

**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 підприємницької діяльності»  
(назва магістерської програми)

на тему: «Методика і організація обліку та аудиту товарних операцій на підприємствах торгівлі: теорія, практика та перспективи розвитку»

(назва теми)

**Виконавець:**

студентка ЦЗФН факультету

Маркова Вікторія Олегівна \_\_\_\_\_  
(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/

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ОБЛІК СТАНУ ТА РУХУ ТОВАРІВ</b> .....	7
.....	
1.1.    Сутність торгівельної діяльності в Україні.....	7 14
1.2. Класифікація товарів .....	25
1.3.    Особливості на підприємствах оптової торгівлі.....	50
<b>РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТОВАРІВ</b> .....	50 55
2.1.                    Характеристика базового підприємства.....	73 79
2.2. Особливості обліку товарів.....	
2.3. Аналіз показників діяльності товариства.....	86
<b>РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТОВАРІВ</b> .....	86
3.1. Мета, завдання та джерела аудиту .....	
3.2. Перевірка стану і руху товарів на об'єкті дослідження.....	92
3.3. Удосконалення обліку товарів.....	112
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	118
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	122
<b>ДОДАТКИ</b> .....	130

## ВСТУП

*Актуальність теми дослідження.* Реалізованими вважаються товари, продані на споживчому ринку, а моментом реалізації – момент переходу права власності на товар.

Торгівля – ініціативний, самостійний вид діяльності юридичних та фізичних осіб, спрямована на здійснення операцій купівлі-продажу товарів споживчого призначення з метою отримання прибутку.

Розвиток ринкової системи вимагає принципово нових підходів до управління діяльністю підприємствами торгівлі, нових моделей господарювання, які ґрунтуються на саморегулюючих ринкових відносинах та різноманітності форм власності.

Важливою умовою ефективного функціонування економіки ринкового типу є розвинута інфраструктура товарних ринків, важливим компонентом якої є підприємства оптової і роздрібною торгівлі. Обсяг реалізації товарів є одним з показників діяльності господарюючих суб'єктів. За своїм економічним змістом фактична величина реалізації продукції характеризує кінцевий результат роботи торгівельного підприємства, виконання обов'язків перед споживачами, ступінь участі у задоволенні потреб ринку.

Торгівельна діяльність підприємства пов'язана із забезпеченням найвищої ефективності руху товарів від виробника до споживача. Разом з тим торгівля залежить від таких об'єктивних факторів, як конкуренція на ринках, ускладнення економічних зв'язків, що вимагає транзакційних витрат на транспорт, зв'язок, юридичний супровід договірних відносин, інформаційне забезпечення, загострення енергетичних і сировинних проблем економіки, необхідність переходу на нові технології підвищення вимог до продукції, робіт і послуг з боку споживачів та ін. У зв'язку з цим збутову діяльність необхідно розглядати як невід'ємну частину маркетингової діяльності, спрямованої на досягнення таких цілей:

- орієнтація на ринок збуту (вивчення впливу на виробничу діяльність споживачів, конкурентів, якісних характеристик продукції, кон'юнктури ринку;
- ситуаційне управління на основі виявлення проблем маркетингу, у тому числі збуту;
- безперервний процес збуту й обробки інформації, що вимагає від фінансового обліку вивчення запитів системи управління щодо інформації про ринкове середовище роботи підприємства;
- активний вплив на ринкове середовище, пошук незадіяних ніш щодо збуту;
- розробка конкурентноздатних ідей та їх реалізація у процесі збуту продукції;
- орієнтація на задоволення потреб споживачів;
- розширення впливу підприємства на ринки збуту.

Сутність процесу торгівлі повинна визначатися принципом: продати лише те, що знаходить попит у споживачів, а не нав'язувати їм продукцію.

Продукція повинна мати високі якісні характеристики, споживчі властивості й забезпечувати такі функції, як надійність, довговічність, зручність у користуванні, естетичність (дизайн), упаковку, обслуговування, гарантії тощо.

Процес продажу починається з моменту оприбуткування, а завершується отриманням коштів від покупців. Тому в полі зору бухгалтерії продукція знаходиться протягом всього періоду, поки вона не буде оплачена та відвантажена.

Бухгалтерський облік повинен забезпечити дані не лише про обсяг продукції (товарів) та доходи від їх реалізації, але й про асортимент продукції, сегменти ринку, масштаби продажу, ціни, продуктивність праці, якість продукції, собівартість, витрати на збут, витрати на маркетингові дослідження, канали збуту й витрати на їх функціонування та інші показники, необхідні для управління процесом збуту.

Отже *метою дослідження* є розробка рекомендацій, спрямованих на удосконалення методології і організації обліку і аудиту товарообігу на підприємствах оптової торгівлі.

Необхідність досягнення цієї мети обумовила необхідність вирішення нами наступних *задач*:

- дослідити економічну сутність товарів та їх класифікацію на підприємствах оптової торгівлі;
- визначити проблемні питання обліку стану і руху товарів у теоретичному аспекті;
- проаналізувати стан і рух товарів на досліджуваному підприємстві;
- оцінити стан обліку та аудиту товарів на підприємствах оптової торгівлі;
- визначити недоліки в їх організації та методиці, а також їх причини;
- розробити практичні рекомендації щодо вдосконалення обліку та аудиту стану і руху товарів на підприємствах оптової торгівлі.

*Об'єктом дослідження* визначено процес організації і методології обліку і аудиту стану і руху товарів у Товаристві з обмеженою відповідальністю.

*Предметом роботи* є теоретичні та організаційно-методичні питання побудови системи обліку і аудиту стану і руху товарів на підприємствах оптової торгівлі.

Значний вклад в теорію і методологію обліку, аналізу та аудиту стану і руху товарів внесли багато вчених, серед яких вітчизняні науковці Білуха М.Т., Бутинець Ф.Ф., Гринів Б.В., Лень В.С., Хом'як Р.Л. , Свідерський Є.І., Завгородній В.П., Мазаракі А.А., Грабова Н.М., Усач Б.Ф., а також закордонні вчені-економісти: А. Бабо, Ф. Вуд, К. Друрі, Роберт Н. Єнтоні, С. Котляров, В.В. Леонт'єв, Я. Соколов та інші.

*Теоретико-методологічною основою дослідження* є системний підхід до вивчення явищ і процесів господарської діяльності, теорія наукового пізнання. У процесі дослідження організації і методології обліку та аудиту стану і руху товарів, а також при розробці практичних рекомендацій нами використовувалися наступні методи: порівняння - для встановлення

відмінностей і спільних рис у досліджуваних процесах та явищах; абстрагування - для виділення тих суттєвих рис, що мали найбільше значення для дослідження процесу придбання, зберігання та реалізації товарів; аналіз - для деталізації предмету дослідження на складові частини; синтез - для з'єднання окремих рис предмета дослідження в єдине ціле, а також методи індукції, дедукції, аналогії, конкретизації, формалізації та економіко-математичного моделювання.

При розробці пропозицій щодо удосконалення системи обліку та аудиту товарів на досліджуваному підприємстві використовувалися розрахунково-аналітичні методичні прийоми, спостереження, опитування тощо.

*Інформаційну базу дослідження становлять офіційні матеріали Верховної Ради і Кабінету Міністрів України, нормативні документи та інструктивні матеріали, що регламентують порядок обліку стану і руху товарів, наукові публікації та монографічні видання вітчизняних і закордонних вчених за обраною проблематикою, практичні дані обліку та аудиту, а саме первинні документи, реєстри синтетичного й аналітичного обліку та звітність.*

## ВИСНОВКИ

Для сучасного періоду розвитку економіки України характерним є суттєве розширення торгівельної галузі, де спостерігається посилення конкуренції на ринку товарів, ускладнення господарських зв'язків між торгівельними підприємствами, їх контрагентами та споживачами, використання нових ефективних методів активізації продажу товарів.

Система управління товарами торгових підприємств потребує повної і своєчасної інформації, якою користуються керівники для прийняття рішень та яка повинна відповідати їх реальним потребам. Основним джерелом інформації є саме облік і аудит, на базі яких будується динамічна модель функціонування об'єкта управління, що допомагає керівникам різних рівнів приймати ефективні управлінські рішення з метою планування та організації фінансово-господарської діяльності й процесів для отримання максимального прибутку від торгівельної діяльності.

В ході дослідження теоретичних і організаційно-методичних питань побудови системи обліку та аудиту стану і руху товарів на підприємствах оптової торгівлі було визначено недоліки, а також їх причини і розроблено практичні рекомендації щодо вдосконалення системи обліку та аудиту стану і руху товарів на базовому підприємстві.

При вивченні методологічних засад формування у бухгалтерському обліку інформації про товари і розкриття її у фінансовій звітності здійснено порівняння П(С)БО 9 «Запаси».

Вирішення проблеми раціональної організації облікової номенклатури товарів пропонується здійснювати у три етапи: класифікація і кодування товарів; перехід до обліку запасів за кодами, а не найменуваннями, проведення інвентаризацій. Це, в свою чергу, надасть можливість забезпечити науково

обґрунтоване визначення об'єктів аналітичного обліку товарів та вирішити проблеми узгодження процесу фінансового та складського обліку.

Серед позитивних сторін системи обліку та аудиту товарообігу нами визначено наступні:

- облік здійснюється відповідно до вимог чинних законодавчих та нормативних актів,
- веденням обліку займаються кваліфіковані працівники, які періодично проходять підвищення кваліфікації,
- дотримання строків складання та подання податкової, фінансової і статистичної звітності.

Автоматизація також сприяє ефективному веденню обліку і аудиту, оскільки скорочуються витрати робочого часу на виконання облікових операцій, зменшується ймовірність помилок при здійсненні розрахунків, з'являється можливість аналізувати більш широкий обсяг інформації та контролювати правильність її введення та узгодження в різних регістрах.

У роботі нами проаналізовано вплив факторів на обсяг товарообігу на базі використання багатфакторної кореляційно-регресійної моделі.

Встановлено, що можливості внутрішнього контролю і аудиту використовуються недостатньо. Рекомендовано ввести в штат компанії службу аудиту.



## ПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Білик М. Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємств / М. Д. Білик // Фінанси підприємств. – 2006. – № 12. – С. 24-36.
2. Болюх М. А. Економічний аналіз: Навч. посібник / М. А. Болюх, В. З. Бурчевський, М. І. Горбатов . – Вид. 2-ге, перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2003. – 556 с.
3. Білик М. Д. Фінансовий аналіз: навч. посіб. [Текст] / М.Д. Білик, О.В. Павловська, Н.М. Притуляк, Н.Ю. Невмержицька. - К.: КНЕУ, 2005. - 592 с.
4. Бутинець Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку: підручник / Ф. Ф. Бутинець, О. П. Войналович, І. Л. Томашевська; за ред. Ф.Ф. Бутинця; М-во освіти і науки України, Житомирський держ. технол. ун-т. – 4-е вид., доповн. і переробл. – Житомир: Рута, 2005. – 528 с.
5. Головченко Н. В. Дослідження проблем обліку дебіторської заборгованості на підприємстві / Н.В. Головченко, О.О. Соглаєва. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.rusnauka.com/14\\_NPRT\\_2010/Economics/66079.doc.htm](http://www.rusnauka.com/14_NPRT_2010/Economics/66079.doc.htm).
6. Голоськубова Н. Безнадійна «кредиторка»: податковий облік списання// Податки і бухгалтерський облік № 10. 2010. – [ Електронний ресурс] – Режим доступу : // <http://www.nibu.factor.ua/ukr>.
7. Горбачова О. М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості: проблеми та шляхи їх вирішення/ О. М. Горбачова, Л. В. Лахай. – [ Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.nbuv.gov.ua/ejournals/PSPE/2009\\_1/Lahay\\_109.htm](http://www.nbuv.gov.ua/ejournals/PSPE/2009_1/Lahay_109.htm).
8. Господарський кодекс України ВРУ № 436-IV від 13.01.03 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

9. Гуня В. О. Удосконалення класифікації дебіторської заборгованості та її відображення у фінансовій звітності підприємств / В. О. Гуня // Економічний простір. - 2012. - № 19. - С. 124-131.

10. Гуцаленко Л. В., Шадурська Л. І. Організація контролю дебіторської і кредиторської заборгованості господарюючого суб'єкта // Збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет. – 2008. – Випуск 5 (20). – Ч. 1. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/en\\_oif/2008\\_5\\_1/zbirnuk\\_O\\_FN\\_5\\_1\\_116.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/en_oif/2008_5_1/zbirnuk_O_FN_5_1_116.pdf).

11. Даньків Й. Я., Лучко М. Р., Остап'юк М. Я. Стандартизація обліку та аудиту: Навч. посіб. – 2-ге вид., випр. і доп. К.: Знання, 2006. – 350 с. – (Вища освіта XXI століття).

12. Довідник типових операцій // Податки та бухгалтерський облік № 9, 2010, спеціальний випуск. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://www.nibu.factor.ua/ukr>.

13. Енциклопедія господарських операцій. – Х.: Фактор, 2006. – 992 с.

14. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

15. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року за 3125-XII, (зі змінами та доповненнями). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

16. Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (у редакції від 04.07.2014 р. за № 586-VII ). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3480-15>.

17. Змієнко В. Підзвітна сума за свій рахунок – чи може працівник сплатити витрати підприємства за свій рахунок // Бухгалтерський тиждень. – № 16. – 2009 р.

18. Зубрицька І. Як зробити заборгованість менш витратною // Дебет-Кредит 49/2008.

19. Ізмайлова К. В. Сучасні технології фінансового аналізу: Навч. посіб. -- К.: МАУП, 2003. – 148 с.
20. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства фінансів України №291 від 30.11.1999 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
21. Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0202-94>.
22. Кірейцев Г. Г. Фінансова звітність підприємств та її аналіз / Г. Г. Кірейцев. - К: ЦУЛ, 2013. - 452 с.
23. Ковтун С. Управление затратами / С. Ковтун, Н. Ткачук, С. Савлук. – Х.: Фактор, 2008. – 272 с.
24. Кодекс етики професійних бухгалтерів. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
25. Кондукова Е. В., Лісовий А. В. Аналітичні аспекти податкового дослідження стану розрахунків з контрагентами // Сталій розвиток економіки. –2010. –№ 3. – С. 285 – 290.
26. Костюк Д. Безнадійна заборгованість і валові витрати // Податки і бухгалтерський облік. – 2009. – № 21. – С.4.
27. Кузнецова Т. Как бороться с просроченной дебиторской задолженностью / Т. Кузнецова // Управление компанией. – 2009. – № 10. – С. 22-30.
28. Кузьмінський А. Аудит: Практичний посібник / А. Кузьмінський, Н. Кужельний, О. Петрик, П. Савченко і інші; під ред. А. Кузьмінського. – К.: «Учетінформ», 2000. – 283 с.
29. Лагодієнко Н. В. Особливості обліку та контролю кредиторсько-дебіторської заборгованості на сільськогосподарських підприємствах / Н. В.

Лагодієнко // Культура народів Причорномор'я. – 2011. – № 236. – С. 60-61.

30. Лисенко Н. Как управлять денежным потоком? Принципы использования концепции ТСМ в условиях ограниченных ресурсов / Н. Лисенко // Финансовый директор. – 2009. – № 4-5. – С.50-60.

31. Лищенко О.Г. Аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством / О.Г. Лищенко, Г.М. Бескота // Держава і регіони. - 2012. - №1. - С. 114-117.

32. Лігоненко Л. О. Управління дебіторською заборгованістю підприємства: навч.посіб. / Л. О. Лігоненко, Н. М. Новікова. – К.: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2005. – 275 с.

33. Лучков О. І. Визначення оптимального розміру дебіторської заборгованості / О. І. Лучков // Фінанси та кредит. – 2003. – № 1(19). – С.22-27.

34. Марусяк Н. Л. Дебіторська та кредиторська заборгованості як основні регулятори кругообігу оборотного капіталу підприємства / Н. Л. Марусяк // Вісник Хмельницького національного університету. – 2010. – № 2. – Т. 2. – С. 139-142.

35. Матицина Н. О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю / Н. О. Матицина // Бухгалтерський облік і аудит. - 2011. - № 12.- С. 38-42.

36. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджено наказом Міністерства фінансів України 28.03.2013 р. № 433, із змінами, внесеними наказами Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635, від 30.12.2013р. № 1192 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod\\_fin\\_otch\\_433.aspx](http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_fin_otch_433.aspx).

37. Мних Є.В. Економічний аналіз: Підручник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2003. – 412 с.

38. Момот Т. Управление дебиторской задолженностью предприятия / Т. Момот // Бизнес информ. - 2010. - №11-12. - С. 97-99.

39. Москалюк Г. О. Система внутрішнього контролю дебіторської та

кредиторської заборгованості: напрямки удосконалення і розвитку / Одеський національний економічний університет, м. Одеса. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789.pdf>.

40. Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995 р. № 352 «Про затвердження типових форм первинного обліку». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

41. Наказ Міністерства фінансів України від 05.06.1995 р. № 168/704 «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

42. Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. № 302 «Про примітки до річної фінансової звітності». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

11. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності» від 28.03.2013 р. № 433. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=382859&cat\\_id=293536](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536).

44. Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=382876&cat\\_id=293536](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id=293536).

45. Наказ Міністерства фінансів України від 11.04.03 № 476 «Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=382851&cat\\_id=293536](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382851&cat_id=293536)

46. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено Наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. за № 73, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.02.2013 р. за № 336/22868. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/402237/file/1.pdf>.

47. Остап'юк М. Я., Лучко М. Р., Даньків Й. Я. Історія бухгалтерського

обліку: Навч. Посіб. – 2-ге вид., випр. і доп. К.: Знання, 2009. – 278 с.

48. Пічугін П. «1С:Бухгалтерія: доступно для бухгалтера». Повний практичний посібник для сучасного бухгалтера. – Х.: Фактор, 2004. – 452 с.

49. Податковий кодекс у відповідях провідних фахівців ДПСУ / Спеціальний випуск. Податки та бухгалтерський облік. Випуск №1. – 2011 р.

50. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page>

51. Подольська В. О., Яріш О. В. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 488 с.

52. П(С)БО 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99 р. № 137, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 21.06.99 р. під № 392/3685 // Все про бухгалтерський облік. – 2007. – № 18. – С. 21-22.

53. П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.1999 р., зареєстровано у Міністерстві юстиції України 25.10.99 р. за № 725/4018 // Все про бухгалтерський облік. – 2005. – № 13, С. 37-39.

54. П(С)БО 11 «Зобов'язання», затверджено наказом Міністерства фінансів України №20 від 31.01.2000 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://kodeksy.com.ua/buh/psbo/11.htm>.

55. П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001 р. № 559, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19.12.2001 р. за № 1050/6241 (зі змінами та доповненнями, останні з яких унесені наказом Міністерства фінансів від 27.06.2013 р. № 627) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/instrbuh/psbu13/nibu.factor.ua>.

56. П(С)БО 14 «Оренда», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000р. №181, зареєстровано у Міністерстві юстиції України

10.08.00р. за №487/4708 // Все про бухгалтерський облік. – 2005. – № 13, С. 51 – 56.

57. П(С)БО 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р.№290, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 14.12.99р. за №860/4153 // «Все про бухгалтерський облік». – 2005. – №13. – С. 57-58.

58. П(С)БО 16 «Витрати», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 р. (зі змінами та доповненнями). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.buhgalter911.com>. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://legalexpert.in.ua/komkodeks/gk.html>.

59. П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 15.03.00 р. під № 161/4382 // Все про бухгалтерський облік. – 2007. – № 18. – С. 78-82.

60. Смержанюк Т. П. Внутрішній контроль в процесі управління виробництвом: Навчальний посібник. – К., 2009. – 284 с.

61. Сторожук Т.М., Підлісна О.І., Гуменюк О.В. Особливості бухгалтерського обліку в галузях економічної діяльності: Навч.посібник. – Ірпінь: Академія ДПС Укр., 2001. – 460 с.

62. Тарасенко Н. В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства. – 2-ге вид., стер. – К.: Алерта, 2003. – 485 с.

63. Тищенко І. В. Основні проблеми обліку та внутрішнього аудиту дебіторської заборгованості. – [Електронний ресурс] / І. В. Тищенко. – Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/15\\_NPN\\_2009/Economics/46769.doc.htm](http://www.rusnauka.com/15_NPN_2009/Economics/46769.doc.htm).

64. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – К.: Алерта, 2007. – 954 с.

65. Череп А. В. Банківські операції: навч. посібник / А. В. Череп, О. Ф. Андросова. – К.: Кондор, 2008. – 410 с.

66. Чорнобривець М.М. Дебіторська заборгованість: сутність та причини виникнення / М.М. Чорнобривець // Європейські перспективи. - 2013. - № 10. - С. 181-185.

67. Шиян Д. В., Строченко Н. І. Фінансовий аналіз: Навч. посібн. – К.: Видавництво А.С.К., 2003. – 240 с.



## **ДОДАТКИ**