

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра економічного аналізу
(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
Аналіз бізнес-процесів у підприємстві
(назва магістерської програми)

на тему:
«Обліково-аналітичне забезпечення ефективності використання оборотних активів (на прикладі ТОВ «Укрлоудсистем»)»
(назва теми)

Виконавець:

студент 63 групи ОЕФ факультету
Ульянченко Віталій Віталійович
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Гайдаєнко Ольга Миколіївна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ОДЕСА – 2018

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ОБОРОТНИХ АКТИВІВ	6
1.1. Економічна сутність поняття «оборотні активи»	6
1.2. Складові оборотних активів.....	14
1.3. Обліково-аналітичне відображення оборотних активів.....	23
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ОБОРТНИХ АКТИВІВ В ТОВ «УКРЛОУДСИСТЕМ».....	34
2.1. Первинний облік оборотних активів в ТОВ «Укрлоудсистем»	34
2.2. Синтетичний та аналітичний облік оборотних активів	39
2.3. Аудит оборотних активів на підприємстві	52
2.4. Автоматизація обліку складових оборотних активів	61
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОБОРТНИХ АКТИВІВ В ТОВ «УКРЛОУДСИСТЕМ».....	66
3.1. Аналіз динаміки та структури оборотних активів на підприємстві	66
3.2. Аналіз ефективності використання оборотних активів на підприємстві .	71
3.3. Факторний аналіз використання оборотних активів	75
3.4. Пошук резервів використання оборотних активів на основі кореляційно-регресійного аналізу	79
ВИСНОВКИ.....	84
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	89
ДОДАТКИ.....	99

ВСТУП

Актуальність дослідження обумовлена зростаючою роллю оборотних активів у досягненні головної мети підприємницької діяльності в ринкових умовах господарювання. В сучасних умовах господарювання досягнення стабільного та контрольованого фінансового стану і прогнозований економічний розвиток стають одними з основних завдань менеджерів підприємств будь-якої організаційно-правової форми та форми власності. Нестабільність податкового законодавства, швидка зміна законодавчо-нормативної бази та загальні кризові явища у державі суттєво ускладнюють реалізацію цих завдань.

Однією з найважливіших проблем, які виникають в діяльності сучасного підприємства є нестача оборотних активів, що призводить до зниження ділової активності та загальної ефективності господарювання, погіршення фінансового стану підприємств, скорочення підприємницької діяльності. Однак на сучасних підприємствах спостерігається також неефективне використання наявних оборотних активів, що призводить до аналогічних негативних наслідків. Обліково-аналітичне забезпечення надасть можливість виявити причини неефективного використання та визначити шляхи вдосконалення управління основними групами оборотних активів.

Суттєвий внесок у дослідження проблем аналізу оборотних активів зробили такі вітчизняні і зарубіжні науковці. Серед них слід виділити видатних економістів минулого, таких як Ф. Кене, К. Маркс, А. Маршал, Дж. Міль, А. Сміт. Важливу роль в дослідженні оборотних активів відіграли такі вчені як Г. М. Азаренкова, В. І. Аранчій, В. Д. Базилевич, Н. І. Безгінова, І. А. Бержанір, М. Д. Білик, З. Боді, І. О. Бланк, Н. О. Власова, А. Б. Гончаров, В. М. Гриньова, Т. М. Журавель, І. В. Зятковський, І. О. Бланк, Є. Брігхем, В. В. Буряковський, П. С. Єщенко, В. Я. Кармазіна, С. В. Кламбет, В. В. Ковальов, В. О. Коюда, М. Н. Крейніна, О. А. Круглов, В. В. Кулішов, Р. М. Михайленко, М. В. Мних, Д. І. Морозюк, П. А. Лайко, І. Г. Ляшенко, А. Г.

Ротанова, Я. В. Пельтек, С. М. Писаренко, Т. О. Примак, Р. А. Слав'юк, Г. А. Стасюк, Н. В. Чебанова, З. В. Філатова, А. С. Філімоненков, Р. Н. Холт та інші. Найбільш ґрунтовно проблеми теорії обліку оборотних активів на підприємстві розглянуті у працях таких українських та зарубіжних науковців та дослідників, як Л.О. Бетехтіна, М.Д. Білик, Ф.Ф. Бутинець, О.Д. Данілов, Т.В. Паєнтко, Г.О. Іванцова, Л.Ф. Андрєєва, О.М. Кузьмінська, К.С. Мельничук, А.А. Оглобін, І.В. Федосова, І.Б. Швець, І.А. Бондарева та інші. Питанням організації і методики аудиту присвячено багато ґрунтовних досліджень провідних науковців України, зокрема: М. Т. Білухи, Б. І. Валуєва, А. М. Герасимовича, Г. М. Давидова, Н. І. Дорош, Л. П. Кулаковської, Ю. В. Пічі та інших. Однак через зміни в системі управління питанням обліково-аналітичного забезпечення ефективності використання оборотних активів потребують подальшого опрацювання.

Метою дипломної роботи є дослідження обліково-аналітичного забезпечення ефективності використання оборотних активів.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити такі **завдання**:

- 1) з'ясувати економічну сутність поняття «оборотні активи»;
- 2) дослідити складові оборотних активів;
- 3) розглянути обліково-аналітичне відображення оборотних активів;
- 4) дослідити первинний облік оборотних активів в ТОВ «Укрлоудсистем»;
- 5) проаналізувати синтетичний та аналітичний облік оборотних активів;
- 6) дослідити аудит оборотних активів на підприємстві;
- 7) розглянути автоматизацію обліку складових оборотних активів;
- 8) проаналізувати динаміку та структуру оборотних активів на підприємстві;
- 9) здійснити аналіз ефективності використання оборотних активів на підприємстві;
- 10) провести факторний аналіз використання оборотних активів;

11) здійснити пошук резервів використання оборотних активів на основі кореляційно-регресійного аналізу.

Об'єктом дослідження в дипломній роботі є процес забезпечення ефективності використання оборотних активів.

Предметом дослідження в дипломній роботі є обліково-аналітичне забезпечення ефективності використання оборотних активів.

Суб'єктом дослідження є ТОВ «Укрлоудсистем», яке займається транспортуванням газу по трубопроводам і розташоване в м. Одеса, за адресою: вул. Чепиги, 43а.

Методи дослідження. В процесі дослідження застосовано системи методів, направлених на досягнення поставленої мети та завдань. Серед них слід виокремити монографічний метод та метод порівняння (використано для з'ясування підходів різних вчених щодо терміну «оборотні активи»); системно-структурний метод (застосовано в процесі з'ясування складових оборотних активів); метод аналізу та синтезу (використано при дослідженні синтетичного та аналітичного обліку оборотних активів); методи дедукції та індукції (застосовано при проведенні аудиту оборотних активів); методи горизонтального та вертикального аналізу, факторного аналізу, кореляційно-регресійного аналізу (використано при дослідженні оборотних активів підприємства); узагальнення (використано при формуванні висновків дослідження. Для дослідження використано Microsoft Excel та Microsoft Office.

Інформаційна база дослідження включає наукові публікації та монографічні видання українських і зарубіжних учених, нормативно-законодавчі акти України, матеріали наукових конференцій і досліджень, звіти та аналітичні матеріали державних органів, дані фінансової звітності підприємства.

Публікації та апробація результатів дослідження. За темою дослідження опублікована наукова стаття в збірнику науково-практичних статей ОНЕУ.

ВИСНОВКИ

Підводячи підсумки проведеному дослідженню, можна зробити наступні висновки.

1. Під оборотними активами пропонуємо розуміти цінності, які призначені для обслуговування безперервності господарського процесу шляхом реалізації чи споживання протягом операційного циклу або одного року. До ознак основних засобів, які формують їх економічну сутність слід віднести наступні: формуються і використовуються для обслуговування лише операційної діяльності; належать до складу мобільних активів підприємства; значна різноманітність їх видів, що значно ускладнює процес поточного управління ними та потребує забезпечення певної гнучкості цього управління; їх формування як активів нерозривно пов'язано із конкретними джерелами капіталу, що забезпечують це формування.

2. Узагальнюючи характеристику усіх зазначених класифікацій на основі виділених різними вченими груп оборотних активів та власного бачення щодо відношення класифікаційних ознак до оборотних активів виділимо класифікації за наступними критеріями: видами; залежно від участі в кругообігу; за характером участі в операційному процесі; залежно від методів планування, принципів організації та регулювання; за часом перебування в кругообігу; за ступенем ліквідності; за формою функціонування; за ступенем захищеності від інфляції. До класифікаційних ознак ідентифікації оборотного капіталу відносяться кваліфікації за характером фінансових джерел формування; за періодом функціонування; за ризиком вкладення.

3. Кожне підприємство в нашій країні повинно самостійно, ґрунтуючись на чинному законодавчому полі та власному досвіді роботи, а також особливостях національної економіки, проводити коректний обліково-аналітичний процес щодо оборотних активів із врахуванням специфіки здійснення ним господарської діяльності відповідно до умов ринкової

кон'юнктури та інших внутрішніх і зовнішніх факторів функціонування. Важливою складовою цього процесу є обліково-аналітична інформація, яка включає інформацію, яку продукує бухгалтерський облік та інформацію, яка готується методами економічного аналізу. Обліково-аналітичне забезпечення оборотних активів – це процес підготовки обліково-аналітичної інформації, забезпечення її кількості та якості щодо управління оборотними активами.

4. В ТОВ «Укрлоудсистем» приділяється належна увага обліку оборотних активів. Його напрямками можна визнати облік запасів, дебіторської заборгованості, руху грошових коштів. Кожен з цих напрямів перетинається з іншими. Первинний облік оборотних активів пов'язаний документальним оформленням їх надходження на підприємство, перебування та вибуття. При цьому важливу роль відіграють договори купівлі-продажу та інші їх види, рахунки-фактури, накладні на відпуск, товаро-транспортні накладні, податкові накладні, акти прийняття, акти передачі, авансові звіти, приходні та видаткові касові ордери, платіжні доручення та банківські виписки, касові книги, журнали реєстрацій первинних документів тощо. Важливу роль також відіграють бухгалтерські довідки, узагальнюючі реєстри бухгалтерського обліку.

5. Облік оборотних активів на ТОВ «Укрлоудсистем» здійснюється згідно з затвердженим робочим планом рахунків із використанням рахунків першого, другого та третього порядків. Для обліку запасів в ТОВ «Укрлоудсистем» застосовується, в першу чергу синтетичний рахунок 20 «Виробничі запаси». Рахунок 26 «Готова продукція» на ТОВ «Укрлоудсистем» не використовується. Рахунок 28 «Товари» призначений для обліку руху товарно-матеріальних цінностей, що надійшли на підприємство з метою продажу. Облік готівкових грошових коштів ведеться на підприємстві на активному рахунку 30 «Готівка». Синтетичний облік операцій за поточним рахунком здійснюють на грошовому рахунку 31 «Рахунки в банках». Для обліку довгострокової дебіторської заборгованості ТОВ «Укрлоудсистем» використовує рахунок 18 «Довгострокова дебіторська

заборгованість та інші необоротні активи». Облік поточної дебіторської заборгованості покупців та замовників ведеться на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками». На рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами» ведеться облік розрахунків за поточною дебіторською заборгованістю з різними дебіторами за виданими авансами, за претензіями, за наданими позиками робітникам підприємства, за відшкодуванням завданих збитків і за іншими операціями.

6. На ТОВ «Укрлоудсистем» проводиться зовнішній аудит оборотних активів, для чого укладається договір з відповідних аудиторським агентством. Метою аудиту оборотних активів на ТОВ «Укрлоудсистем» є встановлення достовірності даних щодо цих оборотних активів, повноти і своєчасності відображення інформації в зведених документах та облікових регістрах, правильності ведення обліку оборотних активів відповідно до прийнятої облікової політики, достовірності відображення залишків у звітності. Процес аудиту здійснюється за наступним етапами: планування аудиту, розробка підходу до аудиту і підготовка програми аудиту, проведення аудиторських процедур, узагальнення результатів перевірки і формування аудиторського висновку. Напрямами аудиту оборотних активів на ТОВ «Укрлоудсистем» є: аудит запасів; аудит грошових коштів; аудит дебіторської заборгованості.

7. На сьогодні підприємству доцільно змінити підходи до автоматизації обліку оборотних активів. Необхідність зміни програмного забезпечення обумовлена розірванням відносин України з Росією, яка є постачальником на ринок України програмного забезпечення «1С Бухгалтерія». Тому доцільно перейти на вітчизняне програмне забезпечення. Пропонуємо обрати програму «MASTER: Бухгалтерія».

8. На ТОВ «Укрлоудсистем» вартість оборотних активів має чітку тенденцію до зростання. Аналогічну тенденцію має її частка в структурі активів, що обумовлене скороченням вартості основних засобів. Зростання оборотних активів обумовлене збільшенням вартості іншої поточної

дебіторської заборгованості, яка в структурі оборотних активів займає більше 90%. Вартість дебіторської заборгованості на підприємстві значно перевищує вартість кредиторської, що є негативним моментом. Підприємству слід впровадити посаду економіста, на якого покласти обов'язок здійснення моніторингу динаміки та структури активів, що дасть змогу своєчасно приймати управлінські рішення щодо уникнення диспропорцій в розмірах дебіторської та кредиторської заборгованості, а також перекосів щодо надмірних розмірів окремих видів оборотних активів.

9. Проведений аналіз засвідчив, що на підприємстві ефективність використання оборотних активів знаходиться на дуже низькому рівні. Темпи їх змін не вище темпів зростання чистого доходу, коефіцієнт їх обертання дуже низький, а період одного оберту дуже високий і в динаміці погіршується. Негативна тенденція спостерігається і по усім складовим оборотних активів щодо показника коефіцієнта обертання. В 2015 р. кожна гривна оборотних активів принесла підприємству 0,035 грн. чистого прибутку, а в наступні роки оборотні активи були збитковими.

10. Для оцінки впливу різних чинників на ефективність використання оборотних активів на ТОВ «Укрлоудсистем» пропонується використовувати факторний аналіз. Його застосування дозволило зробити висновок про те, що на зменшення коефіцієнту оборотності оборотних активів (як усього їх середньорічного обсягу, так і кожної складової) вплинуло зменшення середньоденної виручки від реалізації та зростання середньорічних залишків оборотних активів. Для підвищення ефективності використання оборотних активів як важливого резерву для покращання фінансового стану підприємства пропонується використовувати такі заходи.

– забезпечення необхідної ліквідності оборотних активів, для підтримування необхідного рівня платоспроможності підприємства за поточними фінансовими зобов'язаннями. З цією метою з урахуванням обсягу й графіка майбутнього платіжного обороту повинна бути визначена частина оборотних активів у формі коштів, високо- і середньоліквідних активів;

– забезпечення підвищення рентабельності оборотних активів. Невід'ємною складовою розроблюваної політики підприємства є забезпечення своєчасного використання тимчасово вільного залишку грошових активів для формування ефективного портфеля короткострокових фінансових вкладень;

– оптимізація структури джерел фінансування оборотних активів. На основі раніше визначених принципів фінансування у процесі розробки системи управління оборотними активами формуються підходи до вибору конкретної структури джерел фінансування, їх приросту з урахуванням тривалості окремих стадій фінансового циклу й оцінки вартості залучення окремих видів капіталу;

– формування системи управління дебіторською заборгованістю. Розвиток ринкових відносин дозволяє використовувати у практиці нові форми управління дебіторською заборгованістю - її рефінансування, тобто прискорення переведення в інші форми оборотних активів підприємства.

11. Використання кореляційно-регресійного аналізу дозволить підприємству не тільки знайти додаткові резерви, а й моделювати вплив різних чинників на показники ефективності оборотних активів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Агазарян Л.Г. Аналіз ефективності використання виробничих запасів на підприємстві / Л.Г. Агазарян // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – С. 7-11.
2. Багрій К. Л. Внутрішньогосподарський аналіз матеріальних запасів у системі управління підприємством / К. Л. Багрій // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. - 2010. - Вип. 1. - С. 316-322.
3. 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.
4. Бердар М. М. Фінанси підприємств : навчальний посібник / М. М. Бердар. - К.: Знання-прес, 2012. - 464 с.
5. Берехтіна Л.О. Економічна сутність оборотного капіталу підприємства / Л.О. Берехтіна// Держава і регіони. Серія: Економіка і підприємництво. – 2011. – № 6. – С. 378–381.
6. Богданова О. В. Економічна суть, класифікація та джерела формування оборотних активів / О. В. Богданова // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. - 2013. - Вип. 24. - С. 212-216.
7. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. – [4-е изд. доп. и перероб.] – М.: Институт новой экономики, 1999. – 1248 с.
8. Бурдейна Л.В. Теоретичні основи аналізу забезпечення та ефективного використання виробничих запасів на підприємствах / Л.В. Бурдейна // Молодий вчений. - 2015. - № 3(1). - С. 39-43.
9. Великий Ю. В. Аналіз динаміки, структури та використання оборотних активів підприємств машинобудування / Ю. В. Великий, К. Л. Нетудихата

- // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. - 2017. - Вип. 23(3). - С. 152-156.
10. Водник В.Д. Аналіз ефективності використання основних засобів на підприємстві / В.Д. Водник // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – С. 17-19.
11. Волкова Н. А. Аналітичні аспекти ефективності управління оборотними активами підприємств АПК / Н. А. Волкова // Реформування економіки України: стан та перспективи: збірник матеріалів VII міжнародної науково-практичної конференції. – Київ: МІБО КНЕУ, 2012. – С. 25-27.
12. Волкова Н. А. Методы анализа финансовых активов организации / Н. А. Волкова // «Zprávy vědecké ideje - 2014»: Materiály 10 mezinárodní vědecko-praktická konference. Ekonomické vědy. – Praha: Publishing House «Education and Science». - 2014. - Díl 2. – S. 32 -34.
13. Гайдаєнко О. М. Аналіз політики управління оборотними активами (на прикладі ПАТ Львівська кондитерська фабрика «Світоч») / О. М. Гайдаєнко, Ф. П. Мігов // Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки: міжнародний збірник наукових праць / за ред. І. Б. Садовська. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2016. – Вип. 1(9). – Ч. 1. – С. 85-92.
14. Гайдаєнко О. М. Оптимізація структури капіталу за критерієм мінімізації рівня фінансового ризику / О. М. Гайдаєнко // Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки: збірник наукових статей за матеріалами III Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Дніпро, 13-14 квітня 2017 р.). – Дніпро: НМетАУ, 2017. – Ч. 2. – С. 342-346.
15. Галузіна С. М. Аспекти підвищення ролі учетно-аналитической информации в системе управления организацией : монография / С. М. Галузіна. – СПб. : Знание, 2006. – 392 с.
16. Гаценко-Колумбет О. П. Оборотні активи підприємства: проблеми теорії обліку / О. П. Гаценко-Колумбет // Вісник Житомирського державного

- технологічного університету. Сер. : Економічні науки. - 2013. - № 1. - С. 42-47.
17. Гнеушева І. Аналіз підходів до управління товарними запасами як складової оборотних коштів підприємства / І. Гнеушева, Д. Серіков // Економічний аналіз. - 2012. - Т. 10(4). - С. 50-53.
18. Годко Ю.М. Стратегічне управління оборотними активами / Ю.М. Годко // Шляхи оптимізації оборотного капіталу / Г. О. Чуян // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – С. 155-159.
19. Господарський кодекс: Закон України від 16.01.2003 № 436-IV // Відомості Верховної Ради України. - 2003. - № 18, 19-20, 21-22. - Ст.356.
20. Дацко К.П. Шляхи удосконалення системи облікового забезпечення управління оборотними активами підприємства / К.П. Дацко // «Економічні науки» Серія «Облік і фінанси»: Зб. наук. праць Луцького національного технічного університету. – Луцьк: ЛНТУ, 2011. – Вип. 8 (29). – Ч. II. – С. 293 - 302. (0,4 друк. арк.).
21. Демченко Т. А. Напрями удосконалення обліку, аналізу та аудиту оборотних активів підприємств на базі сучасних комп'ютерних технологій / Т. А. Демченко // Інвестиції: практика та досвід. - 2011. - № 23. - С. 51-54.
22. 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.
23. Дрига С. Г. Сучасні підходи до трактування сутності оборотних активів / С. Г. Дрига, Є. М. Севрук // Формування ринкових відносин в Україні. - 2015. - № 11. - С. 182-185.
24. Думназєв А. А. АВС-аналіз, як метод управління запасами підприємства / А. А. Думназєв, А. О. Музиченко // Економіка. Фінанси. Право. - 2015. - № 11(2). - С. 7-9.
25. Євдощак В. І. Історико-методичні аспекти фінансового аналізу

- матеріальних оборотних активів / В. І. Євдошак, А. Е. Гонтарюк // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. - 2012. - Вип. 2. - С. 360-363.
26. Жаворонок А. В. Особливості аналізу виробничих запасів на підприємстві / А. В. Жаворонок, І. В. Дзюбик // Молодий вчений. - 2017. - № 6. - С. 422-426.
27. Зюков С. В. Аналіз підходів до управління запасами підприємства / С. В. Зюков // Науковий вісник Чернівецького університету. Економіка. - 2012. - Вип. 623-626. - С. 318-321.
28. Ізмайлова Н.В. Управління оборотними активами підприємств: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.08 / Н.В. Ізмайлова; Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана. - К., 2009. - 20 с.
29. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Інструкція Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 // Офіційний вісник України. - 2000. - № 52. - Ст. 2606.
30. Кашена Н. Б. Удосконалення методики факторного аналізу рентабельності оборотних активів підприємств торгівлі / Н. Б. Кашена, О. В. Цуканова, О. О. Горошанська // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2010. - Вип. 1. - С. 42-49.
31. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення [текст] : навч. посіб. / Ю. Г. Кім. - К. : "Центр учбової літератури", 2014. - 600 с.
32. Колумбет О. Оборотні активи: сутність, класифікація та структура у вітчизняній і зарубіжній практиці / О. Колумбет // Збірник наукових праць ДЕТУТ. Серія «Економіка і управління». – 2013. – Вип. 23-24. – С. 324-332.
33. Колумбет О. П. Методологія управлінського аналізу оборотних матеріальних активів в управлінні підприємством / О. П. Колумбет // Інноваційна економіка. - 2014. - № 5. - С. 61-68.

34. Коляда М.Ю. Прогнозування співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості / М.Ю. Коляда // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – С. 229-234.
35. Конспект лекцій з дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення діагностики та прогнозування розвитку бізнес-структур» для студентів усіх форм навчання за спеціальністю 071 – Облік і оподаткування, спеціалізації 02 Бізнес-аналітика / уклад. Н. Ю. Єршова. – Х. : НТУ «ХП», 2017. – 114 с.
36. Костецький Я. І. Аналіз складу і структури оборотних активів / Я. І. Костецький // Інноваційна економіка. - 2014. - № 1. - С. 188-192.
37. Кремянская Е.В. О сущности и классификации оборотных активов / Е.В. Кремянская, Е.В. Полуян // Тенденции развития экономики России и стран СНГ Материалы международной заочной научно-практической конференции. Новосибирский государственный аграрный университет. – 2015. – С. 76-87.
38. Куленко А.А. Аналіз ефективності використання оборотного капіталу підприємства / А.А. Куленко // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – С. 134-138
39. Лебедева А. М. Методичні аспекти аналізу ефективності використання оборотних активів підприємства / А. М. Лебедева // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. - 2015. - № 1. - С. 67-76.
40. Максименко І.Я. Особливості обліково-аналітичного відображення товарних запасів у системі управління торговельним підприємством / І.Я. Максименко // Інвестиції: практика та досвід. – 2016. – № 16. – С. 22-25.
41. Малий І.Й. Економічна сутність оборотних активів підприємства / І. Й. Малий, І. С. Обітоцький // Сучасні проблеми економіки та

- підприємництво. – 2012. - Випуск 10. – С. 263-269.
- 42.Маліков В. В. Методологія аналізу ефективності використання виробничих запасів на підприємстві / В. В. Маліков // Вісник ХНАУ. Серія : Економічні науки. - 2015. - № 2. - С. 23-30.
- 43.Матюшенко О. Ю. Методика аналізу виробничих запасів на прикладі підприємств будівельної галузі / О. Ю. Матюшенко // Молодий вчений. - 2015. - № 4(1). - С. 115-122.
- 44.Мельник О. Г. Метод аналізування стану управління виробничими запасами на вітчизняних машинобудівних підприємствах / О. Г. Мельник, Л. М. Ганас // Науково-інформаційний вісник Івано-Франківського університету права імені Короля Данила Галицького. - 2014. - № 10. - С. 169-175.
- 45.Мельничук І. І. Етапи аналізу виробничих запасів у сучасних умовах / І. І. Мельничук, К. О. Заморозна // Молодий вчений. - 2017. - № 1. - С. 657-661.
- 46.Михайленко О. В. Дослідження теоретичних та практичних аспектів обліку, аналізу, аудиту і управління товарно-матеріальними запасами / О. В. Михайленко, Т. О. Піхур // Причорноморські економічні студії. - 2017. - Вип. 21. - С. 98-101
- 47.Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1. Подання фінансової звітності. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_013.
- 48.Мороз Б. І. Аналіз моделей управління запасами / Б. І. Мороз, А. О. Голтвянський // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука» . - 2018. - № 7(1). - С. 68-69.
- 49.Музиченко А. О. АВС-аналіз як метод управління запасами підприємства / А. О. Музиченко // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Серія : Економіка, аграрний менеджмент, бізнес. - 2016. - Вип. 249. - С. 319-325.
- 50.Носов П.Л. Сучасна класифікація оборотних активів / П.Л. Носов,

- Г.І. Купалова // Економіка і держава. – 2014. – № 7. – С. 43–46.
- 51.Омельченко Л. С. Аналіз стратегій управління оборотними активами промислових підприємств / Л. С. Омельченко, І. В. Піскульова // Економіка: реалії часу. - 2015. - № 3. - С. 178-183.
- 52.Павленко О. П. Фінансовий аналіз оборотних активів та оптимізація джерел їх формування / О. П. Павленко, Г. Ю. Бурсук // Молодий вчений. - 2017. - № 10. - С. 981-984.
- 53.Погорелов Ю. С. Удосконалення обліку та аналізу виробничих запасів / Ю. С. Погорелов, А. В. Пилипенко // Економіка. Менеджмент. Підприємництво. - 2014. - № 26(2). - С. 132-137.
- 54.Познаховський В.А. Облік та аналіз оборотних активів господарських товариств: Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / В.А. Познаховський; Терноп. акад. нар. госп-ва. – Т., 2005. – 20 с.
- 55.Полторак А.С. Визначення сутності оборотних активів: сучасні науково-методологічні підходи / А.С. Полторак // Ефективна економіка. – 2013. – № 7. – С. 23-28.
- 56.Пономаренко Н. М. Теоретичні аспекти обліку оборотних активів в інформаційній системі підприємства / Н. М. Пономаренко // Науковий вісник Чернівецького університету. Економіка. - 2015. - Вип. 730-731. - С. 150-154.
- 57.Потапенко О. М. Аналіз оборотних активів підприємств Миколаївської області / О. М. Потапенко, А. С. Полторак // Формування ринкових відносин в Україні. - 2013. - № 8. - С. 151-154.
- 58.Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 11 травня 2000 р. №1707-III // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1999. - N 40 - ст.365.
- 59.Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 // Офіційний вісник України. – 2013. – №19. – Ст. 665.

60. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість²»: Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237 // Офіційний вісник. – 1999. – №43. – Ст. 118.
61. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції»: Наказ Міністерства фінансів України від 17.05.2000 №284/4505 // Офіційний вісник. – 2000. – №21. – Ст. 90.
62. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»: Наказ Міністерства фінансів України від 18.11.2005 №790 // Офіційний вісник. – 2005. – №49. – Ст. 101.
63. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 №246 // Офіційний вісник. – 1999. – №44. – Ст. 236.
64. Прокопович Л. Б. Аналіз виробничих запасів в системі управління ресурсним потенціалом підприємства / Л. Б. Прокопович, І. М. Стойкова // Молодий вчений. - 2017. - № 10. - С. 1014-1017.
65. Руденко І. В. Аналіз раціональності формування матеріальних оборотних активів підприємства / І. В. Руденко, Т. В. Польова, К. О. Твердохліб // Бізнес Інформ. - 2015. - № 12. - С. 198-205.
66. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : [навч. посіб.] / В.В. Сопко. – К. : КНЕУ, 2011. – 526 с.
67. Супрунова І. В. Застосування комп'ютерних технологій в економічному аналізі запасів підприємства / І. В. Супрунова, Б. Л. Кирилюк // Проблеми економіки. - 2017. - № 1. - С. 244-249.
68. Супрунова І. В. Удосконалення економічного аналізу запасів підприємства як складової інформаційно-комунікативної системи / І. В. Супрунова, Б. Л. Кирилюк // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. - 2016. - № 1. - С. 41-51.
69. Ульянченко В.В. Аналіз ефективності використання запасів на підприємств / В.В. Ульянченко // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний

- факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – Частина II. - С.97-102.
70. Чухно І.С. Визначення економічної сутності поняття «оборотні активи підприємства» / І.С. Чухно // Регіональна економіка. – 2014. – № 6. – С. 62–69.
71. Чуян Г.О. Шляхи оптимізації оборотного капіталу / Г. О. Чуян // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – С. 144-147.
72. Шелест В.С. Обліково-аналітична інформація про нематеріальні активи у формах фінансової звітності / В.С. Шелест // Вісник Чернігівського державного технологічного університету. – 2013. – №3. – С. 160-167.
73. Шмиголь Н. М. Роль і місце аналізу виробничих запасів у системі управління ресурсним потенціалом підприємства / Н. М. Шмиголь, А. А. Антонюк, А. А. Нестеренко // Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. - 2015. - № 5. - С. 102-106.
74. Шубіна С. В. Бухгалтерський облік виробничих запасів: порівняльний аналіз П(с)БО і МСФЗ / С. В. Шубіна, І. А. Губар // Вісник Університету банківської справи. - 2015. - № 2. - С. 154–157.
75. Шум М. А. Особливості обліку та аналізу виробничих запасів на підприємствах України в сучасних умовах / М. А. Шум, К. С. Гулько // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2017. - Вип. 15(2). - С. 166-169.
76. Ющенко Н. Порівняльний аналіз програмних продуктів, що реалізують моделі і методи управління постачанням та матеріальними запасами / Н. Ющенко, М. Ворох // Проблеми і перспективи економіки та управління. - 2016. - № 1. - С. 74-87.
77. Янковська В.В. Економічна сутність оборотних активів підприємства / В.В. Янковська // Міжнародний збірник наукових праць. – 2016. – Випуск 1. – С. 347-350.

78.Ярощук Ю.В. До проблематики нормативно-правового забезпечення обліково-аналітичного процесу щодо оборотних активів підприємства / Т.О. Шматковська Л.В. Демедюк, Ю.В. Ярощук // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – №9. – С. 840-843.

ДОДАТКИ