

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
Д.е.н., проф. Лоханова Н.О.

(підпис)
“ ___ ” травня 2019 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 6.03050901 Облік і аудит
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою Облік і аудит
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік, контроль та аналіз використання запасів: сучасний стан та перспективи розвитку (на прикладі ПАТ АТ «Одесаобленерго»)»

Виконавець:

студентка ЦЗФН 4 курс 1 група
Вишенько Людмила Степанівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Чернишова Людмила Вікторівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ПАТ АТ «ОДЕСАОБЛЕНЕРГО»	6
1.1.Визначення та класифікація запасів.....	6
1.2. Особливості оцінки запасів.....	14
1.3. Відображення оборотних активів в національних та міжнародних стандартах	27
РОЗДІЛ 2 ПРАКТИКА ОБЛІКУ ЗАПАСІВ НА ПАТ АТ «ОДЕСАОБЛЕНЕРГО»	31
2.1. Загальна характеристика ПАТ АТ «ОДЕСАОБЛЕНЕРГО»	31
2.2. Організація та автоматизація бухгалтерського обліку запасів на підприємстві(сучасний стан)	41
2.3.Організація синтетичного та аналітичного обліку запасів на підприємстві	54
РОЗДІЛ 3 КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ЗАПАСІВ НА ПАТ АТ "ОДЕСАОБЛЕНЕРГО"	64
3.1. Методика та практика контролю запасів.....	64
3.2 Економічний аналіз складу руху та ефективності використання запасів на підприємстві	70
ВИСНОВКИ	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	80
ДОДАТКИ.....	90

ВСТУП

Актуальність теми. Сучасний етап розвитку ринкових відносин в Україні підвищує відповідальність і самостійність підприємств у розробленні та прийнятті різного роду управлінських рішень, забезпеченню ефективності їх роботи для досягнення фінансового результату або прибутку. Функціонуючи в умовах ринку, підприємство повинне постійно аналізувати вигідність та доцільність придбання і виробництва різних видів засобів, зіставляти витрати, які викликані недовикористанням виробничих потужностей і потенційний прибуток від їх додаткової експлуатації.

Для здійснення виробничо-господарської діяльності підприємства використовуються запаси, які займають важливе місце не лише у складі майна підприємства, а й у структурі витрат, оскільки вони є основною складовою формування собівартості готової продукції. Враховуючи це, особливу увагу підприємства в своїй господарській діяльності приділяють саме обліку, контролю і аналізу запасів.

Отже, одним з актуальних завдань для підприємства є виявлення та використання внутрішньогосподарських резервів, запобігання зловживанням та перевитратам по матеріальним статтям, оскільки від цього залежить величина собівартості продукції, підвищення продуктивності праці, рівень рентабельності обсягу наданих послуг, досягнення комерційного успіху самого підприємства.

Важливе практичне значення та виробничу спрямованість мають питання аналізу забезпечення та використання запасів на підприємствах, оскільки повне забезпечення запасами процесу виробництва та їх ефективне використання є передумовою подальшого розвитку підприємства, що приводить до економічного зростання важливих показників діяльності суб'єкта господарювання.

Теоретичне і практичне значення вирішення досліджуваних питань з удосконалення обліку й контролю запасів на підприємстві і зумовили вибір теми, визначили основні завдання і цільову спрямованість цієї кваліфікаційної роботи

Здійснення систематичного обліку забезпечує належне збереження та ефективне використання запасів. Основним джерелом інформації про запаси є дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Мета і завдання дослідження цієї кваліфікаційної роботи є вивчення методичних аспектів обліку запасів, що забезпечується дослідженням нормативних документів, які регулюють питання обліку запасів, а також підручників, навчально-методичних посібників, наукових статей, періодичних видань.

Для досягнення вказаної мети були поставлені і вирішені наступні завдання:

- ознайомитись з економічним змістом та класифікацією запасів;
- дослідити особливості нормативно-правового регулювання обліку і контролю запасів;
- розглянути види оцінки вибуття запасів, а також шляхи їх вдосконалення;
- охарактеризувати економічну характеристику підприємства;
- надати оцінку діючій системі обліку запасів на підприємстві;
- визначити рівень автоматизація обліку запасів на підприємстві;
- розробити шляхи вдосконалення обліку та документального оформлення запасів на підприємстві;
- розглянути порядок проведення аудиту запасів на підприємстві;
- проаналізувати діючу систему внутрішнього контролю на підприємстві;
- провести аналіз ефективності використання запасів на підприємстві

Об'єктом дослідження обрано ПАТ АТ "ОДЕСАОБЛЕНЕРГО"

Предметом дослідження виступає сукупність теоретично-методичних основ та надання практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку і внутрішнього контролю виробничих запасів в системі управління господарською діяльністю підприємства.

Методи дослідження. Теоретично-методичні основи дослідження ґрунтувались на загальнонаукових методах пізнання. При проведенні діагностики розвитку виробництва та оцінки його результативності використовувались абстрактно-логічні, конкретно-наукові методи: індукції – на етапі збору,

систематизації й обробки інформації для проведення дослідження; дедукції – у процесі теоретичного осмислення ситуації та пошуку першопричин її виникнення; аналізу та синтезу, конкретизація – для обґрунтування змісту та форм облікових реєстрів, їх відповідність вимогам стандартів; конструктивний метод – для групування пропозицій щодо удосконалення обліку запасів; графічний – для побудови графіків та діаграм.

Інформаційна база дослідження. Інформаційну основу роботи склали наукові публікації та монографічні видання вітчизняних і закордонних фахівців, законодавчі акти, нормативи, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених з питань бухгалтерського обліку запасів. Також була використана фінансова звітність та документи первинного, аналітичного і синтетичного обліку Публічного акціонерного товариства АТ«ОДЕСАОБЛЕНЕРГО» (далі – ПАТ АТ «ОДЕСАОБЛЕНЕРГО»)

ВИСНОВКИ

Одне з найбільш актуальних питань обліку запасів : отримання достовірної і точної інформації. Актуальність полягає в тому, що належним чином побудований облік запасів має суттєве і не останнє місце в управлінні виробничим процесом , в отриманні позитивного фінансового результату.

Аналізуючи ефективність системи бухгалтерського обліку, можна впевнено стверджувати про її достатньо високий рівень. Дотримання всіх норм і правил ведення бухгалтерського обліку контролюється головним бухгалтером. Робітники бухгалтерії мають високий рівень кваліфікації, періодично відвідують семінари для підвищення рівня кваліфікації.

На ПАТ АТ «Одесаобленерго» облік ведеться автоматизовано за допомогою програми «MS Ахарта», що значно покращує роботу бухгалтерії. Бухгалтерія здійснює підписку на періодичні видання про податки та бухгалтерський облік, що дозволяє вести облік та складати фінансову звітність на актуальному рівні. Облік ведеться згідно Наказу про облікову політику підприємства, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та керується стандартами МСБО.

Інвентаризація проводиться раз на рік за наказом директора. За результатами інвентаризації відхилень не було виявлено, так як все контролює та перевіряється комісниками, ревізорами та головним бухгалтером. Саме через це на підприємстві виділяють окремий структурний підрозділ внутрішнього контролю та перед складанням річної звітності запрошують незалежних аудиторів для проведення комплексної аудиторської перевірки.

При всіх позитивних моментах автоматизації обліку запасів слід відзначити , що для сучасного розвитку технологій він недостатній . При оприбуткуванні запасів необхідно ввести автоматизацію-застосування штрихсканера ,що приведе до виключення людського фактору і зменшення пересортів , також скорочення часу при прийомці та відпуску запасів.

Підприємство застосує для подачі звітності програму «М.Е.Дос», та, на жаль, не використовує всі функціональні можливості даного програмного продукту на 100%. Цей програмний продукт дозволяє повністю відмовитися від паперового документообігу, що приведе до суттєвої економії матеріальних та трудових ресурсів, ми вважаємо, що за електронним документообігом майбутнє обліку.

За допомогою річної інвентаризації на ПАТ АТ «Одесаобленерго» контролюється робота матеріально-відповідальних осіб за збереженням матеріальних цінностей. Було рекомендовано проводити не тільки повні, а й, при потребі, вибіркові інвентаризації запасів.

Для ефективного проведення інвентаризації запасів треба підібрати і укомплектувати інвентаризаційні комісії досвідченими спеціалістами, для цього у підприємства достатньо кадрів. У процесі інвентаризації треба окремо проводити перевірку відповідності даних аналітичного і синтетичного обліку фактичної наявності цінностей за результатами інвентаризації.

Дані такої перевірки можна оформити контрольною-аналітичною таблицею перевірки відповідності залишків запасів фактичним залишкам за даними інвентаризації, залишкам за даними первинного та аналітичного обліку. Це дасть змогу вивити відхилення між обліковими та фактичними залишками.

Для підвищення ефективності контролю рекомендується проводити контрольну перевірку запасів по одному із субрахунків, без попередження. Згідно наказу керівника установи, бухгалтерія та всі підрозділи повинні забезпечувати всебічну допомогу при проведенні перевірки, а на головного бухгалтера має бути покладено контроль за своєчасним представленням для перевірки первинних та зведених документів.

Для підвищення ефективності системи управління запасами на ПАТ АТ «Одесаобленерго» керівництво повинно здійснити низку заходів:

1. Забезпечити оптимальний обсяг товарно-матеріальних цінностей на складах. Для цього потрібна розробка обґрунтованої норми виробничих запасів у днях за кожним видом. При цьому треба врахувати не тільки зміни потреб постачання у зв'язку з сезонністю (наприклад, зміна потреби запчастин для профілактичних ремонтних робіт на електричних мережах у залежності від ритмічності постачань електроенергії; швидкості транспортних перевезень; своєчасності та оперативності оформлення необхідних документів), але й звернути увагу на виникнення великих обсягів виробничих запасів. Враховуючи, що процес вистежування показників ефективності управління запасами (у першу чергу, їхньої оборотності та норми) за оцінкою експертів призводить до зниження рівня запасів на складах до 25%, необхідно регулярно моніторити показники оборотності на ПАТ АТ «Одесаобленерго».

2. Вкрай актуальним є визначення оптимальних обсягів виробничих запасів. Для цього вважаємо за доцільне запропонувати проведення ABC-аналізу за групами виробничих запасів. Група «А» включає найбільш активні, по відношенню до закупівель, запаси; група «В» включає матеріальні ресурси у запасах середньої активності, група «С» – малоактивна група запасів. Економічні служби найбільшу увагу повинні приділити саме групі «А».

3. Враховуючи необхідність забезпечення безаварійної роботи електричних мереж та дотримання екологічної безпеки навколишнього середовища, для ПАТ АТ «Одесаобленерго» вкрай актуальним є встановлення обсягу страхового запасу.

4. Зазначимо, що на ПАТ АТ «Одесаобленерго» наявна розвинена інфраструктура, у тому числі складське господарство. Таким чином, для ПАТ АТ «Одесаобленерго» вкрай актуальним є використання складських приміщень. З метою виявлення маловикористовуваних складів, керівництво ПАТ АТ «Одесаобленерго» повинно провести інвентаризацію існуючого складського господарства й скласти реєстр складів з метою подальшої роботи щодо обґрунтованості оптимальних напрямків використання надлишкових складських приміщень: консервація, продаж, здача в оренду.

Виявлені окремі причини уповільнення оборотності виробничих запасів: по-перше, закупівля матеріалів «впрок» за об'єктами, що ремонтуються; подруге, це потреба у необхідності зберігати «аварійний» запас, який складає майже 9% від загальних виробничих запасів досліджуваного підприємства. Задля зменшення впливу зазначених причин на ефективність електроенергії необхідно системне управління усім комплексом технологічного забезпечення. Комплексне регулювання об'єднає усі складові технологічного ланцюжка, дозволить порівняти обсяги виробничих запасів з процесом електропостачання.

Зазначена система може бути побудована на основі методів інтеграційної логістики, а саме, декомпозиції бізнес-процесів отримання матеріально-технічних ресурсів: постачальники (централізовані або за прямими договорами) – склади (комори) ПАТ АТ «Одесаобленерго» – склади філіалів ПАТ АТ «Одесаобленерго» – виробничі майданчики філіалів). Для ПАТ АТ «Одесаобленерго» вкрай актуальним є створення системи інформаційно-аналітичного забезпечення ефективності системи управління запасами. Розвиток інформаційної системи дозволив би забезпечити підвищення ефективності планування та управління структурами, тим самим, забезпечуючи можливість об'єднання логістичних операцій. Це, у свою чергу, дозволить забезпечити тісний взаємозв'язок персоналу головного підприємства та філій у загальному інформаційному та комунікаційному просторі. Створена гнучка структура управління дозволить досягти високої якості виконання робіт щодо електропостачання; дозволить підвищити оперативність реалізації нових проектів щодо технологічного удосконалення досліджуваного підприємства; ліквідує існуючу некоректну координацію між головним підприємством та філіями, неконтрольованим зростанням витрат й, у кінцевому результаті, буде сприяти мінімізації витрат, зростанню чистого фінансового результату на ПАТ АТ «Одесаобленерго»

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України від 16.01.2013 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України – URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15/ed20161208>. (дата звернення: 15.03.2019).
2. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-ХІІ (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>. (дата звернення 08.05.2019)
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-14 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення 12.03.2019)
4. Інструкція про застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, зареєстровано в Міністерстві юстиції України від 21.12.1999 р. за № 893/4186 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [Електронний ресурс] // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України від 01.01.2012 р. – URL:: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_021.
6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. N 246, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 02.10.99 р. за № 751/4044 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

8. Порядок подання фінансової звітності [Електронний ресурс] // Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – 2003. – URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-п>.(дата звернення 07.04.2019)

9. Електронний ресурс Smida //- URL :<https://smida.gov.ua/>.(дата звернення: 23.02.2019).

10. Бутинець Ф. Ф. Аудит і ревізія підприємницької діяльності : [навчальний посібник] / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир: ПП «Рута», 2001. – 416 с.

11. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф. Ф. Бутинець. - 8-те вид., перероб. і доп. - Житомир: ПП «Рута», 2009. - 912 с.

12. Бухгалтерський облік: навч. посіб. для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навч. закладів / В. В. Сопко, З. В. Гуцайлюк, М. В. Щирба, М. М. Бенько. - Т.: Астон, 2005. - 213 с.

13. Васюта–Беркут О. І. Теорія бухгалтерського обліку / Васюта–Беркут О. І., Шепітко Г. Ф., Ромашевська Н. О. – К. : 2001. – 172 с.

14. Виробничі запаси: бухгалтерський та податковий облік : Збірник систематизованого законодавства // Бізнес. – 2006. – №12(грудень). – С. 8-210.

15. Волкова Н.А. Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструменту ефективності діяльності: [монографія] / Н.А.Волкова, Р.М.Волчек, О.М.Гайдаєнко, Н.В. Мозгова та ін. – Одеса, 2012. – 292 с

16. Волкова Н.А. Конспект лекцій з дисципліни «Фінансовий аналіз» для магістрів 5 курсу денної форми навчання спеціальності «Облік та аудит»/ Н.А.Волкова–Одеса,ОДЕУ,2010.–65с.

17. Волчек Р.М., Коляда А.Л., Коверда А.В. Аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень: Навчальний посібник – Одеса: ОНЕУ, 2016. – 105с..

18. Данілочкіна О. В. Актуальні проблеми організації і ведення обліку виробничих запасів підприємствами України / О. В. Данілочкіна В. О. Голод. [Електронний ресурс]. – URL : www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum (дата звернення: 20.01.2019).

19. Дацко К. П. Обліково-аналітичне забезпечення управління оборотними активами підприємства: автор. дис. к.е.н : 08.00.09 / К. П. Дацко; ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана», - Київ, 2014. – 20 с.

20. Добрянська М. В. Аналіз запасів виробничих підприємств і вироблення пропозицій щодо їх ефективного використання в ринкових умовах / М. В. Добрянська // Науковий вісник НЛТУ України. - Вип. 22.7. - 2012. - С.175-180.

21. Должанський А. М. Нормативно-правове забезпечення обліку виробничих запасів на поліграфічних підприємствах в умовах розвитку ринкових відносин / А. М. Должанський, О. С. Юрочко // Науковий вісник НЛТУ України. - 2013. - Вип. 23.18. - С. 179 - 186.

22. Єрофєєва В. А. Облік і контроль використання ресурсів / Єрофєєва В. А. - Львів: ЛДУ, 1987. - 174 с.

23. Карпенко О.В. Нові підходи до контролю матеріальних запасів / О. В. Карпенко // Вісник ЖДТУ. – 2015 р. – № 15 – С. 103.

24. Кіляр О. Теоретико-методичні основи оцінки запасів / О. Кіляр // Галицький економічний вісник. - 2009. - № 1. - С. 145-152.

25. Колосок А. М. Проблемні питання обліку і списання матеріальних цінностей / А. М. Колосок // Актуальні проблеми економіки. – 2013. – № 10. –С. 229–233.

26. Костяник Н. В. Облік товарних запасів в умовах інформаційних мережевих технологій: організація та методика: автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09 / Н. В. Костяник; Центр. спілка спожив, т-в України, Львів. Комерц. акад. - Львів, 2013. - 21 с.

27. Кошкарів С. А. Внутрішньогосподарський оперативний облік і контроль у системі управління діяльністю виробничих підприємств: монографія / С. А. Кошкарів, В. І. Бачинський, П. О. Куцик. - Чернівці: Золоті литаври, 2012. - 259 с.

28. Крот Ю. М. Шляхи покращення обліку виробничих запасів на підприємствах / Ю. М. Крот // Збірник наукових праць ЧДТУ. Серія: Економічні науки. -2013. - Вип. 26. Ч.1. - С. 213 - 216.

29. Кужельний М. В. Теорія бухгалтерського обліку / М. В. Кужельний, В. Г. Лінник. – Київ: КНЕУ, 2011. – 334 с

30. Кулик В. А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: монографія / В. А. Кулик. - Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. - 373 с.

31. Лень В. С. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика : навч. посіб. для студ. ВНЗ, які навчаються за освіт.-проф. прогр. бакалавра зі спец. «Облік і аудит» / В. С. Лень, В. В. Гливенко. - 4-те вид. - Т. : Навч. кн. - Богдан, 2012. - 747 с.

32. Лишиленко О. В. Напрямки покращення методів оцінки списання виробничих запасів в системі аналізу беззбитковості виробництва продукції аграрних підприємств / О. В. Лишиленко [Електронний ресурс]. – URL : <http://www.rusnauka.com> (дата звернення 27.04.2019)

33. Ловська І. Д. Організація та ведення обліку виробничих запасів в інформаційному середовищі / І. Д. Ловська [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.nbuv.gov.ua/portal (дата звернення 25.03.2019)

34. Ловська І. Д. Нормативне регулювання бухгалтерського обліку виробничих запасів / І. Д. Ловська. // Вісник ЖДТУ. – 2013. – №1.

35. Лопатіна В. В. Економічна сутність виробничих запасів / Лопатіна В. В. // Наукові праці. Економіка. – Вип. 177. Т. 189. – с. 67-71.

36. Людвенко Д. В. Сучасні методи обліку виробничих запасів на підприємствах України / Д. В. Людвенко, Т. В. Плюшко. // Вісник БНАУ. – 2014.

37. Мудла О. І. Економічна сутність виробничих запасів та їх оцінка на підприємстві / О. І. Мудла [Електронний ресурс]. – URL : <http://www.rusnauka.com>(дата звернення: 22.01.2019).

38. Олійник Т. О. Проблеми організації обліку на складах підприємств / Т. О. Олійник, Н. В. Резніченко // Всеукр. наук.-вироб. журнал «Сталий розвиток економіки». – 2011. – № 7. – С. 204-207.

39. Офіційний сайт ПАТ АТ «Одесаобленерго» [Електронний ресурс] – URL: <https://oblenergo.odessa.ua/>.

40. Охрамович О. Вдосконалення нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку в Україні / О. Охрамович // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 7. – С. 30-33.

41. Павлюк І. Проблеми бухгалтерського обліку виробничих запасів, товарів і пропозиції щодо їх вирішення / І. Павлюк // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 6. – С. 6–12.

42. Скирпан О. П. Фінансовий облік : [навчальний посібник] / О. П. Скирпан, М. С. Палюх – Тернопіль : Економічна думка, 2008. – 395 с.

43. Сльозко Т. М. Організація обліку: навч. пос. / Т.М. Сльозко. - К. : Центр учбової літератури, 2008. - 224 с.

44. Сопко В. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник. для студ. спец. «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / В. В. Сопко та ін. - Тернопіль: Астон, 2009. - 496 с

45. Стасишен М. С. Методологія та організація обліку, аналізу та аудиту використання виробничих матеріальних запасів / М. С. Стасишен, А. М. Лисенко // Збірник наукових праць ДЕТУТ. Серія «Економіка і управління». - 2014. - Вип. 28. - С. 250 – 254.

46. Стельмашук А. М. Бухгалтерський облік / А. М. Стельмашук, П. С. Смоленюк. – Київ: Центр учбової літератури, 2007. – 528 с. – (УДК 657(075.8) ББК 65.025я73 С 11).

47. Тарасенко Н. І. Оцінка виробничих запасів для цілей обліку / Н. І. Тарасенко [Електронний ресурс]. – URL : www.kntu.kr.ua (дата звернення: 21.01.2019).

48. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України : [підручник] / Н. М. Ткаченко – Київ : А.С.К., 2006. – 784 с.

49. Цвентарна В. Питання ведення обліку виробничих запасів на підприємстві / В. Цвентарна. [Електронний ресурс]. – URL : <http://sophus.at.ua> (дата звернення: 20.01.2019).

50. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Дэниел Миддлтон. ; [пер. с англ. И. И. Елисеевой]. – М. : Издательское объединение «ЮНИТИ», 2007. – 408 с.

51. Нидлз Б. Принципи бухгалтерського учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуелл. – Киев: КНЕЭУ, 2011. – 653 с. – (Киев. нац. экон. ун-т).