

УДК 657.2.016+657.6+336.226:331.2

А. П. Макаренко,

д. е. н., професор, професор кафедри облік, аналіз, оподаткування та аудит,

Інженерний навчально-науковий інститут

ЗНУ ім. Ю.М. Потебні, м. Запоріжжя

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9576-928X>

Є. В. Меліхов,

магістрант кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту,

Інженерний навчально-науковий інститут ЗНУ ім. Ю.М. Потебні, м. Запоріжжя

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9856-9291>

DOI: 10.32702/2306-6792.2023.20.37

УДОСКОНАЛЕННЯ АВТОМАТИЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

A. Makarenko,

Doctor of Economics, professor of Accounting and Auditing

Department of Engineering Institute of Zaporizhzhya National University

Ye. Melikhov,

master of Engineering Educational and Scientific Institute of Zaporizhzhya National University

IMPROVEMENT OF THE AUTOMATION OF ACCOUNTING AND AUDITING OF PRODUCTION STOCKS IN THE ENTERPRISE MANAGEMENT SYSTEM TO INCREASE THE EFFICIENCY OF ECONOMIC ACTIVITY

У наші часи, професія бухгалтера вже не обмежується лише веденням бухгалтерського обліку. Окрім цього, вони займаються проведенням аудиту, здійснюють планування та оцінку діяльності свого підприємства, інше. Цілком очікувано, що в епоху цифрової революції, загального впровадження цифровізованих застосунків та діджиталізованих рішень у всіх сферах життя людини, бухгалтери вже не можуть обходитись складанням паперових первинних документів та звітності. Саме через це, на допомогу фахівцям з бухгалтерського обліку, і була розпочата розробка спеціалізованого програмного забезпечення для ведення обліку та складання звітності підприємства.

Метою роботи є удосконалення обліку та аудиту виробничих запасів в системі управління підприємством під час діджиталізації та впровадження сучасних електронних інформаційних систем для підвищення ефективності господарської діяльності.

Метою автоматизації обліку та аудиту виробничих запасів є підвищення ефективності роботи підприємства, мінімізація кількості помилок і унеможливлення махінацій.

Завданням анкетування є проведення опитування співробітників підприємства щодо правильності обліку виробничих запасів, що має забезпечити перевірку: наявність знайдених помилок при попередніх перевірках; коректність обраного методу вибуття запасів та його відповідність законодавству та політиці підприємства; дозвіл відпуску виробничих запасів без довіреності; використання картки складського обліку матеріалів; наявність на підприємстві наказу про облікову політику тощо.

Удосконалено процес автоматизації аудиту виробничих запасів, який відрізняється від існуючих систем, оскільки включає в себе такі компоненти, як анкетування, загальний план, програму та робочі документи. Запропонована методика дозволяє контролеру охопити всі аспекти обліку виробничих запасів, перевірити правильність, своєчасність та законність їх відображення в обліку, швидко виявити можливі порушення та здійснити якісний контроль.

При впровадженні автоматизації обліку виробничих запасів не передбачено окремих документів, які б полегшували складання звітності. До того ж, більшість українських підприємств або досі веде паперове діловодство, або

здійснює його у застарілих, або заборонених системах обліку. Тож зараз відбувається активний процес діджиталізації шляхом переведення на українські або міжнародні платформи. Запропоновані авторами форми відомостей: відповідності обліку трансформації паперових документів до електронної інформаційної системи; трансформації діджиталізованого обліку виданих документів та наявних у електронній інформаційній системі обліку; трансформації паперової оцінки за НП(С)БО 9 до цифрового обліку; діджиталізації існуючої кореспонденції рахунків шляхом переведення до електронної інформаційної системи; трансформації паперової фінансової звітності або виконаної у застарілих системах обліку до нової електронної інформаційної системи. Впровадження запропонованих форм покращить ведення обліку виробничих запасів, зменшить кількість помилок, попередить накладання штрафних санкцій, мінімізує вірогідність витрат, що значно поліпшить ефективність господарської діяльності.

Nowadays, the profession of an accountant is no longer limited to keeping accounting records. In addition, they conduct audits, plan and evaluate the activities of their enterprises, etc. It is quite expected that in the era of the digital revolution, the general introduction of digitized applications and digitized solutions in all spheres of human life, accountants can no longer do without the preparation of paper primary documents and reports. It is because of this, to help accounting specialists, that the development of specialized software for keeping records and drawing up enterprise reports was started.

The purpose of the work is to improve the accounting and audit of production stocks in the enterprise management system during digitization and implementation of modern electronic information systems to increase the efficiency of economic activity.

The goal of automating the accounting and auditing of production stocks is to increase the efficiency of the enterprise, minimize the number of errors and prevent fraud.

The purpose of the questionnaire is to conduct a survey of the company's employees regarding the correctness of the accounting of production stocks, which should ensure verification: the presence of errors found during preliminary checks; the correctness of the chosen method of inventory disposal and its compliance with legislation and company policy; permission to release production stocks without a power of attorney; use of the materials warehouse accounting card; availability of an accounting policy order at the enterprise, etc.

The process of automating the audit of production stocks has been improved, which differs from existing systems because it includes such components as a questionnaire, a general plan, a program and working documents. The proposed method allows the controller to cover all aspects of accounting for production stocks, check the correctness, timeliness and legality of their display in accounting, quickly detect possible violations and carry out quality control.

When implementing the automation of accounting for production stocks, there are no separate documents that would facilitate reporting. In addition, the majority of Ukrainian enterprises either still conduct paper records, or perform them in outdated or prohibited accounting systems. So now there is an active process of digitization by transferring to Ukrainian or international platforms. The forms of information proposed by the authors: correspondence of accounting for the transformation of paper documents to the electronic information system; transformation of the digitized accounting of issued documents and those available in the electronic accounting information system; transformation of paper assessment according to NP(S)BO 9 to digital accounting; digitization of the existing account correspondence by transferring it to an electronic information system; transformation of paper financial reporting or made in outdated accounting systems to a new electronic information system. Implementation of the proposed forms will improve the accounting of production stocks, reduce the number of errors, prevent the imposition of fines, minimize the probability of costs, which will significantly improve the efficiency of economic activity.

Ключові слова: автоматизація, управління, аудит, облік, виробничі запаси, анкета, план, програма, робочі документи.

Key words: automation, management, audit, accounting, production stocks, questionnaire, plan, program, working documents.

ВСТУП

У наші часи, професія бухгалтера вже не обмежується лише веденням бухгалтерського обліку. Окрім цього, вони займаються проведенням аудиту, здійснюють планування та оцінку діяльності свого підприємства, інше. Цілком очікувано, що в епоху цифрової революції, загального впровадження цифровізованих застосунків та діджиталізованих рішень у всіх сферах життя людини, бухгалтери вже не можуть обходитись складанням паперових первинних документів та звітності. Саме через це, на допомогу фахівцям з бухгалтерського

обліку, і була розпочата розробка спеціалізованого програмного забезпечення для ведення обліку та складання звітності підприємства.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблемними питаннями автоматизації обліку та аудиту виробничих запасів займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені: Бутинець Ф.Ф., Кулаковська А.П., Макаренко А.П., Меліхова Т.О., Піча Ю.В., Подмешальська Ю.В., Сахарцева І.І., Усач Б.Ф. та інші. Автори розглядають дане питання зі своєї точки зору та ак-

Таблиця 1. Анкета перевірки виробничих запасів

№	Зміст питання	Варіанти відповіді				
		Інформація відсутня	Так	Ні	Примітки	
1	Чи були помилки при попередніх перевірках?					
2	Який метод вибуття запасів використовується на підприємстві?					
	-FIFO;					
	-середньозваженої собівартості.					
3	Надходження виробничих запасів оформлюється:					
	-накладною;					
	-товарно-транспортною накладною;					
	-прибутковим ордером;					
	-актом про приймання матеріалів.					
4	Відпуск у виробництво оформлюється:					
	-лімітно-забірною карткою					
	-накладною-вимогою на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів					
	-матеріальним звітом					
5	Чи можна відпускати виробничі запаси без довіреності?					
6	Чи використовується для обліку «картка складського обліку матеріалів»?					
7	Чи використовується для взаємоз'язку складського та бухгалтерського обліку «Відомість обліку залишків матеріалів на складі»?					
8	На якому рахунку обліковуються виробничі запаси					
	-20					
	-23					
	-26					
	-28					
9	Чи є на підприємстві наказ про облікову політику?					
10	Як відображається в обліку отримання виробничих запасів від постачальника на умовах наступної оплати:					
	-Дт 201 Кт 311					
	-Дт 201 Кт 631					
	-Дт 201 Кт 361					

Джерело: складено авторами.

центують увагу на різних аспектах паперового ведення обліку та аудиту виробничих запасів. Проте саме питання автоматизації цих процесів на сучасному підприємстві розкрито недостатньо і потребує подальшого дослідження.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Метою роботи є удосконалення обліку та аудиту виробничих запасів в системі управління підприємством під час діджиталізації та впровадження сучасних електронних інформаційних систем для підвищення ефективності господарської діяльності.

Метою автоматизації обліку та аудиту виробничих запасів є підвищення ефективності роботи підприємства, мінімізація кількості помилок і унеможливлення махінацій.

Завданням анкетування є проведення опитування співробітників підприємства щодо правильності обліку виробничих запасів, що має забезпечити перевірку: наявності знайдених помилок при попередніх перевірках; коректності обраного методу вибуття запасів та його відповідності законодавству та політиці підприємства; дозволу відпуску виробничих запасів без довіреності; використання картки складського обліку матеріалів; на-

Таблиця 2. Загальний план проведення аудиту виробничих запасів

Етап перевірки	Процедури контролю	Докази контролю	Період проведення	Виконавці
1	2	3	4	5
Підготовчий	Знайомство з бізнесом клієнта, планування аудиту виробничих запасів	Статут підприємства, Звіти попередніх перевірок, накази.		
Фактичний	Інвентаризація запасів	Акт інвентаризації, опис запасів, перелік відхилень, акти перевірки		
Основний	Перевірка відповідності виданих постачальниками первинних документів з обліку надходження виробничих запасів в паперовому вигляді даним внесеним у інформаційну систему підприємства. Перевірка відповідності виданих покупцю первинних документів з обліку реалізації зайвих виробничих запасів (у паперовому вигляді) даним внесеним у інформаційну систему підприємства. Перевірка відповідності заповнення довідника для здійснення первісної оцінки запасів в інформаційній системі відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси». Перевірка відповідності заповнення довідника для здійснення оцінки вибуття запасів в інформаційній системі відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси». Перевірка відповідності заповнення довідника для здійснення оцінки запасів на дату балансу в інформаційній системі відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси». Перевірка правильності кореспонденції рахунків шляхом аналізу некоректних проведення в інформаційній системі	Журнал 3, 5 Головна книга, Баланс, Первинні документи		
Завершальний	Складання звіту аудитора.	Звіт		

Джерело: складено авторами.

Таблиця 3. Програма аудиту виробничих запасів

№	Мета	Перелік процедур контролю	Критерії якості	Метод перевірки	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Впевнитись у відповідності виданих постачальниками первинних документів з обліку надходження виробничих запасів в паперовому вигляді даним внесеним у інформаційну систему підприємства.	Перевірка відповідності виданих постачальниками первинних документів з обліку надходження виробничих запасів в паперовому вигляді даним внесеним у інформаційну систему підприємства.	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	ІС-1			
2	Впевнитись у відповідності виданих покупцю первинних документів з обліку реалізації зайвих виробничих запасів (у паперовому вигляді) даним внесеним у інформаційну систему підприємства.	Перевірка відповідності виданих покупцю первинних документів з обліку реалізації зайвих виробничих запасів (у паперовому вигляді) даним внесеним у інформаційну систему підприємства.	А, Б, Г, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	ІС-2			
3	Впевнитись у відповідності заповнення довідника для здійснення первісної оцінки запасів в інформаційній системі відповідно до національного положення стандарту бухгалтерського обліку 9 «Запаси».	Перевірка відповідності заповнення довідника для здійснення первісної оцінки запасів в інформаційній системі відповідно до національного положення стандарту бухгалтерського обліку 9 «Запаси».	А, Б, В, Г, Д	Документальний, арифметичний, вибіркового	ІС-3			
4	Впевнитись у правильності кореспонденції рахунків шляхом аналізу некоректних проведення в інформаційній системі	Перевірка правильності кореспонденції рахунків шляхом аналізу некоректних проведення в інформаційній системі	А, Б, В, Г, Д	Документальний, арифметичний, вибіркового	ІС-4			
5	Впевнитись у відповідності інформаційної системи обліку для складання фінансової звітності в рядку Запаси	Перевірка відповідності інформаційної системи обліку для складання фінансової звітності в рядку Запаси	А, Б, Г, Д, Є	Документальний, арифметичний, суцільний	ІС-5			
Критерії якості перевірки: наявність – А; правдивість – Б; права та зобов'язання – В; повнота – Г; вимірювання – Д; оцінку вартості – Е; подання і розкриття – Є.								

Джерело: складено авторами.

Таблиця 4. Перевірка відмінностей між електронними та паперовими документами (ІС-1)

Назва або вид документу	Електронні документи				Паперові документи				Відхилення			
	№	Дата	Кількість	Сума	№	Дата	Кількість	Сума	№	Дата	Кількість	Сума

Джерело: складено авторами.

явність на підприємстві наказу про облікову політику тощо.

Анкету перевірки виробничих запасів подано в таблиці 1. У програмі контролю відображені основні процедури для вирішення основних завдань перевірки.

Завданням аудиту виробничих запасів є перевірка: відмінностей між електронними та паперовими документами; відмінностей між виданими покупцю документами та наявними у електронній інформаційній системі обліку; відповідності даних між електронною інформаційною системою обліку та НП(С)БО 9 "Запаси"; правильності кореспонденції рахунків шляхом аналізу некоректних проведення в інформаційній системі; відповідності інформа-

ційної системи обліку для складання фінансової звітності в рядку Запаси.

Одержавши в процесі попереднього планування дані про підприємство, аудитор приступає до розробки загального плану аудиту виробничих запасів. План аудиту є документом організаційно-методологічного характеру та складається з переліку робіт на основних етапах аудиту і строків їх виконання із зазначенням джерел інформації. Аудит виробничих запасів підприємства авторами рекомендується проводити в кілька етапів (табл. 2).

Програму аудиту виробничих запасів наведено в таблиці 3. Для вирішення поставлених завдань аудиту виробничих запасів пропонуємо робочі документи аудитора (табл. 4—10), які

Таблиця 5. Перевірка відмінностей між виданими покупцю документами та наявними у електронній інформаційній системі обліку (IC-2)

Вид виробничих запасів	Електронні документи					Паперові документи					Відхилення				
	Документ	№	Дата	Кількість	Сума	Документ	№	Дата	Кількість	Сума	Документ	№	Дата	Кількість	Сума

Джерело: складено авторами.

Таблиця 6. Перевірка відповідності даних між електронною інформаційною системою обліку та НП(С)БО 9 "Запаси" (IC-3)

Первісна оцінка запасів у залежності від використовуваних підходів	Інформація у електронній інформаційній системі обліку	Оцінка згідно НП(С)БО 9	Відхилення

Джерело: складено авторами.

Таблиця 7. Перевірка правильності кореспонденції рахунків шляхом аналізу некоректних проведень в інформаційній системі (IC-4)

Зміст некоректних господарських операцій	Кореспонденція рахунків у інформаційній системі обліку				Кореспонденція рахунків згідно з законодавством				Виправлення помилок			
	Документ	Дт	Кт	Сума	Документ	Дт	Кт	Сума	Документ	Дт	Кт	Сума

Джерело: складено авторами.

Таблиця 8. Перевірка відповідності інформаційної системи обліку для складання фінансової звітності в рядку Запаси (IC-5)

Вид запасу	За даними паперової фінансової звітності	За даними електронної інформаційної системи обліку				Відхилення
		Рахунок робочого плану	Зведена відомість по рахунку	Оборотна відомість по рахунку	Фінансова звітність	

Джерело: складено авторами.

Таблиця 9. Відомість відповідності обліку трансформації паперових документів до електронної інформаційної системи

Назва або вид документу	Паперові документи або попередні інформаційні системи				Електронні документи у впровадженій інформаційній системі обліку			
	№	Дата	Кількість	Сума	№	Дата	Кількість	Сума

Джерело: складено авторами.

на думку авторів стануть обґрунтованими доказами їх якісного проведення.

При впровадженні автоматизації обліку виробничих запасів непередбачено окремих документів, які б полегшували складання звітності. До того ж, більшість українських підприємств або досі веде паперове діловодство, або здійснює його у застарілих або заборонених системах обліку. Тож зараз відбувається активний процес діджиталізації шля-

хом переведення на українські або міжнародні платформи. Тому, для покращення ведення обліку виробничих запасів пропонуємо надалі використовувати наступні бланки, а саме відомості: відповідності обліку трансформації паперових документів до електронної інформаційної системи; трансформації діджиталізованого обліку виданих документів та наявних у електронній інформаційній системі обліку; трансформації паперової оцінки за НП(С)БО 9 "За-

Таблиця 10. Відомість трансформації діджиталізованого обліку виданих документів та наявних у електронній інформаційній системі обліку

Вид виробничих запасів	Паперові документи або попередні інформаційні системи					Електронні документи у впровадженій інформаційній системі обліку				
	Документ	№	Дата	Кількість	Сума	Документ	№	Дата	Кількість	Сума

Джерело: складено авторами.

Таблиця 11. Відомість трансформації паперової оцінки за НП(С)БО 9 "Запаси" до цифрового обліку

Первісна оцінка запасів у залежності від використовуваних підходів	Оцінка згідно НП(С)БО 9 «Запаси»	Інформація у електронній інформаційній системі обліку

Джерело: складено авторами.

Таблиця 12. Відомість діджиталізації існуючої кореспонденції рахунків шляхом переведення до електронної інформаційної системи

Зміст некоректних господарських операцій	Кореспонденція рахунків згідно з законодавством				Кореспонденція рахунків у інформаційній системі обліку			
	Документ	Дт	Кт	Сума	Документ	Дт	Кт	Сума

Джерело: складено авторами.

Таблиця 13. Відомість трансформації паперової фінансової звітності або виконаної у застарілих системах обліку до нової електронної інформаційної системи

Вид запасу	За даними паперової фінансової звітності	За даними електронної інформаційної системи обліку			
		Рахунок робочого плану	Зведена відомість по рахунку	Оборотна відомість по рахунку	Фінансова звітність

Джерело: складено авторами.

паси" до цифрового обліку; діджиталізації існуючої кореспонденції рахунків шляхом переведення до електронної інформаційної системи; трансформації паперової фінансової звітності або виконаної у застарілих системах обліку до нової електронної інформаційної системи (таблиці 9—13).

ВИСНОВКИ

Вдосконалено процес автоматизації аудиту виробничих запасів, який відрізняється від існуючих систем, оскільки включає в себе такі компоненти, як анкетування, загальний план, програму та робочі документи. Запропонована методика дозволяє контролеру охопити всі аспекти обліку виробничих запасів, перевірити правильність, своєчасність та законність їх відображення в обліку, швидко виявити можливі порушення та здійснити якісний контроль.

При впровадженні автоматизації обліку виробничих запасів не передбачено окремих документів, які б полегшували складання звітності. До того ж, більшість українських під-

приємств або досі веде паперове діловодство, або здійснює його у застарілих, або заборонених системах обліку. Тож зараз відбувається активний процес діджиталізації шляхом переведення на українські або міжнародні платформи. Запропоновані авторами форми відомостей: відповідності обліку трансформації паперових документів до електронної інформаційної системи; трансформації діджиталізованого обліку виданих документів та наявних у електронній інформаційній системі обліку; трансформації паперової оцінки за НП(С)БО 9 до цифрового обліку; діджиталізації існуючої кореспонденції рахунків шляхом переведення до електронної інформаційної системи; трансформації паперової фінансової звітності або виконаної у застарілих системах обліку до нової електронної інформаційної системи. Впровадження запропонованих форм покращить ведення обліку виробничих запасів, зменшить кількість помилок, попередить накладання штрафних санкцій, мінімізує вірогідність витрат, що значно поліпшить ефективність господарської діяльності.

Література:

1. Макаренко А.П., Меліхов Є.В. Документування обліку запасів за допомогою програмного забезпечення. Перспективи сталого розвитку в умовах глобалізації в економічному, управлінському та інженерному аспектах: матеріали Міжнарод. наук.-практ. конф., 3—4 лист. 2022 р. Запоріжжя: ІННІ ім. Ю.М. Потебні ЗНУ, 2022. С. 162—164.

2. Меліхова Т. О., Балашова Ю. О. Удосконалення внутрішнього аудиту виробничих запасів для підвищення фінансової безпеки підприємства. Ефективна економіка. 2019. № 12. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7503> (дата звернення: 21.06.2023).

3. Меліхова Т. О., Меліхов Є. В. Розділ 9. Напрями протидії та ефективної боротьби з рейдерськими захопленнями в системі аудиту інформаційної безпеки. Цифрова трансформація промислового менеджменту: теорія і практика / За загальною редакцією Воронкова В. Г., Метеленко Н. Львів — Торунь: Liha-Pres. 2023. С. 464—533. URL: <http://catalog.liha-pres.eu/index.php/liha-pres/catalog/book/225>.

4. Макаренко А. П., Телєвінова О. В. Удосконалення обліку і аудиту виробничих запасів у системі управління пат "Запоріжсталь". Економіка та держава. 2019. № 1. С. 27—34. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.1.27

5. Меліхова Т. О., Градобік А. О. Удосконалення документування обліку та аудиту запасів на підприємстві. Ефективна економіка. 2020. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8331> (дата звернення: 03.10.2023). DOI: 10.32702/2307-2105-2020.11.9

6. Подмешальська Ю. В., Зайберт Є. К. Облік виробничих запасів. Ефективна економіка. 2018. № 3. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6273> (дата звернення: 03.10.2023).

References:

1. Makarenko, A.P. and Melikhov, Y.V. (2022), "Documentation of stock accounting using software", *Perspektyvy staloho rozvytku v umovakh hlobalizatsii v ekonomichnomu, upravlins'komu ta inzhenernomu aspektakh: materialy Mizhnarod. nauk.-prakt. konf.* [Prospects of sustainable development in the conditions of globalization in economic, managerial and engineering aspects: materials International. science and practice conf.], INNI im. Yu.M. Potebni ZNU, Zaporizhzhia, Ukraine, 3—4 nov, pp. 162—164.

2. Melikhova, T. O. and Balashova, Yu. O. (2019), "Improvement of the internal audit of inventory for improving financial security", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 12, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7503> (Accessed 28 Sep 2023).

3. Melikhova, T. O. and Melikhov, Y.V. (2023), "Chapter 9. Directions of countermeasures and effective fight against raiders in the information security audit system.", *Digital transformation of industrial management: theory and practice*, available at: <http://catalog.liha-pres.eu/index.php/liha-pres/catalog/book/225> (Accessed 28 Sep 2023).

4. Makarenko, A. and Tielievinova, O. (2019), "Improvement of accounting and audit of manufacturing reserves in the management system of pjsc "Zaporizhstal", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 27—34. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.1.27

5. Melikhova, T. and Hradobik, A. (2020), "Improving documentation of inventory accounting and auditing at the enterprise", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 11, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8331> (Accessed 03 Oct 2023). DOI: 10.32702/2307-2105-2020.11.9

6. Podmeshalska, Y. V. and Zaybert, E. K. (2018), "Inventory accounting", *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 3, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6273> (Accessed 03 Oct 2023).

Стаття надійшла до редакції 03.10.2023 р.

<https://nayka.com.ua>

Електронне фахове видання

ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ
удосконалення та розвиток

Виходить 12 разів на рік

включено до переліку наукових фахових видань України
з питань **ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ**
(Категорія «Б»)

Наказ Міністерства освіти і науки України
від 28.12.2019 №1643

Спеціальність 281

e-mail: economy_2008@ukr.net

viber: +38 050 3820663