

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)

«__» _____ 201__ р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності «Облік і аудит»

за темою:

«Обліково-аналітичне забезпечення та контроль оборотних активів
(на прикладі ТОВ «Цемент»)»

Виконавець:

студент обліково-економічного
факультету

Пальманов Олександр Сергійович _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Волчек Руслан Миколайович _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ.....	6
1.1. Сутність оборотних активів, їх класифікація та оцінка.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та контролю оборотних активів в Україні.....	15
1.3. Облікова політика щодо оборотних активів підприємства.....	18
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ НА ТОВ «ЦЕМЕНТ».....	24
2.1. Економічна характеристика діяльності ТОВ «Цемент».....	24
2.2. Особливості обліку основних видів оборотних активів на досліджуваному підприємстві.....	30
2.3. Організація внутрішнього контролю операцій з оборотними активами.....	41
2.4. Основні шляхи вдосконалення обліку і внутрішнього контролю оборотних активів на ТОВ «Цемент».....	46
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПОЛІПШЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОБОРТНИХ АКТИВІВ НА ТОВ «ЦЕМЕНТ».....	49
3.1. Аналіз фінансового стану ТОВ «Цемент».....	49
3.2. Аналіз динаміки складу та структури запасів та засобів у розрахунках досліджуваного підприємства	55
3.3. Аналіз ефективності використання оборотних активів на ТОВ «Цемент».....	59
ВИСНОВКИ.....	66
Список використаних джерел.....	73
Додатки.....	79

ВСТУП

Актуальність теми. Функціонування підприємств в умовах ринку зумовлює трансформацію підходів до якості бухгалтерської інформації, необхідної для прийняття рішень управлінським персоналом. Це зумовлює необхідність удосконалення методики бухгалтерського обліку оборотних активів як основи інформаційного забезпечення управління заготівельною, виробничою та збутовою діяльністю. У свою чергу, методика бухгалтерського обліку оборотних активів повинна враховувати специфіку діяльності великих підприємств, що відзначається тривалим операційним циклом виробничого процесу, який в окремих випадках перевищує три роки.

Значна тривалість операційного циклу обумовлює капіталізацію витрат у вартості незавершеного виробництва та готової продукції, що потребує чіткої організації збору інформації про рух оборотних активів і врахування особливостей капіталізації їх вартості в процесі обліково-аналітичного забезпечення управління [44, с. 1].

Проблемні питання методики, теоретичного та практичного обґрунтування питань, пов'язаних з бухгалтерським обліком, контролем, аналізом та управлінням оборотними активами, знайшли відображення у працях вітчизняних вчених, зокрема: Ф.Ф. Бутинця, А.М. Герасимовича, С.Ф. Голова, Т.В. Головка, А.Г. Загороднього, З.Ф. Канурної, Г.Г. Кірейцева, М.М. Коцупатрого, В.Г. Лінника, Л.В. Нападовської, В.В. Сопка, М.С. Пушкаря, М.Г. Чумаченка, В.Г. Швеця, В.О. Шевчука; вчених зарубіжних країн: А. Аткинсона (A. Atkinson), К. Друрі (C. Drury), Р.С. Каплана (Robert S. Kaplan), Дж. Фостера (G. Foster), Р.В. Хілтона (R.W. Hilton), Ч.Т. Хорнгрена (T. Horngren).

Недостатнє опрацювання та необхідність системного підходу до вирішення проблем удосконалення методики бухгалтерського обліку й контролю оборотних активів, з урахуванням напрацювань вчених визначають актуальність, мету та основні напрями дослідження.

Мета дослідження. Метою дослідження є теоретичне і методичне обґрунтування положень, а також розробка практичних рекомендацій з удосконалення методики обліку та контролю оборотних активів, визначення найсуттєвіших аспектів їх організації на досліджуваному підприємстві, а також надання певних шляхів удосконалення системи управління оборотними активами на підприємстві.

Завдання дослідження. Для досягнення визначеної мети були поставлені такі завдання:

- визначити поняття «оборотні активи», їх оцінку та класифікацію;
- вивчити нормативно-законодавче забезпечення обліку та контролю оборотних активів;
- визначити особливості відображення інформації про оборотні активи в обліковій політиці підприємства;
- дослідити особливості обліку основних видів оборотних активів на досліджуваному підприємстві ТОВ «Цемент»;
- проаналізувати фінансовий стан досліджуваного підприємства за досліджуваний період;
- провести аналіз динаміки складу та структури запасів та засобів у розрахунках досліджуваного підприємства;
- проаналізувати ефективність використання оборотних активів на ТОВ «Цемент»;
- внести пропозиції щодо удосконалення організації обліку і внутрішнього контролю оборотних активів на ТОВ «Цемент».

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження є облік, контроль та аналіз оборотних активів на промислових підприємствах України.

Предмет дослідження. Предметом дослідження є сукупність теоретичних та прикладних аспектів обліку та внутрішнього контролю оборотних активів на досліджуваному підприємстві ТОВ «Цемент».

Методи дослідження. Дослідження проводилось із застосуванням наукових методів, що базуються на діалектичному методі пізнання та

об'єктивних законах розвитку економіки. До основних загальнонаукових методів дослідження, що використовувались автором, належать метод індукції та дедукції, логічний та історичний підхід до вивчення економічних категорій і практики ведення обліку оборотних активів, монографічний метод, при дослідженні методики аналізу ефективності використання оборотних активів застосовувались методи наукової абстракції, спостереження, порівняння, вибіркового обстеження, групування, а також системний аналіз економічних процесів і синтез його результатів.

Інформаційною базою дослідження стали законодавчі акти, нормативно-правові документи та галузеві методичні рекомендації з питань обліку, контролю та економічного аналізу оборотних активів, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій, офіційні матеріали органів державної статистики, а також дані обліку та звітності з досліджуваного підприємства ТОВ «Цемент».

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження теоретичних і практичних аспектів обліку, аналізу та внутрішнього контролю оборотних активів дозволило зробити такі загальні висновки.

1. Вирішення багатьох економічних проблем підвищує увагу до категорії «оборотні активи» та розкриття їх економічної суті. У результаті проведеного дослідження розкрито поняття “оборотні активи” як окремої обліково-правової категорії, визначено оборотні активи, як сукупність майнових цінностей, грошових коштів та їх еквівалентів, які обслуговують операційну діяльність підприємства, або призначені для реалізації чи споживання протягом одного операційного циклу або протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Оборотні активи, що сформовані для участі в операційному циклі, представлені в активі балансу, а джерела їх утворення – оборотний капітал фіксуються в пасиві балансу.

2. Для визначення оптимального складу, структури та потреби підприємства в господарських засобах необхідною є їх оптимальна класифікація, котра враховує особливості діяльності кожного підприємств. Класифікація оборотних активів повинна мати цілеспрямований характер з метою задоволення потреб в окремих їх видах, оптимізації їх складу та структури, а також джерел фінансування.

3. Особливості обліку та контролю оборотних активів було розглянуто на прикладі даних ТОВ «Цемент», яке вже більше 50 років функціонує на ринку будівельних матеріалів. Досліджуване підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування. Порядок організації бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства визначено Наказом про облікову політику. ТОВ «Цемент» веде облік з використанням МСФЗ за допомогою централізованої системи обліку з лінійно-функціональною структурою.

На підприємстві облік повністю автоматизований завдяки використанню таких програм, як: «1С: Підприємство» версії 7.7, «Босс-кадровик», «Клієнт-Банк» та «М.Е.Дос».

4. Аналіз фінансового стану ТОВ «Цемент» показав, що досліджуване підприємство є «хронічно збитковим». Проте варто чітко розмежувати види діяльності, які генерують прибуток для підприємства й ті, що обумовлюють його «хронічну» збитковість. Розрахунки свідчать, що операційна діяльність ТОВ «Цемент» є прибутковою, проте має тенденцію до зменшення. Прибуток від операційної діяльності у 2016 році складав 23,6 млн.грн. й зменшився на 45,7% порівняно з 2015 роком.

Чиста збитковість ТОВ «Цемент» пов'язана із зростанням від'ємного сальдо по неопераційним курсовим різницям й обтяжними для фінансового стану підприємства сплаченими відсотками за користування кредитними ресурсами.

Оборотні активи ТОВ «Цемент» зросли протягом 2014-2016 років на 50,7%. Структура оборотних активів зросла у бік збільшення ліквідності. Так, питома вага грошових коштів у структурі оборотних активів зросла з 43,9% до 48,3%. Питома вага дебіторської заборгованості у структурі оборотних активів знизилась з 22,6% до 16,6%. Питома вага запасів у складі оборотних активів зросла з 32,5% на кінець 2014 року до 34,0% на кінець 2016 року. Це, на нашу думку, пов'язано із розширенням обсягів виробництва й збутової діяльності.

У складі пасивів ТОВ «Цемент» відбувається зростання нестачі власного капіталу з 96 млн.грн. до 668,7 млн.грн. Отже, підприємство втратило фінансову стійкість й фінансується за рахунок довгострокових кредитів та поточних зобов'язань. Структура позикового капіталу станом на кінець 2016 року порівняно із 2014 роком стала більш ризиковою: питома вага кредиторської заборгованості та інших поточних зобов'язань у складі позикового капіталу товариства зросла з 8,5% до 54,6%. Таке суттєве зростання поточних зобов'язань ТОВ «Цемент» на кінець 2016 року відбулося завдяки

появі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями у розмірі 421,4 млн.грн.

5. Аналіз даних показав, що запаси ТОВ «Цемент» протягом 2014-2016 років зросли з 21,9 млн.грн до 34,4 млн.грн. Разом з тим, зазначимо, що у структурі запасів досліджуваного підприємства відбувається диспропорційні зміни, а саме, відбувається суттєве випередження темпів зростання виробничих запасів й незавершеного виробництва над темпами зростання готової продукції. Про це свідчить значення коефіцієнта оптимальності складу та структури запасів, яке більше одиниці (воно змінилося з 11,17 до 9,20). Це свідчить про погіршення фінансової стійкості.

Зазначимо, що найбільш вагомою статтею у складі сукупної дебіторської заборгованості ТОВ «Цемент» є дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги. Питома вага цієї статті зросла з 53,6% на кінець 2014 року до 61,3% на кінець 2016 року.

Співвідношення темпів зростання дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги до темпів зростання чистої виручки від реалізації продукції та ТОВ «Цемент» показало, що на підприємстві протягом 2014 та 2015 років спостерігався слабкий сигнал зниження генерування готівки в обороті підприємства внаслідок випередження зазначеної залежності. У 2016 році значення коефіцієнта було менше 1, й, відповідно, цей сигнал було нівельовано.

Аналіз даних показав, що ТОВ «Цемент» станом на кінець 2016 року є неплатоспроможним за жодним з трьох коефіцієнтів, що відображають стан платоспроможності товариства. Так. Якщо на кінець 2014 року управлінський персонал підприємства міг за рахунок наявних грошових коштів покрити 86% поточних зобов'язань, то на кінець 2016 року – вже тільки 9%. Рекомендоване значення зазначеного показника складає 20-25%. Коефіцієнт загальної ліквідності знизився з 1,96 до 0,19. Це означає, що наявних у товариства оборотних активів не вистачає для погашення поточних зобов'язань.

Причини погіршення платоспроможності ТОВ «Цемент» наступні.

Початок формування негативного явища проходить як збільшення тривалості фінансового циклу за рахунок перевищення приросту у днях операційного циклу порівняно із абсолютною зміною періоду погашення кредиторської заборгованості. В свою чергу, тривалість операційного циклу збільшується внаслідок погіршення ефективності використання запасів та якості розрахунків із дебіторами. Це виявляється в уповільненні їх оборотності, що формується на стадії наростання кризи ліквідності.

Подовження виробничого циклу обумовлює затримку процесу трансформації ресурсів у розрахунки, вивільненню коштів з яких перешкоджає криза неплатежів споживачів. У такий спосіб формується додаткова потреба у залученні коштів кредиторів. Поступово зростання кредиторської заборгованості набирає масштабів. Це уповільнює її оборотність настільки, що збільшення операційного циклу стає менш інтенсивним. Так розпочинається скорочення фінансового циклу, яке, з огляду на провокуючі його причини, вважається негативним процесом.

Якщо при розрахунку тривалості фінансового циклу у звітному періоді його величина від'ємна, а в базовому він характеризувався позитивним значенням, то це означає, що розвиток кризи платоспроможності перейшов у стадію розгортання. Така ситуація спостерігається на ТОВ «Цемент»: у 2014 році значення фінансового циклу було 22,1 дні, а у 2015 та 2016 роках його величина стала від'ємною, тобто сформувалася «боргова яма».

Реалізація заходів щодо знешкодження кризового процесу на ТОВ «Цемент» повинна бути спрямована на зменшення періоду обороту кредиторської заборгованості шляхом її реструктуризації та збільшення виручки на основі підвищення ефективності використання оборотних активів.

Управління процесами оптимізації дебіторської та кредиторської заборгованості пов'язані із пошуком нових ринків збуту цементної продукції. Винайдення нових ринків збуту для ТОВ «Цемент» пов'язано із інноваційними напрямами розвитку будівельної галузі, яка рухається у бік здешевлення

виробництва будівельних матеріалів й, відповідно, зростання ділової активності підприємств будівельного комплексу.

Велику перспективу для зростання обсягів виробництва, забезпечення якості і здешевлення будівельних матеріалів має використання нерудної мінеральної сировини, яка займає за обсягом запасів значне місце серед корисних копалин (силікати, алюмосилікати).

У сфері виробництва будівельних матеріалів все частіше застосовуються передові технології, які сприяють забезпеченню сучасних будівель бути довговічними і красивими, затишними і теплими, пожежобезпечними і екологічними, міцними і оригінальними. Це відноситься до виробництва таких нових видів облицювальних і фасадних матеріалів :

– ондулін – оригінальний хвилястий покрівельний і облицювальний матеріал, що випускається французькою фірмою Onduline вже більше 50 років; виробляється шляхом насичення органічних волокон бітумом при високій температурі і тиску, має у складі гуму; міцний і довговічний матеріал, що має гарантію 15 років і термін служби до 50 років;

– черепиця – один із самих здавна відомих покрівельних матеріалів, що витримав випробування часом. Поряд з існуючою натуральною керамічною (глиняною) черепицею, з'явилися нові, більш дешеві технології виготовлення аналогу черепичних плиток з цементу і піску (цементно-піщана черепиця), яка може застосовуватися для кам'яних, цегельних, дерев'яних будівель як при новому будівництві, так і при реконструкції.

Також необхідно проводити глибоке дослідження щодо переходу до безклінкерного засобу виробництва. Дана технологія дозволяє використовувати більш широкий асортимент сировини та матеріалів у порівнянні з виробництвом «традиційного» цементу. Виробник може обирати більш дешеві види сировини. Наприклад, відходи металургічної промисловості, зокрема, доменний шлак, що позитивно вплине не тільки на зниження матеріальних витрат, але й на екологію.

6. У результаті детального дослідження діючої практики фінансового обліку та внутрішнього контролю на ТОВ «Цемент» було встановлено, що в цілому облік оборотних активів на підприємстві ведеться відповідно до вимог українського законодавства. Однак ми встановили деякі проблемні аспекти в організації обліку цієї ділянки. Паралельно доцільно запропонувати певні напрямки виправлення знайдених помилок та вдосконалення обліково-контрольної системи підприємства.

– Встановлено, що на підприємстві досить значні суми дебіторської заборгованості. Це видно з Балансу. При цьому на підприємстві не проводяться інвентаризації розрахунків. Це знижує ефективність внутрішнього контролю за заборгованістю. Тому радимо керівництву прийняти міри стосовно організації та проведення інвентаризацій розрахунків з контрагентами, наприклад, один раз у квартал згідно діючого Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань;

– Наказ про облікову політику недостатньо відображає інформацію про оборотні активи, зокрема, відсутня інформація про особливості аналітичного обліку, класифікацію дебіторської заборгованості, виробничих запасів тощо. Тому ми рекомендуємо головному бухгалтеру ТОВ «Цемент» доповнити Наказ про облікову політику необхідною інформацією щодо обліку оборотних активів.

– У ході дослідження облікових регістрів щодо виникнення та відображення дебіторської заборгованості було встановлено порушення методики обліку операцій з реалізації необоротних активів. Так, такі операції відображаються проводкою Дебет 361.2 Кредит 742. Але згідно Інструкції № 291 рахунок 742 передбачений для відображення доходів від відновлення корисності активів, тому його використання для операцій з продажу необоротних активів є невірним. Тому ми рекомендуємо виправити цю помилку і відображати вказані доходи або у складі доходів операційної діяльності (рахунок 712), або іншої діяльності (рахунок 746) з відповідною кореспонденцією з рахунком обліку дебіторської заборгованості.

– За допомогою методу обстеження та оглядової перевірки виявлена незадовільна організація складського господарства та зберігання запасів, зокрема не ведуться картки складського обліку, неналежним чином оформлюється складський облік МШП тощо. Тому ми рекомендуємо вести картки складського обліку виробничих запасів, що дасть змогу бухгалтерії систематично контролювати складський облік на основі первинних документів та обґрунтовувати визначення залишків запасів після кожної операції.

– Оскільки підприємство використовує для автоматизації ІС Бухгалтерію версії 7.7, ми рекомендуємо перейти на більш сучасну версію даного програмного продукту, наприклад версію 8.3.

Таким чином, вважаємо, що названі заходи значно підвищать ефективність обліку та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами і кредиторами на ТОВ «Цемент», що в кінцевому випадку позитивно вплине на всю систему управління підприємством.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бланк И.А. Управление активами / И.А. Бланк. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2000. – 270 с.
2. Бондаренко Н.М. Організація внутрішнього контролю запасів на підприємстві / Н.М. Бондаренко Г.С. Сімон // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – 2017. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2017/23-2-2017/23.pdf>.
3. Брічхем Є. Основи фінансового менеджменту: Пер. з англ. – К.: Молодь, 1997. – 1000 с.
4. Булат Г. В. Організаційно-методичне забезпечення обліку і аудиту оборотних активів (на прикладі автотранспортних підприємств): автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Г. В. Булат. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 21 с.
5. Бунда О. М. Особливості застосування методів обліку виробничих запасів / О. М. Бунда, Н. М. Войналович // Проблеми інноваційно-інвестиційного розвитку. – 2017. – № 12. – С. 103-112.
6. Бутинець Ф.Ф., Войналович О.П., Томашевська І.Л. Організація бухгалтерського обліку: Підручник для студентів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / За ред., д.е.н., проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2005. – 528 с.
7. Васільєва Л. М. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення організації та ведення обліку виробничих запасів на підприємстві / Л. М. Васільєва, А. І. Соколенко // Молодий вчений. – 2017. – № 4(44). – С. 623-625.
8. Волчек Р.М. Конспект лекцій з дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансами підприємства» для студентів V курсу денної форми навчання спеціальностей «Облік і аудит» / Р.М. Волчек, А.Л. Коляда, Т.М. Нікуліна – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2016. – 60 с.

9. Волошина В. В. Проблемні аспекти теорії обліку та контролю поточних активів підприємств / В. В. Волошина // Інвестиції: практика та досвід. – 2014. – № 23. – С. 56-58.

10. Волчек Р. М. Особливості відображення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги у фінансовій звітності за справедливою вартістю / Р. М. Волчек, Г. О. Москалюк // Тези доповідей V Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції». – Одеса: ОНЕУ, 2017. – С. 29-31.

11. Головацька С. І. Особливості обліку і оцінки виробничих запасів підприємств / С. І. Головацька, Л. І. Бурдейна // Глобальні та національні проблеми економіки. Миколаївський національний університет ім. Сухомлинського. – 2015. – Вип. 5. – С. 973-976.

12. Домбровська Н. Р. Методичні аспекти обліку основних засобів підприємства по заготівлі та переробці зерна в частині облікової політики / Н. Р. Домбровська // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – № 3. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/3-2015/173.pdf>.

13. Єрмолаєва М. В. Облік грошових коштів та застосування інформаційних технологій / М. В. Єрмолаєва, К. В. Черненко, А. М. Гафіяк // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства, «Економічні науки». – 2018. – Вип. 191. – С. 215-222.

14. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

15. Зубчик С. Дослідження внутрішньогосподарського контролю: історичний аспект / С. Зубчик / Sophus. – 2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://sophus.at.ua/publ/2013_04_18_19_kampodilsk /sekcija_7_2013_04_18_19/doslidzhennja_vnutrishnogospodarskogo_kontrolju_istorichnij_aspekt/27-1-0-563](http://sophus.at.ua/publ/2013_04_18_19_kampodilsk/sekcija_7_2013_04_18_19/doslidzhennja_vnutrishnogospodarskogo_kontrolju_istorichnij_aspekt/27-1-0-563).

16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 893/4186 від 21 грудня 1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0919-04>.

17. Канурна З. Ф. Контроль оборотних активів підприємств машинобудівного комплексу / З. Ф. Канурна // Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 3(12). – 2008. – С. 246-252.

18. Кононенко В. А. Облік виробничих запасів: сучасний стан та напрямки вдосконалення [Електронний ресурс] / В. А. Кононенко, Ж. П. Цупаленко // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. – 2016. – Вип. 16(1). – С. 147-151. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_16%281%29__38

19. Кулик В. А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: Монографія / В. А. Кулик. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. – 373 с.

20. Лаврова Ю. В. Оцінювання функцій управління оборотними активами на машинобудівному підприємстві / Ю. В. Лаврова // Науковий вісник Ужгородського університету : Серія: Економіка. – Ужгород: Видавництво УжНУ, 2011. – Спецвип. 33. Ч. 2.– С. 134–141.

21. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів [Текст]: затверджено наказом МФУ № 2 від 10.01.2007 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua.

22. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджених наказом МФУ від 27.06.2013 р. № 635 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua.

23. Москалюк Г. О. Система внутрішнього контролю дебіторської та кредиторської заборгованості: напрями удосконалення і розвитку / Г. О. Москалюк // Ефективна економіка. – 2013. – № 3. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1899>.

24. Наказ «Про затвердження типових форм первинних документів з обліку сировини та матеріалів, затверджений Міністерством статистики України № 193 від 21.06.96 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/rada/show/v0193202-96>.

25. Наказ «Про затвердження типових форм первинного обліку», затверджений Міністерством статистики України №352 від 29.12.1995 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://online.budstandart.com/ua/catalog/doc-page.html?id_doc=61805.

26. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

27. Одношевна О. О. Практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів / О. О. Одношевна // Науковий вісник ужгородського національного університету. – 2016. – вип. 6. – ч. 2. – С. 146–148.

28. Офіційний сайт підприємства ТОВ «Цемент» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.crhukraine.com/locations/cement_llc/history.

29. Парді С. Р. Шляхи вдосконалення обліку грошових коштів / С. Р. Парді // Вісник ОНУ ім. Мечнікова. – 2013. – Т. № 18. Вип. 2/1. – С. 82-86.

30. П'ятигорець Г. С. Шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості / Г. С. П'ятигорець, К. В. Ніколайчук // Збірник наукових праць Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту ім. ак. В. Лазаряна «Проблеми економіки транспорту». – 2017. – Вип. 13. – С. 40-46.

31. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом МФУ № 291 від 30.11.99 р. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

32. Податковий кодекс України №2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.zakon.rada.gov.ua/

33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 № 87 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» № 318 від 31.12.1999 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджений наказом МФУ № 246 від 20.10.1999 р. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

36. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні № 148 від 29.12.2017 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17>.

37. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом МФУ від 02.09.2014 № 879. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

38. Проскура К. Облікова політика підприємства / К. Проскура // Вісник. Офіційно про податки. – 2017. – № 48 (952). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100006669-oblikova-politika-pidpriyemstva-1>.

39. Пушкар М. С. Облікова політика і звітність: навч. пос. / М. С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2003. – 141 с.

40. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: [навч. посіб.] / Г. В. Савицька. – К.: Знання, 2004. – 654 с.

41. Сікора І.А. Особливості методики оцінки оборотних активів на виробничих підприємствах / І. А. Сікора // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 9. – С.13-18.

42. Сирцева С. В. Напрями вдосконалення обліку, аналізу та аудиту розрахунків із контрагентами / С. В. Сирцева, М. М. Щербак // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – Випуск № 4. – С. 1001-1005.

43. Суков Г. С. Показники стану та ефективності використання оборотних активів: ліквідність та оборотність / Г. С. Суков // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць / Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. Випуск 2. – Житомир: ЖДТУ. – 2012. – С. 301-313.

44. Суков Г.С. Бухгалтерський облік і контроль виробничого споживання оборотних активів: організація та методика. автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Г. С. Суков. – Київ: ДАСОАДУ, 2008. – 22 с.

45. Шиян Д. В. Фінансовий аналіз / Д. В. Шиян, Н. І. Строченко. – К.: Знання „Вид А.С.К.”, 2003. – 240 с.

46. Шматковська Т. О. До питання трактування економічної сутності оборотного капіталу в аспекті особливостей функціонування торговельних підприємств / Т. О. Шматковська, В. Л. Поліщук // Економічний вісник Донбасу (Economic Herald of the Donbas). – 2012. – № 3(29). – С. 119-122.

47. Шматковська Т. О. До проблематики нормативно-правового забезпечення обліково-аналітичного процесу щодо оборотних активів підприємства / Т. О. Шматковська, Л. В. Демедюк, Ю. В. Ярощук // Глобальні та національні проблеми економіки. Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. – 2016. – № 9. – С. 840-843.

48. Якубенко Ю. Л. Проблеми обліку розрахунків з дебіторами та пошук шляхів їх вирішення / Ю. Л. Якубенко, Ю. М. Треніна // Економіка і суспільство. – 2017. – № 12. – С. 727-729.

49. Яременко Л. М. Формування облікової інформації дебіторської і кредиторської заборгованості / Л. М. Яременко // Економічний вісник університету. – 2018. – Випуск № 36/1. – С. 147-154.