

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ ТА НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)

«_____» _____ 2018 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 071 «Облік та оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування
«Міжнародний облік, аналіз і оподаткування»
(назва магістерської програми)

на тему: «Запаси як об'єкт обліку, аналізу та контролю (на прикладі
ТОВ «Інтернаціональні телекомунікації»»
(назва теми)

Виконавець:

Студентка Обліково-економічного факультету
Коваль Валерія Сергіївна _____
(прізвище, ім'я, по-батькові) /підпис/

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Артюх Оксана Валентинівна _____
(прізвище, ім'я, по-батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА	3
1.1. Поняття, оцінка і класифікація запасів: вітчизняна практика та міжнародний досвід.....	6
1.2. Документальне забезпечення обліку запасів	16
1.3. Проблемні аспекти обліку запасів та шляхи їх вирішення.....	23
РОЗДІЛ 2. ДЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ЗАПАСІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ІНТЕРТЕЛЕКОМ»	30
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «Інтертелеком».....	30
2.2. Особливості формування синтетичних та аналітичних рахунків, типові проводки з обліку запасів на ТОВ «Інтертелеком».....	36
2.3. Моделювання доцільності обрання методу вибуття запасів.....	45
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ЗАПАСІВ НА ТОВ «ІНТЕРТЕЛЕКОМ»	51
3.1. Теоретично-прикладний аспект економічного аналізу ефективності використання запасів	51
3.2. Внутрішній контроль запасів: концептуальні засади.....	57
3.3. Напрямки удосконалення внутрішнього контролю на ТОВ «Інтертелеком».....	66
ВИСНОВКИ	71
Список використаних джерел	75
Додатки	83

ВСТУП

Актуальність теми. Основним завданням будь-якого підприємства є отримання прибутку та його матеріальні потоки. Товарно-матеріальні запаси, які є складовою частиною майна відіграють особливу роль не тільки як матеріальна основа діяльності. Їх раціональне та економне використання – одна із основних умов ефективної діяльності підприємств.

Кризові явища, інфляція, ускладнення внутрішніх та зовнішніх зв'язків примушують підприємства змінювати свою політику відносно оборотних засобів, шукати нові джерела їх поповнення. В зв'язку з цим виникає ряд проблем, пов'язаних з організацією управління, забезпечення обліку та контролю запасів: на якій інформаційній базі повинен ґрунтуватися сучасний облік, як забезпечити контроль оборотних засобів на всіх етапах руху в відтворювальному циклі, як забезпечити достовірний облік і яка інформація необхідна і як нею користуватися в управлінні всіма цими процесами.

Технологія ведення обліку та контрольно-економічної роботи, яка склалася на даний час на теренах нашої держави поступається методикам інших провідних країн, перш за все за рахунок використання застарілих галузевих нормативно-правових актів, відсутності нормування використання запасів за цільовим призначенням, що обмежує функції контролю. Діючі форми документації з оперативного обліку також потребують свого доопрацювання та удосконалення, наприклад рух запасів під час виробництва. Всі ці не вирішені питання підтверджують актуальність теми, яка досліджується.

Різні проблеми обліку запасів, їх контролю та аналізу розглянуті в роботах таких провідних вчених-економістів як: І.А. Бержанір, М.С. Білик, Н.В. Бурдюг, Н.А. Волкова, М.В. Дубініна, Н.Б. Кашена, М.І. Скрипник, Л.М. Федак. Загальним теоретичним положенням, принципам обробки облікової інформації присвятили свої наукові дослідження: Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, В.Ф. Максимова, Н.О. Лоханова, Є.Ю. Шара.

Аналіз літературних джерел показав, що не зважаючи на великий обсяг досліджень з цієї теми, проблеми не вирішуються, а ще більше загострюються. Багато питань залишаються не вирішеними, а саме те, що існує розмаїття різних поглядів на такі терміни як «запаси», «виробничі запаси», «матеріальні ресурси», «матеріальні активи», питання класифікації запасів, їх оцінка, процеси узгодження національних стандартів з міжнародними. Все це свідчить про необхідність подальшого дослідження у заданому напрямі.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є дослідження методичних та практичних сторін обліку, аналізу та аудиту запасів та надання пропозицій щодо вдосконалення обліку запасів на ТОВ «Інтертелеком». Для досягнення мети поставлено наступні завдання:

- визначити поняття, оцінку і надати класифікацію запасів в підсистемах обліку;
- дослідити документальне забезпечення обліку запасів;
- з'ясувати проблемні аспекти організації обліку запасів;
- проаналізувати ведення аналітичного та синтетичного обліку наявності та руху запасів на ТОВ «Інтертелеком»;
- запропонувати оптимальну модель оцінки запасів при їх вибутті на ТОВ «Інтертелеком»;
- проаналізувати ефективність використання запасів на досліджуваному підприємстві;
- дослідити теоретико-прикладні аспекти внутрішнього контролю запасів на вітчизняних підприємствах;
- запропонувати напрямки удосконалення обліку та контролю на досліджуваному підприємстві.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність ТОВ «Інтертелеком» в частині операцій, які пов'язані з обліком та контролем запасів.

Предметом кваліфікаційної роботи є практичні, методичні та організаційні аспекти обліку та контролю запасів в сучасних умовах господарювання.

Методи дослідження. Під час дослідження були використані такі загальнонаукові методи, як: аналіз і синтез – на етапі збору та обробки інформації для дослідження; діалектичний метод, індукція та дедукція – в процесі співвідношення засвоєного теоретичного матеріалу та його практичної реалізації; спостереження – застосовувався в процесі реального споглядання за професійною діяльністю облікового персоналу досліджуваного підприємства. Що стосується спеціальних наукових методів, то були використані метод порівняння – при проведенні порівняння національного законодавства з міжнародним, при зіставленні різних думок вчених; метод економіко-математичного моделювання – при побудові моделей вибуття запасів, статистичний метод – при побудові таблиць згідно економічних показників підприємства.

Для обробки та аналізу інформації використовувались програми Microsoft Excel та Microsoft Word.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження послуговували наукові дослідження, розробки та монографії вітчизняних та зарубіжних вчених, статті у наукових фахових виданнях, законодавча база України, а також дані бухгалтерських реєстрів та фінансової звітності за 2015-2017 роки досліджуваного підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Інтернаціональні телекомунікації».

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження автором опубліковано статті: «Облікова політика в системі оподаткування» [2], «Розгляд сучасних методик аналізу діяльності холдингових підприємств» [21].

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження з обліку, аудиту та контролю запасів на підприємстві було досліджено сутність запасів, їх класифікація та оцінка за національними стандартами і міжнародними, проблемні аспекти організації обліку та контролю, документальне забезпечення обліку запасів, теоретико-прикладні аспекти аналізу та контролю запасів. Розглянуто ефективність діяльності підприємства, практику обліку та запропоновані напрямки удосконалення обліку та контролю.

Зокрема, в роботі було визначено наступне:

Термін «запаси» отримав своє визначення з офіційним прийняттям П(С)БО 9 та є практично тотожним до визначення наданого в МСБО 2. В економічній літературі освітлюються різні варіанти трактування запасів. Така відмінність полягає в тому, що розкриття суті будь-якої економічної категорії залежить від обраного підходу до її визначення.

Класифікацій запасів також досить велика кількість, основними з яких є: класифікація згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку, П(С)БО 9, Приміток до фінансової звітності. Наведені класифікації у діючому законодавстві є досить не узгодженими між собою і кожна з них являє окремі класифікації, що є недоліком. Згідно міжнародного досвіду, у МСБО 2 зазначено, що у фінансовій звітності слід розкривати загальну балансову вартість запасів та балансову вартість згідно з класифікаціями, прийнятими для суб'єкта господарювання. Надана класифікація є більш скороченою у порівнянні з національними нормами, не передбачає наявності напівфабрикатів та малоцінних швидкозношуваних предметів.

3. Розглянуто різні методи оцінки запасів при їх надходженні та вибутті. Правильно обрана методика оцінки запасів є запорукою вірно складеної фінансової звітності та достовірних показників діяльності. При надходженні запасів застосовуються такі методи оцінки як: «первісна вартість», «чиста вартість реалізації», «справедлива вартість» – ці оцінки по визначенню

збігаються з міжнародними нормами, а «відновлювальна вартість» застосовується лише у національних стандартах. Методи вибуття обираються підприємством самостійно і це є досить відповідальним, адже від обраного методу залежить прибутковість підприємства.

Документальне забезпечення запасів є важливим для їх обліку та повинно здійснюватися відповідно до вимог чинного законодавства. Немало важливим є правильна організація документообігу на всіх стадіях руху запасів та вчасне їх відображення в обліку. Запропоновано уніфікований графік документообігу для підприємств.

Виділено 3 блоки проблем обліку запасів: організаційного характеру – пов'язані із організацією складського господарства, документального забезпечення – пов'язані із рухом документів на підприємстві та нормативного регулювання – недостатність висвітлення певних питань у законодавстві. Запропоновані шляхи їх усунення.

Об'єктом дослідження стала господарська діяльність ТОВ «Інтертелеком» в частині операцій, які пов'язані з обліком, аналізом та контролем запасів. Підприємство здійснює діяльність на протязі 18 років і є одним із національних операторів зв'язку на Україні. На жаль, підприємство є збитковим, в першу чергу через падіння продажів та дорогим обслуговуванням діяльності.

Система обліку запасів на підприємстві є досить добре побудованою, ведеться згідно чинного законодавства за допомогою програмного забезпечення 1С: Підприємство версії 7.7. та в процесі переходу на версію 8.2., облік поповнення рахунків абонентів здійснюється за допомогою спеціальної програми АС «БИЛЛИНГ», звітність та завантаження податкових накладних здійснюється за допомогою програми MeDoc.

Підприємству запропоновано ввести додаткові субрахунки, пов'язані з обліком автомобільних шин. Також існує проблема, пов'язана з документообігом, тому підприємству рекомендовано запровадити електронний документообіг, що спростить процедуру отримання документів з регіонів України.

Для вибуття запасів підприємство використовує метод FIFO. Згідно побудованих моделей метод дійсно дозволяє отримати найбільший прибуток із можливих, так як не враховує сильних коливань цін на запаси, які відбуваються в період інфляції. Але такий прибуток є «вдаваним» і керівництву необхідно замислитися над тим, що FIFO не виправдовує себе в період інфляції. Більш доцільним є метод середньозваженої собівартості, адже дозволяє згладити нерівність цін на запаси.

Було досліджено основні теоретичні моменти аналізу ефективності використання запасів та здійснено їх практичне застосування на ТОВ «Інтертелеком». Згідно проведеного аналізу, у своєму вартісному значенні обсяги оборотних активів з кожним роком зменшуються. Це пов'язано з падінням продажів та зменшенням потреби в запасах. Найбільшу питому вагу у оборотних активах та запасах займають виробничі запаси. Негативною тенденцією є збільшення товарів на складі, адже таким чином в запасах «заморожуються» кошти підприємства, які можна було б направити на розвиток діяльності.

Проаналізовано ефективність використання запасів на підприємстві та можливо дати висновок про неефективне використання запасів, адже діяльність на протязі 2015-2017 років є збитковою. Підприємство опинилось в такій ситуації через високу конкуренцію на ринку послуг зв'язку, а також тому, що цей вид діяльності потребує постійних капітальних вкладень, щоб встигати за конкурентами та бути кращим у цій сфері. Підприємству надана рекомендація розвивати інші напрямки діяльності задля подолання збитків.

Внутрішній контроль на ТОВ «Інтертелеком» здійснюється на всіх ланках управління і є задачею кожного рядового співробітника. Існує спеціально створена служба внутрішнього аудиту, яка має широкі повноваження у сфері контролю і покликана проводити перевірки фінансово-господарської діяльності підприємства. На жаль, служба на практиці не виправдовує свою назву «служба внутрішнього аудиту» і тому на підприємстві існують проблеми, пов'язані з

обліком запасів. Основною формою контролю за запасами є їх інвентаризація (планова та позапланова).

Задля вирішення існуючих проблем обліку та контролю запасів надані рекомендації щодо розробки процесу бюджетування та постійний його моніторинг, залучення всіх працівників до здійснення контролю, шляхом надання певних заохочень, надання аудиторам завдань з аудиту запасів, підвищити рівень комунікації аудиторів з бухгалтерією, надати аудиторам повноваження щодо постійного слідкування за змінами в законодавстві та перевірці того чи застосовують ці зміни бухгалтери на практиці.

Таким чином, внесені та розроблені нами рекомендації і пропозиції покращать діяльність досліджуваного підприємства в частині обліку, аналізу та контролю запасів. Впровадження результатів дослідження у практику роботи ТОВ «Інтертелеком» дозволить створити такий облік, який буде більш реально відображати фінансовий стан на підприємстві, а ефективне та раціональне використання запасів буде одним із кроків, які підприємству необхідно здійснити для того, щоб подолати складну ситуацію і в подальшому отримувати високі результати господарювання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ангеліна І.А. Удосконалення розвитку внутрішнього контролю на підприємстві в Україні [Електронний ресурс] / І.А. Ангеліна, О.А Чуріліна. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/16_NTP_2008/Economics/33794.doc.
2. Артюх О.В. Облікова політика в системі оподаткування / О.В. Артюх, В.С. Коваль // Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей IV Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2018. – С. 18-19.
3. Беланова Е.Н. Организация учета и аудита материально-производственных запасов организации // Молодой ученый. – 2016. – №10. – С. 955-957.
4. Бержанір І.А. Проблеми та напрями вдосконалення обліку виробничих запасів / І. А. Бержанір, Т.А. Демченко, А.А. Кістол // Економічний простір. – 2016. – № 107. – С. 161-168.
5. Білик М.С. Ідентифікація запасів в управлінні логістичною системою / М.С. Білик, Г.І. Кіндрацька, О.Я. Кобилюх // Вісник національного університету «Львівська політехніка». – 2010. – № 669. – С. 254-261.
6. Бурдюг Н. Роль документообігу у створенні ефективної системи обліку запасів / Н. Бурдюг. // Економічний аналіз:зб. наук. пр. каф. екон. аналізу Тернопіл. нац. екон. ун-ту. – 2010. – №6. – С. 39-42.
7. Бухгалтерський фінансовий облік: підручн. / [Ф.Ф. Бутинець, А.М. Герасимович, Н.М. Малюга та ін.] – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
8. Верига Ю.А. Облікова політика підприємства: навч. посіб. / Ю.А. Верига, В.А. Кулик, Ю.О. Ночовна, С.Ю. Іванюк – К. : «Центр учбової літератури», 2015. – 312 с.
9. Виноградова М.О. Аудит: навч. посіб. / М.О. Виноградова, Л.І. Жидєєва – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с.

10. Голов С.Ф. Регулювання бухгалтерського обліку і аудиту в ЄС та виклики для України / С.Ф. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 10. – С. 3-13.

11. Грабовецький Б.Є. Економічний аналіз / Б.Є. Грабовецький. – К.: Центр учбової літератури. – 2009. – 256 с.

12. Дем'яненко Т.Є. Теоретичні аспекти поглиблення сутності внутрішнього аудиту / Т.Є. Дем'яненко // Облік і фінанси. – 2016. – № 3. – С. 122-127.

13. Довга Т.А. Роль та місце аналізу виробничих запасів в системі управління ресурсним потенціалом підприємства / Т.А. Довга // Молодий вчений. – 2015. – № 5(1). – С. 130-134.

14. Дріга О.П. Проблеми обліку виробничих запасів підприємств України / О.П.Дріга // Ефективна економіка. – 2014. – №4. – С.123-129.

15. 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 вузівській науково-практичній конференції. – Миколаїв: НУК, 2007. – 156 с.

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

17. Євтушевська О.А. Проблеми та шляхи вдосконалення існуючих систем організації контролю на підприємствах / О.А. Євтушевська // Водний транспорт. – 2014. – Вип. 1. – С. 124-129.

18. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 291 [Електронний ресурс] / Верховна рада України – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

19. Кащена Н.Б. Удосконалення методики аналізу виробничих запасів підприємства / Н.Б. Кащена, О.В. Цуконова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. – 2011. – № 2. – С. 128-135.

20. Коблянська Г.Ю. Порівняльна характеристика П(С)БО 9 «Запаси» і МСБО 2 «Запаси» / Г.Ю. Коблянська, К.О. Ревенко // Економіка: теорія та практика. – 2014. – № 2. – С. 50-56.

21. Коваль В.С. Розгляд сучасних методик аналізу діяльності холдингових підприємств / В.С. Коваль // Зб. наук.-практ. статей. ОНЕУ. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – С. 23-28.

22. Корягін М.В. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності: монографія / М.В. Корягін, П.О. Куцик ; Львівська комерційна акад. – Київ : Інтерсервіс, 2016. – 276 с.

23. Лопатовський В. Вибір методу оцінки запасів та його вплив на фінансові результати суб'єкта господарювання [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://sophus.at.ua/publ/2014_05_22_23_kampodilsk/sekcija_6_2014_05_22_23/vibir_metodu_ocinki_zapasiv_ta_jogo_vpliv_na_finansovi_rezultati_sub_ekta_gospodarjuvannja/64-1-0-1008

24. Лоханова Н.О. Зміст поняття «предмет бухгалтерського обліку» – традиційний і нові підходи до тлумачення / Н.О. Лоханова // Інвестиції: практика та досвід. – 2012. – № 18. – С. 34-37.

25. Любезна І.В. Облік і внутрішньогосподарський контроль матеріальних запасів : дис. канд. ек. наук : 08.00.09 / Любезна І.В.. – Тернопіль, 2009. – 226 с.

26. Любезна І.В. Організація та методика внутрішньогосподарського контролю матеріальних запасів на підприємствах целюлозно-паперової промисловості / І.В. Любезна, Н.Й Галушка // Галицький економічний вісник. – 2012. – № 3(36). – С. 145-155.

27. Людвенко Д.В. Сучасні методи обліку виробничих запасів на підприємствах України / Д.В. Людвенко, Т.В. Плюшко. // Вісник БНАУ. – 2014. – С. 114-119.

28. Матюшіна Ю.І. Формування системи внутрішнього аудиту на підприємстві / Ю.І. Матюшіна, Н.В. Сагайдак, К.С. Туржанська // Економіка і регіон. – 2015. – № 6. – С. 143-147.

29. Медвідь Л.Г. Удосконалення внутрішнього контролю як складової управління торговельним підприємством / Л.Г.Медвідь, Д.О. Хариневич-Яворська. // Науковий вісник НЛТУ України. – 2015. – №25. – С. 307-314.

30. Мельник Н.Б. Оцінка вибуття запасів при періодичній та постійній системах обліку / Н.Б. Мельник // Сталий розвиток економіки. – 2013. – № 2. – С. 245-250.

31. Мігов Ф.П. Аналіз політики управління оборотними активами / Ф.П. Мігов, О.М. Гайдаєнко. // Луцьк: РВВ Луцького НТУ. – 2016. – №9. – С. 85- 93.

32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси»: Публікація Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку від 01.01.2012р. [Електронний ресурс] / Верховна рада України – Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021

33. Мних Є.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: підручник. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 514 с.

34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс] / Верховна рада України – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

35. Немченко В.В. Аудит. (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту). / В.В. Немченко, О.Ю. Редько – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.

36. Одношевна О.О. Практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів / О.О. Одношевна // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. – 2016. – Вип. 6(2). – С. 146-148.

37. Очеретько Л.М. Шляхи вдосконалення методів оцінки вибуття виробничих запасів / Л.М. Очеретько, М.В. Пальцева // Сталий розвиток економіки. – 2014. – № 2. – С. 141-147.

38. Пилипенко А.А. Розвиток теоретико-методологічних засад обліку, аналізу контролю і аудиту : монографія / А.А. Пилипенко, Г.Ф. Азаренкова. – Х.: ВД «ИНЖЕК», 2012. – С. 190-197.

39. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30. 11. 1999 № 291 [Електронний ресурс] / Верховна рада України – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>

40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246 [Електронний ресурс] / Верховна рада України – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

41. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 [Електронний ресурс] / Верховна рада України – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

42. Польова Т.В. Оцінка ефективності використання виробничих запасів як підгрунтя для прийняття зважених управлінських рішень / Т.В. Польова, А.С. Резнік. // Науковий вісник Мукачівського державного університету. – 2017. – №2. – С. 106-112.

43. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон від 16.07.1999 №996-XIV [Електронний ресурс] / Верховна рада України – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

44. Про відходи: Закон від 05.03.1998 №197/98-ВР [Електронний ресурс] / Верховна рада України – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/187/98-%D0%B2%D1%80>

45. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон від 22.05.2003 № 851 [Електронний ресурс] / Верховна рада України – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15>

46. Про затвердження Експлуатаційних норм середнього ресурсу пневматичних шин колісних транспортних засобів і спеціальних машин, виконаних на колісних шасі: Наказ Міністерства транспорту та зв'язку від 20.05.2006 №488 [Електронний ресурс] / Верховна рада України – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0712-06>

47. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів: Наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007 № 2 [Електронний ресурс] / Верховна рада України – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0002201-07>.

48. Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів: Наказ Міністерства статистики України від 21.06.1996 №193 [Електронний ресурс] / Верховна рада України – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0193202-96>

49. Про схвалення Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.10.2007 № 911-р. [Електронний ресурс] / Верховна рада України – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-%D1%80>

50. Роева О.С. Проблемні питання оцінки та контролю виробничих запасів / О.С. Роева // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки: зб. наук. пр. - Кропивницький : ЦНТУ, 2017. – Вип. 31. – С. 229-235.

51. Романів Р. Використання дискримінантного аналізу у методиці проведення внутрішнього аудиту / Р. Романів // Наука молода : зб. наук. праць молод. вчених Терноп. держ. екон. ун-ту. – Тернопіль : Економічна думка, 2006. – № 5. – С. 115-117.

52. Сиротенко Н.А. Запаси – об'єкт обліку та контролю: сучасний стан та напрями вдосконалення / Н.А. Сиротенко // Вісник соціально-економічних

досліджень : [зб. наук. пр.] / голов. ред. М.І. Зверяков ; Одеський держ. екон. ун-т. – Одеса, 2009. – Вип. 36. – С. 160-165.

53. Сиротенко Н.А. Питання класифікації матеріальних ресурсів промислового підприємства/ Н.А. Сиротенко // Вісник соціально-економічні дослідження. – 2005. – С. 142-144.

54. Скрипник М.І. Сучасний підхід до організації обліку запасів на підприємстві [Електронний ресурс] / М.І. Скрипник, М.А. Галатенко. // Ефективна економіка. – 2015. – №11. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4485>

55. Стасишен М.С. Методологія та організація обліку, аналізу та аудиту використання виробничих матеріальних запасів / М.С. Стасишен, А.М. Лисенко // Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер. : Економіка і управління. – 2014. – Вип. 28. – С. 250-254.

56. Ступінська М.В. Роль контролю товарних запасів в системі управління підприємств торгівлі / М.В. Ступінська // Європейські перспективи. – 2012. – № 2(1). – С. 38-46.

57. Таньков К.М. Виробнича логістика. Навчальний посібник / К.М. Таньков, О.М. Тридід, Т.О. Колодизєва – Х.: ВД ІНЖЕК, 2006. – 352 с.

58. Трапезнікова С.Ю. Проблеми організації обліку виробничих запасів на складах підприємств / С.Ю. Трапезнікова, О.П. Левченко // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. – 2013. – Вип. 10(4). – С. 293-298.

59. Тринька Л.Я. Економічний аналіз: навчально-методичний посібник / Л.Я. Тринька, О.В. Липчанська (Іванчук) – К.: Алерта, 2013. – 567 с.

60. Федак Л.М. Запаси підприємств: сутність та класифікація / Л.М. Федак // Вісник Хмельницького національного університету. – Серія «Економічні науки». – Хмельницький: ХНУ. – 2012. – № 1. – С. 157-162.

61. Чуб Ю.В. Організація обліку виробничих запасів в інформаційному середовищі / Ю.В. Чуб // Вісник Харківського національного аграрного університету ім. В.В. Докучаєва. Сер.: Економічні науки. – 2014. – № 5. – С. 196-200.

62. Шара Є.Ю. .Фінансовий облік І. Навчальний посібник / Є.Ю. Шара, І.Є. Соколовська-Гонтаренко. – К.: Центр учбової літератури, 2016. – 336 с.

63. Шендригоренко М.Т. Облік виробничих запасів: актуальні питання та напрямки їх вирішення / М.Т. Шендригоренко // Вісник Криворізького економічного інституту КНУ. – 2013. – № 2. – С. 102-106.

64. Штангрет А.М. Планування, облік, калькулювання та аналіз собівартості продукції на підприємствах видавничо-поліграфічної галузі: Навч.-метод. посіб. / А.М. Штангрет, В.В. Мартинів, Я.В. Котляревський, У.М. Ніконенко. – Львів: Українська академія друкарства, 2015. – 392 с.

ДОДАТКИ