

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

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту  
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри \_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
Лоханова Н.О.  
(прізвище та ініціали)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**

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

за магістерською програмою професійного спрямування  
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»  
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, аналіз та аудит в системі управління товарними запасами  
торгівельного підприємства (на прикладі ТОВ «Таврія В»)»

**Виконавець:**

студентка 6 курсу групи М2 ЦЗФН

\_\_\_\_\_  
Шерер Юлія Ігорівна  
(прізвище та ініціали) (підпис)

**Науковий керівник:**

\_\_\_\_\_  
ст. викладач  
(науковий ступінь, вчене звання)

\_\_\_\_\_  
Самострол Світлана В'ячеславова  
(прізвище та ініціали) (підпис)

**Науковий консультант:**

\_\_\_\_\_  
д.е.н., професор  
(науковий ступінь, вчене звання)

\_\_\_\_\_  
Лоханова Наталія Олексіївна  
(прізвище та ініціали) (підпис)

## ЗМІСТ

	Стор.
<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВ РОЗДРІБНОЇ ТОРГІВЛІ</b> .....	7
1.1. Роль товарних запасів у забезпеченні діяльності торговельного підприємства .....	7
1.2. Класифікація товарних запасів .....	12
1.3. Проблеми оцінки товарних запасів на підприємствах роздрібноЇ торгівлі	21
Висновки до розділу 1 .....	26
<b>РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ В ТОВ «ТАВРІЯ В»</b>	28
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства .....	28
2.2. Облік надходження товарних запасів .....	34
2.3. Облік вибуття товарних запасів .....	45
Висновки до розділу 2 .....	53
<b>РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ В ТОВ «ТАВРІЯ В»</b> .....	55
3.1. Аналіз стану та ефективності використання запасів .....	55
3.2. Аудит руху товарів на підприємствах роздрібноЇ торгівлі .....	65
3.3. Моделювання управління товарними запасами в умовах невизначеності попиту .....	79
Висновки до розділу 3 .....	85
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	86
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	89
<b>ДОДАТКИ</b> .....	92

## ВСТУП

*Актуальність теми.* Євроінтеграційні процеси, що відбуваються в нашій державі, та входження України в ринковий простір об'єднаної Європи характеризуються все більшим ускладненням структури торгівлі. Це перш за все обумовлено розширенням масштабів діяльності, зростанням обсягу товарних мас, які циркулюють її каналами, збільшенням кількості структурних елементів і розмаїттям їх зв'язків між собою та постачальниками. В сучасних умовах господарювання, коли країна знаходиться в стані глибокої економічної кризи, одним із найвагоміших напрямів підвищення ефективності функціонування торговельної сфери стає удосконалення управління товарними запасами, де важливим є знання функціонування сучасної облікової, аналітичної та фінансової системи, адаптованої до міжнародних стандартів фінансової звітності. За цих обставин управління господарською діяльністю суб'єктами торговельного сектору економіки вимагає удосконаленого інформаційно-методичного забезпечення підтримки управлінських рішень системою бухгалтерського обліку, принципи та методи якої закріплені у внутрішньому нормативному документі – наказі про облікову політику підприємства.

На основі інформації, сформованої в системі бухгалтерського обліку, будується динамічна модель функціонування об'єкта управління, яка повинна допомогти керівникам підприємств різних рівнів приймати ефективні управлінські рішення з метою планування діяльності, організації процесів та ефективного контролю для досягнення стабільного фінансового стану навіть без значних прибутків від торговельної діяльності. Натомість постає об'єктивна необхідність формування нової системи обліку в управлінні продажами – облік повинен стати оперативнішим і водночас забезпечувати стратегічний розвиток підприємства з орієнтацією на поточний результат та ефективність хоча б на короткострокову перспективу.

Фундаментальні питання організації системи бухгалтерського обліку товарних запасів досліджувалися в працях як вітчизняних, так і зарубіжних вчених, а саме в роботах Ф.Ф. Бутинця, С.Ф. Голова, Н.М. Грабової, М.В. Кужельного, Л.Н. Котенка, Н.В. Манжоса, В.С. Рудницького, В.В. Сопка, Н.М. Ткаченко, В.Е. Керімова, Н.А. Новоселової, Я.В. Соколова та інших науковців.

Віддаючи належне науковим розробкам вчених-економістів, варто зазначити, що сучасні тенденції формування ринкових відносин ставлять нові завдання щодо вирішення проблем формування облікового забезпечення за операціями з товарними запасами, оскільки наявним дослідженням характерний більш класичний підхід до розгляду цього питання.

Сучасними дослідниками проводиться спроба наукового обґрунтування послідовності ланцюга складових механізму організації бухгалтерського обліку. Проте у зв'язку з відсутністю єдності теорії і практики зміст організації обліку товарних запасів підприємств торгівлі характеризується індивідуальністю підходу.

Натомість аналіз літературних джерел свідчить про відсутність достатньо повного розкриття всіх наявних аспектів обліку операцій із продажу товарів у системі управління торговельним сектором, зокрема проблеми належного аналітичного забезпечення прийняття управлінських рішень з метою підвищення їх обґрунтованості та ефективності не одержали остаточного висвітлення. Крім того, однією із нагальних проблем сьогодення є необхідність адаптації вітчизняної практики бухгалтерського обліку до Міжнародних стандартів фінансової звітності та ринкових методів управління операціями товарного характеру як на рівні підприємства, так і на рівні держави.

Актуальність обраної теми та необхідність удосконалення організації облікового процесу товарних операцій відповідно до потреб сьогодення з урахуванням міжнародного досвіду визначили направленість наукового дослідження та вирішення завдань, поставлених у кваліфікаційній роботі.

***Мета і завдання дослідження.*** Мета кваліфікаційної роботи полягає в

дослідженні теоретико-методичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення організації обліку, аналізу та аудиту операцій із товарними запасами з урахуванням сучасних вимог ринку щодо інформаційного забезпечення управління діяльністю торговельного сектору та міжнародного досвіду.

Реалізація мети дослідження обумовила необхідність вирішення в роботі таких задач:

- визначити облікову класифікацію товарних запасів, яка враховує основні характеристики товарів як об'єкту бухгалтерського обліку;
- дослідити стан обліку та внутрішнього контролю товарних запасів підприємства;
- виконати економічний аналіз стану та руху товарних запасів досліджуваного підприємства;
- вивчити методику аудиту товарних запасів;
- розробити рекомендації щодо удосконалення організаційно-методичних процедур обліку та внутрішнього аудиту товарних запасів на досліджуваному підприємстві.

**Об'єкт дослідження.** Об'єктом дослідження є процес організації і методології обліку, аналізу та аудиту товарних запасів на торговельному підприємстві ТОВ «Таврія В».

**Предмет дослідження.** Предметом дослідження є теоретичні та організаційно-методичні питання побудови системи обліку, аналізу та аудиту товарних запасів, що використовуються (придбаються, зберігаються та реалізуються) на підприємствах торгівлі.

**Методи дослідження.** У процесі дослідження організації і методології обліку, аналізу та аудиту товарних запасів, а також при розробці наукових рекомендацій використовувалися наступні методи: порівняння – для встановлення відмінностей і спільних рис у досліджуваних процесах та явищах; абстрагування – для виділення тих суттєвих рис, що мали найбільше значення

для дослідження процесу придбання, зберігання та реалізації товарних запасів; аналіз – для деталізації предмету дослідження на складові частини (при розгляді окремих складових елементів собівартості товарів тощо); синтез – для з'єднання окремих рис предмета дослідження в єдине ціле (при визначенні сукупності індивідуальних ознак певної товарної одиниці, а також методи індукції, дедукції, аналогії, конкретизації, формалізації, прийоми, спостереження, опитування, розрахунково-аналітичні методи та методи математичного моделювання.

***Інформаційна база дослідження.*** В процесі дослідження вивчені роботи вітчизняних і зарубіжних авторів, законодавчі і нормативні акти з питань економіки, підприємницької діяльності, оподаткування, бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту, матеріали періодичних видань, статистичні довідники, реєстри обліку та звітності торговельного підприємства ТОВ «Таврія В», за 2015 – 2017 рр.

***Публікація та апробація результатів дослідження.*** Результати дослідження впроваджено в господарську практику ТОВ «Таврія В».

За матеріалами дослідження підготовлено до публікації наукову статтю: «Проблеми обліково-аналітичного забезпечення оцінки товарних запасів на підприємствах роздрібної торгівлі».

## ВИСНОВКИ

Результати дослідження питань щодо визначення товарних запасів підприємства роздрібною торгівлі: свідчать про те, що – це цілеспрямовано сформована сукупність товарів споживчого призначення, що придбані та утримуються підприємством для подальшого продажу з метою отримання ним доходу (прибутку) та підвищення конкурентоспроможності на споживчому ринку.

На основі узагальнення існуючих класифікаційних ознак товарних запасів визначено такі, що, на нашу думку, є необхідними для побудови ефективної системи обліково-аналітичного забезпечення управління запасами: за місцем знаходження, обсягами формування, здатністю забезпечити безперервність торгових відносин, умовами поповнення, відповідністю споживчому попиту.

Дослідження класифікаційних ознак у цілому доводить необхідність всебічного розгляду товарних запасів у процесі управління ними з урахування всіх можливих варіантів їх створення і використання.

За результатами вивчення дискусійних питань стосовно оцінки товарів в обліку: за собівартістю (тобто купівельними цінами) чи за цінами продажу визначено недоліки та переваги обох варіантів. Облік за цінами продажу дозволяє оцінити фінансовий результат торговельного підприємства або окремої торговельної точки, але не дозволяє проаналізувати результат продажів окремої товарної групи. Середня торгова націнка розраховується для всіх проданих товарів, без урахування їхньої рентабельності. Крім того, потрібно враховувати, що операції з клієнтськими, дисконтними, кредитними картками вимагають спеціального обліку.

Враховуючи те, що товари знаходяться на прилавках магазинів по роздрібних цінах, єдиним, на наш погляд та найбільш доцільним методом оцінки реалізованих покупцям товарів є метод ціни продажу. Оскільки асортимент товарів, що реалізуються торговельною мережею досить

різноманітний середній відсоток торгівельної націнки слід розраховувати не за усією сукупністю товарів, що реалізуються, а за окремими однорідними групами товарів. Такий підхід дасть можливість найточніше визначити фінансові результати діяльності підприємства, дозволяє втілити на практиці один із ключових принципів обліку – принцип відповідності списаних на собівартість витрат і отриманих у результаті цього доходів.

Матеріали дослідження практики обліку реалізації товарів свідчать, що на підприємстві ТОВ «Таврія В» облік організовано у відповідності вимогам діючих законодавчих, нормативних актів та затвердженої облікової політики.

Товарні запаси надходять від постачальників за первісною вартістю. Реалізація товарів здійснюється за цінами продажу. Ціна реалізації товару розраховується як сума первісної вартості товарів та торгової націнки, що фактично є доходом, який торговельне підприємство отримає від реалізації конкретної групи товарів. Після проведення в обліку нарахування націнки досліджуване підприємство обліковують товари вже не за первісною вартістю, а за цінами продажу.

Собівартість реалізованих товарів визначається в кінці звітного періоду із використанням середнього відсотка торгової націнки.

Використання методу ціни продажу істотно спрощує трудомісткість облікових процесів, а також обумовлює більш просте визначення фінансових результатів діяльності підприємства в кінці облікового періоду.

Недоліком даного методу є те, що середня торгова націнка розраховується для всіх проданих товарів, без урахування їхньої рентабельності та не дозволяє проаналізувати результат продажів окремої товарної групи.

Щоб не допускати викривлення собівартості реалізованих товарів у такій ситуації, розподіл торгової націнки доцільно здійснювати окремо за кожною групою товарів з приблизно однаковим рівнем торгової націнки, забезпечивши при цьому накопичення відповідної інформації в розрізі таких однорідних груп



(видів) товарів. Відповідне рішення слід закріпити у обліковій політиці підприємства.

Результати економічного аналізу стану та ефективності використання товарних запасів досліджуваного підприємства свідчать про таке.

На підприємстві спостерігається стрімке зростання загального обсягу запасів протягом всього досліджуваного періоду. Зростання відбулося практично за всіма групами товарів. Скорочення залишків відбувається лише за групою «інші товари».

Найбільшу питому вагу протягом трьох років мають продовольчі товари. Питома вага товарних запасів (окрім групи «інші товари») ТОВ «Таврія В» протягом досліджуваного періоду має тенденцію до зростання.

Результати аналізу оборотності товарів свідчать, що тривалість обертання товарів ТОВ «Таврія В» у звітному році порівняно з базисним роком зростає. Тобто оборотність товарів уповільнилась. Однак, за окремими групами товарів («Інші товари») спостерігається прискорення оборотності. На загальну картину уповільнення їх вплив мінімальний.

Швидкість обертання окремих груп товарів залежить від обсягу їх реалізації і величини середніх запасів.

На уповільнення оборотності товарів негативно вплинуло стрімке зростання товарних запасів практично за всіма групами товарів та зменшення обсягу товарообороту протягом досліджуваного періоду.

Ця тенденція є негативною, оскільки відбувається необґрунтоване збільшення тривалості обороту товарних запасів, а відповідно і зростає показник тривалості фінансового циклу, що як наслідок може негативно вплинути на загальну ефективність управління оборотними активами досліджуваного підприємства.

Відсутність оптимальної стратегії управління товарними запасами досліджуваного підприємства веде до збільшення витрат, що, у свою чергу,

сприяє підвищенню цін на товари й веде до втрати конкурентоспроможності компанії.

Побудована модель управління товарними запасами дозволяє визначити момент доставки нової партії товару певної кількості при випадковому попиті за умови мінімізації загальних витрат.

Застосування оптимізаційного підходу з урахуванням невизначеності попиту й часу поставки підвищує ефективність управлінських рішень: партії товарів приходять у найбільш вигідний момент, оптимізується асортименти продукції, збільшується оборотність складських площ, оптимізуються відносини з постачальниками, транспортними компаніями, банками, за рахунок зниження витрат з'являється можливість пропонувати конкурентоспроможні ціни. Усе це в підсумку збільшує прибуток підприємства.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алябьева М. В. Теория и методология функционирования оптовой торговли и перспективы ее развития : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05 / Алябьева Марианна Владимировна. Белгород, 2006. 399 с.
2. Альошкіна Н. Видача готівки під звіт // Податки та бухгалтерський облік. 2018. № 32 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/april/issue-32/article-35928.html> (дата звернення: 25.09.2019).
3. Альошкіна Н. Оформляємо повернення в роздробі // Податки та бухгалтерський облік. 2019. № 77 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/september/issue-77/article-91574.html> (дата звернення: 18.10.2019).
4. Атаманчук Ю.С., Пасенченко Ю.А. Моделювання управління запасами підприємства з урахуванням невизначеності попиту. URL: [http://ela.kpi.ua/jspui/bitstream/123456789/22508/1/5\\_2\\_Atamanchuk.pdf](http://ela.kpi.ua/jspui/bitstream/123456789/22508/1/5_2_Atamanchuk.pdf) (дата звернення 22.10.2019).
5. Бабенко И. В. Управление оборотными активами: логистический подход : монография / И. В. Бабенко, С. А. Тиньков. М. : ИНФРА-М, 2011. 168 с.
6. Білик В. М. До питання про вживання термінів «товарні ресурси» і «товарні запаси» / В. М. Білик, О. А. Закусілов // Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України : зб. наук.-техн. пр. / Національний лісотехнічний університет України. Львів, 2011. Вип. 21.2. С. 171 – 175.
7. Богацька Н. М. Управління товарними запасами в роздрібних торговельних підприємствах : автореф. ... дис. на здобуття наук. ступеня канд. экон. наук : спец. 08.07.05 / Н. М. Богацька. К., 2006. 20 с.
8. Бровко О.Т. Оцінка товарних запасів на підприємствах роздрібної торгівлі. Збірник наукових праць ВНАУ №1 (56) Том 3. 2012 // URL: <http://econjournal.vsau.org/files/pdfa/663.pdf> (дата звернення: 15.09.2019).
9. Вавдійчик І. М. Товарні ресурси підприємств роздрібної торгівлі та організаційно-економічні форми їх забезпечення [Електронний ресурс] /М.

- Вавдійчик // Науковий огляд. 2014. Т. 4, № 3 // URL: <http://naukajournal.org/index.php/naukajournal/article/view/187>. (дата звернення: 05.09.2019).
10. Власова Н. О. Формування оптимальної структури капіталу в підприємствах роздрібною торгівлі / Н. О. Власова, Л. І. Безгінова. Харків: ХДУХТ, 2006. 160 с.
11. Воронко Р. М. Класифікація товарних запасів на підприємствах роздрібною торгівлі / Р. М. Воронко, В. О. Грезенталь // Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України. 2012. Вип. 22.07. С. 164 – 168.
12. Гоголь Б. И. Экономика советской торговли : учебник для товароведных фак. торг. вузов / Б. И. Гоголь. [3-е изд., перераб. и доп.]. М.: Экономика, 1971. 415 с.
13. Горбаткова Г. А. Развитие управленческого учета товарных запасов в розничной торговле : автореф. ... дис. на соискание уч. степени канд. экон. наук: спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Г. А. Горбаткова. Москва, 2009. 25 с.
14. Дикань Г. К. Экономическая роль товарных запасов оптовых предприятий в современном рыночном процессе и методы управления ими [Электронный ресурс] / Г. К. Дикань // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. 2007. № 12 // URL: <http://journal.org/articles/2007/ekon74.html>. (дата звернення: 05.09.2019).
15. Дроздова О.Г. Особливості організації внутрішнього контролю руху товарів // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. Серія. Економічні науки. Науковий журнал. ISSN 1028-7507 №1 (78) 2015 // URL: [http://zt.knteu.kiev.ua/files/2015/%E2%84%961\(78\)/uazt\\_2015\\_1\\_15.pdf](http://zt.knteu.kiev.ua/files/2015/%E2%84%961(78)/uazt_2015_1_15.pdf) (дата звернення: 10.10.2019).
16. Жилов И.И. Экономика, организация и планирование кооперативной торговли: учебник / И. И. Жилов. [3-е изд., перераб. и доп.]. М. : Экономика, 1984. 248 с.

17. Исупова Е. В. Моделирование системы управления товарными запасами и потоками торгово-посреднической организации : дис. ... канд. экон. наук: 08.00.13 / Исупова Елена Валентиновна М., 2009. 137 с.
18. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів від 30.11.99 р. № 291 // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 10.09.2019).
19. Каменська Т.О. Ризики в аудиті та їх оцінка // Статистика України, 2015, № 2. С. 43 – 45.
20. Кравченко Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учебник / Л. И. Кравченко. [6-е изд., перераб. и доп.]. М. : Новое знание, 2003. 526 с.
21. Крещенко О. Класифікація товарних запасів у ритейлі в умовах застосування категорійного менеджменту / О. Крещенко // Економіка. 2014. № 1 (127). С. 55 – 61.
22. Крот Ю. Облік запасів: основні новації 2017 року (ч. 2) // Бюджетна бухгалтерія. 2017. № 9 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/bb/2017/march/issue-9/article-25727> (дата звернення: 18.09.2019).
23. Круглова О. А. Эффективность управления товарными запасами у предприятиях роздрібної торгівлі : автореф. ... дис. на здобуття наук. ступеня канд. экон. наук : спец. 08.07.05 «Економіка торгівлі та послуг» / О. А. Круглова. Харків, 2002. 20 с.
24. Кузнецов Д.Н. Современное состояние и перспективы развития процессов управления торговым предприятием: монография / Д. Н. Кузнецов, С.С. Толстых. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2007. 92 с.
25. Лист ДФСУ від 23.02.2018 р. № 765/6/99-99-12-02-03-15/ПК) // URL: <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/pisma/gfsu/pro-podatok-na-1035956.html> (дата звернення: 28.09.2019).
26. Мазаракі А. А. Економіка торговельного підприємства : підручник для вузів / А. А. Мазаракі, Л. О. Лігоненко, Н. М. Ушакова ; під ред. проф. Н. М. Ушакової. К.: Хрещатик, 1999. 800 с.

- 27.Маркс К. Сочинения: [в 50 т. Т. 49] / К. Маркс, Ф. Энгельс [2 изд.] М., 1974. С. 290 – 291.
- 28.Марцин В. С. Економіка торгівлі / В. С. Марцин. К.: Знання, 2006. 402 с.
- 29.Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів. Затв. Наказом Міністерства фінансів України 10.01.2007 № 2 // URL: <http://www.minfm.gov.ua> (дата звернення: 15.09.2019).
- 30.Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» // URL: <http://buhgalter911.com/Res/MSBO/MSBO2.pdf> (дата звернення: 18.09.2019).
- 31.Міжнародні стандарти контролю якості аудиту огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2015 року, частина 1. К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України. 2016. 1249 с. URL: [http://www.apu.com.ua/attachments/article/1038/Part\\_1\\_2015.pdf](http://www.apu.com.ua/attachments/article/1038/Part_1_2015.pdf) (дата звернення 10.10.2019).
- 32.Мухина Д. С. Логистические аспекты управления товарными запасами в розничных торговых сетях / Д. С. Мухина // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. 2010. Вып. 3. С. 122 – 125.
- 33.Назарова Г. Б. Особливості аудиту звітності торговельних підприємств // Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського // URL: <http://www.stationline.org.ua/ekonom/60/8107-osoblivosti-audituzvitnosti-torgovelnix-pidpriyemstv.html> (дата звернення: 10.10.2019).
- 34.Нестеренко М. Повернення в ПДВ-обліку//Податки та бухгалтерський облік. 2019. № 77 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/september/issue-77/article-91570.html> (дата звернення: 18.10.2019).
- 35.Нестеренко М. Правові засади повернення товарів // Податки та бухгалтерський облік. 2019. № 77 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/september/issue-77/article-91568.html> (дата звернення: 18.10.2019).
- 36.Олініченко К. С. Товарні запаси підприємства: сутність та їх склад / К. С. Олініченко, Л. І. Безгінова // Вісник МСУ. Харків. Економічні науки: зб. наук. праць. Х., 2011. Вип. 2. С. 139 – 146.

37. Ольховік О. Виправляємо ПДВ-помилки в бухгалтерському обліку // Податки та бухгалтерський облік. 2019. № 83 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/october/issue-83/article-104898.html> (дата звернення: 28.10.2019).
38. Павлов А. Г. Развитие сетевой розничной торговли в рыночных условиях [Электронный ресурс] / А. Г. Павлов // URL: [www.economics.open-mechanics.com/articles/403.pdf](http://www.economics.open-mechanics.com/articles/403.pdf) (дата звернення: 10.09.2019).
39. Пилипенко А.А. Нестеренко О.О. Проблеми оцінки товарних запасів на підприємствах роздрібної торгівлі // URL: [www.irbis-nbuv.gov.ua](http://www.irbis-nbuv.gov.ua) > irbis\_nbuv > cgiirbis\_64 (дата звернення: 15.09.2019).
40. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 28.09.2019).
41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Мінфіну від 29.11.99 р. № 290 // URL: <https://zakon.help/article/polozhennya-standart-buhgalterskogo-obliku-15-dohid> (дата звернення: 28.09.2019).
42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Мінфіну від 31.12.99 р. № 318 // URL: <https://zakon.help/article/polozhennya-standart-buhgalterskogo-obliku-16> (дата звернення: 28.09.2019).
43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів», затверджене наказом Мінфіну від 10.08.2000 р. № 193 // URL: <https://zakon.help/article/polozhennya-standart-buhgalterskogo-obliku-21-vpliv> (дата звернення: 28.09.2019).
44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246 // URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99> (дата звернення: 07.09.2019).
45. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну від 24.05.95 р. № 88 // URL: <https://news.dtki.ua/accounting/individual-transactions/43618> (дата звернення: 28.09.2019).

46. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Закон України від 21.12.2017 № 2258-19 URL: [http://www.apu.com.ua/attachments/article/1038/Part\\_1\\_2015.pdf](http://www.apu.com.ua/attachments/article/1038/Part_1_2015.pdf) (дата звернення 10.10.2019).
47. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 28.09.2019).
48. Про затвердження Інструкції про облік роздрібного товарообороту і товарних запасів: Наказ Міністерства статистики України від 28.12.96 № 389 // URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0013-97> (дата звернення: 12.09.2019).
49. Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання. Наказ Мінфіну від 28.09.2015 р. № 841 // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1248-15> (дата звернення: 10.09.2019).
50. Про захист прав споживачів. Закон України від 12.05.91 р. № 1023-XII URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1023-12/print> (дата звернення 10.10.2019).
51. Романчук А. Л. Товарні ресурси» і «товарні запаси»: зміст та правомірність вживання термінів [Електронний ресурс] / А. Л. Романчук. // URL: [www.rusnauka.com/12\\_KPSN\\_2012/Economics/7\\_108715.doc](http://www.rusnauka.com/12_KPSN_2012/Economics/7_108715.doc) (дата звернення: 10.09.2019).
52. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. [5-е изд., перераб. и доп.]. М.: Инфра, 2009. 536 с.
53. Савченко О. Повернули товар, а ціна збільшилася: чи буде ПДФО? // Податки та бухгалтерський облік. 2019. № 77 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/september/issue-77/article-91576.html> (дата звернення: 18.10.2019).
54. Свиридова О.А. Стохастические модели оптимизации управления запасами торговых организаций. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Специальность 08.00.13 – Математические и инструментальные методы экономики URL: <http://www.old.fa.ru/dep/ods>



/autorefs/Dissertations/%D0%A1%D0%B2%D0%B8%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%B0%20%D0%9E%D0%90.pdf (дата звернення: 10.10.2019).

- 55.Свіриденко А. Повернення товарів: подробиці обліку // Податки та бухгалтерський облік. 2019. № 77 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/september/issue-77/article-91569.html> (дата звернення: 18.10.2019).
- 56.Смоквіна Г.А. Використання економіко-статистичних методів в аналізі товарних запасів торговельного підприємства / Г. А. Смоквіна // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. – 2016. – № 2 (24). – С. 100 – 109 URL: <http://economics.opu.ua/files/archive/2016/n2.html> (дата звернення 12.10.2019).
- 57.Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета : монография / Я. В. Соколов. М. : Финансы и статистика, 2003. 496 с.
- 58.Соломатин А. Н. Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли : учеб. пособие / А. Н. Соломатин. СПб: Питер, 2009. 560 с.
- 59.Спирин А. А. Экономико-математические методы модели в торговле: учеб. пособие / А. А. Спирин, Г. П. Фомин. М. : Экономика, 1988. 149 с.
- 60.Стахов О.І. Аудит руху товарів на підприємствах роздрібної торгівлі. // URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2018/4/35.pdf> (дата звернення: 20.09.2019).
- 61.Стратегии бизнеса : аналитический справочник / [под общей ред. академика РАЕН, д.э.н. Г. Б. Клейнера]. М. : КОНСЭКО, 1998. 443 с.
- 62.Тичинська Л.М., Черепашук А.А. Теорія ймовірностей URL: [https://web.posibnyky.vntu.edu.ua/fitki/4tichinska\\_teoriya\\_jmovirnostej/35.htm](https://web.posibnyky.vntu.edu.ua/fitki/4tichinska_teoriya_jmovirnostej/35.htm) (дата звернення: 10.10.2019).
- 63.Тупчій В.А. Управління запасами сировини та товарів в підприємствах ресторанного господарства : дис. ... канд. екон. наук: 08.07.05 / Тупчій Валентина Анатоліївна. Харків, 2006. 240 с.

64. Тухканен Т. Н. Формирование товарных ресурсов розничной торговли потребительской кооперации : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Тухканен Татьяна Николаевна. Белгород, 2005. 166 с.
65. Фролова Л. В. Механізми логістичного управління торговельним підприємством : монографія / Л. В. Фролова. Донецьк: ДонДУЕТ, 2005. 161 с.
66. Хмелевський І. Повертаємо кошти за товар через РРО // Податки та бухгалтерський облік. 2019. № 77 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/september/issue-77/article-91573.html> (дата звернення: 18.10.2019).
67. Хоменко Н. В. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності : монографія / Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига Полтава : ПУСКУ, 2008. 153 с.
68. Чаплінська А. А. Взаємозв'язок понять «товар» і «товарні запаси» та їхнє місце у системі управління діяльністю торговельного підприємства / А. А. Чаплінська // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. 2009. Вип. 2 (34). С. 142 – 148.
69. Чаплінська А. А. Класифікація товарних запасів роздрібних торговельних підприємств / А. А. Чаплінська // Науковий вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. 2010. Вип. 2. С. 329 – 334.
70. Шафранова Г. Формування вартості запасів (частина 1) / Г. Шафранова // Баланс. 2000. № 13. С. 16 – 20.
71. Шендригоренко М.Т. Товари як об'єкт обліку та внутрішнього аудиту на підприємстві// Економіка і суспільство. 2017. № 12// URL: [http://www.economyandsociety.in.ua/journal/12\\_ukr/121.pdf](http://www.economyandsociety.in.ua/journal/12_ukr/121.pdf) (дата звернення: 10.10.2019).

## ДОДАТКИ