

УДК 657: 658.62

Ю. В. Подмешальська,
к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізький національний університет, м. Запоріжжя
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-6353-4542>
О. П. Шuvaєва,
магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,
Запорізький національний університет, м. Запоріжжя
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-9034-7005>

DOI: 10.32702/2306-6814.2022.23.67

УДОСКОНАЛЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ТА СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ БУДІВЕЛЬНОЇ ГАЛУЗІ

Yu. Podmeshalska,
PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting,
Analysis, Taxation and Audit, Zaporizhzhia National University, Zaporizhzhya
O. Shuvaieva,
Master's student of the Department of Accounting, Analysis, Taxation
and Audit, Zaporizhzhia National University, Zaporizhzhya

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING OF PRODUCTION STOCKS AT THE ENTERPRISE OF THE CONSTRUCTION INDUSTRY

У статті розглянуто особливості обліку виробничих запасів на підприємствах будівельної галузі в цілому, та, зокрема, на підприємстві ТОВ "ЕФЕ БЕТОН" — юридичної особи, що надає послуги з виготовлення бетонних сумішей та залізобетонних виробів. Підприємство виступає цікавим об'єктом дослідження, адже має розгалужену систему виробничих потужностей по країні. З огляду на діяльність підприємства було виділено деякі проблеми в організації обліку виробничих запасів. У ході дослідження було встановлено, що облік виробничих запасів являє собою досить складну та багатокомпонентну систему. Проблеми в бухгалтерському та управлінському обліку виробничих запасів впливають на якість та повноту відображення фінансових показників, тому необхідно удосконалювати бухгалтерський облік виробничих запасів та оптимізувати їх наявність в системі стратегічного управлінського обліку. Від побудови обліку виробничих запасів залежить значна кількість важливих показників діяльності підприємства таких як прибуток та собівартість, а в залежності від них й податок на прибуток. Пошук удосконалень обліку виробничих запасів та їх впровадження є важливим фактором в роботі підприємства.

Проведено аналіз обліку виробничих запасів та запропоновані шляхи удосконалення управління виробничими запасами на підприємствах будівельної галузі такі, як: підвищення оперативності інформаційного забезпечення управління виробничими запасами підприємств; використання раціональних методів інвентаризації виробничих запасів; впровадження науково-обґрунтованих механізмів та систем для планування оптимальної кількості виробничих запасів; оптимізація системи документообігу та обробки документів.

Запропоновано шляхи вирішення виявлених недоліків в системі обліку виробничих запасів, що, в свою чергу, дасть можливість виконувати більш детальний облік, уникнути небажаних нестач та простоїв виробництва, а, як наслідок, підвищить ефективність прийнятих управлінських рішень та результативність фінансово-економічної діяльності підприємств будівельної галузі.

The article examines the peculiarities of inventory accounting at enterprises in the construction industry in general, and in particular at EFE BETON LLC, a legal entity that provides services for the production of concrete mixtures and reinforced concrete products. The enterprise stands out as an interesting object of research, because it has an extensive system of production facilities throughout the country. In view of the company's activities, some problems in the organization of inventory accounting were highlighted. In the course of the research, it was established that accounting for production stocks is a rather complex and multi-component system. Problems in the accounting and management accounting of production stocks affect the quality and completeness of the display of financial indicators, so it is necessary to improve the accounting of production stocks and optimize their availability in the system of strategic management accounting. A significant number of important indicators of the enterprise's activity, such as profit and cost, and depending on them, the income tax, depend on the construction of inventory accounting. The search for improvements in inventory accounting and their implementation is an important factor in the work of the enterprise.

An analysis of inventory accounting was conducted, and ways to improve inventory management at construction industry enterprises were proposed, such as: increasing the efficiency of information support for enterprise inventory management; the use of rational methods of inventorying production stocks; implementation of scientifically based mechanisms and systems for planning the optimal amount of production stocks; optimization of the document circulation and document processing system.

Ways to solve the identified deficiencies in the inventory accounting system are proposed, which in turn will make it possible to perform more detailed accounting, avoid unwanted shortages and production downtimes, and as a result will increase the effectiveness of the management decisions made and the effectiveness of the financial and economic activities of enterprises in the construction industry.

Ключові слова: ТОВ "ЕФЕ БЕТОН", виробничі запаси, бухгалтерський облік, облікова політика, будівельне підприємство, удосконалення.

Key words: "EFE BETON" LLC, production stocks, accounting, accounting policy, construction company, improvement.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Політична стратегія України в сучасних умовах спрямована на активну інтеграцію до Європейського Союзу. Що, в свою чергу, призводить до багатокомпонентного та прискореного розвитку економіки України. Для підприємств в умовах змін в економічному просторі важливою є спроможність швидко реагувати та обирати раціональні та ефективні управлінські рішення. Адже, саме це прямо впливає на збереження конкурентоспроможності підприємств.

Звичайно, поняття "конкурентоспроможності" включає в себе низку факторів, таких як: системи та методи управління підприємством, якість кінцевої продукції, наявність інноваційних технологій виробництва та вміння організувати робочий процес підприємства,

його рівень та ефективність управління виробничими запасами та промисловими потужностями підприємства в цілому.

Актуальність теми дослідження зумовлена тим, що підприємство в процесі своєї роботи має бути забезпечено виробничими запасами. Важливим моментом є правильний розподіл і пошук балансу — виробничих запасів має бути в достатку для безперебійної роботи виробництва, але понаднормова величина цих оборотних засобів свідчить про невміння правильно та раціонально використовувати наявні у підприємства ресурси.

Саме тому, важливим для підприємства є постійний аналіз витрат запасів, фактичних та нормативних, у ході виробництва та визначення ефективності в користуванні виробничими запасами. Відсутність таких досліджень

можуть призводити до прийняття хибних управлінських рішень, що може призвести до нераціональної, а може і збитковою діяльності підприємства. Для уникнення таких ризиків потрібен пошук величини оптимальних резервів виробничих запасів, ретельний та постійний внутрішній контроль за надходження, використанням та вибуттям запасів на підприємстві.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Вітчизняні вчені та дослідники, що займалися дослідженням питань щодо обліку запасів наступні: М. І. Бондар, Л. В. Ф.Ф. Бутинець, О. В. Гамова, С.Ф. Голов, Н. Р. Домбровська, З.В. Задорожний, В.І. Єфіменко, Я.Д. Крупка, В.С. Ленъ, А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Ю.В. Подмешальська, М.С. Пушкар, М. І. Скрипник, В. В. Сопко, Н. Є. Стецюк, І.Ю. Чаюн, Н.В. Чебанова. Серед західних фахівців з цього питання слід відзначити таких науковців, як Б.А. Райзберг, Г. Мюллер, Е. Бріттона, Н. Дж. Еквілайн.

Однак, незважаючи на наявність значної кількості наукових і практичних розробок з вищезазначеної проблематики, аналіз напрацювань зарубіжних і вітчизняних фахівців дозволяє зробити висновок про необхідність подальших досліджень у цьому напрямі для задоволення потреб та впровадження індивідуальних підходів до обліку виробничих запасів для вітчизняних підприємств в умовах нестійкої економіки.

ФОРМУВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ

Метою дослідження є надання пропозицій щодо удосконалення обліку виробничих запасів на підприємствах будівельної галузі на прикладі ТОВ "ЕФЕ БЕТОН".

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

В сучасних економічних умовах підприємства прагнуть використовувати свої ресурси таким чином, щоб збільшити ефективність своєї діяльності.

Від побудови обліку виробничих запасів залежить значна кількість важливих показників діяльності підприємства таких як прибуток та собівартість, а, в залежності від них, й податок на прибуток. Пошук удосконалень обліку виробничих запасів та їх впровадження є важливим фактором в роботі підприємства.

Запасами є активи, які:

- утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності;
- перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що:

- підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням,
- їх вартість може бути достовірно визначена. [2, с. 2].

В свою чергу, активи — це ресурси, контрольовані підприємством внаслідок минулих подій, використання

яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому внаслідок будь-якого використання такого запасу [1, с. 2].

Нами було проведено дослідження стану та ефективності обліку запасів на прикладі ТОВ "ЕФЕ БЕТОН" (підприємства будівельної галузі, що займається виробництвом бетонних розчинів, сумішей та залізобетонних виробів).

Підприємства будівельної галузі, які зайняті у виробництві залізобетонних виробів, бетонних сумішей та розчинів в реаліях сучасного життя характеризуються розгалуженою системою своїх потужностей та виробничих ділянок. Їх діяльність максимально спрямована на покриття сьогоденного попиту. Такі підприємства, як правило, розміщують свою виробничі ділянки не тільки в одному місці (стандартний завод залізобетонних виробів), але й створюють тимчасові виробничі ділянки у інших містах, використовують автомобільні бетонні вузли.

Здебільшого, на будівельних підприємствах запаси є значною частиною активів. Тому, доцільно розглянути метод оцінки запасів, адже він впливає на собівартість випущеної продукції, вартість оборотних активів, що відображена в структурі балансу, та, в свою чергу, впливає на фінансовий результат підприємства та податок на прибуток.

З огляду на те, що підприємства різних галузей мають свою специфіку, підхід до вибору методу оцінки запасів, так само, має бути обраний індивідуально. В ситуації коли мова йде про підприємства будівельної галузі вирішальним фактором у виборі методу оцінки запасів є нестабільні змін цін на основні матеріали (зокрема, протягом 2019—2022 років були відмічені значні коливання цін на метал).

Кожне підприємство самостійно обирає метод оцінки запасів при їх вибутті з огляду на специфіку своєї галузі. Тобто перед підприємством постає питання вибору такого методу, який би максимально відповідав пріоритетам його діяльності, а саме відображенню "реального" фінансового стану підприємства, або ж "реальних" фінансових результатів. Наприклад, метод ФІФО в період інфляції забезпечує більший показник прибутку ніж при використанні методу середньозваженої собівартості. З іншого боку, фінансовий стан підприємства при використанні ФІФО, на дату складання балансу буде наближений до його "реального" стану [5, с. 6].

Нами було проведено дослідження, щодо доцільності використання методів оцінки запасів на ТОВ "ЕФЕ БЕТОН".

Якщо на підприємстві буде обраний метод ФІФО, то в контексті різких коливань цін на матеріали:

- вартість запасів, що невикористані, буде відображена у фінансовій звітності за цінами, наближеними до їх ринкової вартості;
- собівартість виготовленої продукції занижена, що призведе до отримання завищеного чистого прибутку.

Але такий метод, у висвітлених обставинах, має такі недоліки та наслідки для підприємства, як:

- занижені витрати через списання на собівартість продукції матеріалів по "старим" ("низьким") цінам;

Таблиця 1. Приклад запропонованого для ТОВ "ЕФЕ БЕТОН" Матеріального звіту

Матеріальний звіт

Дата виробничої зміни: _____

Підрозділ		Замовлення
		Заявка
Найменування матеріалу		Об'єкт
	Код в програмі обліку	Витрата матеріалу

Відповідальна особа: (ПІБ, підпис, дата)

— збільшення сплачуваного податку на прибуток (внаслідок завищеного прибутку);

— недостовірність фінансових результатів.

Як висновок з вищесказаного, ми пропонуємо використання більш доцільного в таких умовах методу середньозваженої собівартості. Цей метод забезпечить усереднений рівень прибутку та податку на нього та дозволить відображати фінансові показники максимально наближеними до реального стану підприємства.

Від правильного і своєчасного ведення бухгалтерського обліку на синтетичних рахунках, а всередині них — на аналітичних рахунках, залежить своєчасне одержання достовірної інформації, необхідної для управління відповідними об'єктами виробничо господарської діяльності [4, с. 156].

Важливим для підприємства будівельної галузі є використання детальної класифікації матеріалів для контролю за їх використанням у розрізі виготовлення підприємством різноманітної продукції. На будівельному виробництві використовується для різних цілей (виробів) різні фракції такої сировини як щебінь. Кожний виріб та клас бетону або розчину потребує використання обумовленої державними стандартами фракції щебня. Це стосується і таких матеріалів, як арматура або хімічні добавки до бетону. Тому, деталізація плану рахунків (впровадження додаткових аналітичних рахунків, наприклад, по фракціям, класам або типам одного і того ж матеріалу) дозволить підвищити якість та ефективність контролю за надходженням, рухом та вибуттям кожного виду запасів.

Бухгалтерський та управлінський облік взаємодіють через рахунки обліку, документальне забезпечення господарських операцій, обмін інформацією про результати здійснених операцій, визначення фінансових ре-

зультатів діяльності. Для посилення взаємодії між бухгалтерським та управлінським обліком виробничих запасів необхідно створювати ефективні внутрішні документи, які сприятимуть обміну корисною та достовірною інформацією, графіки документообігу для цих документів, що призведе до скорочення часу на їх підготовку, та, в свою чергу, посприє раціональному функціонуванню та підвищенню ефективності обліку виробничих запасів [7, с. 97].

Для впровадження більш оперативного контролю над списанням виробничих запасів та попередження нестач, пропонуємо впровадити обов'язкові матеріальні звіти для виробництва (табл. 1) з прив'язкою до замовлення та продукції, що входить до нього, на щоденній основі, та, подавати їх на ранок наступного дня у бухгалтерію за наведеним нижче фрагментом графіку документообігу для запропонованого звіту (табл. 2).

Отже, запропонована форма матеріального звіту для ТОВ "ЕФЕ БЕТОН", по-перше, не буде викликати складнощів у її заповненні інженерно-технічним персоналом. По-друге, систематичне заповнення такого матеріального звіту та передача на щоденній основі до бухгалтерії забезпечить оперативний контроль списання виробничих запасів. З огляду на специфіку будівельної індустрії та розгалуженість виробничих потужностей, як у випадку ТОВ "ЕФЕ БЕТОН", контроль над списанням та рухом виробничих запасів може мати "сліпі зони". Тобто, бухгалтерія не має змоги бути присутня на всіх локаціях, що при динаміці будівельної галузі може викликати появу питань про рух виробничих запасів, їх наявність на складах та пов'язаних з ними документів. При використанні запропонованого матеріального звіту бухгалтерія зможе здійснювати оперативний контроль за списанням матеріалів. Окрім цього, вклю-

Таблиця 2. Фрагмент графіку документообігу матеріального звіту для ТОВ "ЕФЕ БЕТОН"

Документ	Відповідальний за складання	Підрозділ, що передає	Підрозділ, що отримує	Термін подачі	Частота подачі
...					
Матеріальний звіт	Начальник зміни	Цех № 1	Бухгалтерія (Щирець)	Наступний день після дати складання документа	Щоденно до 11:00
...					

Таблиця 3. Приклад запропонованого для ТОВ "ЕФЕ БЕТОН" плану інвентаризацій

План інвентаризації

Місто (назва складу)	Термін проведення	Об'єкт інвентаризації	Метод	Комісія
м. Львів (Щирець)	01.05.2022-15.05.2022	- виробничі запаси - готова продукція	Часткова	Бухгалтер-матеріаліст, Майстер цеху, Менеджер відділу збуту, Заступник начальника охорони
м. Львів (Авіаційна)	28.11.2022-29.11.2022	- виробничі запаси - готова продукція	Повна	Бухгалтер-матеріаліст (Авіаційна), Майстер цеху, Менеджер відділу збуту, Заступник начальника охорони
...				

Головний бухгалтер: (ПІБ, підпис, дата)

ПОГОДЖЕНО:

Директор підприємства: (ПІБ, підпис, дата)

чення до форми прив'язки до замовлення та об'єкта робіт полегшить процес формування собівартості продукції.

Також, звіт дозволить контролювати виробництво у розрізі використання виробничих запасів. Як правило, матеріали в будівельній галузі закуповують суто під замовлення для виготовлення визначеної продукції та

виконання робіт, отже, і контроль за списанням цих запасів має бути організований по замовленням. У випадку, коли ІТР буде вказувати у звіті для списання ті найменування виробничих запасів, яких не має на залишку по даним бухгалтерського обліку може виникнути питання: чи була допущена помилка на попередніх стадіях обліку запасів або за рахунок чого ці запаси досі в

Таблиця 4. Запропонована форма лімітно-забірної картки для ТОВ "ЕФЕ БЕТОН"

ЛІМІТНО-ЗАБІРНА КАРТКА № ____

Вид операції	
Одержувач	
Відправник	

Замовлення	
Період	

Найменування	Номенклатурний номер	Одиниця виміру	Порядковий номер запису за складською картотекою	Ліміт

Дата	Номенклатурний номер	Кількість	Залишок ліміту	Підпис завідуючого складом або одержувача
Відпущено				
Повернено				

Начальник відділу, який встановив ліміт _____

Начальник підрозділу, який одержав матеріальні цінності _____

Завідуючий складом _____

наявності на виробничий ділянці. Така ситуація може бути поштовхом для корегування методики обліку, виправлення допущених помилок (наприклад, за рахунок людського фактору), або оптимізації структури закупівлі на підприємстві. В зворотній ситуації, якщо виникне питання щодо закупівлі якогось виду матеріалів, хоча по даним бухгалтерського обліку є залишки, постане питання про понаднормове споживання виробництвом матеріалу або невиявлений брак у виробництві чи нестачу. Все це буде сприяти прийняттю управлінських рішень для пошуку балансу в цій ділянці обліку на підприємстві ТОВ "ЕФЕ БЕТОН".

Застосування запропонованого графіку документообігу на виробництві із зазначеними відповідальними особами спрямоване на підвищення рівня відповідальності щодо надання звітності виробництвом. Це, в свою чергу, забезпечить ритмічність надходження документів з обліку виробничих запасів до бухгалтерії.

Як було зазначено вище, будівельна галузь характеризується як розгалуженістю виробничих ділянок, так і наявністю великої кількості виробничих запасів, які зберігаються на складах різних типів: відкритих, закритих, з навісом. За таких обставин, інвентаризація є невід'ємною частиною та дієвим інструментом бухгалтерського обліку виробничих запасів, який спрямований на співставлення фактичних та облікових даних, а також, допомагає виявляти нестачі. Як зазначено в Положенні про інвентаризацію строк проведення інвентаризації активів починається за 3 місяці до дати річного балансу. [3, с. 2]

Виходячи з цього, наступним кроком для ТОВ "ЕФЕ БЕТОН" пропонуємо використовувати форму графіку інвентаризації наведену в таблиці 3, а саме, впровадити проведення проміжної часткової або повної інвентаризації на кінець I та II півріччя. Копії графіка інвентаризації мають бути надіслані комісії та матеріально-відповідальним особам на складах.

З огляду на специфіку виробництва, інвентаризаційні процеси мають проводитись частіше одного разу на рік, адже не всі виробничі потужності підприємства ТОВ "ЕФЕ БЕТОН" — це закриті території, де виробляють бетон або залізобетон. Це можуть бути великі будівельні майданчики з закритим або відкритими складами. Проведення інвентаризації активів двічі на рік, дозволить оперативно виявляти можливі нестачі або псування, та сформувані більш чітку картину щодо ведення складського господарства на кожному об'єкті підприємства. Тому інвентаризація, як метод уникнення зайвих збитків, має використовуватись з різною частотою з огляду на особливості виробничої ділянки.

Будівельні підприємства-виробники, як біло сказано вище, займаються виготовленням продукції суто під отримані замовлення. Звісно, продукція, що є стандартною (широковживаною) та користується попитом серед власників приватних будівель, або може використовуватись для невеликого будівництва чи ремонту виготовляється та складається для швидкого продажу (наприклад, фундаменти блоки). Але, в основному, весь асортимент продукції підприємства виготовляється під конкретне замовлення.

Документальне оформлення операцій з запасами повинно бути якісним, корисним, інформативним та

змістовним.[6, с. 98] Тому, вважаємо, що доцільно використовувати для будівельних підприємств до яких належить ТОВ "ЕФЕ БЕТОН", форму лімітно-забірної картки з деталізацією по замовленням (табл. 4).

Подібна форма лімітно-забірної карти не обтяжена зайвою інформацією та має прив'язку до визначеного замовлення. В результаті її використання отримаємо ефективну складову контролю руху виробничих запасів по відношенню до кожного окремо взятого замовлення. Так, наприклад, при виконанні замовлення в разі нестачі виробничих запасів по ліміту цього документа буде очевидною наявність проблем з постачанням, що сприятиме прийняттю низки управлінських рішень відносно роботи відділу постачання. З іншого боку, запропонована лімітно-забірна картка дає змогу в подібній ситуації ініціювати розгляд питання ефективності роботи виробництва, адже, понаднормове споживання виробничих запасів буде призводити до зайвих витрат. Тобто, ми отримуємо важіль для оцінки роботи як відділу постачання, (вчасно закуповують та привозять матеріали або ні) так і виробництва (ефективно використовують матеріали або мають понаднормові відходи та чи викликане це відпрацюванням, застарілим устаткуванням, неналежним ставленням до технології виконання роботи або іншими факторами). Момент групування відпуску матеріалів під замовлення, так само, дасть змогу полегшити процес обліку та списання матеріалів, адже придбані під визначене замовлення матеріали будуть використані саме для нього. Також, впровадження цього документа дозволить мінімізувати людський фактор та його вплив на виробництво, адже виключає виникнення ситуацій коли оплачене/першочергове/відповідальне замовлення буде вимушено призупинено через те, що необхідні матеріали використані на інші виробничі цілі.

ВИСНОВКИ З ДАНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ

У ході дослідження встановлено, що облік виробничих запасів являє собою досить складну та багатокомпонентну систему. Від побудови обліку виробничих запасів залежить значна кількість важливих фінансових показників діяльності підприємства. Проблеми в бухгалтерському та управлінському обліку виробничих запасів можуть призвести до виникнення понаднормових витрат та нерационального використання ресурсів підприємства. Тому, удосконалення обліку виробничих запасів та їх впровадження є важливим фактором в роботі підприємства.

Виходячи з проведеного аналізу обліку виробничих запасів, можна виділити наступні шляхи удосконалення обліку виробничих запасів на підприємствах будівельної галузі:

— для підвищення аналітичності облікових робіт з виробничими запасами варто впровадити більш детальний план рахунків, а сам ввести аналітичні рахунки для субрахунку 201;

— використання більш доцільного в таких умовах методу середньозваженої собівартості, що забезпечить усереднений рівень прибутку та податку на нього та дозволить відображати фінансові показники максимально наближеними до реального стану підприємства;

— використання раціональних методів інвентаризації виробничих запасів, адже багато сировини знаходиться в насипному вигляді, що ускладнює інвентаризація та застосування запропонованого графіку інвентаризацій;

— впровадження запропонованого методу обліку запасів на складах відповідно до конкретного замовлення (лімітно-забірна картка);

— впровадження системи щоденних матеріальних звітів на всіх виробничих ділянках.

Впровадження запропонованих змін дасть можливість виконувати більш детальний облік, уникнути небажаних нестач та простоїв виробництва, що, в свою чергу, підвищить ефективність прийнятих управлінських рішень та результативність фінансово-економічної діяльності підприємств будівельної галузі в цілому.

Література:

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 черв. 1999 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 20.10.2022).

2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", затверджене Наказом Міністерства фінансів України №246 від 20.10.1999 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/z0751-99#Text> (дата звернення: 20.10.2022).

3. Положенням про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженим наказом Міністерства фінансів України №879 від 02.09.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 20.10.2022).

4. Загородній А. Г., Корягін М. В., Єлисеєв А. В., Полякова Л. М., Блотнер В. Г. Аудит: теорія і практика: навч. посіб. 2-ге вид., перероб. та доп. Львів: Видавництво Національного університету "Львівська політехніка", 2004. 456 с.

5. Подмешальська Ю. В., Зайберт Є. К. Облік виробничих запасів. Ефективна економіка. 2018. № 3. <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6273> (дата звернення: 5.11.2022).

6. Подмешальська Ю. В., Парнюк О. В. Документальне забезпечення обліку товарних запасів на підприємстві. Агросвіт. 2020. № 22. С. 97—104. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.22.97

7. Подмешальська Ю. В., Скирдова О. А. Бухгалтерський облік та управлінський облік виробничих запасів. Інвестиції: практика та досвід. 2021. № 21. С. 93—99. DOI: 10.32702/2306-6814.2021.21.93.

References:

1. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine "On accounting and financial reporting in Ukraine", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (Accessed 10.20.2022).

2. Ministry of Finance of Ukraine (1999), Order "On the approval of National regulation (standard) of accounting № 9 "Inventories", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/z0751-99#Text> (Accessed 10.20.2022).

3. Ministry of Finance of Ukraine (2014), Order "On the approval of the Regulation on the inventory of assets and liabilities", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (Accessed 10.20.2022).

4. Zahorodnij A. H., Koriahin M. V., Yelysieiev A. V., Poliakova L. M. and Blotner V.H. (2004), *Audit: teoriia i praktyka: navch. posib.* [Audit: theory and practice: teaching. Manual], 2nd ed, Publishing House of the National University "Lviv Polytechnic", Lviv, Ukraine.

5. Podmeshalska, Yu.V., and Seibert, E. K. (2018), "Accounting of production stocks", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 3, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6273> (Accessed 5 Nov 2022).

6. Podmeshalska, Yu.V., and Parnyuk, O.V. (2020), "Documentary maintenance of inventory accounting at the enterprise", *Ahrosvit*, vol. 22, pp. 97—104. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.22.97

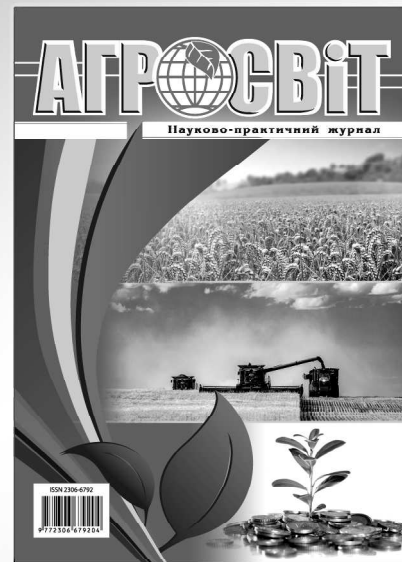
7. Podmeshalska, Yu.V. and Skirdova, O.A. (2021), "Accounting and management accounting of production stocks", *Investytsii: praktyka ta dosvid*, vol. 21, pp. 93—99. DOI: 10.32702/2306-6814.2021.21.93

Стаття надійшла до редакції 01.12.2022 р.

АГРОСВІТ

www.agrosvit.info

Передплатний індекс: 23847



Виходить 24 рази на рік

Журнал включено до переліку наукових фахових видань України з ЕКОНОМІЧНИХ НАУК (Категорія «Б»)

Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292