

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту  
(найменування кафедри)

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри  
д.е.н., проф. Лоханова Н.О.  
(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  
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»  
(назва магістерської програми)

на тему: «Теоретичні основи та діюча практика обліку, аудиту та аналізу  
запасів (на прикладі СУНП ТОВ «ТТВ-ДОМ» ЛТД)»

**Виконавець:**

студентка ЦЗФН факультету  
Стеблян Л.А.

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

**Науковий керівник:**

к.е.н., доцент  
(науковий ступінь, вчене звання)

Коверда А.В.  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

## ЗМІСТ

	<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1</b>	<b>ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ</b>	
	<b>ЗАПАСІВ</b> .....	7
1.1.	Економічна сутність запасів, їх класифікація та оцінка в обліку .....	7
1.2.	Теоретичні засади синтетичного та аналітичного обліку запасів .....	14
1.3.	Методичні основи аудиту операцій з запасами .....	20
<b>РОЗДІЛ 2</b>	<b>ДЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО</b>	
	<b>КОНТРОЛЮ ТА НАПРЯМИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ ...</b>	25
2.1.	Особливості обліку запасів на СУНП ТОВ «ТТВ-ДОМ» ЛТД та напрями його удосконалення .....	25
2.2.	Інвентаризація запасів, як елемент методу обліку та контролю .....	35
2.3.	Оцінка системи внутрішнього контролю підприємства та напрями його удосконалення .....	41
<b>РОЗДІЛ 3</b>	<b>АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ</b>	
	<b>ЗАПАСІВ НА СУНП ТОВ “ТТВ-ДОМ” ЛТД</b> .....	49
3.1.	Аналіз динаміки, складу та структури активів СУНП ТОВ «ТТВ-ДОМ» ЛТД .....	49
3.2.	Аналіз ефективності та інтенсивності використання запасів .	51
3.3.	Аналіз фінансової стійкості підприємства за критерієм стабільності джерел покриття запасів .....	60
3.4.	Кореляційно-регресійний аналіз використання запасів на підприємстві .....	63
	<b>ВИСНОВКИ</b> .....	67
	<b>СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ</b> .....	75
	<b>ДОДАТКИ</b> .....	83

## ВСТУП

*Актуальність теми.* У сучасних умовах господарювання на торговельних підприємствах України особлива роль приділяється раціональному та ефективному використанню їх обігових коштів, значною складовою частиною яких є товарні запаси. Товари є найважливішим об'єктом обліку, контролю і аналізу на всіх без виключення торгових підприємствах. Так як від рівня забезпеченості підприємств усіма необхідними групами товарів, їх якості та оптимальної структури і асортименту, ефективності використання у господарській діяльності залежить платоспроможність та рівень ділової активності усіх суб'єктів торгівлі, їх фінансовий стан та економічний потенціал. Правильна організація бухгалтерського обліку товарних операцій в торгівлі дозволяє своєчасно отримувати інформацію про наявність, надходження, стан товарних запасів, виконання договірних зобов'язань постачальниками і покупцями товарів, їх відвантаження і реалізацію, розрахунки з бюджетом з ПДВ, забезпечує поточний контроль за збереженням і ефективністю використання.

Найбільшу увагу висвітленням проблемних теоретичних, методичних та практичних питань пов'язаних з обліком та аудитом товарних операцій, приділяли вітчизняні вчені: Атамас П.Й., Бутинець Ф.Ф., Буфатіна І.В., Гринів Б.В., Зоріна О.А., Костюченко В.І., Крутова А.С., Максимова В.Ф., Ніконович Г.І., Нестеренко О.О., Хоменко Н.В. Серед зарубіжних економістів цим дослідженням присвятили свої наукові праці такі науковці, як: Маркс К., Лантоні Р., Мазаракі А.В., Ріса Дж., Тейлор В.Н., Хендерксен Е.С.

Дискусійність та невирішеність багатьох питань з обліку, аудиту та економічного аналізу запасів, недоліки діючої практики та значимість цієї проблеми обумовили вибір теми магістерської роботи та її цільову спрямованість.

*Мета і завдання дослідження.* Метою даної роботи є вивчення теоретичних засад та діючої практики обліку, аудиту та економічного аналізу

товарних запасів підприємств у сучасних умовах господарювання, розробка рекомендацій по її поліпшенню та підвищенню ефективності використання. Досягнення цієї мети обумовили необхідність вирішення наступних взаємопов'язаних задач:

- вивчення економічної сутності товарів, їх складу, класифікації та видів оцінки;
- дослідження теоретичних та методологічних засад обліку та аудиту запасів;
- аналіз діючої на підприємстві практики аналітичного та синтетичного обліку та аудиту товарів, розробка рекомендацій по їх поліпшенню;
- проведення економічного аналізу ефективності використання товарних запасів на підприємстві як інструменту обґрунтування пропозицій, спрямованих на її підвищення.

*Об'єкт і предмет дослідження.* Предметом дослідження є система організації та методика ведення обліку та аудиту товарних операцій торговельного підприємства». Об'єктом дослідження є діюча практика обліку, аудиту та економічного аналізу запасів на спільному українсько-німецькому підприємстві «ТТВ-ДОМ» ЛТД. Форма власності – приватна .

Підприємство спеціалізується на оптовій торгівлі товарами медичного призначення, а саме – постачанням в медичні заклади України апаратів «Штучна нирка» та розхідних матеріалів для проведення гемодіалізу для хворих з гострою нирковою недостатністю, а також інших товарів медичного призначення. З моменту створення підприємства основним видом його діяльності була оптова й роздрібна торгівля товарами для дому, саду й городу, будівельно-оздоблювальними матеріалами. Реалізація товарів завезених в основному з Німеччини, проводилася через мережу магазинів роздрібною торгівлі в різних містах України. Починаючи з 1998 року СУНП «ТТВ-ДОМ» ЛТД стало згортати мережу роздрібною торгівлі і з 2001 року підприємство займається тільки оптовою торгівлею товарами медичного призначення.

Основними покупцями даної продукції в Одесі й Одеської області є: Одеська обласна клінічна лікарня, Одеське міське управління охорони здоров'я,

фірма "Інтосана", а так само інші приватні медичні центри. Крім цього, поставка продукції здійснюється в 16 інших областей України.

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних умовах .

Керівництво підприємства здійснюється директором, фінансовим директором. Структура підприємства складається з наступних структурних підрозділів: апарат керування: директор, заступник директора по медичним питанням; бухгалтерія; інформаційно-аналітичний відділ; відділ закупівлі та збуту, відділ технічного обслуговування, автогосподарство, комора.

Крім цього в підприємства є свій вантажний і легковий автотранспорт, необхідні складські приміщення, а також інженерно-технічні персонал. Підприємство має необхідну ліцензію на оптово-роздрібну реалізацію медичного призначення Міністерства охорони здоров'я України.

Бухгалтерію підприємства очолює головний бухгалтер, якому підпорядковується два бухгалтера – бухгалтер по обліку розрахунково-касових операцій та бухгалтер по обліку основних засобів, виробничих та товарних запасів та інших операцій.

Облік на підприємстві автоматизовано на базі програмного комплексу «1-С: Підприємство».

Підприємство приймало безпосередню та активну участь у відкритті та технічному забезпеченні найбільшого в Україні гемодіалізного центру в Одесі. Такі центри були відкриті в містах Ізмаїлі та Котовську одеської області і в інших райцентрах Одеської області.

*Методи дослідження.* Для досягнення поставленої мети в роботі використано наступні методи: діалектичний метод пізнання, а також такі загальнонаукові методи як аналіз, синтез, індукція, дедукція, аналогія та систематизація. При проведенні економічного аналізу ефективності використання запасів були використані такі його прийоми, як елімінування, групування, порівняння, абсолютні, відносні та середні величини, перерахунку базисних показників та інші.

Обробка даних та аналітичний розрахунок показників дослідження

виконуватись за допомогою персонального комп'ютеру з використанням пакетів Microsoft Word, Microsoft EXCEL, а також програми: "1-С:Підприємство 8.3".

*Інформаційною базою* дослідження є: законодавчі та нормативно-правові документи, що регламентують бухгалтерський облік, аналіз та аудит, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, матеріали збірників науково-практичних конференцій, професійних періодичних видань з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту щодо товарних операцій, первинні документи, облікові реєстри, звітні дані, внутрішні розпорядчі документи підприємства щодо організації та ведення обліку і внутрішнього контролю підприємства.

## ВИСНОВКИ

На підставі аналізу та узагальнення наукової літератури ми виділили основні актуальні дискусійні проблемні питання операцій, пов'язаних з рухом товарів, що турбують науковців та практиків. Це проблеми визначення первісної вартості товарів, обліку транспортно-заготівельних витрат, застосування на одному підприємстві різних програмних забезпечень з обліку товарних операцій, недосконалість організації обліку господарських процесів товароруку та проблеми контролю залишків товарних запасів.

Об'єктом дослідження дипломної роботи є діюча практика обліку, аудиту та економічного аналізу запасів на спільному українсько-німецькому підприємстві «ТТВ-Дом» ЛТД. Форма власності – приватна. Підприємство спеціалізується на оптовій торгівлі товарами медичного призначення.

Запасами є активи, які: утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством

В цілому, в літературних джерелах науковцями не виділено чіткої єдності у визначенні певних видів запасів, немає системності у розкритті їх сутності та використанні, в деяких випадках відбувається змішування різного роду класифікаційних ознак

Об'єктом дослідження є діюча практика обліку, аудиту та економічного аналізу запасів на спільному українсько-німецькому підприємстві «ТТВ-ДОМ» ЛТД. Форма власності – приватна. Підприємство спеціалізується на оптовій торгівлі товарами медичного призначення.

Забезпечення бухгалтерського обліку товариства здійснює бухгалтерська служба

На підприємстві обрана електронна форма ведення обліку. Застосовується програма 1С Підприємство - УТП.

Підприємство при організації облікової роботи визначило перелік посадових осіб, яким надається право підпису та дозволу на проведення господарських операцій, зокрема щодо руху матеріальних цінностей та переліку осіб, які мають право на отримання та відпуск товарно-матеріальних цінностей.

Аналітичний облік виробничих запасів ведеться в розрізі їх найменувань або однорідних груп руху і організується по підрозділах: у бухгалтерії – в кількісно-сумарному вимірюванні; на складах – в кількісному вираженні.

Визнання і первинна оцінка запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів) здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство і відповідає вимогам П(С)БО 9 "Запаси". Метод оцінки вибуття запасів – ФІФО. ТЗВ включається до первісної вартості конкретних найменувань, груп, видів запасів при їх оприбуткуванні.

Для обліку виробничих запасів підприємство використовує наступні рахунки: 203 «Паливо»; 209 «Інші матеріали», 281 «Товари».

Так, наприклад, до складу товарів, які обліковуються на рахунку 281 відносяться наступні: гранульований кислотний бікарбонатний концентрат; адаптер катетера, апарат для гемодіалізу, блок вимірювання тиску, датчик потоку, діалізатор, діалізна полка, картриджі фітра тощо. В структурі рахунка 203 превалює дизельне паливо. У складі рахунка 209 – канцелярські товари для офісу.

Відвантаження покупцям проводиться відповідно до договорів на закупівлю товарів, специфікацій до договорів, графіків поставок, накладних на відвантаження товару, які оформлені бухгалтерією, довіреностей. При отриманні запасів безпосередньо від постачальника, контроль за виконанням плану договорів, вчасним надходженням і оприбуткуванням виробничих запасів здійснює директор.

До загальних рекомендацій щодо удосконалення організації обліку виробничих запасів на підприємстві можуть бути віднесені:



1) доцільно не тільки встановити перелік відповідальних осіб за рух запасів, а і розробити детальні інструкції конкретним виконавцям

2) розробити графік документообігу з обліку виробничих запасів і доведення до виконавців їх функцій при створенні і перевірці первинного документу;

3) детально прописати у посадовій інструкції необхідність обов'язкового контролю правильності оформлення первинної документації з обліку виробничих запасів та ступеню відповідальності працівника бухгалтерії;

4) приділяти постійну увагу удосконаленню програмного забезпечення обліку, проводити постійне його оновлення відповідно до змін законодавства.

Оцінка СВК підприємства проведена на підставі ознайомлення з системою та проведення тестування

За результатами проведеного тестування встановлено, що підприємство немає спеціального відокремленого структурного підрозділу внутрішнього контролю. Введення окремої структурної одиниці внутрішнього контролю діяльності підприємства є доцільним, так як організація обліку та внутрішнього контролю на даному етапі цілком задовольняє потреби управління. Прийняття рішень і оперативне управління підприємством одноособово здійснює керівник. Відповідальним за організацію та здійснення внутрішнього контролю є керівники підрозділів та керівник підприємства. Поточний контроль діяльності відповідає поточним потребам виконання посадових обов'язків персоналом.

Процедури попередження та виявлення помилок у документах та звітності здійснює бухгалтерія. Періодичний контроль фінансового результату за підсумками звітних періодів (місяць, квартал, рік) покладено на бухгалтерію. Інвентаризація на підприємстві проводиться відповідно до встановленого графіку, є постійним заходом контролю.

Для впорядкування і забезпечення чіткості етапів контролю слід зосередити увагу на можливостях розроблення положень про організацію контролю, зазначити елементи, що безпосередньо стосуються запасів підприємства і визначають їх методичні аспекти.

Необхідною умовою ефективного і раціонального управління матеріальними ресурсами в сучасних умовах господарювання є створення взаємозв'язаних узгоджених систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю.

Побудова системи внутрішнього контролю підприємства може бути орієнтована на роботу за наступними етапами: організаційно-підготовчий етап, методичний й та результативно-узагальнюючий.

Одним з найперспективніших і найважливіших напрямів контролю за діяльністю суб'єктів господарювання є незалежний контроль, здійснюваний або зовнішніми, або внутрішніми аудиторами

Мета аудиту виробничих запасів – висловлення аудитором думки про те, чи відповідає фінансова інформація щодо руху і залишків запасів у всіх суттєвих аспектах нормативним документам, які регламентують порядок її підготовки і звітування.

Основними завданнями аудиту запасів є: перевірка збереження цінностей; контроль за дотриманням норм витрат матеріалів і встановлених норм запасів; перевірка правильності оцінки і раціонального використання матеріалів у виробництві; аналіз стану обліку і внутрішнього контролю за рухом матеріалів.

Підприємство не підпадає під законодавчі вимоги щодо проведення обов'язкового аудиту. Ми можемо рекомендувати підприємству розглянути питання залучення зовнішніх аудиторів для цілей підвищення ефективності внутрішнього контролю.

Під час проведення аналізу ефективності використання запасів СУНП ТОВ "ТТВ-ДОМ" ЛТД було встановлено, що за період з 2016 року по 2018 рік на підприємстві відбувались незначні коливання частки оборотних коштів у загальній сумі активів з 99,65% в 2016 році, до 99,70% в 2017 та до 99,64% у 2018 році, а також були виявлені коливання частки запасів в загальній сумі оборотних активів з 13,99% в 2016 році до 24,64% в 2017 році та до 14,17% у 2018 у сумі запасів, які приводили то до їх збільшення, то до їх зменшення. Все це говорить про недостатній рівень організації постачання і реалізації товарів

або про неритмічну роботу підприємства.

Тому на наступному етапі аналізу було проведено аналіз ефективності та інтенсивності використання запасів. Який показав, що в 2016 році підприємство СУНП ТОВ “ТТВ-ДОМ” ЛТД отримало чистий прибуток в розмірі 6503,2 тис. грн. й ефективно використовувало оборотні кошти та запаси, тобто на кожну гривню вкладену в оборотні кошти в 2016 році припадало 18,88 коп. чистого прибутку, а на кожну гривню вкладену в запаси припадало 71,73 коп. чистого прибутку.

В 2017 році ситуація погіршилась, так як підприємство отримало збиток у розмірі 171,2 тис. грн. Тобто, на кожну гривню вкладену в оборотні кошти припадало 0,47 коп. збитку, а на кожну гривню вкладену в запаси підприємства припадало 2,38 коп. збитку.

В 2018 році підприємство ефективно використовувало оборотні кошти і запаси, оскільки на кожну гривню, вкладену в оборотні кошти, доводилося 4,32 коп. чистого прибутку і 20,73 коп. чистого прибутку доводилося на кожну гривню, вкладену в запаси.

Таким чином, ми можемо зробити висновок, що у 2018 році підприємство стало більш ефективно використовувати оборотні кошти і запаси, чим у 2017 році, але гірше ніж у 2016 році.

У зв'язку з такими коливаннями в зміні прибутковості у 2017 і 2018 роках було проведено аналіз впливу чинників на рівень прибутковості запасів СУНП ТОВ “ТТВ-ДОМ” ЛТД за цей період.

Прибутковість виробничих запасів за аналізований період збільшилась на 23,11 %, при цьому відбулося збільшення чистого прибутку на 1501,2 тис. грн. і зменшення середньорічних залишків запасів на 777,3 тис. грн.

Збільшення рівня прибутковості запасів на 23,11%, відбулося за рахунок збільшення прибутку на 23,4% й за рахунок зменшення середньорічної вартості запасів прибутковість зменшилась на 0,29%.

Аналіз коефіцієнту оборотності запасів на СУНП ТОВ “ТТВ-ДОМ” ЛТД показав, що коефіцієнту оборотності запасів у 2016 році складав 11,22, тобто

за рік запаси здійснювали 11,22 обороту, в 2017 році - 11,71 обороту, а в 2018 році - 5,95 обороту, тобто за аналізований період коефіцієнт оборотності запасів зменшився на 5,27 обороту, зокрема в 2018 році в порівнянні з 2017 роком він зменшився на 5,76 обороту, а у 2017 році в порівнянні з 2016 роком він збільшився на 0,49. Таким чином, з 2016 року по 2018 рік число оборотів, які здійснюють запаси, зменшилось на 5,27.

Далі, було проаналізовано тривалість одного обороту в днях, який показав, що в 2016 році тривалість одного обороту складала 32 дні, в 2017 році вже 31 день, а в 2018 році 61 день. Таким чином, за аналізований період тривалість одного обороту зросла на 29 днів, зокрема в 2018 році порівняно з 2017 роком на 30 днів, а в 2017 році порівняно з 2016 роком вона зменшилась на 1 день, тобто у 2018 році порівняно з 2017 роком відбулось уповільнення оборотності запасів на 30 днів, а у 2017 році порівняно з 2016 роком відбулося прискорення оборотності запасів на 1 день.

На оборотність запасів впливають два чинники: зміна обсягу реалізації і зміна залишків запасів. Було визначено вплив даних чинників.

В 2017 році в порівнянні з 2016 роком оборотність запасів прискорилаь на 1 день (31 – 32), за рахунок зменшення залишків запасів відбулось прискорення на 7 днів  $[(7193,05 \times 360) : 101796,5 - 32]$ , а за рахунок зменшення обсягу реалізації відбулось уповільнення оборотності запасів на 12 днів  $[31 - [(7193,05 \times 360) : 101796,5]]$ .

У 2018 році порівняно з 2017 роком оборотність запасів уповільнилась на 30 днів (61 – 31), за рахунок зменшення залишків запасів оборотність запасів прискорилаь на 4 дні  $[(6415,75 \times 360) : 84204,4 - 31]$ , а за рахунок зменшення обсягу реалізації відбулось уповільнення оборотності на 34 дні  $[61 - (6415,75 \times 360) : 84204,4]$ .

До показників, які характеризують стан оборотності запасів відносять і коефіцієнт закріплення або завантаження, який показав, що в 2016 році на СУНП ТОВ “ТТВ-ДОМ” ЛТД для отримання обсягу реалізації в 1 грн. підприємству необхідно було мати в наявності виробничих запасів на суму 9

коп., в 2017 році теж 9 коп., а в 2018 році – 17 коп. Таким чином, в 2017 році в порівнянні з 2016 роком підприємство додатково не вкладало в обіг грошей. В 2018 році порівняно з 2017 роком підприємство додатково вклало в оборот 8 коп., що доводяться на 1 грн. обсягу реалізації, й в цілому за аналізований період з 2016 року по 2018 рік підприємство додатково вклало в оборот 8 коп., що доводяться на 1 грн. обсягу реалізації.

Отже, на аналізованому підприємстві у 2018 році порівняно з 2017 роком, відбулося уповільнення оборотності запасів і підприємство додатково залучало кошти в оборот, тому було визначено зміни в потребі оборотних коштів за умови зміни тривалості обороту й виявлено, що оборотність запасів на підприємстві уповільнилась на 30 днів, підприємство додатково залучило до обігу коштів на суму 38141,30 тис. грн.

Аналіз фінансової стійкості підприємства за критерієм стабільності джерел покриття запасів показав, що підприємство СУНП ТОВ “ТТВ-ДОМ” ЛТД на протязі усіх трьох років (2016, 2017 та 2018 роки) мало абсолютно стійкий фінансовий стан, тобто для забезпечення запасів на підприємстві вистачало “нормальних” джерел їх формування і підприємству не загрозувало банкрутство.

Кореляційно-регресійний аналіз запасів показав, що коефіцієнт множинної регресії  $R = 0,968$  вказує на щільний зв'язок між результативним показником та факторними величинами. Щодо значення коефіцієнту детермінації  $R^2$  отриманої кореляційно-регресійної моделі  $R^2 = 0,927$ , то залежність обсягу реалізованої продукції на 92,7% обумовлена обраними факторними величинами.

Так як коефіцієнт  $x_1$  - коефіцієнт маневреності власного капіталу,  $x_2$  - коефіцієнт матеріаломісткості зростають, то відповідно рівень коефіцієнта оборотності запасів буде зростати.

Зворотній зв'язок має коефіцієнт  $x_3$  - коефіцієнт мобільності.

Рівняння показує, що збільшення коефіцієнта маневреності власного капіталу та коефіцієнта матеріаломісткості призвело до зменшення коефіцієнта

мобільності. Таким чином, аналіз показав, що актуальним питанням в управлінні активами підприємства СУНП ТОВ “ТТВ-ДОМ” ЛТД являються запаси. Для підвищення коефіцієнта мобільності необхідно оптимізувати структуру активів підприємства.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бабіч К.О. Документальне оформлення руху виробничих запасів. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.readbook.com.ua/book/34/882/>.
2. Багрій К.Л. Поняття матеріальних запасів підприємства: необхідність їх створення / К.Л. Багрій // Науковий вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – Чернівці : Книги XXI, 2009. – Вип. IV Економічні науки. – С. 104–109.
3. Бурдейна Л.В. Теоретичні основи аналізу забезпечення та ефективного використання виробничих запасів на підприємствах / Л.В. Бурдейна // Молодий вчений. – 2015. - № 3 (18). – С. 39-43.
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів / Бутинець Ф.Ф. - [5-те вид., перероб. і доп.]. - Житомир: ПП “Рута“, 2003. – 726 с.
5. Бублик О.М. Проблеми управління виробничими запасами на підприємствах та шляхи їх вирішення// Управління розвитком. – 2014. – С. 90-92
6. Верхоглядова Н. І., Шило В.П., Ільїна С.Б. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: [навч.-практ. посібник] / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. - К. : Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.
7. Василенко В.О. Виробничий (операційний) менеджмент : [навчальний посібник] / О.В. Василенко, І.Т. Ткаченко – К. : ЦУЛ, 2007. – 532 с. Волкова Н.А., Подвальна Н.Е. Організація та методика економічного аналізу: Навч. посібник. – Одеса: ОНЕУ, ротاپронт. – 2013. – 267 с.
8. Виробнича логістика : [навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл.] / Посилкіна О.В., СагайдакНікітюк Р.В., Доровський О.В., Кубасова Г.В. – Х. : НФаУ, 2009 – 364 с.
9. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні. - Днепропетровськ: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України. - 2007. - 485 с.

10. Гордієнко Н. І. Аудит, методика і організація : навч. посібник [ля студентів економічних спеціальностей] : У 2 частинах. Частина 2. / Гордієнко Н. І., Харламова О. В., Карпенко М. Ю. – Харків : ХНАМГ, 2007. – 294 с.
11. Гусак Л.В. Нормативне забезпечення внутрішнього контролю виробничих запасів в умовах логістичного підходу до їх управління//Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу 2012. Вип. 2 (23).с 67-75//<http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/36446/38635>
12. Давидов Г.М. Аудит : підручник / за ред.: Г.М. Давидова, М.В. Кужельного - [2-ге вид.]. – К. : Знання, 2009. – 459 с.
13. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: Навч. посіб. - К.: НУХТ, 2012. - 335 с.
14. Живко З.Б. Словник сучасних економічних термінів / Живко З.Б., Живко О.М., Живко І.Ю.– Львів : Край, 2007. – 384 с.
15. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XV (зі змінами та доповненнями). [Електронний ресурс]. / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
16. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [Електронний ресурс]. / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
17. Золотоверхов Д.В. Дослідження побудови внутрішнього аудиту на підприємстві. / Д.В. Золотоверхов // Економіка , Сучасна наука в мережі Internet. – 2013. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://int-konf.org/economika/32-zolotoverhov-d-v-dosldzhennya-pobudovi-vnutrshnogo-auditu-na-pdpriyemstv.html>.
18. Ізмайлова К.В. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. – 2-ге вид., стереотип. – К.: МАУП, 2001. – 152 с.: іл. – Бібліогр.: с. 142 – 144.
19. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291



- (із змінами та доповненнями). [Електронний ресурс]. / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> .
20. Карабаза І. А. Класифікація виробничих запасів як переумова правильності їх обліку, оцінки та аналізу// Економічний аналіз. - 2008. - Вип. 2 (18) – с. 346-349
  21. Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення: навч. посіб. / Ю.Г. Кім. – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 600 с.
  22. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз і планування. – Київ: Центр навчальної літератури, 2003. – 224с.
  23. Кіртока Р.Г. Особливості проведення аудиту виробничих запасів в сучасних умовах на підприємствах харчовій промисловості / Р.Г. Кіртока // Глобальні та національні проблеми економіки. - 2015. - Випуск 3. - С. 869-872.
  24. Косова Т.Д., Сухарев П.М., Ващенко Л.О. та ін. Організація і методика економічного аналізу: Навч. посіб. - К.: Центр учбової літератури. - 2012. - 528 с.
  25. Крысенко Т.В. Торговля: организация, налоговый и бухгалтерский учет : практ.пособ. / Т.В. Крысенко, И.М. Шингур. – К. : Редакция газеты “Бухгалтерия. Налоги. Бизнес”, 2011. – 239 с.
  26. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: Підручник для ВНЗ. - К.: Каравела, 2012. - 544с.
  27. Лень, В. С. Бухгалтерський облік в Україні : основи та практика [Текст] : навч. посіб. / В. С. Лень, В. В. Гливенко. - К. : Центр навчальної літератури, 2008. – 608 с.
  28. Лучко М.Р., Адамик О.В. Облік комерційної діяльності : підручник для студентів вищих навч. закладів [Текст] / М.Р.Лучко, О.В.Адамик. — Тернопіль : Карт-бланш, 2009. - 467 с.
  29. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік: навч. посіб. – Одеса: ОНЕУ, 2012. - 256 с.

30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси». [Електронний ресурс]. / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_021](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_021).
31. Михайлевич С. Г. Класифікація виробничих запасів для ефективної організації обліку (на прикладі швейних підприємств) // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. - № 4. – С. 36- 40.
32. Мних Є.В. Економічний аналіз: Підручник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2003. – 412с.
33. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості затверджені наказом Міністерства промислової політики України від 09.07.2007 р. № 373, які приведені у відповідність із внесеними змінами та доповненнями в Податковий, Митний кодекси України, Законом України та Положення (стандарти) бухгалтерського обліку станом на 01.01.2014 р.
34. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів затверджено наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2 [Електронний ресурс] // Режим доступу : [www.minfin.gov.ua/](http://www.minfin.gov.ua/)
35. Методичні рекомендації по вдосконаленню методів оцінки вибуття виробничих запасів в системі прийняття управлінських рішень в сільськогосподарських підприємствах / Національний науковий центр "Інститут аграрної економіки" УААН. [Електронний ресурс] // Режим доступу :<http://magazine.faaf.org.ua>
36. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.14 р. № 879 (із змінами та доповненнями). [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.
37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868 (зі змінами та доповненнями).

- [Електронний ресурс]. / - Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/instrbuh/npsbu1/>.
38. Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік : [навчальний посібник] / Г.В. Нашкерська – К. : Центр навчальної літератури, 2004. – 464 с.
  39. Немченко Д.С. Удосконалення інвентаризації виробничих запасів як одного з обов'язкових методів аудиту / Д.С. Немченко // Управління розвитком. - 2013. - №17(157). - С. 152-154.
  40. Овсійчук О.В. Удосконалення організації обліку виробничих запасів / О. В. Овсійчук // Управління розвитком. - 2014. - № 9. - С. 81-83. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Uproz\\_2014\\_9\\_35.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Uproz_2014_9_35.pdf)
  41. Огійчук М.Ф., Новіков І.Т., Рагуліна І.І. Аудит: організація і методика: Навчальний посібник для ВНЗ. - 2-е вид. - К. Алерта, 2012.- 664с.
  42. Організація та методика економічного аналізу: Навчальний посібник для бакалаврів всіх напрямків підготовки. – Одеса, ОДЕУ. – 2010. – 348 с.
  43. Очеретько Л.М., Федоряк А.В. Удосконалення програми проведення внутрішнього аудиту виробничих запасів на підприємстві / Л. М. Очеретько, А.В. Федоряк // Сталій розвиток економіки. - 2013. - № 2. - С. 233-239.
  44. Павелко О.В. Економічна сутність оцінки у системі бухгалтерського обліку / О.В. Павелко // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування: зб. наук. праць. Економіка. - 2013. - Вип. 1(61). - С. 162-169.
  45. Пальчук О.В. Проблеми формування облікової політики виробничих запасів машинобудівних підприємств// Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Серія: Економічні науки. - 2014. - Вип. 25. - с. 426-434.
  46. Пантелеєв В.П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація: навч. Посіб. - К.: Інформ.-аналіт. Агентство, 2008. - 491 с.
  47. Петренко С.М., Пальцун І.М. Аудит: теорія і практика застосування міжнародних стандартів: Навчальний посібник для ВНЗ. - Львів: Магнолія. - 2013.- 520с.

48. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755–VI (із змінами та доповненнями). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року № 246, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 2 листопада 1999 року № 751/4044 (зі змінами та доповненнями). [Електронний ресурс].
50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року № 318, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19 січня 2000 року за № 27/4248 (зі змінами та доповненнями). [Електронний ресурс]. / - Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/instrbuh/psbu16/>
51. П(С)БО 21 - Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 р. № 193.
52. Попович В. І. Облік запасів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку / В. І. Попович // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету. - 2011. - № 1. - С. 313-319.
53. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. – [2-е изд. исправ]. – М. : Инфра, 1998. – 479 с.
54. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посіб. – К.: Знання, 2004. – 654 с.
55. Савкович В.А. Модели управления запасами / [под ред. М.И. Балашевича]. – Мн. : Наука и техника, 1986. – 319 с.
56. Самородова Н.М. Теоретичні і практичні підходи до системи аналізу та управління виробничими запасами підприємства / Н.М. Самородова, О.Т. Михальчук, Є.Ю. Мешко // Вісник Університету банківської справи Національного банку України. - 2011. - № 1 (10). - С. 88-90.

57. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу : підручник / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. - К. : КНЕУ, 2004. – 412 с.
58. 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.
59. Стрельцова С.М. Техніко-економічний аналіз використання виробничих ресурсів та прибутку підприємств / С.М. Стрельцова // Вісник соціально-економічних досліджень. - 2009. - № 35 - С. 458-465.
60. Сирцева СБ. Облік запасів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку: порівняльний аспект// Глобальні та національні проблеми економіки: зб. наук. праць Миколаївського національного університету ім. В.О. Сухомлинського. - 2015- Вип. 6. - С. 1031-1035.
61. Сьомченко В.В. Роль внутрішньогосподарського контролю використання виробничих запасів на підприємстві / В.В. Сьомченко // Держава і регіони. Серія: Економіка та підприємництво.- 2013 р. - № 3 (72). - С. 130-132
62. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: підручник / НМ. Ткаченко. - 6-те вид., доповн. і переробл. - К.: Алерта, 2013. - 982 с
63. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз. Навчальний посібник. – 4-те видання, стереотипне. – Львів: “Новий світ-2000”, 2008. – 344 с.
64. Хоменко Н. В. Товарні запаси: проблеми обліку та звітності : [монографія] / Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига. - Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. - 153 с.
65. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік та оподаткування : навч. посіб. / Р.Л. Хом'як, В.І. Лемішовський. - Львів : Бухг. центр "Ажур", 2010. - 1220 с.

66. Чабанюк О.А. Організація документообігу як засіб удосконалення обліку наявності та руху виробничих запасів / О.А. Чабанюк // Фінанси, облік і аудит. - 2011. - Вип. 18. - С. 386-391.
67. Чабанюк О.А. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення ведення обліку виробничих запасів на підприємстві // О.А. Чабанюк // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка». - Ужгород : УНУ, 2011. – № 2 (34). - С. 284-287.
68. Фінансовий облік: [підручник] / ЛБ. Нападовська, А.В. Ар^се-єва, О.А. Бакурова [та ін.]; за заг. ред. ЛБ. Нападовської. - К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. - 700 с
69. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз. Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.
70. Шеремет О.О. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник. – К., 2005. – 196 с.
71. Штимер, Л.Т. Економічна сутність запасів матеріальних ресурсів підприємства та необхідність їх створення в умовах формування конкурентних переваг / Л.Т. Штимер // Економіст. - 2012. - № 8. - С. 454-457.
72. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н.А./Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін.. – Одеса: ОНЕУ, ротاپринт. – 2015. – 312 с.