

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
«Міжнародний облік, аналіз і оподаткування»
(назва магістерської програми)

на тему: «Організація та методика обліку та аудиту операцій з товарними запасами, вітчизняний та міжнародний досвід (на прикладі «ТОВ Ліберті Консалтінг»))»
(назва теми)

Виконавець:

студент обліково-економічного
факультету
Літвінов Максим Євгенійович
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н. доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Артюх Оксана Валентинівна
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНА І НОРМАТИВНА ОСНОВА ОБЛІКУ	
ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ	6
1.1. Характеристика поняття «товар» та його класифікації	6
1.2. Методика організації бухгалтерського обліку руху товарних запасів на підприємствах роздрібної торгівлі	13
1.3. Аналітичні інструменти для прийняття управлінських рішень в системі руху товарних запасів	23
РОЗДІЛ 2. ДОСЛІДЖЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТОВАРНИХ	
ЗАПАСІВ НА ТОВ «ЛІБЕРТІ КОНСАЛТІНГ»	30
2.1. Загальне ознайомлення з підприємством та організацією бухгалтерського обліку ТОВ «Ліберті Консалтінг»	30
2.2. Методика обліку операцій з постачання товарів	33
2.3. Організація оприбуткування і зберігання товарів на складі компанії із застосуванням WMS технології (Warehouse Management System).....	41
2.4. Порядок переміщення та реалізації товарних запасів на точках роздрібної торгівлі...../.....	45
2.5. Проблемні питання переоцінки товарних запасів, та деякі напрямки їх поліпшення.....	50
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ РУХУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ	
ТА ОЦІНКА СИСТЕМИ ЇХ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ...	56
3.1. Аналіз ефективності використання товарних запасів	56
3.2. Розробка математичної моделі рентабельності активів торгового підприємства.....	66
3.3. Дослідження процедур контролю товарних запасів службою внутрішнього аудиту підприємства	69
3.4. Деякі напрями вдосконалення контролю товарних операцій.....	74
ВИСНОВКИ	80
Список використаних джерел	84
Додатки	89

ВСТУП

Актуальність теми. Ринок роздрібної торгівлі в Україні є одним із найважливіших двигунів росту економіки країни. З кінця економічних реформ 1980-х років і лібералізації ринку, виробничий сегмент підприємств скорочувався, замінюючи собою дистриб'юторські компанії, які перепродавали на внутрішньому ринку ті товари, які вироблялися переважно в інших країнах. На даний момент підприємства роздрібної торгівлі являються одним із найголовніших джерел поповнення державного бюджету країни, і їх кількість із кожним роком зростає. Як приклад, оборот роздрібної торгівлі в Україні в січні-червні 2018 року виріс на 6,2% в порівнянні з аналогічним періодом 2017 року, а в порівняльних цінах – до 428 999 млрд грн., що повідомляється на сайті Державної служби статистики України.

Бухгалтерський облік обов'язковий для всіх організацій незалежно від виду діяльності. Проте, саме від сфери цієї діяльності, якою займається та чи інша компанія, залежать методи і прийоми, які використовує управлінський персонал для обліку своїх активів. Торгівля, яка в свою чергу може бути оптовою чи роздрібною, має свої особливості та специфіку при здійсненні господарських операцій. Так як одним із найголовніших активів торгової фірми є товарний запас, правильна і ефективна організація бухгалтерського обліку руху товарних одиниць є гарантом чіткого відображення активів підприємства. Аналіз їх руху, асортиментності та рентабельності — дасть можливість створити таку систему кругообігу активів, при якій підприємство буде отримувати найбільші вигоди. Окрім цього кожне торгівельне підприємство прагне створити власну систему контролю товарних операцій. Однією із форм впровадження контролю є створення власної служби аудиту. Дана служба має на меті здійснювати безперервний контроль товарних операцій, перевіряти повноту, своєчасність та правильність оприбуткування, зберігання та реалізації товарного запасу.

Тема методики, аналізу та аудиту товарних запасів роздрібних підприємств достатньо широко розкрита у наукових працях таких вітчизняних вчених та методистів як: Столярчук Г.В., Гайдар Н.О., Маковоз О.С., Нестеренко О.О., Сімах Ю.А., Смірнова П.В., Мелушова І.Ю., а також у наукових видання і спеціалізованих бухгалтерських журналах. Але важливо відмітити, що сфера роздрібної торгівлі в Україні зараз є чи найрозвиненішою, і тому кожний день з'являються нові технології і методики обліку товарних запасів. Саме тому в даній кваліфікаційній роботі ми розбираємо систему організації руху товарних одиниць саме на прикладі конкретної компанії, а беручи до уваги її взаємостосунки з іноземними фірмами, розглянемо правила і методики обліку, аналізу і внутрішнього аудиту товарів в рамках міжнародної торгівлі.

Мета роботи – дослідити найважливіші аспекти організації руху товарних запасів, дослідити систему бухгалтерського і управлінського обліку, проаналізувати ефективність використання товарних ресурсів та ефективність їх контролю службою внутрішнього аудиту на прикладі конкретного підприємства роздрібної торгівлі.

Для розкриття тематики роботи було поставлено на меті наступні **завдання дослідження**:

- розкрити поняття товару та його класифікації;
- охарактеризувати методику обліку товарних запасів відповідно до стандартів бухгалтерського обліку;
- з'ясувати як здійснюється документальний облік постачання, зберігання та реалізації товарних запасів;
- проаналізувати показники ефективності використання товарних запасів, та оцінити їх вплив на рентабельність підприємства;
- обґрунтувати систему внутрішнього аудиту товарних операцій;
- запропонувати шляхи вдосконалення обліку та контролю товарних запасів підприємства.

Об'єктом дослідження є облік, аналіз та внутрішній контроль операцій з товарними запасами підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних і методичних засад з обліку, аналізу та внутрішнього контролю товарних запасів.

Саме для проведення дослідження та виконання завдання даної кваліфікаційної роботи було використано досить багато різних **методів дослідження**, починаючи з загальнонаукових, та закінчуючи бухгалтерськими методами. Найбільш часто ми використовували саме такі методи:

- системний аналіз;
- методи спостереження, з яких найважливішими є документування та інвентаризація;
- економічні методи, а саме, розрахунки різних коефіцієнтів, індексів та інших відносних величин в результаті яких ми змогли проаналізувати основні тенденції та показники ефективності управління підприємством;
- методи дослідження облікової інформації до яких відносяться прийоми по типу: зустрічної перевірки, взаємного контролю, арифметична, перевірка;
- математичне моделювання, яке ґрунтується на відображенні економічних процесів у вигляді математичних формул.

Інформаційною базою в даній роботі виступають, уся первинна документація, бо діяльність підприємства побудована навколо руху товару, а також, облікові регістри, в яких вона відображається; посадові інструкції підприємства та інформаційні бази, з яких, найбільш важливою для дослідження особливостей обліку, є база 1С «Управління торгівлею для України», а також податкова, методологічна та наукова література і спеціалізовані журнали для бухгалтерів.

Публікації та апробація результатів дослідження. Проблемні питання викладеної роботи було розглянуто в публікаціях таких науково-практичних конференцій як: «Перспективи обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції» [17], та «Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» [18].

ВИСНОВОК

Тема методики, аналізу та аудиту товарних запасів роздрібних підприємств достатньо широко розкрита у наукових працях вітчизняних вчених та методистів, у наукових видання і спеціалізованих бухгалтерських журналах. Актуальність досліджень пояснюється тим, що на даний момент однією із найпопулярніших форм бізнесу стають роздрібні підприємства, і з кожним днем методика систематизації, аналізу і контролю товарних операцій вдосконалюється та потребує нових шляхів вдосконалення обліку. Можна сказати, що середині кожного торгового підприємства сформована власна унікальна система обліку, аналізу та контролю товарних операцій. А основним елементом таких господарських операцій і будь якої торгової діяльності являється товарна одиниця.

Ми проаналізували поняття товару із точки зору Податкового, Цивільного, Митного Кодексів, проте ми відмітимо, що найбільш змістовне приймає поняття «товар» із точки зору саме бухгалтерського обліку, бо вони містяться в правових актах які регулюють досить специфічні правовідносини, пов'язаних з податковим інтересом держави. Окрім цього ми дізналися про численні ознаки класифікації товарів які можуть варіюватися від призначення до ступеня користування. А також існування таких міжнародних стандартів класифікації як Стандартизована класифікація ООН та Гармонізована система опису і кодування товарів.

Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи було підприємство ТОВ «Ліберті Консалтинг». Дана компанія займається дистрибуцією одягу і аксесуарів на основі роздрібною торгівлі у спеціалізованих магазинах. Організаційна структура підприємства представляє собою розгалужену функціональну систему та налічує у своєму складі такі департаменти як: відділ зовнішньоекономічної діяльності, департамент персоналу, департамент обліку та бухгалтерію. Конфігурація «Управління торгівлею для України» яка використовується саме на досліджуваному підприємстві призначена для

автоматизації обліку торгових операцій. Вона дозволяє вести оперативний облік наявності та руху товарів, стану взаєморозрахунків з партнерами. На підприємстві була побудована власна архітектура системи управління рухом товару, яка ґрунтується на основі окремого доступу кожному відділу баз даних переформатованих та налаштованих для якомога ефективного виконання обліку товарних операцій.

Процес постачання товару представляє собою сукупність поетапних операцій які залежать від статусу товару. При постачанні товарів підприємство користується базовими умовами поставок які відображені в міжнародних правилах по тлумаченню торгових термінів – «Incoterms». Для підприємства дуже важливо визначити усі тонкощі постачання товару, передачі прав та ризиків, умови та особливості митного законодавства, адже виходячи із правил поставки та особливостей митного та податкового законодавства буде формуватися первісна вартість товару, та усі суміжні витрати на поставку та логістику. У свою чергу первісна вартість товару формується із сум за договором з постачальником, суми ввізного мита, транспортно-заготівельних витрат, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з придбанням товарів і доведенням їх до стану, в якому вони стають придатними для використання в запланованих цілях. На балансі підприємства товари обліковують за ціною продажу, що передбачає списання в кінці звітного періоду собівартості та торгової націнки.

На складах компанії товар зберігається за допомогою системи яка включає в себе програмне забезпечення WMS (Warehouse Management System). Основною особливістю якої є розділення управління складу на зони, в яких зберігаються товарні одиниці певних типів, розмірів, маси, а в каталозі артикулів в інформаційній базі знаходиться інформація, яка визначає пріоритети приймання, видачі, переміщень товарних одиниць в кожній складській зоні.

В роботі було приділено увагу проблемам переоцінки запасів, яка для підприємства є достатньо актуальною, бо зважаючи на те, що товар імпортується із-за кордону коливання на валютному ринку можуть мати

значний вплив на вартість запасів. Сутність проблеми ґрунтувалась на тому, що на даний час не існує методичних рекомендацій які би розкривали особливості та процедури процесу переоцінки товарів. Тому, для підприємства відкрито два шляхи впровадження власної політики щодо даних процесів: або орієнтуватися на міжнародні стандарти фінансової звітності, які пропонують створювати власні оціночні резерви під переоцінку товарів або власні внутрішні інструкції переоцінки товарних запасів для вирішення моменту коли товар потрібно переоцінювати та налагодження процесу інвентаризації задля знаходження бракованого чи застарілого товару. Проте відмітимо, що усі утверджені рішення повинні враховувати методичні рекомендації стандартів бухгалтерського обліку та не порушувати вимоги Податкового кодексу.

Фінансовий аналіз товарних операцій підприємства показав, що протягом звітного періоду спостерігається затримка в оборотності товарних запасів та збільшенні кількості днів на 1 оборот. Ми дізналися, що дана ситуація може бути спричинена зниженням попиту на певний вид товару та збільшенням його неліквідних залишків на складах підприємства. Проте аналіз структури підприємства показав що управлінський персонал вже почав вдосконалення асортиментної політики за рахунок впровадження більш рентабельних брендів товару на заміну старим. Відмітимо, що проведені процедури не покращили показники рентабельності продажу, що було спричинено непропорційним зростанням собівартості товару над чистим доходом від реалізації товарів. Дана тенденція є дуже негативною для підприємства, адже проведене моделювання рентабельності активів показало, що на даний показник ефективності найбільший вплив має саме коливання в коефіцієнті рентабельності продажу.

На нашу думку, для покращення показників ефективності використання товарних запасів підприємству потрібно і надалі вдосконалювати асортиментну політику, що передбачає ліквідацію найменш рентабельних видів товару, та впровадження нових з більшим попитом. Зменшення залишків нереалізованих товарів за рахунок розпродажу або реалізації на вторинному оптовому ринку. за рахунок чого відкриваються нові резерви скорочення витрат на їх утримання і

обслуговування місця на складах компанії. Як результат компанії вдасться прискорити показники оборотності запасу.

Аналіз системи внутрішнього контролю показав, що на підприємстві основну функцію контролю товарних операцій здійснює служба внутрішнього аудиту, організація якої ґрунтується на Міжнародних стандартах професійної практики внутрішнього аудиту. До її основних функцій входить перевірка повноти, своєчасності та правильності оприбуткування, переміщення та вибуття запасів, звірка регістрів бухгалтерського обліку, перевірка відповідності фактичних залишків товарних ресурсів даним бухгалтерського обліку за допомогою проведення інвентаризацій та узагальнення результатів даних перевірок.

Дослідження шляхів вдосконалення системи контролю товарних операцій підприємства мають наступні форми: покращення об'єктивності контролю за рахунок ліквідації конфлікту інтересів; розширенням прав доступу для контролюючого апарату; обмеження контрольних процедур у звітному періоді тим працівникам, які вже здійснювали аналогічний контроль над об'єктом у минулому; впровадження процедур підвищення кваліфікації для працівників служби внутрішнього аудиту; використання відповідних аналітичних відомостей під час фактичної перевірки зберігання товару; вдосконалення показників точності під час проведення інвентаризацій за рахунок впровадження нового, більш досконалого обладнання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Верхоглядова Н.І., В.П. Шило та ін. «Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика»: Навчально-практичний посібник – К.: Центр учбової літ., 2010 - 536 с.
2. Верига Ю. А. Облікова політика підприємства : навч. посіб. /, В. А. Кулик, Ю. О. Ночовна, С. Ю. Іванюк. — Київ : Центр учб. літ., 2015.
3. Волкова Н. А. Економічний аналіз6 навч. посібник // Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайденок та інші/ за ред.. Н. А Волкової. – Одеса: ОНЕУ, 2015. – С. 310.
4. Волкова Н. А. Організація та методика економічного аналізу: навч. посібник/ Н. А. Волкова, Н.Е Подвальна – Одеса: ОНЕУ, 2013 – С. 267.
5. Голов С. В. Концепція подальшого розвитку бухгалтерського обліку в Україні // Зб.наук.праць «Фінанси, облік і аудит». - Спецвипуск. - К., 2011.- с. 113
6. Горицька Н.М., Облік виручки від реалізації за міжнародними стандартами фінансової звітності. - 2013.
7. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> – Назва з екрану.
8. Грабова Н.М., Добровський В.М. Бухгалтерський облік у торгівлі: Навч. посіб. для студ. вищих навч. закл. / М.В. Кужельний (ред.). - К.: А.С.К., 2010.
9. Дродова О.Г. Комісійна торгівля – специфічна форма торгівельної діяльності. Вісник соціально-економічних досліджень. 2014. №2 (53). С 56-60.
10. Запаси в МСФО: облік і оцінка // Інститут проблем підприємництва – 2014. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=012233> – Назва з екрану.

11. Загородній А. Г. Облік і аудит: термінологічний словник / — 2-ге вид. доопрац. та доповн. — Львів : Вид-во Львів. політехніки : ПП НВФ ”Біарп”, 2012. — 632 с.

12. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 01.07.2018 №2210-VIII – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> – Назва з екрану.

13. Інструкція про облік роздрібного товарообороту і товарних запасів затверджена Міністерством Статистики України N 389 від 28.12.96

14. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999р. №291.

15. Коблянська О.І. Фінансовий облік: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів. - К.: Знання, 2011.

16. Костюкова І.Н. Особливості відображення в бухгалтерському обліку переоцінки запасів // Все для бухгалтера с. 28 – 30. – 2007р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <file:///C:/Users/%D0%9C%D0%B0%D0%BA%D1%81%D0%B8%D0%BC/Downloads/osobennosti-otrazheniya-v-buhgalterskom-uchete-pereotsenki-tovarov.pdf> – Назва з екрану.

17. Літвінов М.Є. Проблемні питання переоцінки запасів після дати визнання на підприємствах роздрібної торгівлі відповідно до національних і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку / М.Є. Літвінов // Перспективи обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VII всеукр. студент. наук.-практ. конф., 26 квітня 2018 р. – Вінниця : Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ, 2018. – С. 111-116.

18. Літвінов М.Є. Типові помилки при використанні касових апаратів та штрафні санкції / М.Є. Літвінов // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації : матеріали III міжн. студент. наук.-практ. конф., 20 квітня 2017 р. – Одеса : Одеський національний економічний університет ОНЕУ, 2017. – С. 57 - 60.

19. Максимова В.Ф. Контроль і ревізія: Навчальний посібник. / В.Ф. Максимова. – Одеса: Автограф, 2003. – С. 335.

20. Мамаонов К. А. Економіко-математичне моделювання – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://eprints.kname.edu.ua/12345/1/КонсЛекцій09.pdf> – Назва з екрану.

21. Малюга Н.М. Розвиток теорії бухгалтерського обліку: Монографія. – Житомир: ПП “Рута”, 2015. – 388 с

22. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI – [Електронний ресурс] – <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» (МСБО 2) – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_021 – Назва з екрану.

24. Міжнародні професійні стандарти внутрішнього аудиту - The ІА Міжнародний інститут внутрішніх аудиторів, 2016.

25. Новодворська В.В. Організація обліку товарних запасів та їх відображення в обліковій політиці підприємства / В.В. Новодворська // Електронне наукове фахове видання : Глобальні та національні проблеми економіки – 2016. – №13 – С. 592-595

26. Основні правила торгівлі продовольчими та непродовольчими товарами/ Збірник нормативних документів з питань торгівлі. — Київ: Атіка, 2012. – 512 с.

27. Організація бухгалтерського обліку: Навч. посібник для студентів вищих навч. закладів/Авт. колектив: О.Ю. Акименко, О.І. Волот, В.В. Гливенко, І.М. Гончаренко. За ред. В.С. Леня. - К.: Центр навч. літератури, 2011.

28. Павлюк І. Проблеми бухгалтерського обліку реалізації товарів // Бухгалтерський облік і аудит. - 2013. - №2.

29. Партова С.І. Особливості обліку товарних операцій на підприємствах роздрібної торгівлі за новим планом рахунків // Бухгалтерський облік і аудит №5, 2011 р.

30. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів від 30.11.99 р. № 291. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z1214-13>. — Назва з екрану.

31. Податковий кодекс України від 04.10.2018 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> – Назва з екрану.

32. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань затверджена наказом Міністерства Фінансів України від 02.09.2014 № 879

33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене Наказом Мінфіну № 246 від 20.10.1999 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.help/article/polozhennya-standart-buhgalterskogo-obliku-9-zapasi/> – Назва з екрану.

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» від 09.08.2013 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> – Назва з екрану.

35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене Наказом Мінфіну № 246 від 20.10.1999 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> – Назва з екрану.

36. Попов А.Ю., Бороненкова С.А., Надольська Н.А. Проблеми і перспективи бухгалтерського обліку переоцінки запасів // Теоретична і прикладна економіка. - 2017. - № 4. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://e-notabene.ru/etc/article_24535.html – Назва з екрану.

37. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестач, знищення (псування) матеріальних цінностей» від 22.01.96 р. № 116, зі змінами та доповненнями.

38. Правила роздрібної торгівлі алкогольними напоями: постанова КМУ від 30.07.96 №854 (із мінами і доповненнями).

39. Правила роздрібної торгівлі тютюновими виробами: наказ Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 24.07.02 (із мінами і доповненнями).

40. Про захист прав споживачів: Закон України від 12.05.91 № 1023 – 12 (із мінами і доповненнями)

41. Про затвердження типових форм первинного обліку: наказ Міністерства статистики України від 29.12.95 р. № 352 (із мінами і доповненнями).

42. Руденко О.В. Управлінська спрямованість облікової політики// Вісник Криворізького економічного інституту КНЕУ. – 2009. - №4 (20). - с. 98-101

43. Сирцева С. В., Мулява Д. Г. Організація внутрішнього контролю фінансових результатів на підприємстві // Економічні науки – Серія «Облік і фінанси» – Випуск 12 (45) Ч.1 – 2015 – С.308–316.

44. Смоленюк П. Звітність підприємств як інформаційний продукт – [Електронний ресурс] – Режим доступу: file:///C:/Users/Remteh/Downloads/boau_2012_10_6.pdf – Назва з екрану.

45. Сопко В.В., Завгородній В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: Підручник. - К.: КНЕУ, 2012.-258 с.

46. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник.- 5-те вид. допов. і перероб. - К.:Алерта, 2011.-976с.

47. Туз О.К. Організація системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства / О.К. Туз, А.В. Бурковська // Глобальні та національні проблеми економіки. – Випуск 8. – 2015. – С. 640-648.

48. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2015 – С. 69.

49. Шевчук В.О. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. [Текст] / В.О. Шевчук, О.В. Коновалова, В.П. Пантелеев. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2011. – С. 399.

50. Янок Д.А. Економічний зміст фінансових результатів діяльності підприємств /Д.А. Янок – Тернопіль, 2014. – № 11. – С. 36.

ДОДАТКИ