим доступу :  
<http://kerivnyk.info/2012/04/patskun.html>.

37. Пашніна А.О. Облікова політика підприємства як основна складова облікового процесу / А.О. Пашніна // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу / Серія : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2015. – Вип. 1. – С. 341–350 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo\\_2015\\_1\\_24](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2015_1_24).

38. Перебийніс В. І. Логістичне управління запасами на підприємствах: монографія / В. І. Перебийніс, Я. А. Дроботя. – Полтава: ПУЕТ, 2012. – С. 255.

10. П(С)БО 9 «Запаси» затверджене від 20.10.2000 № 246 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

39. Петрик О.А. Аудит: методологія і організація. - К.: Знання, 2003. – 260 с.

40. Пирожок О.С. Роль облікової політики на підприємстві та вимоги до неї / О.С. Пирожок, В.В. Войчишина // Наука й економіка. – 2016. – Вип. 1. – С. 28–32 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie\\_2016\\_1\\_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie_2016_1_7).

41. Піть А.Ю. Інформаційні складові облікової політики підприємства / А.Ю. Піть // Sworld. – 17-29 березня, 2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sworld.com.ua/konfer38/423.pdf>.

42. План рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 № 291 / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dtki.com.ua>

43. Правдюк Н.Л. Формування облікової інформації для управління / Н.Л. Правдюк [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.rusnauka.com/2\\_KAND\\_2008/Economics/26168.doc.htm](http://www.rusnauka.com/2_KAND_2008/Economics/26168.doc.htm).

44. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg> – Законодавство України.

45. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства Фінансів України від 31 грудня 1999р. №318. – Режим доступу: [http:// zakon.rada. gov.ua.](http://zakon.rada.gov.ua) – Законодавство України.

46. Про затвердження положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Електронний ресурс] : наказ МФУ від 20 жовтня 1999 року № 246 – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> – Законодавство України.

47. Про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків : Інструкція затверджена наказом Міністерства фінансів від 11.08.94 р. № 69, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс] / Міністерство фінансів України. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0202-94>. – Законодавство України .

48. Таньков К.М. Виробнича логістика: [навчальний посібник] / К.М. Таньков, О.М. Тридід, Т.О., Колодизєва – [2-ге вид. переробл.]. – Х.: ВД —ІНЖЕК, 2006. – 352с.

49. Тимошук О. О. Основи аудиту: Підручник [Текст] / О. О. Тимошук, В. П. Шило. – Л: «Новий світ – 2000», 2005 – 5004 с.

50. Ткаченко В. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України [Електронний ресурс] : / В. М. Ткаченко // Інвентаризація виробничих запасів. Облік результатів. Інвентаризація. – Режим доступу: <http://www.library4u.org-ua/book/6/241.html>.

51. Федак Л. М. Запаси підприємства: сутність та класифікація / Л. М. Федак // Вісник Хмельницького національного університету: Економічні науки. – Львів: Національний університет «Львівська політехніка», 2012. – № 1 Л. – С. 157-162 (с. 158).

52. Хаврук В. О. Аналіз систем управління запасами / В. О. Хаврук // Вісник Національного транспортного університету. – 2012. – № 26(2). – С. 313-324 (С. 315-316).

53. Чабанюк О.А. Організація документообігу як засіб удосконалення обліку наявності та руху виробничих запасів / О.А. Чабанюк // Фінанси, облік і аудит. – 2011. – Вип. 18. – С. 386–391 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa\\_2011\\_18\\_50](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2011_18_50).

54. Шкарабан С. І. Економічний аналіз: збірник наукових праць [Електронний ресурс] / С. І. Шкарабан / Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – Режим доступу: [http://econa.at.ua/Vypusk\\_9/EA\\_2](http://econa.at.ua/Vypusk_9/EA_2).