

**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)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 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: «Облікова модель управління виробничими запасами промислового підприємства (на прикладі ТОВ «ВОЗКО»)»

**Виконавець:**

студентка 6 курсу групи М2 ЦЗФН

Котробай Олександра Анатоліївна  
(прізвище та ініціали) (підпис)

**Науковий керівник:**

кандидат економічних наук, ст. викладач  
(науковий ступінь, вчене звання)

Яцунська Олеся Сергіївна  
(прізвище та ініціали) (підпис)

## ЗМІСТ

	Стор.
<b>ВСТУП</b>	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ</b>	
<b>ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА .....</b>	6
1.1. Визначення та класифікація виробничих запасів .....	6
1.2. Особливості оцінки виробничих запасів .....	15
1.3. Проблемні питання обліку виробничих запасів .....	26
<b>РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА</b>	
<b>ТОВ «ВОЗКО»</b>	32
2.1. Загальна характеристика об'єкту дослідження	32
2.2. Стан первинного обліку виробничих запасів	34
2.3. Організація синтетичного та аналітичного обліку виробничих запасів	43
<b>РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА АНАЛІЗ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА</b>	
<b>ТОВ «ВОЗКО»</b>	51
3.1. Методика та практика аудиту виробничих запасів	51
3.2. Аналіз наявності та ефективності використання виробничих запасів	63
3.3. Можливості вдосконалення системи управління виробничими запасами	70
3.4. Моделювання оптимального розкрою матеріалу у виробництві шкіряної продукції	72
<b>ВИСНОВКИ</b>	78
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b>	83
<b>ДОДАТКИ</b>	91

## ВСТУП

*Актуальність теми.* Виробничі запаси утворюють основу готових виробів підприємств багатьох галузей промисловості. Тому своєчасне забезпечення і раціональне використання виробничих запасів багато в чому визначають рівень показників фінансово-господарської діяльності підприємств.

У рішенні цієї проблеми важливе місце належить системі обліку і аудиту, яка будується відповідно до діючого господарського механізму, відображаючи економічні, правові, фінансово-кредитні і інші відносини.

Проблема організації обліку і аудиту операцій з виробничими запасами промислового підприємства включає широкий круг питань, пов'язаних з діяльністю по забезпеченню сировиною, матеріалами, напівфабрикатами і комплектуючими виробами, перевіркою повноти їх оприбуткування, правильності зберігання, раціональності використання і обґрунтованості списання у витрати.

Облік і аудит виробничих запасів організовується і ведеться на підприємствах відповідно до вимог багатьох законодавчих і нормативних актів України. Серед них: Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 р., Закон України «Про аудиторську діяльність» № 3125 від 22.04.93 р., Податковий Кодекс України, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку і багато інших. Практичне виконання вимог вітчизняного законодавства часто утруднено незгодженістю окремих положень, що, у свою чергу, приводить до маси помилок і неточностей в обліку. Спірні питання торкаються вибору методів оцінки вибуття запасів, порядку обліку «малоцінки», методики відображення витрат, пов'язаних із придбанням, доставкою і доведенням запасів до придатного стану, відображення податкового кредиту з ПДВ і т.п.

Питання обліку, аудиту та аналізу виробничих запасів з різним ступенем теоретичного і практичного висвітлення розглянуто в багатьох виданнях. Серед науковців, які приділяють увагу дослідженню цього питання, можна виділити:

М.С. Пушкаря, В.В. Сопка, Ф.Ф. Бутинця, Н.В. Чебанову, Г.В. Савицьку, П.С. Безруких, В.А. Коноплицького, С.Ф. Покропивного, В.С. Леня та інших. У той же час аналіз вітчизняних і закордонних наукових, навчальних та періодичних видань показує, що на сьогоднішній момент поки ще недостатньо приділяється уваги як у науковому, так і в практичному аспектах питань облікового забезпечення управління виробничими запасами, тим більше в умовах кризи. Що стосується існуючого досвіду проведення аудиту щодо діагностики ефективності системи управління запасами, він є вагомим, але не може бути застосований без адаптації до існуючих умов господарювання в Україні.

Все це свідчить про актуальність проблеми дослідження.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дослідження є виявлення передумов, теоретичне й практичне обґрунтування вдосконалення організації та методики обліку і аудиту запасів промислового підприємства на основі опрацювання законодавчих та інструктивних актів, літературних джерел, діючої практики організації обліку.

Для досягнення поставленої мети визначено наступні завдання:

- дослідити законодавчу і нормативну базу організації і ведення обліку наявності і руху виробничих запасів на підприємствах України;
- визначити проблемні питання обліку та аудиту виробничих запасів;
- вивчити особливості класифікації і оцінки виробничих запасів;
- дослідити діючу практику обліку виробничих запасів на промисловому підприємстві;
- вивчити особливості організації і ведення аудиту операцій з виробничими запасами;
- побудувати модель оптимального розкрою матеріалу у виробництві шкіряної продукції
- показати можливі напрями вдосконалення діючої практики обліку і аудиту операцій з виробничими запасами.

**Об'єкт дослідження.** Об'єктом дослідження є процес організації обліку, аудиту та аналізу виробничих запасів на промисловому підприємстві.

**Предмет дослідження.** Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних і практичних засад обліку, аудиту та аналізу виробничих запасів в системі управління промисловим підприємством.

**Методи дослідження.** Методичною основою дослідження є загальнонауковий діалектичний метод, методи індукції, дедукції. В процесі дослідження теорії і практики обліку, аудиту та аналізу виробничих запасів використані прийоми оцінки, зіставлення, порівняння, групування, класифікації, а також статистичні методи.

**Інформаційна база дослідження.** В процесі дослідження вивчені нормативно-правові акти з питань врегулювання взаємовідносин між суб'єктами праці та роботодавцем, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених-теоретиків та практиків з проблем обліку та контрольно-аналітичного забезпечення відтворення трудових ресурсів, статистична інформація, періодичні видання, реєстри обліку і звітності досліджуваного підприємства ТОВ «ВОЗКО», а також інформація зі всесвітньої інформаційної мережі Інтернет.

**Публікації та апробація результатів дослідження.** Результати дипломного дослідження впроваджено в господарську практику ТОВ «ВОЗКО». За матеріалами дослідження підготовлено до публікації тези доповіді на тему: «Проблеми організації обліку виробничих запасів».

## ВИСНОВКИ

По матеріалах проведеного дослідження теорії і практики обліку, аудиту та аналізу операцій з виробничими запасами зроблені наступні висновки та пропозиції.

Трактувань поняття «запаси» можна зустріти безліч. Різні визначення цього поняття можна зустріти в різних джерелах.

Не залежно від відмінностей у трактуванні, більшість нормативно-правових та законодавчих актів, в яких згадується поняття запасів у відповідності до сфери, яку регулює даний акт, погоджуються з тим, що запаси, придбані для використання у виробничому процесі, можуть виступати як у формі виробничих запасів, так і у формі товару для реалізації.

Більшість економістів-практиків в своїх роботах використовують визначення запасів, яке дає П(С)БО 9 «Запаси», оскільки з точки зору економіки воно найбільш широко і правильно розкриває зміст даного поняття.

Ми поділяємо думку авторів, які вважають, що запаси – це оборотний капітал, який призначений для задоволення виробничих та адміністративних потреб підприємства та виступає як предметами праці, так і товаром.

Для правильної організації обліку запасів важливе значення має їх науково обґрунтована класифікація.

Класифікацій запасів розроблено безліч. Головна особливість полягає в точному групуванні запасів в залежності від функціонального призначення. Найбільш розповсюдженою і загальноприйнятою є класифікація яку подає План рахунків бухгалтерського обліку.

Слід зазначити, що існуючі класифікації не характеризують виробничі запаси у всьому різноманітті їх властивостей і ознак.

У зв'язку з цим необхідно описати об'єкт по сукупності класифікаційних ознак, що розкривають найважливіші його сторони, які повинні знаходитися в полі дії обліку і аудиту.

На наш погляд, достатньо повно вирішили цю задачу, автори, які, по-

перше, внесли окремі уточнення в існуючі класифікації з метою чіткішого формулювання самих ознак і виділення груп, що лежить в їх підставі, по-друге, ввели деякі нові класифікації виробничих запасів.

Наведена у п. 1.1 класифікація запасів забезпечує виконання основних завдань обліку та контролю запасів, серед яких:

- раціональне визначення одиниці обліку запасів та формування номенклатури-цінника;
- організація складського господарства;
- достовірне визначення первісної вартості запасів;
- визначення умов переоцінки запасів на дату балансу та методів їх оцінки вразі вибуття;
- відображення на рахунках обліку операцій з надходження і вибуття запасів та точне визначення залишків запасів;
- розкриття інформації про запаси у примітках до фінансової звітності.

Особливості діяльності підприємств, що належать до легкої промисловості передбачають зберігання на складах необхідних розмірів запасів для забезпечення безперервності діяльності. Тобто виникають витрати пов'язані зі складуванням та зберіганням запасів. П(С)БО 9 «Запаси» не дає відповіді на питання куди їх відносити – чи до первісної вартості запасів чи до витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. На основі узагальнення результатів дослідження з даної проблеми зроблено висновок, що витрати пов'язані зі складуванням та зберіганням запасів слід відносити до Первісної вартості запасів.

Складність оцінки запасів за собівартістю (первісною вартістю) на підставі фактичних витрат обумовлена тим, що ці витрати не залишаються незмінними протягом періоду (року) навіть для одних й тих же видів (найменувань) запасів. Причиною є коливання цін і тарифів, а також відхилення від нормальних умов виробництва. Отже виникає питання скільки за вартістю запасів залишилось і скільки пішло у собівартість продукції. Подолати цю складність в оцінці запасів можна, застосовуючи різні методи (формули)

розрахунку собівартості вибуття запасів.

Також проблемним є питання переоцінки виробничих запасів. У випадку, коли чиста вартість реалізації виробничих запасів перевищує їх первісну вартість, П(С)БО 9 не передбачено їх дооцінку. Це є цілком логічним, бо подібна дооцінка призвела б до оцінки виробничих запасів за їх поточною відновлювальною вартістю, яка у міжнародній практиці обліку не використовується разом з первісною вартістю. Крім того на сьогодні нормативно-правовими актами не передбачено складання будь-якого первинного документа щодо переоцінки запасів. А це є порушенням ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»

Щодо практики обліку на досліджуваному підприємстві.

Облік на обстеженому підприємстві ведеться відповідно до вимог діючих законодавчих та нормативних документів. Зарахування матеріалів на баланс здійснюється за фактичною собівартістю, а списання – за методом середнє зваженої вартості. В обліку застосовується оперативно-бухгалтерський метод обліку матеріалів.

Матеріали аудиторської перевірки наявності та використання виробничих запасів ТОВ «ВОЗКО» показали, що на підприємстві існують деякі недоліки щодо організації обліку та внутрішнього контролю виробничих запасів.

В наказі про облікову політику підприємства відсутні основні положення щодо організації обліку і внутрішнього контролю операцій із виробничими запасами.

Така практика не дозволяє забезпечити своєчасність виписки та надходження до бухгалтерії первісної документації та організувати достовірний облік і внутрішній контроль операцій із виробничими запасами.

На нашу думку, необхідно розробити програму організації обліку і контролю за збереженням і використанням виробничих запасів, яка б містила перелік заходів, що дозволяють стежити за своєчасним списанням використаних у виробництві матеріалів, достовірним відображенням вартості матеріалів у собівартості готової продукції, станом складських приміщень,



наявністю і своєчасністю таврування ваговимірювальних пристроїв, наявністю пристосувань для розливу рідких і відпуску сипких матеріалів, правильним розташуванням запасів, організацією охорони складів в неробочий час, дотриманням протипожежних заходів і т.п.

Програма повинна зберігатися у головного бухгалтера як складова частина наказу про облікову політику підприємства

З урахуванням даної Програми і змісту посадових інструкцій головному бухгалтеру слід розробити структурний графік роботи бухгалтера з обліку виробничих запасів, а також графік документообігу з обліку виробничих запасів.

У дипломній роботі нами запропоновано можливий варіант графіку документообігу прибуткових і видаткових документів.

Результати проведеного економічного аналізу дозволили зробити наступні висновки.

Аналіз динаміки складу і структури запасів свідчить про те, що запаси аналізованого підприємства зменшилися, в тому числі, виробничі запаси, готова продукція, товари. Загальний обсяг виробничих запасів протягом року зменшився. Цьому сприяло зменшення залишків сировини і матеріалів.

Аналіз оборотності виробничих запасів свідчить про позитивну тенденцію к прискоренню оборотності. Це обумовлено зменшенням середньорічних залишків запасів та збільшенням собівартості реалізованої продукції. Внаслідок цього підприємство зекономило кошти.

Проведені розрахунки узагальнюючих показників ефективності використання матеріальних ресурсів свідчать про нераціональне їх використання: матеріаломісткість продукції підвищилася, що призвело до перевитрати виробничих запасів та недоотримання товарної продукції.

В умовах масового виробництва шкіряної продукції і прогресуючого подорожчання сировини та матеріалів доцільною, на наш погляд, є економія матеріальних витрат, перш за все, за рахунок оптимального розкрою матеріалів.

План розкрою матеріалів, необхідних для виготовлення продукції,

вважається оптимальним, якщо він забезпечує найбільший вихід заготовок при найменшому обсязі відходів.

Ми побудували математичну модель оптимального розкрою матеріалів та за допомогою програми Microsoft Excel по даним умовного числового прикладу розрахували оптимальну кількість матеріалу, необхідного для виробництва заданої кількості напівфабрикатів за умови мінімального залишку матеріалів.

Для вдосконалення існуючої в ТОВ «ВОЗКО» системи управління запасами нами запропонованого в п. 3.3 дипломної роботи тест аудиторської діагностики, який, на наш погляд, дозволить встановити переваги і недоліки системи та сприятиме оптимізації використання власних оборотних коштів.

Такі основні висновки та пропозиції.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Szymonik Andrzej (red.), Zarz<sup>^</sup>dzanie zapasami i lancuchem dostaw, Difin, Warszawa 2013.
2. Uniwersalny slownik j<sup>^</sup>zyka polskiego, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa 2003.
3. Альошкіна Н. Нестачі на складі [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 72. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/september/issue-72/article-39051.html>. – Назва з екрану.
4. Амброзяк Н. Нестача, крадіжка, пожежа на підприємстві: що робити?! [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 72. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/september/issue-72/article-39060.html>. – Назва з екрану.
5. Болюх М.А. Економічний аналіз/М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбатюк. – К.:КНЕУ, 2004. – 540 с.
6. Войтенко Т. Норми витрат матеріалів: з ними чи без них? [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 61. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/july/issue-61/article-38257.html>. – Назва з екрану.
7. Вороная Н. Вибуття запасів [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 50. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-50/article-37373.html>. – Назва з екрану.
8. Вороная Н. Запаси в господарській діяльності [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 50. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-50/article-37372.html>. – Назва з екрану.
9. Вороная Н. Запаси та їх класифікація [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 50. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-50/article-37370.html>. –

- Назва з екрану.
- 10.Вороная Н. Мінфін про облік запасів [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 50. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-50/article-37376.html>. – Назва з екрану.
  - 11.Вороная Н. Надходження запасів [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 50. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-50/article-37371.html>. – Назва з екрану.
  - 12.Вороная Н. Особливості обліку окремих видів запасів [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 50. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-50/article-37375.html>. – Назва з екрану.
  - 13.Вороная Н. Транспортно-заготівельні витрати [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 50. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-50/article-37374.html>. – Назва з екрану.
  - 14.Голов С.Ф. Фінансовий облік: Підручник / Голов С.Ф., Костюченко В.М., Кравченко І.Ю., Ямборко Г.А. – Київ: Лібра, 2005. – 976 с.
  - 15.Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України № 291 від 30.11.1999 р. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>. – Назва з екрану.
  - 16.Карпова В. Транспортно-заготівельні витрати: процедура розрахунку [Електронний ресурс] : ІАЦ «ЛІГА», ТОВ «ЛІГА-ЗАКОН»/ Бухгалтер і закон. – 2017 р. – № 16 – 17. – Режим доступу: <http://www.ligazakon.ua/ru/>. – Назва з екрану.
  - 17.Контроль в системі внутрішньовиробничого госпрозрахунку/Б.І. Валуєв, Л.П. Горлова, В.В. Муравська і ін. – М.: Фінанси і статистика, 1987 р. 3
  - 18.Крикавський Є.В. Логістичне управління: [підручник] / Є.В. Крикавський – Львів: Національний університет – Львівська політехніка, 2005. – 684 с.

- 19.Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України 10.01.2007 р. №2. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/v0074323-06>. – Назва з екрану.
- 20.Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів [Електронний ресурс] : затв. наказом Мініну від 30.09.2003 р. № 561. – Режим доступу: <https://zakon.help/article/metodichni-rekomendacii-z-buhgalterskogo-obliku>. – Назва з екрану.
- 21.Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості [Електронний ресурс] : затв. наказом Мініпромполітики від 09.07.2007 р. № 373. Режим доступу: <http://consultant.parus.ua/?doc=00XJAFE86>. – Назва з екрану.
- 22.Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI [Електронний ресурс] : Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2012, № 44-45, № 46-47, № 48, ст.552. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>. – Назва з екрану.
- 23.Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_021](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_021). – Назва з екрану.
- 24.Міронова Ю. Облік виробничих і матеріальних витрат.//Дебет–Кредит. – 2007 р. – № 16. – с. 34.
- 25.Мних Є.В. Економічний аналіз: Підручник. – К.: Центр навчальної літератури, 2003. – 412 с.
- 26.Назарбаєва І. Безоплатні передачі: бух облік і податкові наслідки//Все про бухгалтерський облік. – 2016 р. – № 118. с. 6.
- 27.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3745-12/page>. – Назва з екрану.
- 28.Нестеренко М. Нестача перетворюється на продаж [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 72. – Режим доступу:

- <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/september/issue-72/article-39059.html>. – Назва з екрану.
29. Нестеренко М. Облік безоплатної передачі//Податки та бухгалтерський облік. — 2017 р. — № 22. С. 3.
30. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. – 6-те вид., перероб. і допов. – К. : Алерта, 2011. – 1042 с.
31. Ольховик О. Малоцінка буває різна, або МШП і МНМА [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 61. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2018/july/issue-61/article-38240.html>. – Назва з екрану.
32. Ольховик О. Норми природного убутку при нестачах: як застосовувати? [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 72. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/september/issue-72/article-39052.html>. – Назва з екрану.
33. Організація бухгалтерського обліку [Текст ] : навч. посібник / Ф.Ф. Бутинець, О.В. Олійник, М.М. Шигун, С.М. Шулякова. – Житомир : ЖІТІ, 2001. – 576 с.
34. Орлова В.К. Бухгалтерський облік на підприємствах нафтогазової промисловості: навчальний посібник / Орлова В.К., Кафка С.М. – Івано-Франківськ: Нова Зоря, 2013. – 784 с.
35. Павленко О. Акциз та наднормативні втрати пального [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 61. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/july/issue-61/article-38258.html>. – Назва з екрану.
36. Павленко О. ТТН... Як багато в цій аббревіатурі! [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 51. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-51/article-37482.html>. – Назва з екрану.

- 37.Перелік товарів, виконаних робіт, наданих послуг за кодами згідно з Державним класифікатором продукції та послуг ДК 016:2010, вартість яких на період проведення антитерористичної операції включається до інших витрат звичайної діяльності або на вартість яких не проводиться коригування фінансового результату до оподаткування [Електронний ресурс] : затв. постановою КМУ від 26.10.2016 р. № 758. – Режим доступу: <https://www.kmu.gov.ua/ua/npras/249445738>. – Назва з екрану.
- 38.План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 30.11.99 р. №291. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>. – Назва з екрану.
- 39.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», [Електронний ресурс] : затв. наказом М-ва фінансів України від 26.04.2000 р. № 91. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00>. – Назва з екрану.
- 40.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [Електронний ресурс] : затв. наказом М-ва фінансів України від 29.11.99 р. № 290. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>. – Назва з екрану.
- 41.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0027-00>. – Назва з екрану.
- 42.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 07.07.99 р. № 163. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0027-00>. – Назва з екрану.
- 43.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 10.08.2000 р. № 193. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>. – Назва з екрану.
- 44.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи,

- утримувані для продажу, та припинена діяльність» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України у від 07.11.2003 р. № 617. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>. – Назва з екрану.
45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 28.05.99 р. № 137. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>. – Назва з екрану.
46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>. – Назва з екрану.
47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 20.10.99 р. № 246. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>). – Назва з екрану.
48. Положення про встановлення офіційного курсу гривні до іноземних валют та курсу банківських металів [Електронний ресурс] : затв. постановою Правління НБУ від 12.11.2003 р. № 496. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1094-03>. – Назва з екрану.
49. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 24.05.95 р. № 88. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>. – Назва з екрану.
50. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z1365-14>. – Назва з екрану.
51. Положення про порядок віднесення майна до такого, що включається до складу цілісного майнового комплексу державного підприємства [Електронний ресурс] : затв. Наказом Фонду державного майна України 29.12.2010 № 100. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>. – Назва з екрану.
52. Порядок заповнення податкової накладної [Електронний ресурс] : затв.



- Наказом М-ва фінансів України від 31.12.2015 р. № 1307. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>. – Назва з екрану.
53. Правила застосування, обігу і повернення засобів упаковки багаторазового використання на Україні, [Електронний ресурс] : затв. наказом Міндержресурсів від 16.06.92 р. № 15. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0015216-92/conv>. – Назва з екрану
54. Про аудиторську діяльність [Електронний ресурс] : закон України від 22.04.1993р. № 3125-ХП. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>). – Назва з екрану.
55. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV. – Режим доступу: [zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14). – Назва з екрану.
56. Про відходи [Електронний ресурс] : закон України від 05.03.98 р. № 187/98-ВР. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/187/98-%D0%B2%D1%80>. – Назва з екрану.
57. Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів [Електронний ресурс] : затв. наказом Мінстату України від 22.05.96 р. № 145. – Режим доступу: [https://minfin.com.ua/taxes/-/!news/nnakminstat\\_145.html](https://minfin.com.ua/taxes/-/!news/nnakminstat_145.html). – Назва з екрану.
58. Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» [Електронний ресурс] : затв. наказом Мінстату від 21.06.96 р. № 193. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0193202-96>. – Назва з екрану.
59. Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання [Електронний ресурс] : затв. наказом Мінфіну України від 28.09.2015 р. № 841. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1248-15>. – Назва з екрану.
60. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Електронний ресурс] : закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>. – Назва з екрану.

- 61.Рибалко О.М., Болдієва О.В. Вдосконалення обліку виробничих запасів // Держава та регіони. – 2008. – №3. – с. 210 – 215.
- 62.Савченко О. Матеріальна відповідальність працівника [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 72. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/september/issue-72/article-39055.html>. – Назва з екрану.
- 63.Садовська І.Б. Бухгалтерський облік: навчальний посібник для вищої школи. /Луцьк. нац. техн. ун-т. – К.: Центр учбової літератури, 2013. – 688 с.
- 64.Свіриденко А. Крадіжка МШП або МНМА: облікові наслідки [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік. – 2018. – № 72. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/september/issue-72/article-39063.html>. – Назва з екрану.
- 65.Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / Смит А. – М.: Соцэкгиз. –1962. – 684 с.
- 66.Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV [Електронний ресурс] : (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, №№ 40-44, ст.356). – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/september/issue-72/article-39063.html>. – Назва з екрану.
- 67.Чалюк П.В. Бухгалтерський облік в 2 частинах: Навч. Посібник / Чалюк П.В., Швейкіна Л.Я., Чаплигіна Л.В. – Вінниця, 2002.
- 68.Чаюн І.Ю., Бондар І.Ю. Управління матеріало-технічним забезпеченням підприємства: Навчальний посібник. – К.: Київ. нац. торг. – екон. ун-т. 2002. – 111с.
- 69.Чернелевський Л. М., Беренда Н. І. Аудит: теорія і практика; Навчальний посібник. – К.: «Хай-Тек Прес», 2008. – 560 с. [Електронний ресурс] : eNUFTIR. – Режим доступу: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/handle/123456789/894>. – Назва з екрану.

# ДОДАТКИ