

Міністерство освіти і науки України
Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка

Економічний факультет

Кафедра економіки підприємства

ДИПЛОМНА РОБОТА **магістра**

на тему: **«ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЬ
ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ»**

Виконав: студент 2 курсу денної форми навчання
спеціальності 071 Облік і оподаткування
освітня програма Облік і оподаткування
Щавінський Павло Вікторович

Науковий керівник:
к.е.н., доцент
к.е.н., доц. Семенець І.В.

Рецензент:

к.е.н., доц. Андрейцева

І.А.

м. Кам'янець-Подільський
2018 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ	7
1.1. Економічна суть запасів	7
1.2. Класифікація виробничих запасів	12
1.3. Методи обліку та оцінки запасів: вітчизняний та зарубіжний досвід.....	17
РОЗДІЛ 2 СТАН ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ.....	26
2.1. Коротка характеристика діяльності ТОВ «Керуюча компанія «Дунаєвецький ливарно-механічний завод».....	26
2.2. Організація складського господарства та первинного обліку виробничих запасів	36
2.3. Організація синтетичного та аналітичного обліку виробничих запасів.....	47
2.4. Вдосконалення організації обліку виробничих запасів	54
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ	60
3.1. Інформаційне забезпечення та завдання контролю виробничих запасів.....	60
3.2. Інвентаризація, як визначальна форма контролю за наявністю та збереженням виробничих запасів.....	63
3.3. Контроль за наявністю та рухом виробничих запасів та його результати службою внутрішнього аудиту об'єднання.....	74
ВИСНОВКИ.....	82
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	86
ДОДАТКИ.....	93

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

КОФЗ – Концептуальна основа фінансової звітності

МВО – матеріально-відповідальна особа

МСБО – міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

МСФЗ – міжнародні стандарти фінансової звітності

НП(С)БО – національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

П(С)БО – положення (стандарти) бухгалтерського обліку

ПДВ – податок на додану вартість

ТМЦ – товарно-матеріальні цінності

ВСТУП

Актуальність теми. Виробничі запаси відіграють чи не найважливішу роль в роботі самого підприємства. Без наявності складу, структури виробничих запасів неможливо уявити забезпечення безперервного процесу виробничої діяльності.

В процесі господарської діяльності підприємство використовує різного роду запаси, які відносяться до оборотних засобів, називаючи їх виробничі запаси.

Виробничі запаси займають особливе місце не лише у складі майна підприємства, а й особливе місце їм належить у структурі витрат, оскільки виробничі запаси є основною складовою при формуванні собівартості готової продукції. Враховуючи це виробничі підприємства особливу увагу приділяють саме обліку і контролю виробничих запасів.

Для забезпеченості підприємства виробничими запасами та ефективного їх використання необхідно вживати комплекс заходів, щодо виявлення, кількісного вимірювання та реалізації виявлених заходів. Для цього необхідно здійснювати систематичний облік і аудит, якісний аналіз рівня та динаміки забезпеченості, а також ефективності використання виробничих запасів.

Розвитку теорії та практики обліку і контролю виробничих запасів, забезпеченню його інформаційної бази сприяли праці таких вітчизняних вчених як: Ф.Ф. Бутинець, Ю. А. Верига, Н. І. Дорош, В.П. Завгородній, О. В. Карпенко, Л. П. Кулаковська, Л.В.Ліберман, В.Д. Новодворський, В.В. Сопко, Н.В. Хоменко та інших.

Однак ряд проблем обліку і контролю виробничих запасів потребують подальших досліджень.

Недостатня теоретична і практична розробленість обліку виробничих запасів, недосконалість нормативних актів, що його регламентують, зумовили вибір теми дипломної роботи.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Результати магістерської роботи знайшли відображення в науково-дослідних роботах кафедри економіки підприємства економічного факультету за темою «Особливості функціонування і прогнозування розвитку суб'єктів господарювання в сучасних умовах (державний реєстраційний номер 0113U004345, термін 2013-2018 рр.).

Метою дослідження є розробка рекомендації щодо удосконалення організації обліку та контролю виробничих запасів на підставі дослідження теоретичних положень та критичного аналізу діючої в Україні практики обліку.

Для досягнення визначеної мети в процесі проведення дослідження були поставлені й вирішені такі *завдання*:

- уточнити економічну суть виробничих запасів;
- проаналізувати підходи до класифікації виробничих запасів підприємства;
- порівняти вітчизняний і зарубіжний досвід обліку запасів
- здійснити аналіз стану організації первинного, аналітичного та синтетичного обліку виробничих запасів та намітити шляхи його вдосконалення;
- дослідити процес здійснення контролю за станом та рухом виробничих запасів.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність підприємства в частині операцій пов'язаних з обліком та контролем за наявністю та рухом виробничих запасів.

Предметом дослідження сукупність теоретичних, методичних і організаційних засад організації обліку та контролю виробничих запасів підприємств.

Методи дослідження. В роботі використано структурний та порівняльний аналіз (порівняння даних об'єкта дослідження з попередніми роками), системний підхід (дослідження об'єкта як цілісної системи, яким впливам може вона піддаватися, виявлення взаємозв'язків і відносин з іншими об'єктами), історико-логічний (опис створення підприємства), економічного

аналізу (визначення стану та розвитку діяльності підприємства), статистично-аналітичний, факторний, рядів динаміки (проведення розрахунків, визначення фінансового стану підприємства), а також абстракції, індукції і дедукції, поєднання аналізу та синтезу, узагальнення, що дозволило нам якнайкраще дослідити та вивчити поставлені завдання.

Теоретичною та інформаційною базою дослідження є нормативно-правові акти, що регламентують порядок обліку та контролю виробничих запасів, фінансова, періодичні наукові видання, монографії, матеріали досліджень, проведених за участю автора, бухгалтерська та статистична звітність досліджуваного підприємства, а також дані первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку досліджуваного підприємства в частині обліку виробничих запасів.

Елементи наукової новизни одержаних результатів:

уточнено:

- поняття виробничих запасів;
- склад та класифікацію виробничих запасів

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень доповідались та знайшли обговорення на студентській науково-практичній конференції проведеної в КПНУ імені Івана Огієнка.

Публікації. Результати досліджень опубліковані у 1 науковій праці «Актуальні питання обліку запасів підприємства» - тезах доповіді загальним обсягом 0,2 д.а.

Структура та обсяг роботи. Загальний обсяг роботи 84 стор. В магістерській роботі розміщено 18 таблиць на 23 стор., 14 рисунків на 14 стор., 5 додатків на 11 стор. Вона складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел на 7 стор., який містить 3 найменування.

ВИСНОВКИ

Провівши роботу з вивчення порядку обліку та контролю виробничих запасів можемо зробити наступні висновки.

1. Узагальнюючи думки різних науковців, на нашу думку, виробничі запаси є частиною запасів підприємства і виступають активами, що придбані зі сторони або самостійно виготовлені й утримуються підприємством для продажу, використання у процесі виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва та адміністративних потреб за умови їх повного споживання в одному операційному циклі.

2. Важливою передумовою ефективного управління виробничими запасами на підприємстві є їх чітка класифікація, створена з урахуванням специфіки галузі. За результатами проведеного аналізу нами запропоновано узагальнену класифікацію виробничих запасів, яка об'єднує у собі концептуальніші для потреб управління виробничими запасами ознаки та види запасів, а тому дозволяє вчасно прийняти ефективне управлінське рішення.

3. Оцінка виробничих запасів в зарубіжних країнах відрізняється від оцінки в національному обліку України і має свої певні особливості, зумовлені особливостями національного обліку та нормативно-правовою базою.

Національні стандарти з обліку були розроблені на основі міжнародних з врахуванням національних особливостей економіки України тому П(С)БО 9 «Запаси» має ряд спільних моментів з Міжнародними стандартами фінансової звітності 2 «Запаси», зокрема, щодо умов визнання запасів і основних понять, пов'язаних з ними; рекомендації щодо використання методів оцінки запасів; розкриття інформації про запаси у формах фінансової звітності.

4. Дослідження проводились на матеріалах ТОВ «Керуюча компанія «Дунаєвецький ливарно-механічний завод».

Він був збудований в 1875 році підданям Німеччини підприємцем Густавом Лельбахом під назвою «Дунаєвецький чавуноливарний завод». За період свого існування неодноразово реорганізовувався.

В даний час підприємство спеціалізується на випуску сільськогосподарського обладнання: зернових сушарок, біокотлів для сушарок та іншого елеваторного обладнання.

Підприємство є прибутковим, хоча і отримує мінімальні прибутки.

Має достатню виробничу базу. При цьому використовує як власні так і орендовані основні засоби. Власних основних засобів в розпорядженні підприємства небагато і вони усі нові, а основна проте основна маса основних засобів - орендована у колишніх власників заводу. Так в операційну оренду взято усі виробничі приміщення та основна маса обладнання.

Фінансовий стан досліджуваного підприємства можна вважати задовільним.

5. На ТОВ «Керуюча компанія «Дунаєвецький ливарно-механічний завод» облік здійснюється бухгалтерською службою, очолюваною головним бухгалтером. В підпорядкування головному бухгалтеру входять два чоловіки.

На підприємстві облік комп'ютеризовано за допомогою програмного комплексу «1 С: Бухгалтерія 8.2».

Загалом організація обліку на ТОВ «Керуюча компанія «Дунаєвецький ливарно-механічний завод» знаходиться на досить високому рівні.

6. Складський облік організовано у відповідному модулі за допомогою програмного комплексу «1 С: Бухгалтерія 8.2». Записи здійснюються згідно правил без грубих порушень загальноприйнятого порядку.

Рух виробничих запасів на підприємстві оформляється з певним порушенням правил, зокрема, не використовують ряд документів типових форм.

7. На підприємстві для оцінки вибуття запасів використовують метод ФІФО.

8. Облік виробничих запасів здійснюють на рахунку 20 «Виробничі запаси». При цьому використовується не повний перелік передбачених планом рахунків субрахунків.

Аналітичний облік виробничих запасів ведеться за місцями зберігання та однорідними групами.

9. Кореспонденція рахунків, яка складається на підприємстві відповідає типовій типовій.

10. За результатами опрацювання отримують вихідні форми. При цьому використовують типові форми передбачені базовою версією програми «1С: Бухгалтерія 8.2».

Працівник бухгалтерії, відповідальний за облік матеріальних цінностей, перевіряє і встановлює загальні витрати продукції і матеріалів по відповідальних особах, субрахунках і окремих групах цінностей.

11. Питанням контролю на досліджуваному підприємстві приділяється значна увага. Перш за все здійснюється проведення щорічної інвентаризації матеріальних цінностей.

Крім того періодичний контроль здійснює і служба внутрішнього аудиту об'єднання в яке входить ТОВ «Керуюча компанія «Дунаєвецький ливарно-механічний завод» і ще десять підприємств.

В результаті проведення контрольних процедур значних систематичних порушень в правилах обліку виробничих запасів не виявили.

12. Вдосконалення організації обліку виробничих запасів на ТОВ «Керуюча компанія «Дунаєвецький ливарно-механічний завод» вбачаємо в проведенні наступних заходів.

По-перше – продовжувати подальшу роботу по автоматизації обліку та контролю, приділяючи більше уваги аналітичним можливостям спеціалізованих програмних комплексів.

По-друге – приділяти більше уваги плануванню залишків та руху виробничих запасів не допускаючи суттєвих відхилень від їх оптимальної кількості.

По-третє – якщо на підприємстві не налагоджена чітка робота з документами, то, як результат, погіршується саме управління, оскільки воно залежить від якості та достовірності, оперативності приймання - передачі інформації, налагодження довідково - інформаційної служби, чіткої організації пошуку, зберігання та використання документів.

Необхідно вдосконалити графік документооборот з врахуванням специфіки підприємства та його розмірів. Нами запропоновано покращену форму графіку документообороту. Надалі необхідно добитися дотримання графіку документообороту, адже сама наявність даного документу ще не гарантує його дотримання.

По-четверте – за вчасністю оприбуткування матеріальних цінностей повинен здійснюватись суворий контроль, при цьому оперативності досягається шляхом використання «Журналі обліку вантажів, що надходять» (тип. міжвід. ф. № М-1), який, на жаль, на досліджуваному підприємстві не веде. А тому пропонуємо включити даний журнал в загальну схему документообороту на даному підприємстві.

По-п'яте – так як на ТОВ «Керуюча компанія «Дунаєвецький ливарно-механічний завод» при отриманні матеріалів у постачальника, використовується довіреність, то вона повинна належним чином відслідковуватись. А тому в журналі реєстрації даних документів пропонуємо виокремити графу «прострочені», у якій, навпроти прізвищ працівників-боржників, доцільно робити спеціальні помітки (зазначати прізвище працівника, використовувати термін «прострочена» тощо). Це прискорить одержання інформації про «непрозвітовані» доручення та підвищить контрольну функцію даного документу.

Так як запропоновані нами окремі моменти в питання вдосконалення організації обліку на ТОВ «Керуюча компанія «Дунаєвецький ливарно-механічний завод» відповідають вимогам чинного законодавства, вони без проблем можуть бути запроваджені в його повсякденній практиці, що дозволить зробити облік більш інформативним, та дозволить попереджати можливі помилки та неточності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 1-С Бухгалтерія. Посібник для початківця. URL : http://superschool.com.ua/load/predmeti/informatika/1s_bugalterija_posibnik_dlja_pochat_kivcja.
2. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента : учеб. пособ. М. : Финансы и статистика, 2000. 525 с.
3. Безруких П. С., Катаев А. И., Рогулин Д. А. и др. Бухгалтерский учет. М. : Финансы и статистика, 1983. 375 с.
4. Білова, Н. Варіанти вибуття запасів. *Податки та бухгалтерський облік*. 2007. № 14. С. 30-67.
5. Бланк И. А. Финансовый менеджмент : учеб. курс. - К. : Эльга, Ника-Центр, 2004. 656 с.
6. Бутинець Т. А. Розвиток науки господарського контролю: проблеми теорії, методології, практики : монографія. Житомир : ЖДТУ, 2011. 772 с.
7. Бутинець Ф. Ф., Герасимович А. М., Кірейцев Г. Г. та інш. Бухгалтерський фінансовий облік. навч.посібник. Житомир : Рута, 2007. 723 с.
8. Бухгалтерский словарь URL : http://www.vseslovari.com.ua/buh/page/operatsii_tovarnyie.4235/.
9. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник. за ред. проф. Ф.Ф.Бутинця. Житомир: ПП „Рута”, 2005. 756 с.
10. Вербило О.Ф., Бойко З.І., Кондрицька Т.П., Ярошинський В.Я. Бухгалтерський облік. навч. посібник. К : НАУ, 2004. 680 с.
11. Верхоглядова Н.І., Шило В. П., Ільїна С. Б. та ін. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: навч.практ. посібник. К.: Центр учбової літератури, 2010. 536 с.
12. Войнаренко М. П. Системи обліку в Україні: трансформація до міжнародної практики. К. : Наукова думка. 2002. 215 с.
13. Войтенко, Т. Облікова політика як основа організації бухгалтерського обліку на підприємстві. URL : <http://www.factor.ua/cgi-bin/search-ukr.cgi?ulB3>

14. Гарасим П.М., Журавель Г.П., Бруханський Р.Ф., Хомин П.Я. Первинний та аналітичний облік на підприємстві: навч. Посібник. Тернопіль, 2005. 464с.
15. Гладких Т.В. Фінансовий облік: навч. посіб. К.: Центр навчальної літератури, 2007. 480 с.
16. Гненний О.М. Методи оцінки майна та майнових прав в Україні: монографія. Днепропетровськ: Вид-во Маковецький, 2012. 264 с.
17. Голов С. Ф., Єфіменко В.І. Фінансовий та управлінський облік. - К. : ТОВ «Автоінтерсервес», 2000. 544 с.
18. Голов С. Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі : практ. посібн. К. : Лібра, 2001. 840с.
19. Головащенко М. О. Ревізія і контроль. *Управління розвитком*. 2012. № 7. С. 46 - 47.
20. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436 – ІУ URL : www.nau.kiev.ua
21. Грабова, Н. М. Теорія бухгалтерського обліку: підручник К. : А.С.К., 2007. – 485 с.
22. Губачова О. М., Мельник С.І. Облік у зарубіжних країнах : підручник. К. : Центр учбової літератури, 2008. 432 с.
23. Дем'яненко М. Я., Чудовець В.В. Інвентаризація в системі бухгалтерського обліку : монографія. К. : ННЦ «Інститут аграрної політики», 2008. 288 с.
24. Дікань Л. В. Контроль і ревізія: навч. посібник. К. : Знання, 2007. 327с.
25. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. URL : www.nau.kiev.ua
26. Закон України «Про визначення розміру збитків, заподіяних підприємству, установі, організації крадіжкою, знищенням (псуванням), чи нестачею втратою дорогоцінних металів, дорогоцінних каменів і валютних цінностей» від 06.06.95 р. № 217/95-ВР . URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/217/95-%D0%B2%D1%80>

27. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 (зі змінами і доповненнями) URL : <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/InstrukciyaKPlanuSchetov.aspx>
28. Карпушенко М. Ю. Організація обліку: навч. посібник. Х. : ХНАМГ, 2011. 241 с.
29. Кислий В. М., Біловодська О. А., Олефіренко О.М., Соляник О. М. Логістика: теорія та практика : навч. посіб. К. : Центр навчальної літератури, 2010. 360 с.
30. Кім Г.В., Сопко В.В., Кім С.Г. Бухгалтерський облік: первинні документи та їх заповнення: навч. посібник. К. : Центр навчальної літератури, 2004. 440 с.
31. Кірейцев Г. Г. Фінансова звітність підприємств та її аналіз. К: ЦУЛ, 2002. 452 с.
32. Колосок А. М. Проблемні питання обліку і списання матеріальних цінностей. *Актуальні проблеми економіки*. 2011, № 10. С. 229-233.
33. Концептуальна основа фінансової звітності від 01.09.2010 URL : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009
34. Кочерга С. В., Пилипенко К.А. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. К.: Центр навчальної літератури, 2005 . 216 с.
35. Краєвський В.М. Проблеми оцінки у різних облікових системах. *Вісник ЖДТУ. Економічні науки*. 2010. № 2(52). С. 123-124.
36. Кужельний М. В., Лінник В.Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник. К. : КНЕУ, 2001. 334 с.
37. Кужельний М.В., Левицька С.О. Організація обліку: підручник. К.: Центр учбової літератури, 2010. 352 с.
38. Кулик В. А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку : монографія. Полтава : РВВ ПУЕТ, 2014. 373с.
39. Лавруша О. Г. Класифікація виробничих запасів на металургійних підп-

- риємствах. *Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності : збірник наукових праць : у 2 вип.* Маріуполь, 2012. Вип. 1, т. 2. С. 135-139.
40. Лень В. С., Гливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні : основи та практика. нач. посібник. К. : Центр навчальної літератури, 2006. 556 с.
41. Лень В.С. Гливенко В. В. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2008. 608 с.
42. Либерман Л. В. Учет материальных ценностей. М. : Финансы и статистика, 1989. 107 с.
43. Ловінська Л.Г. Оцінка в бухгалтерському обліку: Монографія. К.: КНЕУ, 2006. 256 с.
44. Лучко М. Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. навч. посіб. К. : Знання, 2006. 311 с.
45. Макаров В. Г. Теория бухгалтерского учета. М. : Финансы, 1975. 295 с.
46. Макоев О. С. Контроль и ревизия. учебное пособие. М. : Юнити, 2007. 256 с.
47. Маляревский Ю. Д., Фартушняк О. В., Пасичник И. Ю. Учет в зарубежных странах : учебн. пособ. Х. : ИД "ИНЖЕК", 2003. 182 с.
48. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства : затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635
URL : http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/Me-todRek/metod_uchet_polit.aspx
49. Міжнародні стандарти фінансової звітності (переклад українською мовою – 2018 рік) URL : <https://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhnarodni-standarty-finansovoi-zvitnosti--pereklad-ukrainskoiu-movoiu---rik?category=dohidna-politika&subcategory=buhgalterskij-oblik> Мурашко В.М., Сторожук Т.М., Мурашко О.В. Контроль і ревізія фінансово:господарської діяльності. навч. посібник. Київ: ЦУЛ, 2003. 311 с.
50. Мочерний С. В., Ларіна Я. С., Устенко О. А., Юрій С. І. Економічний енциклопедичний словник- Львів: Світ, 2005- 616 с.

51. Мурашко В. М., Сторожук Т. М., Мурашко О. В. Контроль і ревізія фінансовогосподарської діяльності: навч. посіб. К.: ЦУЛ, 2003. 311с.
52. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку / Інтерактивна бухгалтерія URL : [http:// www.interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35131](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35131)
53. Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2004. 464 с.
54. Новодворский В. Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов (Вопросы теории и практики). М. : Финансы и статистика, 1989. 284 с.
55. Овсяк Н. В., Ражченко О.Ю. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. *Вісник ЖДТУ*. 2012. – . URL : <http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/3003/40.pdf?sequence=1> – с. 362
56. Орлова В. К., Орлів М.С., Хома С. В. Фінансовий облік: навч. посібник. К.: Центр учбової літератури, 2010. 510 с.
57. Петрова В. И. Бухгалтерский учет на машиностроительном предприятии. М. : Машиностроение, 1981. 384 с.
58. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 із змінами і доповненнями URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi:bin/laws/main.cgi>.
59. Податковий кодекс України: від 2 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi:bin/laws/main.cgi>.
60. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. № 88 URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
61. Порядкуок визначення розміру збитків від розкрадання, недостачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: Постанова КМУ від 22.01.96 р. № 116 URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>

62. Порядок забезпечення підприємств, установ, організацій, інших суб'єктів підприємницької діяльності України бланками форм облікової і звітної документації й інструкціями з їх заповнення. затверджений Міністерством статистики № 01-3-5/80, № 18-4117, № 27004/107. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0129-93>
63. Про внесення зміни до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку та визнання такими, що втратили чинність, наказів Міністерства фінансів України від 16 травня 1996 року № 99 та від 24 березня 2000 року № 61. Наказ Мінфіну України № 987 від 30.09.2014 р. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-14>
64. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів. Наказ № 2 від 01.10.2007 р. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/v0002201-07>
65. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ МФУ № 879 від 02.09.2014 URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
66. Про затвердження Положення про матеріальну відповідальність робітників і службовців за шкоду, заподіяну підприємству, установі, організації: Указ Президії Верховної Ради СРСР від 13.07.1976 р. (редакція 01.07.1+986 р.). URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v4204400-76>
67. Про затвердження форм первинних облікових документів з обліку сировини і матеріалів. Наказ Мінстату України № 193 від 21.06.96 р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0193202-96>
68. Пушкар М. С. Фінансовий облік: підручник. Тернопіль: Карт- бланш, 2002. 628 с.
69. Пушкар М.С., Щирба М.Т. Теорія і практика формування облікової політики: моногр. Тернопіль: Карт-бланш, 2009. 260 с.
70. Пушкар М.С., Щирба М.Т. Фінансовий облік у системі управління. монографія. Тернопіль : Карт-бланш, 2006. 178 с.
71. Садовська І. Б., Божидарнік Т.В., Нагірська К. Є. Бухгалтерський облік:

- навч. посіб. К.: „Центр учбової літератури”, 2013. 688 с.
72. Скотнікова Л.П., Миланич Т. А., Солодовнік О. О. Бухгалтерський облік і фінансова звітність на підприємстві : навч.-метод. посібник. Х. : ІНЖЕК, 328 с.
73. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. М. : Финансы и статистика, 2000. 496 с.
74. Сопко В. В., Гуцайлюк З. В., Щирба М. В., Бенько М. М. Бухгалтерський облік : навч.посібник. Тернопіль : Астон, 2005. 496 с.
75. Сопко В. В., Завгородній В.В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу. підручник.– К. : КНЕУ, 2004. 412 с
76. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : підручник. К. : Аерта, 2013. 982 с.
77. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія. підруч. К. : Знання, 2007. 263 с.
78. Хоменко Н.В., Карпенко О. В., Верига Ю. А. Товарні запаси: проблеми обліку та звітності: монографія. Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008.- 153 с.
79. Цивільний Кодекс України: №435-IV від 16.01.2003 р. VIII (із змінами і доповненнями) URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.
80. Чебанова Н.В., Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік: посібник. К.: Видавничий центр „Академія”, 2004. 672 с.
81. Чудовець, В. В. Науково-практичний підхід до визначення етапів проведення інвентаризації. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. № 8. С. 12-20.
82. Шарманська, В. М. Первинна документація і реєстри бухгалтерського обліку. К.: Знання-Прес, 2010. 268 с.
83. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник. К. : Знання, 2006. 525 с.