

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту  
(найменування кафедри)

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_ (підпис)

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 201\_\_ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

**на здобуття освітнього ступеня магістра**

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

за магістерською програмою професійного спрямування

«Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»  
(назва магістерської програми)

на тему: «Концептуальні основи і діюча практика обліку та контролю наявності і руху запасів підприємства: сучасний стан та перспективи розвитку»

(назва теми)

**Виконавець:**

студентка ЦЗФН факультету

Філіппова Ганна Олександрівна \_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник:**

Канд. екон. наук, доцент  
(науковий ступінь, вчене звання)

Нікуліна Тетяна Миколаївна \_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ОДЕСА – 2018

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП .....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ НАЯВНОСТІ І РУХУ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА .....</b>	<b>7</b>
1.1. Сутність, класифікація та оцінка запасів підприємства.....	7
1.2. Бухгалтерський облік стану і руху запасів на складі і в бухгалтерії.....	20
<b>РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ СТАНУ І РУХУ ЗАПАСІВ НА ОБ’ЄКТІ ДОСЛІДЖЕННЯ.....</b>	
2.1. Загальна організаційно – економічна характеристика базового підприємства.....	31
2.2. Особливості бухгалтерського обліку стану і руху запасів на складі і в бухгалтерії підприємства.....	31
2.3. Аналіз ефективності використання виробничих запасів на об’єкті дослідження.....	35
<b>РОЗДІЛ 3. ТЕОРІЯ І ПРАКТИКА КОНТРОЛЮ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ.....</b>	<b>60</b>
3.1. Мета, завдання і законодавче регулювання контролю операцій з виробничими запасами.....	66
3.2. Особливості внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами на об’єкті дослідження.....	66
.....	
<b>ВИСНОВКИ .....</b>	<b>70</b>
<b>Список використаних джерел .....</b>	<b>79</b>
<b>Додатки .....</b>	<b>86</b>
	93
	103

## ВСТУП

Виробничі запаси, є найбільш важливою частиною активів підприємства, що займають особливе місце у складі майна та домінуючі позиції у структурі витрат підприємств різних сфер діяльності, оскільки є основною складовою формування собівартості готової продукції, при визначенні результатів господарської діяльності підприємства та формуванні інформації про його стан. Враховуючи це, особливу увагу виробничі підприємства та підприємства інших галузей діяльності приділяють саме обліку, контролю і аналізу виробничих запасів.

*Актуальність теми.* Запаси - важлива обліково-економічна категорія та об'єкт бухгалтерського обліку, займають вагомим місце в оборотних активах та беруть участь у формуванні кінцевого продукту діяльності підприємства й входять до вартості його власного капіталу. Основною умовою здійснення господарської діяльності вітчизняних підприємств є достатній обсяг та раціональне використання виробничих запасів, за рахунок яких вони функціонують, забезпечуючи подальший розвиток суспільних економічних відносин.

Враховуючи високий ступінь конкуренції, постійні зміни взаємовідносин між виробниками, постачальниками, покупцями й державою, зростання ризику й відповідальності суб'єктів господарювання за результати діяльності, однією з основних умов отримання прибутку є якість управління виробничими запасами, що здійснюється на підставі оперативної та достовірної інформації, основним джерелом формування якої є система бухгалтерського обліку.

Для перевірки ефективного використання виробничих запасів необхідно вживати комплекс контрольних заходів щодо виявлення, кількісного вимірювання та реалізації виявлених заходів. Аналіз надходження та руху виробничих запасів дозволить визначити напрямки їх ефективного використання на підприємстві, що призведе до зменшення витрат, собівартості продукції, підвищення рентабельності, матеріального та фінансового

становища підприємства. Також існує об'єктивна потреба в незалежній оцінці фінансової інформації стосовно обліку запасів спеціалістами, які мають відповідну підготовку, кваліфікацію, досвід і дозвіл на право проведення аудиту. Тому на сучасному етапі особливої актуальності набувають дослідження з обліку та контролю виробничих запасів у системі управління підприємствами.

Постійні зміни чинного законодавства України, зростаючі вимоги користувачів інформації, трансформація національного обліку відповідно до вимог міжнародних стандартів зумовлюють об'єктивну необхідність поглиблення досліджень питань обліку та контролю виробничих запасів на вітчизняних підприємствах. Саме необхідність поглиблення теоретичних підходів та практичної розробки методики бухгалтерського обліку виробничих запасів підприємств відповідно до нових умов їх господарювання обумовили актуальність теми дослідження.

Проте ще багато питань з обліку та контролю виробничих запасів залишаються недостатньо дослідженими та потребують подальшого наукового усвідомлення.

**Мета і завдання дослідження.** Метою кваліфікаційної роботи є розкриття теоретичних аспектів і діючої практики обліку, контролю та аналізу виробничих запасів на вітчизняних підприємствах в умовах застосування національних і міжнародних стандартів.

Для досягнення поставленої мети у роботі поставлені такі **завдання**:

- розглянути сутність, класифікацію та оцінку виробничих запасів в обліку;
- розкрити методику відображення в обліку та звітності виробничих запасів;
- проаналізувати ефективність використання виробничих запасів на базовому підприємстві;
- дослідити теоретичні та практичні аспекти контролю виробничих запасів на вітчизняних підприємствах;

- визначити напрямки удосконалення обліку та контролю виробничих запасів на підприємствах в умовах сталого розвитку.

**Об'єктом дослідження** виступає методика та організація обліку, контролю і аналізу виробничих запасів

**Предметом дослідження** є сукупність загальних принципів, теоретичних, методичних і практичних питань пов'язаних з організацією, веденням і реалізацією ефективного обліку, контролю і аналізу стану і руху виробничих запасів.

У наш кваліфікаційній роботі були використані такі **методи дослідження**, як: аналіз - для деталізації і розчленування об'єкта дослідження на окремі важливі складові елементи; синтез - для узагальнення розрізнених аспектів методики обліку, аналізу та контролю виробничих запасів; статистичні та аналітичні розрахунки - для дослідження облікової інформації; порівняння - для зіставлення даних підприємства у динаміці; групування - для визначення залежностей одних показників від інших; табличний (графічний) - для наочного зображення результатів дослідження; перевірка - для виявлення помилок у досліджуваній інформації; економіко-математичні методи - для систематизації та порівняння дослідженої інформації.

**Інформаційною базою дослідження** є наукові публікації та монографічні видання вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, законодавчі акти, Положення (станданти) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО), Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ) та інші нормативно-правові акти, матеріали наукових конференцій і досліджень, первинна документація, облікові реєстри та фінансова звітність досліджуваного підприємства.

**Публікації та апробація результатів дослідження.** За результатами проведеного кваліфікаційного дослідження підготовлено та відіслано до участі у конференції тези доповіді.

На погляд аудиторів, за винятком впливу коригувань, які могли б бути потрібними для підтвердження кількості активів та зобов'язань, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідають вимогам законодавства.

Проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для формування висновку.

## **ВИСНОВКИ**

Проблема обліку процесів матеріального забезпечення виробництва набула особливої гостроти за умов переходу до ринкових відносин. Адже витрати цієї сфери складають дуже велику частку серед витрат підприємств. Звісно, власники підприємств намагаються знизити ці витрати, але існуюча система обліку, яка не відповідає сучасним вимогам, не може задовольнити всіх інформаційних потреб адміністрації підприємств.

Виробничі запаси посідають особливе місце у складі майна та у структурі витрат кожного підприємства. При витрачанні запасів збільшуються витрати на виробництво, результатом якого є створення готової продукції, її реалізація та отримання прибутку. Тому правильна організація обліку і контролю виробничих запасів є необхідною умовою для успішної діяльності підприємства.

Дослідження обліку виробничих запасів задля ефективного управління виробничим процесом у сучасних умовах господарювання дозволить керівництву підприємства отримувати якісну і повну інформацію. Тому розкриття питань удосконалення обліку і контролю використання виробничих запасів на сучасному етапі є актуальними, що і визначило тему дипломної

роботи.

Виходячи із мети та завдань дипломної роботи було проведено дослідження теорії та практики обліку і контролю виробничих запасів на підприємстві, та надано пропозиції щодо їх удосконалення.

У процесі дослідження нами розкрито основні теоретичні аспекти обліку і контролю виробничих запасів: визначені сутність, класифікація та оцінка виробничих запасів, досліджено організація бухгалтерського обліку запасів, порядок документального оформлення надходження та руху матеріальних ресурсів, проаналізовані основні первинні документи, які використовуються підприємствами при здійсненні операцій з виробничими запасами. Встановлено взаємозв'язок аналітичного та синтетичного обліку виробничих запасів.

За результатами дослідження теоретичних і практичних питань обліку і контролю стану та руху запасів можливо зробити наступні висновки.

В цілому організація обліку запасів відповідає чинним нормативно-правовим та законодавчим актам.

Загальна схема документообігу полягає у наступному. на підставі первинних документів здійснює попередній, поточний і наступний контроль руху, зберігання та раціонального використання запасів у будівництві.

Для придбання запасів Товариство укладає відповідні договори, в яких визначаються права, обов'язки і відповідальність сторін за дотриманням умов та строків поставок матеріальних цінностей. Запаси, що надходять у Товариство, оформлюють бухгалтерськими документами в такому порядку.

Разом з відвантаженням запасів постачальник передає покупцю розрахунків та інші супровідні документи – платіжну вимогу, товарно-транспортні накладні, квитанцію до залізничної накладної тощо.

У відділі постачання на підставі документів, що надходять, перевіряють відповідність договірним умовам обсягу, асортименту, термінів постачання, цін, якості матеріалів тощо. В результаті такої перевірки на розрахунковому або іншому супровідному документі роблять відмітку про повний або частковий акцепт.

Перевірені платіжні вимоги з відділу постачання передають до бухгалтерії, а квитанції транспортних організацій – експедитору для одержання і доставки запасів.

Прийняті вантажі експедитор доставляє на склад і здає завідувачу складом, який перевіряє відповідність кількості та якості запасів даним рахунка постачальника. Прийняті комірником запаси оформляють прибутковими ордерами.

Для забезпечення контролю і правильного документального оформлення витрачання запасів Товариство здійснює нормування витрачання запасів та їх відпуску на підставі лімітно-забірних карток, вимог. Ліміти розраховуються відділом постачання на підставі даних про обсяги виконаних робіт і норм витрачання запасів за видами будівельних робіт.

Для обліку запасів застосовуються синтетичні рахунки: 20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», а також позабалансовий рахунок 02 «Активи на відповідальному зберіганні».

На субрахунку у Товаристві відображають рух матеріалів, конструкцій і деталей, обладнання і комплектуючих виборів, які підлягають монтажу, та інших матеріалів цінностей, необхідних для виконання робіт, виготовлення будівельних деталей, конструкцій тощо.

Серед виявлених недоліків слід відзначити що лімітування витрачання матеріально-технічних ресурсів здійснюється без взаємного погодження з технологічними картками, строками та обсягом будівництва. Внаслідок цього на будівельних майданчиках утворюються надлишки або нестачі матеріалів та конструкцій для виконання будівельних робіт за часом і обсягом. Це призводить до порушення графіків виконання будівельних робіт за строками й обсягом, заділами незавершеного виробництва тощо.

Для усунення цих недоліків потрібно своєчасно коригувати ліміти, а в деяких випадках оформлювати відповідну заміну матеріалів.

Також зі складу матеріали відпускаються, як правило, не відповідно до виробничої програми, а «про запас». Це призводить до виникнення багатьох



негативних чинників. Так, відхилення норм виявляють лише в момент використання матеріалів у процесі будівельно-монтажних робіт, коли вже пізно вживати будь-яких заходів для усунення перевитрат, простоїв обладнання.

Вони зазвичай надходять безпосередньо на будівельний майданчик, оминаючи центральний склад Товариства. У будівництві специфічним є порядок оформлення видачі матеріалів відкритого зберігання, так званих навалочних матеріалів, які використовують протягом місяця без документального оформлення. У тому випадку, коли неможливо визначити обсяг цих матеріалів, у момент передачі на виробництво їх відпуск оформляють документами, складеними за даними щомісячної інвентаризації. Це негативно впливає на відображення даних про наявність матеріалів

Актуальним є також своєчасність проведення інвентаризацій. Особливості проведення інвентаризації будівельних матеріалів полягають у тому, що сипучі будівельні матеріали (щебінь, пісок, цемент) важко виміряти, оскільки їх зберігають насипом на спеціальних майданчиках. Тому перед інвентаризацією матеріально відповідальні особи повинні надати їм певної геометричної форми (паралелепіпеда, конуса). Проведене дослідження використання матеріалів показало, що цей вид матеріальних запасів необхідно лімітувати і контролювати використання лімітів матеріалів інвентаризацією щомісяця. Такий порядок обліку використання матеріалів відкритого зберігання надасть змогу персоніфікувати відповідальність за їх цільове використання.

Ця програма значно спрощує ведення бухгалтерського і податкового обліку та складання документації і звітності.

Програма автоматизує роботу не тільки бухгалтерії Товариства, але й інших структурних підрозділів.

Аналітичне частина дослідження проводилося за наступними напрямками.

1. Аналіз динаміки складу, структури та стану запасів, у ході якого було виявлено:

- значне збільшення питомої ваги запасів, майже у 4 рази, що обумовлено виходом Товариства у нову ринкову нішу ();

запаси представлені лише матеріалами, запасними частинами та МШП. Структура запасів в цілому стабільна. лише виробничими запасами, обсяг яких динамічно зростає на протязі р.р.

2. Аналіз інтенсивності використання запасів, якій свідчить про матеріалів.

Усунення зазначених недоліків та реалізація керівництвом Товариства запропонованих нами заходів з удосконалення методики обліку і контролю запасів дозволять, як на наш погляд, зробити облік, контроль і формування фінансових результатів базового підприємства більш прозорим, оперативним і таким, що повністю відповідає чинним законодавчо-нормативним документам України та Міжнародним стандартам, а також сприятиме підвищенню ефективності обліку виробничих запасів

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Білуха Н.Т. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник / Білуха Н.Т. – К., 2000. – 346 с.
2. Бондар М.І. Аудит в АПК: Навч. посібник./ М.І. Бондар. – Київ: КНЕУ, 2009. - 188с.
3. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів [5-те вид., перероб. і доп.] / Бутинець Ф.Ф. – Житомир: ПП «Рута», 2009 – 912с.
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський управлінський облік: підручник / Ф.Ф. Бутинець, Т.В. Давидюк, Н.М. Малюга, Л.В. Чижевська. – Житомир: «РУТА», 2002.
5. Величко О. Г., Голов С. Ф. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні. – Д.: ТОВ «Баланс-Клуб», 2000. – 768 с.
6. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://oldconf.neasmo.org.ua/node/2468>.
7. Голов С.Ф., Пархоменко В. Новий План рахунків: побудова і застосування // Бухоблік і аудит. – №1. – 2000. – С. 21-22.
8. Головка Т.В. Оптимальні методи оцінки вибуття виробничих запасів на прикладі підприємств хлібопекарської промисловості // Т.В. Головка, О.М. Приймачок / Збірник наукових праць: Фінанси облік і аудит. Вип. 2. – Київ: КНЕУ, 2003. – С.161–168.
9. Голос Т.Б. Проблеми оцінки виробничих запасів // Т.Б. Голос / Збірник студентських наукових праць Уманського національного університету садівництва. – Умань: 2014.– ч. II: Економічні та гуманітарні науки. – 348с.
10. Господарський Кодекс України від 16.01.03 р. № 436-IV, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

11. Гуйда Л. Відходи виробництва // Л. Гуйда / Дебет Кредит. – 2006. – №11. – С.10-15.
12. Дорфман В. Облік матеріальних витрат в промисловості // В. Дорфман / Дебет-Кредит. – 2002. – №10, С. 32-35.
13. Економічний аналіз: навч. посібник / М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбаток; за ред. М.Г. Чумаченка. – К.: КНЕУ, 2001. – 540сЗакон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. № 3125-ХІІ, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
14. Ерофеева В.А. Учет и контроль использования ресурсов в объединениях / Ерофеева В.А. – Львов : ЛГУ, 1987. – 174 с.
15. Завгородній В. П. Бухгалтерський облік в Україні. Навч.посібник. – К.: А.С.К., 2001. – 848 с.
16. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sts.gov.ua/nk/>
17. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. № 3125-ХІІ, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
18. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sts.gov.ua/nk/>
19. Івахненко С. В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: навч. посіб. [ 4-те вид., випр. і доп.] / С. В. Івахненко. – К.: Знання, 2008. – 343 с.
20. Інструкція з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ, затверджена наказом Головного

управління Державного казначейства України від 30.10.98 №90. [Електронний ресурс] - Режим доступу // <http://www.zakon.rada.gov.ua>.

21. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. за № 291, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

22. Карбан О. Проблеми управління ризиками аудиторської діяльності в Україні // О. Карбан / Матеріали IV Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Український науково-інтелектуальний простір: реалії та перспективи розвитку». – Переяслав-Хмельницький: 2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://oldconf.neasmo.org.ua/node/876>.

23. Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент: навч. посібник, курс лекцій / Г.Г.Кірейцев та ін.; за ред. проф. Г.Г.Кірейцева. – Житомир: ЖІТІ, 2001. – 432 с.

24. Ковальчук М.І. Економічний аналіз у сільському господарстві: навч. метод. посібник / М.І. Ковальчук. – К.: КНЕУ, 2002. – 282 с.

25. Козак В.Г. Економічна сутність способів і видів оцінок у бухгалтерському обліку: їх мета та функції / В.Г.Козак // Економіка АПК. – 2007, № 2. – с. 122.

26. Костенко Н. Проводимо інвентаризацію запасів // Н. Костенко / Податки та бухгалтерський облік. – 2005. – № 88. – С. 14-18.

27. Краєва Я.В. Методи обліку виробничих запасів і калькулювання собівартості продукції в будівництві / Я.В. Краєва // Держава і регіон. – Серія «Економіка і підприємництво». – 2007. – № 5. – С. 168 -171.

28. Крамаровский Л.М. Бухгалтерский учет в строительстве / Л.М. Крамаровский, В.Н. Осипчук, А.Г. Улановский. – М. : Финансы и статистика, 2007. – 344 с.

29. Кужельний М.В. Теорія бухгалтерського обліку : підр. [для студ. вищ. навч. закл.] / М.В.Кужельний, В.Г. Лінник. – К. : КНЕУ, 2001. – 576с.

30. Кузнецова М. Тенденции и закономерности управления запасами // М. Кузнецова / Проблемы теории и практики управления. – 2006. – № 11. – С. 63-72.

31. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч. посіб. / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. – К.: Каравела, 2009. – 544с. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики. Видання 2007 року [пер. з англ. О.В.Селезньова, О.Л.Ольховікової, О.В.Гік, Т.Ц.Шарашидзе, Л.Й.Юрківської та О.С.Кулікова]. – К. : Аудиторська палата України, 2007.- 1172 с.

32. Ловінська Л. Г. Сутність оцінки в системі бухгалтерського обліку / Л.Г. Ловінська // Фінанси України. – 2006. – №5. – С. 108-116.

33. Малюга Н.М. Бухгалтерський облік в Україні: теорія й методологія, перспективи розвитку: монографія / Н.М. Малюга. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 548 с.

34. Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт, затверджених наказом державного комітету з будівництва й архітектури України від 16.02.2004 р №30

35. МСА 200 «Мета та загальні принципи аудиту фінансових звітів» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://apu.com.ua/891-mizhnarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-auditu-oglyadu-inshogo-nadannya-vpevnenosti-ta-suputnikh-poslug-vidannya-2014-roku>

36. МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://apu.com.ua/891-mizhnarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-auditu-oglyadu-inshogo-nadannya-vpevnenosti-ta-suputnikh-poslug-vidannya-2014-roku>

37. МСА 330 «Аудиторські процедури відповідно до оцінених ризиків» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://apu.com.ua/891-mizhnarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-auditu-oglyadu-inshogo-nadannya-vpevnenosti-ta-suputnikh-poslug-vidannya-2014-roku>

38. МСА 315 «Розуміння суб'єкта господарювання і його середовища і оцінка ризиків суттєвих викривлень» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://apu.com.ua/891-mizhnarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-audit-oglyadu-inshogo-nadannya-vpevnenosti-ta-suputnikh-poslug-vidannya-2014-roku>

39. МСА 320 «Суттєвість в аудиті» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://apu.com.ua/891-mizhnarodni-standarti-kontrolyu-yakosti-audit-oglyadu-inshogo-nadannya-vpevnenosti-ta-suputnikh-poslug-vidannya-2014-roku>

40. Наказ Державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого огляду № 53 від 24.03.2008р. «Про затвердження Положення про порядок забезпечення працівників спеціальним одягом, спеціальним взуттям та іншими засобами індивідуального захисту» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0446-08>

41. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових первинних документів з обліку сировини і матеріалів» від 21.06. 1996р. № 193, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.golovbukh.ua/regulations/2341/8392/8393/465261/>

42. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку» №352 від 29.12.1995р., зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим <http://law.dt-kt.com/nakaz-ministerstva-statystyky-ukrayi/>

43. Наказ Державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого огляду № 53 від 24.03.2008р. «Про затвердження Положення про порядок забезпечення працівників спеціальним одягом, спеціальним взуттям та іншими засобами індивідуального захисту» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0446-08>

44. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових первинних документів з обліку сировини і матеріалів» від 21.06. 1996р. № 193, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.golovbukh.ua/regulations/2341/8392/8393/465261/>

45. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку» №352 від 29.12.1995р., зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим <http://law.dt-kt.com/nakaz-ministerstva-statystyky-ukrayi/>

46. Новодворський В.Д. Бухгалтерська (фінансова) звітність: Підручник / В. Д. Новодворський. – М.: ЗАТ Финстатинформ гаquo; 2008. – 488с.

47. Носенко Ю.В. Проблематика обліку виробничих запасів // Носенко Ю.В. / Матеріали Всеукраїнської студентської Інтернет-конференції, 23.01.2014р. «Стратегічний розвиток аграрних підприємств в контексті активізації співробітництва з країнами ЄС». Миколаївський національний аграрний університет [Електронний ресурс].- Режим доступу : <http://forum.mnau.edu.ua/index.Php?topic=504.0>

48. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. № 73, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

49. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 291, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>

50. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://ligazakon.ua/l\\_doc2.html](http://ligazakon.ua/l_doc2.html)

51. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженим наказом Міністерства фінансів України №88 від 24.05.1995р., із змінами та доповненнями[Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.



52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджений наказом Міністерства фінансів України №205 від 28.04.2001р. // Бухгалтерський облік і аудит – 2001. – №5. – С. 29-30.

53. П(С)БО 15 «Дохід», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. №290, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

54. П(С)БО 16 «Витрати», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19.01.2000р. № 27/4248, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/REG4248.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4248.html)

55. П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>

56. Павлюк І. Проблеми бухгалтерського обліку виробничих запасів, товарів та пропозиції щодо їх вирішення // І. Павлюк / Бухгалтерський облік і аудит. – 2000. – № 6. – С. 40-57.

57. Плешонкова Л. Облік запасів у промисловості // Л. Плешонкова / Баланс - комплект. – 2003. – № 19. – С. 41-48.

58. Помогаєв В. Облік виробничих запасів// В. Помогаєв / Дебет-Кредит. – 2002. – №3, с. 30-33.

59. Радионова О. Методология нормирования, риски и надежность обеспечения запасами и оборотными средствами // О. Радионова, Р. Радионова / Финансовый бизнес . – 2004. – № 5. – С. 15-35.

60. Сайко О.В. Облік і контроль виробничих запасів (на прикладі підприємств молокопереробної промисловості України) : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04/ О.В. Сайко. – Київ, 2004. – 19с. [Електронний ресурс] – Режим доступу : [contents/p-2/36118.html](http://contents/p-2/36118.html).

61. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: навчальний посібник [для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів] / В.В. Сопко. – Тернопіль: Астон, 2005. – 496с.

62. Сопко В.В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: Підручник / В.В. Сопко, В.П. Завгородній. – Київський національний економічний ун-т. – К., 2000. – 258с.

63. Супрунова І.В. Незалежна оцінка в бухгалтерському обліку / І.В. Супрунова // Вісник Житомирського державного технологічного університету / Серія: Економічні науки. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – № 2 (52). – С. 183-188.

64. Хмелевський С.М. Облік і внутрішній аудит матеріальних запасів: автореф. дис.на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук : спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / С.М. Хмелевський – Київ, 2007 – 20 с.

65. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV, із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

66. Чалий І.Ч. Будівельний облік для профі: секрети майстерності [2-ге вид., перероб. і доп.] / Чалий І.Ч. – Х.: Фактор, 2009. – 464 с

67. Чаюн І.О. Управління матеріально-технічним забезпеченням підприємств / І.О. Чаюн, І.Ю. Бондар. – К.: Київський національний торгово-економічний університет, 2002. – 111с.

68. Чорнак Т.В. Удосконалення процесу вибору методів оцінки запасів під час їх вибуття. / Т.В.Чорнак // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – Львів : Нац. ун-т «Львівська політехніка», 2007. – №577. –424с.

69. Шпак В.А. До питання обліку виробничих запасів та контролю за їх використанням на підприємствах / В.А. Шпак, Н.В. Кот // Вісник Технологічного університету Поділля. Економічні науки. – Хмельницький : Технолог. ун-т Поділля, 2003. – №5(II). – С.44.

## **ДОДАТКИ**