

**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)
« ____ » _____ 2020 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, аудит та аналіз руху товарних запасів в системі управління
торгівельним підприємством (на прикладі ТОВ «ТАВРІЯ В»)»

Виконавець:

студент 6 курсу групи 1М ЦЗФН

Антонян Гор Геворгович
(прізвище та ініціали) (підпис)

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)

Шерер Ігор Леонідович
(прізвище та ініціали) (підпис)

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ	6
1.1. Сутність товарних запасів та порядок їх класифікації	6
1.2. Нормативно-правові аспекти обліку товарних запасів	14
1.3. Порівняльний аспект визначення та оцінки запасів підприємствами роздрібною торгівлі згідно П(С)БО та МСБО... Висновки до розділу 1	19 24
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ В ТОВ «ТАВРІЯ В»	26
2.1. Організаційна та економічна характеристика ТОВ «ТАВРІЯ В»	26
2.2. Документальне оформлення та облік товарних запасів ТОВ «ТАВРІЯ В».....	33
2.3. Стан синтетичного та аналітичного обліку товарних запасів в ТОВ «ТАВРІЯ В»	40
Висновки до розділу 2.....	47
РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА АНАЛІЗ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ В ТОВ «ТАВРІЯ В»	49
3.1. Організація та методика аудиту товарних запасів.....	49
3.2. Аналіз стану та ефективності використання товарних запасів.	58
3.3. Планування товарних запасів на основі інтеграційної концепції управління торговельним підприємством.....	65
Висновки до розділу 3.....	78
ВИСНОВКИ	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	84
ДОДАТКИ	93

ВСТУП

Актуальність теми. Внаслідок дії складних соціально-економічних чинників, які здійснюють вплив на економіку країни, підприємства торгівлі вимушені проводити свою діяльність в умовах жорсткої конкуренції із іншими господарюючими суб'єктами. Одним із найважливіших факторів, який впливає на господарську діяльність та розвиток торговельних підприємств є раціональне використання усіх наявних ресурсів. За умови економічної невизначеності, політичної нестабільності, обмеженості як в трудових, так і матеріальних ресурсах, швидкий пошук прогресивних підходів до управління матеріальними ресурсами, а особливо товарними запасами, які в підприємствах торгівлі займають вагомі місця, набувають особливої актуальності.

Значний внесок в теоретичні та методичні аспекти обліку, аналізу та аудиту товарних запасів внесли українські та зарубіжні вчені, серед яких: Андерсон Х., Баканов М.І., Білуха М.Т., Бутинець Ф.Ф., Горелкін В.Г., Завгородній В.П., Кузьмінський А.М., Нідлза Б., Патров В.В., Соколова Я.В., Сопко В.В. та інші.

Аналіз результатів досліджень вітчизняних та зарубіжних вчених свідчить про те, що теоретичні та практичні розробки з обліку, аудиту та аналізу товарних запасів відображують змістовне розуміння проблем, які пов'язані зі зміною вітчизняної системи обліку. Однак деякі питання стосовно обліку, аудиту та аналізу товарних запасів на підприємствах роздрібної торгівлі залишаються невирішеними. Наприклад, недостатньо опрацьованим є питання класифікації товарних запасів підприємств для цілей обліку та управління ними, документального оформлення операцій із запасами, методики та організації фінансового та управлінського обліку товарних запасів, автоматизації обліку та аудиту, шляхи вдосконалення обліку, аудиту та аналізу запасів з огляду на специфіку торговельної діяльності та потреби управління.

Мета і завдання роботи. Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретико-методологічних основ та розробка рекомендацій, направлених на

удосконалення методики та організації обліку, аналізу та аудиту товарних запасів.

Для досягнення визначеної мети в кваліфікаційній роботі були поставлені та вирішені наступні завдання:

- визначити сутність товарних запасів, порядок їх класифікації;
- охарактеризувати фінансово-господарську діяльність та постановку обліку та аудиту підприємства;
- розглянути документальне оформлення та облік товарних запасів, порядок відображення інформації про них у звітності;
- з'ясувати напрями використання облікових даних в управлінні товарними запасами;
- вивчити методику аудиту товарних запасів;
- виконати аналіз стану та ефективності використання товарних запасів;
- розробити методику планування товарних запасів на основі інтеграційної концепції управління торговельним підприємством.

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження виступає господарська діяльність ТОВ «ТАВРІЯ В» в частині наявності та використання товарних запасів.

Предмет дослідження. Предметом дослідження є організація та методика обліку, аудиту та аналізу товарних запасів в ТОВ «ТАВРІЯ В».

Методи дослідження. Під час дослідження було використано низку методів, які ґрунтуються на системному аналізі економічних явищ, серед яких:

- порівняння – для встановлення відмінностей та спільних рис у досліджуваних процесах та явищах;
- абстрагування – для виділення тих суттєвих рис, які 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);

- розрахунково-аналітичні методи та методи математичного моделювання
- для проведення розрахунків;
- графічний та табличний – для оформлення результатів дослідження.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є періодичні та монографічні видання, матеріали міжнародних та всеукраїнських конференцій, вітчизняні та зарубіжні публікації, закони України, статистичні матеріали, обліково-аналітичні матеріали та фінансова звітність ТОВ «ТАВРІЯ В».

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

За матеріалами дослідження підготовлено доповідь на конференцію: «П(С)БО 9 чи МСБО 2: проблема вибору сучасного роздрібного підприємства».

ВИСНОВКИ

За результатами дослідження зроблено наступні висновки та пропозиції.

В умовах сьогодення на підприємствах України запаси є найбільш важливою та значною частиною активів. Вони посідають особливе місце в складі майна, займають домінуючу позицію в структурі витрат, та, як наслідок, здійснюють суттєвий вплив на результати господарської діяльності підприємства. Розгляд наукових та нормативних джерел показує відсутність єдиного методичного підходу до визначення категорії товарні запаси.

Нами запропоновано наступне визначення товарних запасів: «товарні запаси» – це матеріальні цінності із достовірно визначеною оцінкою та комплексом властивостей, які утримуються роздрібним торговельним підприємством з метою реалізації та задоволення потреб споживачів.

Важливою умовою раціональної організації як фінансового, так і управлінського обліку наявності та руху товарних запасів є їх класифікація. Вона створює передумови для відповідного обґрунтування їх планування, обліку, контролю та управління ними. Кожна класифікаційна ознака товарних запасів дає можливість приймати раціональні управлінські рішення відносно даної групи активів.

Порядок бухгалтерського обліку товарних запасів визначається різними суб'єктами в межах їх повноважень та представлений трьома рівнями (міжнародним, державним, рівнем підприємства), які будують систему нормативного регулювання бухгалтерського обліку запасів. Нормативні документи мають різний правовий статус із дотриманням положень нормативно-правових актів вищого рівня (кодексів).

Порівняння П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси» свідчить про те, що дані стандарти мають як спільні, так і від'ємні риси. Так, методи оцінки запасів при їх вибутті в обох стандартах тотожні. Визначення поняття «запаси» в стандартах та сфери застосування стандартів є схожими. Основними відмінностями між двома стандартами є склад запасів, склад витрат, що входять

до собівартості отриманих запасів, оцінка та облік відображення у фінансовій звітності.

Не зважаючи на те, що національні стандарти обліку побудовані на підставі Міжнародних стандартів все одно виникають розбіжності обліку в Україні та зарубіжних країнах стосовно специфіки національної системи. Таким чином, необхідно удосконалювати національні П(С)БО 9 та гармонізувати їх з МСБО 2.

Об'єктом дослідження даної кваліфікаційної роботи є ТОВ «ТАВРІЯ В».

ТОВ «ТАВРІЯ В» представляє собою мультиформатну мережу, до структури якої входять: торгові центри; торгові об'єкти формату «магазин біля дому»; делікатес-маркети; місця швидкого харчування формату «кафе»; ресторани VIP-класу; виробництва; логістичний комплекс.

До основних напрямків діяльності ТОВ «ТАВРІЯ В» необхідно віднести: роздрібну торгівлю, оптову торгівлю, громадське харчування, виробництво, будівництво та девелопмент, «private label» [68].

В ТОВ «ТАВРІЯ В» організація бухгалтерського обліку товарних запасів починається з наказу про облікову політику. В свою чергу, він має деякі недоліки, які необхідно усунути. Так:

– на підприємстві останній раз наказ про облікову політику приймався в 2017 р. Згідно з п. 1 Наказу про облікову політику ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відбувається відповідно національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України. Починаючи з 2019 року досліджуване підприємство складає звітність згідно міжнародних стандартів фінансової звітності;

– опис принципів, методів і процедур в наказі подається суцільним текстом що значно ускладнює його опрацювання. Наказ про облікову політику необхідно формувати з двох частин: організаційно-технічні питання (положення організації обліку на підприємстві, форми організації бухгалтерського обліку, відповідальності за належну організацію), безпосередньо методика обліку.

– в Наказі відсутній додаток про затвердження правил та графіку документообігу за переліком документів, затверджених керівником.

На нашу думку, вдосконалення документообігу в ТОВ «ТАВРІЯ В» необхідно починати з усунення недоліків типових форм: дані товарно-транспортних накладних та квитанцій оформляти у вигляді єдиного документа; об'єднання накладних та рахунків-фактур у накладну-рахунок на відпуск товарно-матеріальних цінностей; впровадження форм накопичувальних відомостей обліку товарних запасів в розрізі відповідних діляниць.

З метою вдосконалення чинної практики обліку стосовно створення системи інформаційної підтримки управління товарними запасами необхідно деталізувати показники реалізації.

На нашу думку, деталізацію аналітичних даних про реалізацію товарів для визначення доходів, витрат та фінансових результатів в ТОВ «ТАВРІЯ В» необхідно робити за наступними критеріями: напрямок потоків інформації (зовнішні, внутрішні); групи товарів, позиції товарів, об'єкти аналітики, трендові компанії.

Необхідно звернути увагу на те, що об'єднання на рахунку 28 «Товари» активних субрахунків для обліку товарів та тари з контрактивним пасивним субрахунком 285 «Торгова націнка» призводить до плутанини в бухгалтерських записах товарних операцій господарюючого суб'єкта.

На нашу думку, для вирішення вище наведеної ситуації, фактичну собівартість реалізованих товарів визначати не на рахунку 28 «Товари», а на субрахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів», який по економічному змісту для цього й призначений.

В процесі написання кваліфікаційної роботи нами були розглянуті питання аудиту та аналізу товарних запасів та запропонована модель планування товарних запасів на основі інтеграційної концепції управління торговельним підприємством.

В результаті документальної перевірки було виявлено наступні порушення: оприбуткування запасів за відсутності позначок у журналі обліку виданих довіреностей про оприбуткування запасів, завищення собівартості товарних запасів, необґрунтовані претензії до постачальників, проведення інвентаризації за

відсутності матеріально-відповідальних осіб, неправильне оформлення первинних документів з обліку запасів та їх неправильне застосування. При фактичній перевірці були виявлені порушення порядку проведення інвентаризації, при опитуванні – незадовільна постановка бухгалтерського обліку.

Аналіз стану та ефективності використання товарних запасів свідчить про наступне:

- товарні запаси аналізованого підприємства збільшилися. Найбільшу частину товарних запасів складають продовольчі товари;

- найбільші сезонні зміни товарних запасів спостерігаються у 4 кварталі. Це можна пояснити наближенням свят (Різдво, Новий Рік). Саме на свята керівництво ТОВ «ТАВРІЯ В» забезпечує склади товарними запасами, з метою безперебійної роботи. Найбільші товарні запаси у цей період спостерігались за вино-горілчаними виробами;

- розрахунок оборотності свідчить про негативну тенденцію к уповільненню оборотності запасів за рахунок збільшенням середньорічних залишків товарних запасів. Уповільнення оборотності привело к додатковому залученню коштів.

Головний етап в системі управління товарними запасами – визначення їх величини на майбутній період, тобто планування.

Застосування методичного підходу, який базується на показниках нормативної оборотності, для визначення планової величини товарних запасів свідчить про можливість підвищення ефективності управління товарними запасами в ТОВ «ТАВРІЯ В» при збереженні відповідного рівня обслуговування покупців. Порівняння середніх розмірів товарних запасів, які визначені за даними ТОВ «ТАВРІЯ В» свідчать про резерви оптимізації товарних запасів у розрізі окремих товарних груп.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамович Н. Дорогий товар за готівку, або Вовка боятися – в ліс не ходити: Податки & бухоблік, серпень 2020 № 70 // URL: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2020/august/issue-70/article-110513.html> (дата звернення: 15.09.2020).
2. Альошкіна Н. Продаємо товар з безоплатною доставкою: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 71 // URL: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2020/september/issue-71/article-110547.html> (дата звернення: 29.09.2020).
3. Аналіз ліквідності балансу // URL: https://pidruchniki.com/88235/menedzhment/analiz_likvidnosti_balansu (дата звернення: 25.09.2020).
4. Аналіз фінансового стану підприємства // URL: <http://www.ekonomikam.com/ecfins-1296-3.html> (дата звернення: 23.09.2020).
5. Аникин Б.А. Логистика: учебник / Б. А. Аникин. – [2-е изд., перераб. и доп.]. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 280 с.
6. Безверхий К.В. Особливості бухгалтерського обліку за національними та міжнародними стандартами: порівняльний аспект / К.В. Безверхий // Облік і фінанси. – 2014. – № 2. – С. 8-13.
7. Блюмин С.Л. Экономический факторный анализ: монография / С.Л. Блюмин, В.Ф. Суханов, С.В. Чеботарев – Липецк: ЛЭГИ, 2004. – 148 с.
8. Бузукова Е.А. Ассортимент розничного магазина: методика анализа и практические советы / Е.А. Бузукова. – СПб.: Питер, 2007. – 176 с.
9. Бузукова Е.А. Оборачиваемость товарных запасов / Е.А. Бузукова // Sales business = Продажи. – 2006. – № 6. – С. 56-61.
10. Букан Дж. Научное управление запасами / Дж. Букан, Э. Кенисберг; пер. с англ. Е.Г. Коваленко; ред. Б.В. Гнеденко. – М.: Наука, 1967. – 424 с.
11. Валевиц Р.П. Экономика торговой организации. Учебное пособие / Р.П. Валевиц, Г.А. Давыдова. – Минск, 2008. – 371 с.
12. Гринів Б.В. Економічний аналіз торговельної діяльності. / Б.В. Гринів // Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 392 с
13. Господарський Кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <https://zakon>.

- rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text (дата звернення: 14.09.2020).
14. Грызанов Ю.П. Управление товарными запасами в торговле / Ю.П. Грызанов, А.И. Файницкий. – М.: Экономика, 1973. – 215 с.
 15. Дарбинян М.М. Товарные запасы в торговле и их оптимизация / М.М. Дарбинян. – М., 1978. – 237 с.
 16. Децюра С. Облік кількості товарів у РРО: Податки & бухоблік, серпень 2020 № 62 // URL: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2020/august/issue-62/article-109997.html> (дата звернення: 16.09.2020).
 17. Дикань Г.К. Экономическая роль товарных запасов оптовых предприятий в современном рыночном процессе и методы управления / Г.К. Дикань // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. – 2007. – № 12. // URL: <http://www.jurnal.org/articles/2007/ekon74.html> (дата звернення: 03.09.2020).
 18. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 368 с.
 19. Інструкція «Про затвердження плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції з його застосування»: Наказ МФУ від 30 листопада 1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> (дата звернення: 20.09.2020).
 20. Каменська Т.О. Ризики в аудиті та їх оцінка // Статистика України, 2015, № 2. – С. 43-45.
 21. Карпенко Ю.М. Розвиток концепції Private label: світовий досвід та українські реалії / Ю.М. Карпенко. // URL: [file://evntukpi_2016_13_56%20\(1\).pdf](file://evntukpi_2016_13_56%20(1).pdf) (дата звернення: 21.09.2020).
 22. Костюк Д. Документи на товар для ФОП: Податки & бухоблік, серпень 2020 № 66 // URL: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2020/august/issue-66/article-110254.html> (дата звернення: 20.09.2020).
 23. Крегценко О. Класифікація товарних запасів у ритейлі в умовах застосування категорійного менеджменту / О.Крегценко // Схід. – 2014. – №1 (127). – С. 55-61.
 24. Кужельний М. В., Лінник В. Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. – КНЕУ, 2011. – 334 с.
 25. Лист-відповідь ОСНАД від 16.01.2019 № 4 «Щодо застосування

- Міжнародних стандартів аудиту» // URL: <https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2019/01/%D0%9E%D0%A1%D0%9D%D0%90%D0%94-%D1%89%D0%BE%D0%B4%D0%BE-%D0%B7%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%81%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F-%D0%9C%D0%A1%D0%90.pdf> (дата звернення: 03.10.2020).
26. Лист-звернення АПУ від 02.11.2018 № 01-01-21/52 «Щодо застосування Міжнародних стандартів аудиту» // URL: https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2018/11/%D0%BB%D0%B8%D1%81%D1%82-%D0%9C%D0%A1%D0%90_2.pdf (дата звернення: 03.10.2020).
27. Мазаракі А.А. Економіка торговельного підприємства: підручник [для студ. ВНЗ] / А.А. Мазаракі, Н.М. Ушакова, Л.О. Лігоненко. – К.: Вид-во «Хрещатик», 1999. – 800 с.
28. Максименко І.Я. Особливості обліку нематеріальних активів бюджетних установ в умовах трансформації обліку до міжнародних стандартів / І.Я. Максименко // Інноваційна економіка. – 2015. – № 5. – С. 181-185. // URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2015_5_36 (дата звернення: 03.09.2020).
29. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии: у 4 т. / К. Маркс. – М.: Политиздат, 1988. – Т. 1. Кн. 1. Процесе производства капитала – 891 с.
30. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: Наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/v0002201-07#Text> (дата звернення: 14.09.2020).
31. Митний кодекс України: Кодекс від 13.03.2012 № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (дата звернення: 15.09.2020).
32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (дата звернення: 25.09.2020).
33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text (дата звернення: 26.09.2020).
34. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» // URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-15_ukr-compressed.

- pdf (дата звернення: 20.09.2020).
35. 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 (дата звернення 05.10.2020).
 36. Наговицина Л.П. Как управлять товарными запасами / Л.П. Наговицина. – М.: Экономика, 1989. – 111 с.
 37. Нестеренко М. Безоплатне «в обтяження»: МСФЗ-особливості доходу: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 71 // URL: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2020/september/issue-71/article-110539.html> (дата звернення: 04.10.2020).
 38. Нестеренко О.О. Аналіз асортиментної політики підприємства роздрібною торгівлі / О.О. Нестеренко // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2010. – № 3 (53) – С. 172-178.
 39. Олініченко К.С. Товарні запаси в роздрібних торговельних підприємствах / К.С. Олініченко // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. – 2011. – Вип. 1. – С. 422-430. // URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2011_1_62 (дата звернення: 04.09.2020).
 40. Ольховик О. Негоспвикористання товарів подвійного призначення: ПДВ-наслідки: Податки & бухоблік, жовтень 2020 № 80 // URL: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2020/october/issue-80/article-111172.html> (дата звернення: 20.10.2020).
 41. Ольховик О. Обліковуємо отримані подарунки: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 71 // URL: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2020/september/issue-71/article-110537.html> (дата звернення: 01.10.2020).
 42. Оптова та роздрібна торгівля, терміни та визначення понять ДСТУ 4303:2004: Національний стандарт України від 01.07.2005 р. // URL: <https://www.profiwins.com.ua/ru/directories1/dstu4303.html> (дата звернення: 16.09.2020).
 43. Павленко О. Списання алкоголю і акциз: Податки & бухоблік, жовтень 2020 № 80 // URL: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2020/october/issue-80/article-111167.html> (дата звернення: 19.10.2020).

44. Пинчук Ю. Управление запасами на основе показателей оборачиваемости / Ю. Пинчук // Финансовый директор – 2008. – № 2. – С. 18-23. // URL: <https://www.intalev.ua/library/articles/upravlenie-zapasami-na-osnove-pokazateley-oborachivaemosti> (дата звернення: 07.10.2020).
45. Податковий кодекс України: Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 15.09.2020).
46. Правук О. Оборачиваемость запасов. Нормативная оборачиваемость. Резервы оптимизации / О. Правук. // URL: <http://www.myshared.ru/slide/160499/> (дата звернення: 06.10.2020).
47. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: закон України від 21.12.17 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 03.10.2020).
48. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 25.09.2020).
49. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (щодо удосконалення деяких положень): закон України від 05.10.2017 року №2164-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-viii#Text> (дата звернення: 24.09.2020).
50. Про затвердження Інструкції про облік роздрібного товарообороту і товарних запасів: наказ МСУ від 28.12.1996 р. № 379. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 15.09.2020).
51. Про затвердження Інструкції про порядок позначення роздрібних цін на товари народного споживання в підприємствах роздрібної торгівлі та закладах ресторанного господарства: наказ Міністерства зовнішньоекономічних зв'язків та торгівлі України від 04.01.1997 р. № 2. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0004-97#Text> (дата звернення: 15.09.2020).
52. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування складу витрат та порядок їх планування у торговельній діяльності: наказ Міністерства економіки України від 02.03.2010 р. № 226. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>

- rada/show/v0145569-02#Text (дата звернення: 16.09.2020).
53. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: наказ МФУ від 29.11.99 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення: 23.09.2020).
54. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ МФУ від 31.12.99 р. № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення: 24.09.2020).
55. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: наказ МФУ від 20.10.99 р. № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (дата звернення: 19.09.2020).
56. Про затвердження Положення з національної практики аудиту 1 «Особливості узгодження умов завдання з обов'язкового аудиту та укладання договору про проведення обов'язкового аудиту з врахуванням вимог національного законодавства»: рішення Аудиторської палати України від 20.12.2013 р. № 286/12. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vrm28230-13#Text> (дата звернення: 02.10.2020).
57. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 17.09.2020).
58. Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів: постанова КМУ від 15.06.2006 р. № 833. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-%D0%BF#Text> (дата звернення: 14.09.2020).
59. Про затвердження Правил комісійної торгівлі непродовольчими товарами: наказ Міністерства зовнішніх економічних зв'язків України від 13.03.1995 р. № 37. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0079-95#Text> (дата звернення: 14.09.2020).
60. Про затвердження Правил продажу товарів на замовлення та поза торговельними або офісними приміщеннями: наказ Міністерства економіки України від 19.04.2007 р. № 103. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/>

z1181-07#Text (дата звернення: 15.09.2020).

61. Про затвердження Правил роботи дрібнороздрібної торговельної мережі: наказ Міністерства зовнішніх економічних зв'язків і торгівлі України від 08.07.1996 р. № 369. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0372-96#Text> (дата звернення: 14.09.2020).
62. Про затвердження Правил роздрібної торгівлі продовольчими товарами: наказ Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 11.07.2003 р. № 185. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0628-03#Text> (дата звернення: 15.09.2020).
63. Про затвердження Правил торгівлі на ринках: наказ Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України, Міністерства внутрішніх справ України та ін. від 26.02.2002 р. № 57/188/84/105. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-02#Text> (дата звернення: 15.09.2020).
64. Про затвердження Правил торгівлі у розстрочку фізичним особам: постанова КМУ від 30.03.2011 р. № 383. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/383-2011-%D0%BF#Text> (дата звернення: 15.09.2020).
65. Про затвердження Рекомендацій щодо організації роботи фірмового магазину: наказ Міністерства економіки України від 18.01.2001 р. № 12. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0012557-01#Text> (дата звернення: 16.09.2020).
66. Про захист прав споживачів: закон України від 12.05.1991 р. № 1023-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1023-12#Text> (дата звернення: 14.09.2020).
67. Про ціни та ціноутворення: закон України від 21.06.2012 р. № 5007-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5007-17#Text> (дата звернення: 14.09.2020).
68. Сайт Таврії В // URL: <http://www.tavriav.org/about/> (дата звернення: 22.09.2020).
69. Свідерський Є.І. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посібник / Є.І. Свідерський / – К.: КНЕУ, 2004. – 233 с.
70. Сідорова Т.О. Удосконалення методики аналізу товарних запасів підприємства / Т.О. Сідорова, Н.Б. Кащена, Г.Г. Лисак // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. – 2013. – Вип. 1 (1). – С. 23-30. // URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2013_1\(1\)__6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2013_1(1)__6) (дата звернення: 05.10.2020).

71. Соломатин А.Н. Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли: учеб. пособие / А.Н. Соломатин. – СПб.: Питер, 2009. – 560 с.
72. Солошенко Л. Псування товарів: коли без ПДВ?: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 78 // URL: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2020/september/issue-78/article-111092.html> (дата звернення: 03.10.2020).
73. Сотник І.М. Організаційно-економічні проблеми і перспективи розвитку відновлювальної енергетики у приватних домогосподарствах України / І.М. Сотник // Економічний форум. – 2018. – № 3. – С. 47-56. // URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2018_3_10 (дата звернення: 03.09.2020).
74. Станкевич Г. Особливості системи внутрішнього контролю підприємства та роботи внутрішнього аудитора // Аудитор України. – 2014, № 9 (226). – С. 32-37.
75. Талайло О.О., Чернікова Є.Г. Особливості організації обліку запасів за міжнародними та національними стандартами // URL: http://www.rusnauka.com/21_DSN_2013/Economics/7_141684.doc.htm (дата звернення: 08.09.2020).
76. Факторы, определяющие размер и скорость оборота товарных запасов // URL: <http://www.arhitrade.com/education.php?Id=37> (дата звернення: 09.10.2020).
77. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / М.Р. Лучко, С.М. Жукевич, А.І. Фаріон – Тернопіль: ТНЕУ, – 2016 – 304 с.
78. Фінансовий облік: підручник у 2 ч. – Ч. 1 / [М.І. Бондар, В.І. Єфіменко, Л.Г. Ловінська та ін.]; за заг. ред. М.І. Бондаря та Л.Г. Ловінської; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т імені Вадима Гетьмана». – К.: КНЕУ, 2012. – 553 с.
79. Фоміна О.В. Облік і аудит в управлінні продажами товарів: автореф. дис.канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / О.В. Фоміна; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К., 2008. – 21 с.
80. Хмелевський І. Шашлик у тандирі та риба на мангалі з присмаком... екоподатку: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 76 // URL: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2020/september/issue-76/article-110911.html> (дата звернення: 05.10.2020).

81. Хоменко Н.В. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності: монографія / Н.В. Хоменко, О.В. Карпенко, Ю.А. Верига – Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. – 153 с.
82. Цивільний Кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (дата звернення: 14.10.2020).
83. Шафранова Г. Формування вартості запасів (частина 1) / Г. Шафранова // Баланс. – 2000. – № 13. – С. 16-20.
84. Шеремет А.Д. Методика фінансового аналізу діяльності комерційних організацій / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: Инфра-М, 2006. – 237 с.