

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ВОДНОГО
ГОСПОДАРСТВА ТА ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ
(м. Рівне, Україна)**

**ЛЬВІВСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
(м. Львів, Україна)**

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

**ПОЛОЦЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
(Білорусь)**

**ВИЩА ШКОЛА ЕКОНОМІКИ
(м. Прага, Чеська республіка)**



*«Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу
в умовах глобалізації»*

Тези доповідей

**VII МІЖНАРОДНОЇ СТУДЕНТСЬКОЇ
НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ
ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ**

21 квітня 2021 року

ОДЕСА–2021

УДК 657

ББК 65.052.2

О17

Відповідальні за випуск:

Голова оргкомітету – Ковальов А.І., ректор ОНЕУ, д.е.н., професор;

Заступник голови оргкомітету конференції – Літвінов О.С., проректор з наукової роботи ОНЕУ, д.е.н., доцент.

Члени організаційного комітету:

Лоханова Н.О. – завідувачка кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОНЕУ, д.е.н., професор;

Кузіна Р. В. – д.е.н., професор кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОНЕУ;

Артюх О.В. – д.е.н., професор кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОНЕУ;

Волкова Н. А. – завідувачка кафедри економічного аналізу ОНЕУ, к.е.н., доцент;

Куцик П.О. – ректор Львівського торговельно-економічного університету, д.е.н., професор;

Позняковська Н.М. – завідувачка кафедри обліку і аудиту Національного університету водного господарства та природокористування, к.е.н., доцент;

Вегера С.Г. – перший проректор Полоцького державного університету, д.е.н., доцент (Білорусь);

Каменська Т.О. – голова Аудиторської палати України, д.е.н., доцент;

Зеленка В. – доцент кафедри фінансового обліку та аудиту Вищої школи економіки, к.е.н. (Чеська Республіка);

Доценко О.В. – старший викладач кафедри бухгалтерського обліку та аудиту

Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей VII Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. Одеса: ОНЕУ, 2021. 168 с.

Тези учасників конференції з актуальних питань обліку, контролю, аналізу та інформаційних систем в умовах глобалізації.

Подані матеріали рекомендуються до ознайомлення студентам, аспірантам, викладачам, а також фахівцям – практикакам усіх галузей економіки.

За точність викладення матеріалу та достовірність наведених фактів, прізвищ, цитат відповідальність несуть автори.

©ОНЕУ, 2021

СЕКЦІЯ 1. СТАН, ТЕНДЕНЦІЇ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ

1.	Артемова А.М. ПИТАННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ УНІФІКАЦІЇ СИСТЕМИ ОБЛІКУ В УКРАЇНІ	7
2.	Громова О. ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ ВИЗНАННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ЗА МСФЗ ТА ПСБО	10
3	Доценко О.В., Стріга О. Ю. ОРЕНДА В МСФЗ: ЗМІНИ ПІСЛЯ ВВЕДЕННЯ В ДІЮ НОВОГО СТАНДАРТУ	12
4.	Єршова О.В. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ЗГІДНО З НАЦІОНАЛЬНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	14
5.	Жовта К. Р. ПРОБЛЕМИ УПРАВЛІННЯ ДЕБІТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ НА ПІДПРИЄМСТВІ	17
6.	Іванова Д.С. ПИТАННЯ УПРАВЛІННЯ ОПЕРАЦІЙНИМИ ВИТРАТАМИ	19
7.	Касевич О.А. ПОДХОДИ СТАНДАРТИЗАЦІЇ СИСТЕМИ УПРАВЛЕННЯ РИСКАМИ БАНКА	22
8.	Кисличко К. А ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ НА МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВАХ	25
9.	Кротюк Д. О. ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	28
10.	Мартинова С. Л. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА	30
11.	Мігрян В. В ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	32
12.	Новіцька В. Є. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ЩОДО СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ В УКРАЇНІ	34
13.	Папуша О. П. ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ІЗ ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ НА ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ	37
14.	Переделко С. М. ТОРГОВА НАЦІНКА В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ	39
15.	Світлицька К. І. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	41
16.	Сектименко В.С. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИПУСКУ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ	43
17.	Скалозуб Н. О. УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ В СИСТЕМІ ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПІДПРИЄМСТВА	46
18.	Цуканова В.О.	48

	ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	
19.	Чернега І.О. ПОРІВНЯЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ЗА ВІТЧИЗНЯНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	50
20.	Шундровська Д.Д. РЕСТОРАННИЙ БІЗНЕС: ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	53
СЕКЦІЯ 2. КОНТРОЛЬ І АУДИТ В УКРАЇНІ ТА СВІТІ: ДОСВІД ТА ПЕРСПЕКТИВИ		
1.	Артюх О.В., Посто́л В.В. РЕГЛАМЕНТАЦІЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЙНОГО ПРОЦЕСУ НА ТОРГОВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ ФАРМАЦЕВТИЧНОЇ ГАЛУЗІ	55
2.	Демченко А.О. ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АУДИТУ ЗАПАСІВ	58
3.	Єрущенко Д.В. АУДИТОРСЬКА ПЕРЕВІРКА РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ	61
4.	Ігнатенко А.В. АУДИТ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ COVID-19	63
5.	Кравчук Д. І. АУДИТ В УКРАЇНІ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ	65
6.	Лозінська А. С. КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ І КРЕДИТОРАМИ: ПРОБЛЕМАТИКА ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ	67
7.	Макась С. О. ДЕРЖАВНИЙ АУДИТ В УКРАЇНІ: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ	70
8.	Минзул Д.О. КОНТРОЛЬ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ	72
9.	Ольховська Д.О. МЕТОДИ ТА ПРИЙОМИ АУДИТОРСЬКОГО КОНТРОЛЮ ДЕБІТОРСЬКОЇ	74
10.	Осатаненко К.В. ДО ПИТАННЯ КОНТРОЛЮ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	76
11.	Панченко А.С. КОНТРОЛЬ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПІДПРИЄМСТВА: СУЧАСНИЙ СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ	78
12.	Папуша О.П. АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ	80
13.	Привроцька Н.Т. ОКРЕМІ ПИТАННЯ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ	82
14.	Скалозуб Н. О. ЕЛЕКТРОННИЙ АУДИТ: ПЕРЕВАГИ ТА ПРОБЛЕМИ ВПРОВАДЖЕННЯ В УКРАЇНІ	85
15.	Ткач А. А. РОЛЬ ТА ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ АУДИТОРСЬКОГО КОНТРОЛЮ	87
16.	Тонгобаш Т. Д. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	90
17.	Чабанюк О. М., Кравчук С. М., Кравчук Д.-Г. Г. МЕТОДИ СУДОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ	92
18.	Шульгач К.О. ОСОБЛИВОСТІ КОНТРОЛЮ ВИТРАТ У БУДІВНИЦТВІ	94

**СЕКЦІЯ 3. РОЗВИТОК АНАЛІТИЧНОГО АПАРАТУ ДЛЯ ПРИЙНЯТТЯ
УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ**

1.	Бабенко Т.В. АНАЛІЗ ДИНАМІКИ І СТРУКТУРИ ОТРИМАНОГО ПРИБУТКУ ПАТ «КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ»	96
2.	Берлінська В.А. АНАЛІЗ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ ТОВ «НОВА ПОШТА»	99
3.	Будерчик А. Д. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ МАРЖИНАЛЬНОГО ДОХОДУ	101
4.	Булах В.В. АНАЛІЗ СТАНУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTI НА ПІДПРИЄМСТВІ	103
5.	Голіцина О.А. АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ЯК ПРОЦЕС ПІДТРИМКИ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ	106
6.	Гуртовий О.О. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ РІВНЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	108
7.	Демченко А.О. ОСОБЛИВОСТІ АНАЛІЗУ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ МАТЕРІАЛЬНИХ ЗАПАСІВ (НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ВКФ «ПЕРЛИНА ПОЛІССЯ»)	110
8.	Журнаковська В.І. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОБОРОТНИХ КОШТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ	113
9.	Задніпряна А. С. АНАЛІЗ РІВНЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ТА ЙОГО ЗНАЧЕННЯ ДЛЯ ПІДПРИЄМСТВА (НА ПРИКЛАДІ ТОВ "АНДРЕАЛ")	115
10.	Запорожець А. М. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	118
11.	Карпенко Н.О., Винниченко В.І. ДОСЛІДЖЕННЯ СУТНОСТІ ПОНЯТТЯ «ФІНАНСОВА СТІЙКІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА»	121
12.	Катеринчук К.О. АНАЛІЗ ФОРМУВАННЯ ЗАПАСІВ ТОВ «РУШ»	124
13.	Кашуба О.В. ДЕЯКІ ПИТАННЯ АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ ЗА ЕКОНОМІЧНИМИ ЕЛЕМЕНТАМИ	126
14.	Квашук Г. Д. АНАЛІЗ ПРИБУТКУ ТА РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	128
15.	Кічук М.В. АНАЛІЗ СТРУКТУРИ ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	131
16.	Новіцька В. Є. МАТРИЧНЕ МОДЕЛЮВАННЯ ЯК ІНСТРУМЕНТ ОБЛІКОВО- АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	134
17.	Привроцька Н. Т. АНАЛІЗ ВИТРАТ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ ТОВ «ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛАД»	137
18.	Студинська І.Л. АНАЛІЗ ВПЛИВУ ТРИВАЛОСТІ ОПЕРАЦІЙНОГО І ФІНАНСОВОГО ЦИКЛОВ НА ФІНАНСОВУ СТІЙКІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ	140
19.	Тонгобаш Т. Д.	141

	АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ (НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛАД»)	
20.	Урсакі В.І. АНАЛІЗ ДИНАМІКИ ОТРИМАНОГО ПРИБУТКУ ПРАТ «КИЇВСТАР»	144
21.	Харченко А. А. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ КАК ЧАСТЬ ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕГО АНАЛИЗ	146
22.	Цуканова В.О. ОБЛКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ ПІДПРИЄМСТВА	149
23.	Чернявська О.О. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА	151
24.	Чумак Т.О. АНАЛІЗ ОСНОВНИХ ЕЛЕМЕНТІВ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	154
25.	Шевченко К. В. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ ДП «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КАРПАТИ»»	157

СЕКЦІЯ 4. ВИКОРИСТАННЯ СУЧАСНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ

1.	Ісмаїлова Л. І. АВТОМАТИЗАЦІЯ АУДИТУ	160
2.	Догадін В.М. ЗАСТОСУВАННЯ СУЧАСНОГО ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ У СИСТЕМІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	163
3.	Хищенко А.М. ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ В УКРАЇНІ ТА ОГЛЯД ЗАРУБІЖНОГО ДОСВІДУ	165

Секція 2. Контроль і аудит в Україні та світі: досвід та перспективи.

Артюх О.В.

д.е.н., професор

Постол В.В.

студентка ЦЗФН

Одеський національний економічний університет

м. Одеса

РЕГЛАМЕНТАЦІЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЙНОГО ПРОЦЕСУ НА ТОРГОВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ ФАРМАЦЕВТИЧНОЇ ГАЛУЗІ

Оптова, роздрібна торгівля фармацевтичними товарами (лікарськими засобами, виробами медичного призначення та іншими товарами аптечного асортименту) на території України здійснюється суб'єктами господарювання на підставі ліцензії, яка видається в законодавчому порядку. Ліцензуванням діяльності з продажу фармацевтичних товарів займається Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Правовідносини суб'єктів господарювання, які пов'язані з оприбуткуванням та реалізацією лікарських засобів регулюються Законом України «Про лікарські засоби».

Загальний механізм формування в обліку інформації про лікарські засоби та медичні вироби у матеріальній і грошовій формі, як запасів, визначають Методичні рекомендації ведення обліку лікарських засобів та медичних виробів у закладах охорони здоров'я, затверджені Наказом Міністерства охорони здоров'я України від 09.09.2014 р. № 635.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності торговельні підприємства фармацевтичної галузі зобов'язані проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка відповідно до вимог ст. 145 Господарського кодексу України, ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1, 2]. Порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів регламентується Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. за № 879 [3].

До того ж методичні аспекти обліку стану та руху фармацевтичних товарів на торговельних підприємствах представлені у Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку запасів, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. за № 2.

Огляд нормативних джерел дозволив зазначити, що на законодавчому рівні інвентаризація, як термін, не розкривається, хоча в різних спеціалізованих довідниках / енциклопедіях, підручниках, працях є численні тлумачення цієї дефініції (табл. 1).

Таблиця 1

Сутність інвентаризації у фаховій літературі

Тлумачення терміну «інвентаризація»	Автор	Джерело
01	02	03
Від латинської «inventarium» – опис майна. Це форма перевірки і контролю наявності, складу, стану та відповідності наявних господарських засобів даним бухгалтерського обліку на певну дату.	Фармацевтична енциклопедія України	Національний фармацевтичний університет, ТОВ "Моріон" 1999-2019.
Це перевірка в натурі фактичних залишків товарно-матеріальних, грошових цінностей, а також стану розрахунків (виконання фінансових зобов'язань) з	Юридична енциклопедія	Юридична енциклопедія / ред. Ю. С. Шемшученко [та ін.] ; НАН України, Ін-т держави і права ім. В. М.

іншими суб'єктами господарювання на певну дату.		Корецького. К. : Вид-во «Українська енциклопедія» ім. М. П. Бажана, 1998-2004.
Це перевірка фактичної наявності майна підприємства і співставлення даних інвентаризації з бухгалтерським обліком.	Садовська І. Б., Божидарнік Т. В., Нагірська К. Є.	Бухгалтерський облік: навч. посіб. К.: «Центр учбової літератури», 2013. С. 262
Це форма контролю за збереженням товарно-матеріальних цінностей, грошових та інших засобів установи, підприємства.	Немченко А. С., Панфілова Г. Л., Чернуха В. М.	Основи економіки та системи обліку у фармації: Навч. посіб. Харків: Вид-во НФаУ: Золоті сторінки, 2005. 504 с.
Це певна послідовність практичних дій щодо документального підтвердження наявності, стану та оцінки майна та зобов'язань організації з метою забезпечення достовірності даних обліку і звітності.	Максименко І. Я., Зоря О. П., Горлачова Г. Р.	Інвентаризація як складова внутрішньогосподарського контролю в процесі управління підприємством. <i>Економіка та держава</i> № 10/2017 С. 83-85
Це методичний прийом бухгалтерського обліку, що полягає у встановленні фактичної наявності, стану й оцінки майна і фінансових зобов'язань організації.	Костюкова І. Н., Луговской Д. В.	Інвентаризация – основной прием выявления товарных потерь. <i>Бухгалтер и закон</i> . 2011. № 10 (154). С. 6–14.
Це перевірка та оцінка фактичної наявності об'єкта контролю, якому притаманний комплекс господарсько-правових ознак: наявність розпорядчого документа; здійснення дій колегіальним органом; установлення кількісних і якісних характеристик об'єкта; реєстрація та оцінка фактів, нормативно-правове регулювання, рахункова та бухгалтерська обробка документів; узагальнення й реалізація результатів; прийняття рішень	Олійник С.О.	Проблеми та напрями вдосконалення інвентаризації на підприємствах. <i>Науковий огляд</i> . 2016. Т. 6. № 27. С. 1–7
Це не лише теоретичне підґрунтя бухгалтерського обліку і господарського контролю, алей організаційна форма, яка використовується для виявлення та оцінки фактичного стану майнової бази, підвищення ефективності використання ресурсів, контролю за роботою матеріально відповідальних осіб, а також виявлення між його фактичною наявністю і даними обліку, виявлення винних в цьому осіб.	Ільченко О.О.	Теоретико-методологічні аспекти проведення інвентаризації. <i>Бухгалтерський облік, аналіз та аудит : проблеми теорії, методології, організації</i> . №2, 2012. С. 48-54.

Як видно з таблиці 1, в науковому середовищі також не існує єдиного підходу до визначення терміну «інвентаризація», що ускладнює теоретичні і прикладні аспекти інвентаризаційного процесу. При розкритті сутності «інвентаризація» більшість авторів насамперед прагнуть акцентувати увагу на обліково-контрольній природі інвентаризації як процесу і методу (методичного прийому) [4], з чим важко не погодитися.

Інвентаризаційний процес забезпечується на всіх стадіях відповідними обліковими документами згідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [3]. З цього приводу варто відмітити, при необхідності типові форми можна доповнити новими реквізитами з урахуванням специфіки діяльності підприємства. Крім того, підприємство може використовувати самостійно виготовлені інвентаризаційні форми - за умови, що вони містять обов'язкові реквізити, передбачені для первинних документів.

Окрему увагу слід приділити розрахунку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей та документуванню таких операцій відповідно до існуючого Порядку №116 (у редакції від 16.12.2009 р.), з урахуванням вирішення проблемних аспектів проведення незалежної оцінки [5].

При цьому варто врахувати особливості документального забезпечення інвентаризації торговельних підприємств фармацевтичної галузі у частині визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) фармацевтичних товарів. Так, лікарські засоби та медичні вироби з терміном придатності, що минув, підлягають вилученню з обігу, списанню їх з балансу та оприбуткуванню таких запасів як утилю відповідно до:

– Порядку встановлення заборони (тимчасової заборони) та поновлення обігу лікарських засобів на території України, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 22.11.2011 р. № 809;

– Правил утилізації та знищення лікарських засобів, затверджених наказом Міністерства охорони здоров'я України від 24.04.2015 р. № 242.

Зіпсовані та прострочені фармацевтичні товари (зокрема, ліки і медичні вироби) списуються з балансу підприємства згідно з методом вибуття запасів, який закріплено в наказі про облікову політику підприємства. Вилучені з обігу ліки та медичні вироби передаються для знищення або утилізації спеціалізованому підприємству. Витрати на утилізацію відходів включаються до складу інших операційних витрат й обліковуються на субрахунку 949 відповідно до вимог п. 2.12, 2.13 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. за № 2 та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. за № 291.

Отже, огляд нормативно-правових актів інвентаризаційного процесу на торговельних підприємствах фармацевтичної галузі України показав їх недосконалість у частині визначення понятійного апарату, єдиного підходу до документального забезпечення інвентаризації. Такий стан речей ускладнює інвентаризаційний процес, а тому потребує змін та доповнень.

Список використаних джерел

1. Господарський кодекс України: Кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV/ Верховна Рада України. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15/conv#Text>
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV / Верховна Рада України. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
3. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. за № 879. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>
4. Височан О. С., Височан О. О. Інвентаризація: сутність, класифікація, принципи, функції та завдання. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. Вип. 22, частина 1 2018 С. 48-52. URL : http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/22_1_2018ua/12.pdf
5. Артюх О. В., Семенюк К. А. Нестача запасів: проблемні аспекти обліку і контролю. *Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції* : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. Одеса: ОНЕУ, 2018. С. 169-171.