

Д.О. Грицишен, к.е.н., доц.

Л.В. Каленчук, к.е.н., доц.

Житомирський державний технологічний університет

**ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ  
ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВА**

*Дослідження присвячене проблемам бухгалтерського обліку та економічного аналізу виробничих запасів в умовах застосування логістичних систем. Зокрема за результатами дослідження обґрунтовано особливості організації системи бухгалтерського обліку при логістичному інсорсингу та аутсорсингу. Визначено склад завдань бухгалтерського обліку виробничих запасів при використанні логістичних систем як основи ефективного управління ресурсним потенціалом. Обґрунтовано склад інформаційно-комунікаційних зв'язків при застосуванні логістичного інсорсингу. Визначено склад інформаційно-облікових потоків в системі логістичного ланцюга при застосуванні логістичного аутсорсингу. Для раціональної організації обліково-аналітичного забезпечення управління виробничими запасами при застосуванні логістичного підходу визначено складові облікової політики*

**Ключові слова:** виробничі запаси; логістика; бухгалтерський облік.

**Постановка проблеми.** Розвиток бухгалтерського обліку в динамічних умовах господарювання зумовлює необхідність інтеграції його організаційно-методичного інструментарію з новими методами управління ресурсами підприємства, в тому числі, виробничими запасами. Найважливішими елементами системи управління виробничими запасами є бухгалтерський облік і контроль, які є інформаційною основою управління та засобом відображення руху виробничих запасів. Сучасні економічні умови вимагають інтеграції та налагодження комунікаційної взаємодії між підсистемами управління та логістикою, яка виступає новим та найбільш ефективним інструментом управління виробничими запасами. Така інтеграція забезпечує підвищення ефективності постачальницько-заготівельної діяльності шляхом зниження логістичних витрат, які за оцінками вітчизняних експертів складають 40 % питомої ваги у собівартості продукції, в той час як в Західній Європі цей показник коливається на рівні 12–13 %. Традиційні системи обліку і контролю не забезпечують логістичну систему достатнім обсягом інформації, що обумовлює потребу в розробці теоретико-методичних засад обліково-контрольного забезпечення процесу управління виробничими запасами, ефективність якого визначає фінансовий результат суб'єкта господарювання в цілому та його структурних компонентів.

**Аналіз останніх джерел.** Сучасними вітчизняними та зарубіжними вченими зроблено значний внесок в розробку теорії та практики управління виробничими запасами, їх обліку і контролю, що представлений працями Ф.Ф. Бутинця, М.П. Войнаренка, А.М. Герасимовича, С.Ф. Голова, О.А. Зоріної, М.В. Кужельного, Ю.А. Кузьмінського, В.Г. Лінника, М.С. Пушкаря, В.В. Сопка, Н.М. Ткаченко, М.М. Шигун та інших. Вагомий внесок у розвиток теорії, методики та організації бухгалтерського обліку й контролю виробничих запасів здійснили такі російські та інші зарубіжні фахівці як В.І. Івашкевич, Р.Ентоні, Б.Нідлз, В.Ф. Палій, Я.В. Соколов, Дж.Фостер, У.Хорнгрен та ін. Проблеми розвитку логістики та її застосування в управлінні запасами підприємств досліджували такі вітчизняні вчені, як А.Г. Кальченко, І.М. Карп, Н.Л. Корженівська, Є.В. Крикавський, Р.Р. Ларіна, М.А. Окландер, В.Я. Омельченко, Ю.В. Пономарьова, М.В. Румянцев, Л.В. Фролова, Н.І. Чухрай, зарубіжні дослідники Д.Аакер, Б.А. Анікін, Д.Бауерсокс, Г.Дж. Болт, А.М. Гаджинський, П.Друкер, Д.Клосс, А.А. Корсаков, Ф.Котлер, В.С. Лукинський, В.І. Міронюк, Ю.М. Неруш, С.О. Уваров, О.Д. Чудаков, І.В. Чістов та ін.

**Викладення основного матеріалу.** Запас – один з найбільш дорогих активів більшості компаній і складає до 40 % від загального інвестованого капіталу, тому ефективно управління ним дозволяє зменшити витрати підприємства, пов'язані з їх надлишком чи недостатчею. Отже, виявлення фактів недостач виробничих запасів на вході призводить до збою чи простою виробництва, на виході – до втрат підприємства від реалізації готової продукції, зайві виробничі запаси викликають «омертвіння» оборотних коштів, а готової продукції – до зниження ціни реалізованого товару [2, с. 372].

Найважливішими елементами системи управління запасами на підприємстві є бухгалтерський облік і контроль (виконують в ній інформаційну і контрольну функції) та логістика, однією із найбільш важливіх функцій управління запасами є логістика. © Д.О. Грицишен, Л.В. Каленчук, 2014. апасів так, щоб це не відобразалося на забезпеченості виробництва та продажу готової продукції. Тому належне поєднання облікового та логістичного підходів до управління виробничими запасами на підприємстві дозволить уникнути багатьох помилок при здійсненні господарської діяльності.

Отже, враховуючи особливості облікового та логістичного підходів до управління запасами, вважаємо за необхідне управлінському персоналу (зокрема, бухгалтерській службі та відділу постачання та збуту (логістичному відділу)) спільно переглянути нові підходи до управління виробничими запасами

на підприємстві, та враховуючи специфіку підприємства, обрати найоптимальніший варіант системи управління.

До основних завдань служби логістики на підприємстві нами віднесено: 1) формування, розвиток, реорганізацію логістичної системи; 2) розробка і реалізація логістичної стратегії підприємства; 3) внутрішня і зовнішня логістична інтеграція; 4) керування матеріальним потоком і супутніми потоками; логістичний реінжиніринг. Вирішення даних завдань зумовлює виникнення логістичних операцій, що призводять до появи логістичних витрат, які потребують належного відображення в бухгалтерського обліку для можливості формування відповідного інформаційного забезпечення (табл. 1).

В умовах зростаючої кризи підприємства шукають альтернативні можливості, спрямовані на зниження рівня витрат і собівартості продукції, підвищення якості обслуговування споживачів, реорганізацію та реструктуризацію компанії з метою підвищення ефективності бізнесу [1, с. 46].

У процесі розвитку економічних відносин бухгалтерський облік відіграє важливе значення в діяльності кожного суб'єкта господарювання, яке полягає у виявленні, накопиченні та своєчасній передачі об'єктивної та достовірної інформації про господарський стан підприємства для задоволення власних потреб та потреб інших користувачів облікової інформації. Одним із основних зовнішніх користувачів облікової інформації є контролюючі державні органи, які перевіряють дотримання підприємством вимог (норм) чинного законодавства щодо правильності нарахування та вчасності сплати податків, дотримання касової та платіжної дисциплін, правильності складання та своєчасності подання фінансової та статистичної звітності, достовірності даних, наведених у ній, дотримання законодавства про працю та обіг цінних паперів тощо.

Для правильного та вчасного відображення в бухгалтерському обліку логістичних операцій обов'язковою умовою є попередня організація обліку даного об'єкта.

Під організацією бухгалтерського обліку розуміють систему умов та складових побудови облікового процесу з метою отримання достовірної та своєчасної інформації про господарську діяльність підприємства, здійснення контролю за раціональним використанням виробничих ресурсів і готової продукції.

Організація бухгалтерського обліку логістичних процесів – це цілеспрямована діяльність керівників підприємства зі створення, постійного впорядкування та удосконалення системи бухгалтерського обліку логістичних операцій з метою формування відповідних інформаційних потоків та задоволення потреб користувачів бухгалтерської звітності щодо управління виробничими запасами.

Основні завдання організації бухгалтерського обліку логістичних операцій полягають у: документуванні логістичних операцій; своєчасному, повному, достовірному та безперервному відображенні всіх операцій даного виду, які були здійснені на підприємстві; веденні аналітичного обліку та розподіл логістичних витрат для можливості визначення виробничої та повної собівартості; обробці даних про такі операції за допомогою відповідних процедур, прийомів та способів у відповідності до вихідної інформації; складанні на основі отриманого масиву обробленої інформації зафіксованої у первинних документах і реєстрах, аналітичних відомостях та її передачі зацікавленим особам.

Суб'єктами організації бухгалтерського обліку на підприємстві є директор (керівник, власник) та головний бухгалтер. Об'єктом організації бухгалтерського обліку в даному випадку є логістичні процеси та операції, що спричиняють виникнення витрат на всіх стадіях господарського обороту.

Завдання, що стоять перед працівниками, які здійснюють облік виробничих запасів

1. Своєчасне оформлення первинних документів на всі операції, пов'язані з надходженням, зберіганням та використанням запасів	2. Здійснення точного та повного контролю за своєчасним надходженням, зберіганням та використанням запасів у процесі виробництва, дотримання встановлених норм витрат матеріалів на всіх стадіях обробки	3. Отримання на конкретну дату достовірних даних про кількість запасів, що перебувають на складах та у виробничих підрозділах, в інших місцях зберігання
11. Відображення у фінансовій та податковій звітності інформації про запаси відповідно до чинного законодавства	ЗАДАЧІ, ЯКІ СТОЯТЬ ПЕРЕД ОБЛІКОВИМИ ПРАЦІВНИКАМИ, ВІДПОВІДАЛЬНИМИ ЗА БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ЗАПАСІВ	4. Систематичний контроль за транспортно-заготівельними витратами під час придбання запасів
10. Своєчасне виявлення виробничих запасів, які не використовуються у господарській діяльності та які можна реалізувати для мобілізації внутрішніх резервів, неліквідів, а також готової продукції, що не користується попитом		5. Своєчасне здійснення розрахунків з постачальниками запасів, контроль за матеріалами, що перебувають у дорозі
9. Вибір обґрунтованої облікової політики щодо методів оцінки запасів		6. Контроль за дотриманням планів постачання матеріалами
	8. Проведення планових і позапланових інвентаризацій та відображення їх результатів у бухгалтерському обліку	7. Встановлення дієвої системи документації та документообороту

Для можливості удосконалення організації бухгалтерського обліку логістичних операцій, в першу чергу, необхідно визначити організаційну структуру (форму) логістичної системи.

Логістика на підприємстві може застосовуватися двома шляхами: по-перше, на основі аутсорсингу (використання послуг логістичних компаній) та; по-друге, на основі інсорсингу (створення логістичного департаменту, введення до штату логіста менеджера або виконання логістичних функцій управлінським персоналом).

Розглянемо особливості організації логістики на основі інсорсингу, зокрема при створенні логістичного відділу. При інтеграції логістики в діяльність підприємства в її межі потрапляють майже всі структурні підрозділи, що пояснюється трансформацією всіх функцій підрозділів в єдиний процес управління матеріальними потоками та їх похідних ресурсів. Слід виділити паралельні взаємовідносини логістичної служби з бухгалтерською, що виражаються у формі контролю через систему звітування. Взагалі логістика дуже тісно пов'язана з системою бухгалтерського обліку на підприємстві, яка виступає джерелом інформації для планування роботи логістичної служби, аналізу ефективної політики підприємства в різних галузях, прийняття управлінських рішень тощо.

Отже, на підприємстві слід побудувати дієву логістичну систему та утворити окремий підрозділ, який виконуватиме логістичні функції – службу логістики.

Таким чином, бухгалтерський облік, як і логістика, є складовою управлінської інформаційної системи підприємства, та між ними прослідковується зворотній зв'язок, який полягає в тому, що бухгалтерський облік є засобом відображення операцій з виробничими запасами та логістичними процесами на підприємстві, пов'язаними з їх рухом, в той же час бухгалтерський облік надає інформацію, яка є основою для прийняття відповідних логістичних рішень, що, в свою чергу, є основою здійснення господарських операцій, які виступатимуть об'єктом бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік є основою прийняття управлінських рішень в сфері логістики виробничих запасів, адже згрупована та аналітична інформація про стан економічних ресурсів дозволяє ефективно управляти господарською діяльністю та розробляти перспективні плани щодо її розвитку.

Структуризація комунікаційних зв'язків облікової та логістичної систем має формуватися в двох напрямках залежно від форми організації логістики. У випадку організації логістики на основі інсорсингу, така структуризація здійснюється шляхом обґрунтування системи регулювання таких зв'язків, а також інформаційного забезпечення логістичного процесу. Зокрема вважаємо за необхідне розробити внутрішні нормативні документи регулювання логістики як основи регулювання інформаційних потоків системи управління виробничими запасами (рис. 1).

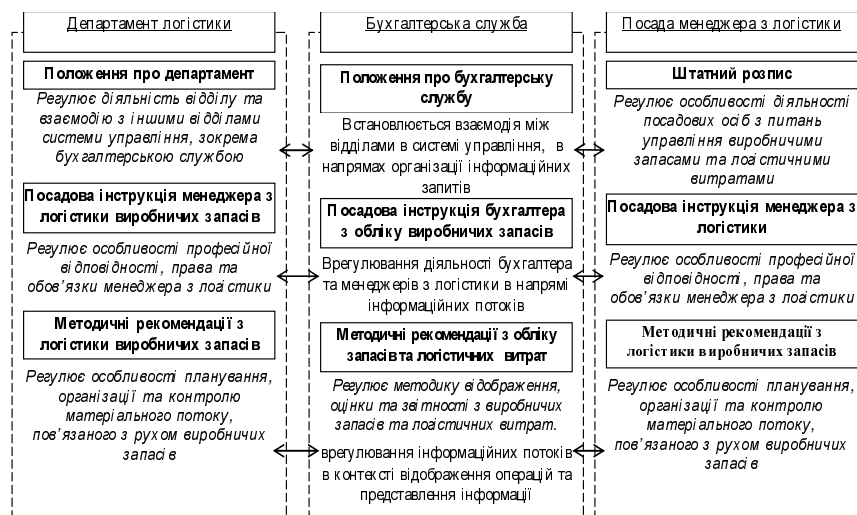


Рис. 1. Врегулювання комунікаційних зв'язків між системами обліку та логістики на рівні внутрішнього нормативного регулювання управління запасами

Якщо розглядати бухгалтерський облік як засіб відображення логістичних процесів, то даний його прояв полягає у визначенні об'єктів, методики їх облікового відображення та інформаційного забезпечення управління ними, шляхом розробки систем внутрішньої звітності на всіх етапах логістичного управління (планування, організація, контроль, аналіз) та матеріального потоку (закупівля, транспортування, складування, зберігання, розподіл).

При управлінні процесом постачання (забезпечення), за який відповідають логісти з постачання, важливою є інформація про постачальників сировини та послуг, розмір та якість виробничих запасів, динаміку зміни обсягів кредиторської заборгованості. Тому на цій стадії формуються управлінські звіти

(про запаси сировини, про вимоги до неї, про кредиторську заборгованість перед постачальниками, про строки її погашення), які використовують у своїй діяльності працівники відділу логістики. Аналіз такої інформації дає можливість керівникам диференційовано підходити до контролю рівня запасів залежно від їх вартості або важливості у технологічному процесі. Оперативний контроль за розміром кредиторської заборгованості дає можливість встановити черговість її погашення.

При організації логістики на основі аутсорсингу структуризація комунікаційних зв'язків в системі управління запасами передбачає налагодження взаємозв'язків в ході використання послуг логістичних компаній в цілях постачання виробничих запасів, що дозволяє визначити інформаційні потоки в системі управління виробничими запасами та визначити об'єкти облікового відображення на кожному з етапів.

Таким чином, нами обґрунтовано структуризацію комунікаційних зв'язків системи бухгалтерського обліку та логістичної системи в контексті управління виробничими запасами наступними шляхами: по-перше, адаптації системи внутрішнього регулювання бухгалтерського обліку до системи регулювання логістики при різних формах її організації на основі інсорсингу. Зокрема запропоновано пакет документів, які регулюють діяльність бухгалтерської служби, посадова інструкція бухгалтера з обліку запасів та логістичних витрат, методичні рекомендації з обліку виробничих запасів та логістичних витрат); по-друге, ідентифікації об'єкти облікового відображення та визначення напрямів формування внутрішньої звітності на всіх етапах логістичного управління (планування, організація, контроль) та матеріального потоку (закупівля, транспортування, складування, розподіл); по-третє, визначення напрямів облікового забезпечення та відображення логістичних витрат при використанні послуг логістичних компаній (аутсорсинг) (рис. 2).

Способом досягнення раціональності й ефективності процесів є перебудова бізнесу суб'єкта господарювання на основі логістичного підходу. Мета такої реорганізації – оптимізація витрат підприємства на етапах закупівлі, виробництва, розподілу й удосконалення якості обслуговування споживачів, що виведе продукцію на якісно новий рівень конкурентоспроможності. Отже, на сьогодні залишається не розробленим проблемним питанням встановлення значення облікової політики як інструменту забезпечення управлінської ланки логістики обліковою інформацією, зокрема в частині управління рухом запасів суб'єкта господарювання.

Як відомо, термін “облікова політика” виник у зв'язку з реформуванням бухгалтерського обліку відповідно до ринкових відносин та міжнародних стандартів. В Україні він офіційно введений Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (від 16 липня 1999 р. № 996-XIV). Виникнення облікової політики ґрунтується на тому, що законодавством передбачається використання альтернативних варіантів обліку, а роль бухгалтера на підприємстві змінюється від простого реєстратора господарських операцій до активного учасника їх здійснення [3, с. 47].

Тому, виходячи із розширення кола користувачів бухгалтерської інформації (логістів-менеджерів), необхідно змінити підходи до формування основних положень про облікову політику: в організаційній частині – формування методичної та технічної складових, які повинні забезпечити організаційну побудову облікового підрозділу, визначення його місця в управлінській і виробничій структурі підприємства, а також його взаємодії з іншими підрозділами підприємства; в технічній частині – розширення кола фахівців (залучення логістів) для проведення інвентаризації, розробку форм внутрішньої звітності для цілей логістів-менеджерів. Відповідні пропозиції дозволять розширити сферу облікової політики та надати їй управлінської орієнтації.

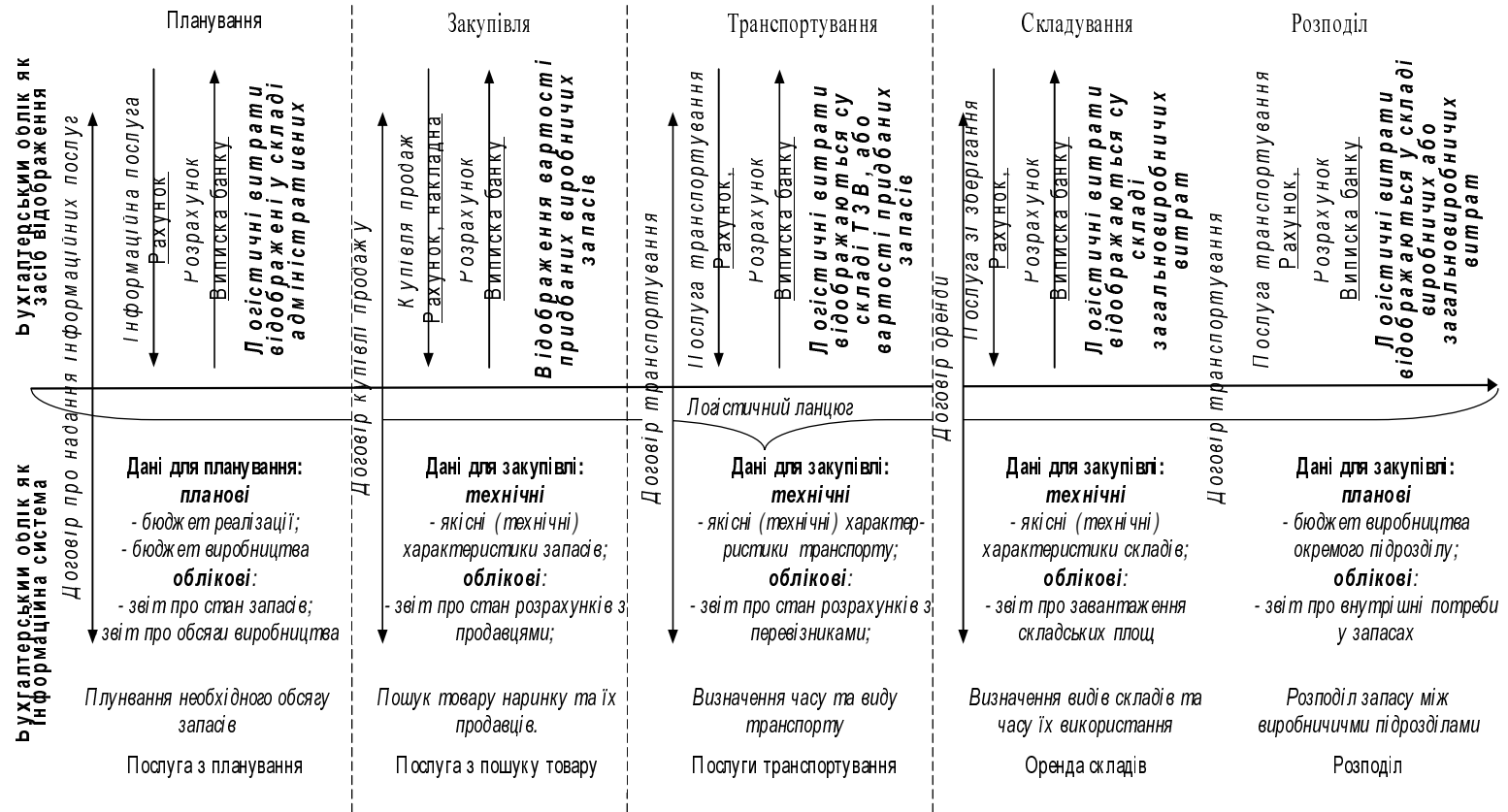


Рис. 2. Місце бухгалтерського обліку в системі логістичного управління виробничими запасами на основі аутсорсингу

У нашому дослідженні дотримуємось позиції Н.С. Сахчинської [4], яка зазначає, що суб'єктам господарювання притаманно сім аспектів облікової політики: методичний, організаційний, технічний, податковий, управлінський, аналітичний та міжнародний. Виходячи з даної позиції, нами розкрито складові облікової політики виробничих запасів та логістичних витрат, пов'язаних з їх рухом, на промислових підприємствах (рис. 3).



Рис. 3. Аспекти облікової політики виробничих запасів та логістичних витрат підприємства

Зауважимо, що запропоновані складові облікової політики сприяють формуванню ефективної стратегії суб'єкта господарювання. Для зручності використання доцільним є складання облікової політики в одному документі (Положенні про облікову політику підприємства) в розрізі всіх аспектів.

Вважаємо, що бухгалтерський облік виробничих запасів та логістичних витрат потрібно здійснювати залежно від етапу матеріального потоку та логістичного процесу. Логістичні витрати є якісним показником ефективності функціонування логістичної системи та інструментом управління виробничими запасами, які залежать від відповідного етапу. Проте особливістю обліку логістичних витрат є те, що вони не відрізняються від звичайних витрат, які здійснює підприємство, тому для формування відповідного облікового забезпечення аналізу таких витрат і процесу управління відбувається на основі правильно налаштованого аналітичного обліку логістичних витрат.

Вважаємо необхідним здійснювати бухгалтерський облік логістичних витрат за двома напрямками:

- 1) облік витрат, зумовлений функціонуванням усієї операційної логістичної системи підприємства;
- 2) облік витрат на утримання відділу логістики підприємства.

Таким чином, встановлено особливості логістичних процесів, а також етапів матеріального потоку,

пов'язаного з виробничими запасами покладеного в основу розробленого методичного підходу до облікового відображення виробничих запасів та логістичних витрат. Зокрема, визначено особливості формування транспортно-заготівельних витрат, запропоновано робочий план рахунків для можливості їх обліку та обліку виробничих запасів підприємства в цілому. Запропоновано порядок облікового відображення логістичних витрат у складі (транспортно-заготівельних витрат, загальновиробничих витрат (рахунок 91) та адміністративних витрат (рахунок 92)), що передбачає обґрунтування їх розподілу та організації аналітичного обліку.

**Висновки.** Відсутність чіткого підходу до структурування комунікаційних зв'язків систем бухгалтерського обліку та логістики в системі управління виробничими запасами обумовлює зниження ефективності господарської діяльності підприємства. З метою вирішення завдання вказаного в роботі, обґрунтовано, що бухгалтерський облік, як і логістика, є складовою управлінської інформаційної системи підприємства та між ними прослідковується зворотній зв'язок. Зворотній зв'язок полягає в тому, що бухгалтерський облік є засобом відображення операції з виробничими запасами та логістичними процесами на підприємстві пов'язаними з їх рухом, в той же час бухгалтерський облік надає інформацію, яка є основою для прийняття відповідних логістичних рішень, що, в свою чергу, є основою здійснення господарських операцій, які виступатимуть об'єктом бухгалтерського обліку.

Визначено, що бухгалтерський облік є основою прийняття управлінських рішень в сфері логістики виробничих запасів, адже згрупована та аналітична інформація про стан економічних ресурсів дозволяє ефективно управляти господарською діяльністю та розробляти перспективні плани, щодо її розвитку. В роботі обґрунтовано взаємозв'язок бухгалтерського обліку та логістики в системі управління запасами, що дозволило структурувати комунікаційні зв'язки між даними системами при різних формах організації логістичної системи (аутсорсинг (використання послуг логістичних компаній), інсорсинг (департамент з логістики, посада менеджера з логістики)).

Розроблено систему регулювання комунікаційних зв'язків, а також інформаційного забезпечення логістичного процесу в умовах організації логістики на основі інсорсингу. Обґрунтовано необхідність розробки внутрішніх нормативних документів регулювання логістики, як основи врегулювання інформаційних потоків в системі управління виробничими запасами. Це дозволило визначити місце бухгалтерського обліку як засобу відображення логістичних процесів на основі визначення об'єктів та методики їх облікового відображення та як інформаційного забезпечення управління ними, шляхом розробки систем внутрішньої звітності на всіх етапах логістичного управління (планування, організація, контроль) та матеріального потоку (закупівля, транспортування, складування, розподіл).

Розроблено модель структуризації комунікаційних зв'язків в системі управління запасами, що передбачає використання послуг логістичних компаній в цілях постачання виробничих запасів. Запропонований підхід дозволяє визначити інформаційні потоки в системі управління виробничими запасами та визначити об'єкти облікового відображення на кожному з етапів.

Структуризація інформаційних потоків неможлива без врегулювання якості інформації, яка надається системою бухгалтерського обліку для цілей управління виробничими запасами.

Вагомим інструментом у врегулюванні даного проблемного питання виступає облікова політика в частині виробничих запасів та логістичних витрат. З метою обґрунтування ролі облікової політики в якості інформаційного забезпечення було проведено дослідження її сутності, необхідності, мети та завдань, які вона виконує, а також визначено особливості її варіативності на основі дослідження положень про облікову політику вітчизняних та зарубіжних підприємств.

#### Список використаної літератури:

1. *Алькема В.* Эффективная организационная структура служб логистики: видение и реалии / *В.Алькема, Н.Наниева* // Логистика: проблемы и решения. – 2008. – № 3 (16).
2. *Василенко В.О.* Виробничий менеджмент : навч. посібник / *В.О. Василенко, Т.І. Ткаченко* ; за ред. *Василенка В.О.* – К. : ЦУЛ, 2003. – 532 с.
3. *Сук Л.К.* Організація бухгалтерського обліку : підручник / *Л.К. Сук, П.Л. Сук.* – К. : Каравела : Піча Ю.В., – 2009. – 624 с.
4. *Сахчинская Н.С.* Учетная политика коммерческих организаций: методология формирования и механизм реализации : Автореф. дис. ... д.э.н. – Тольятти, 2011.
5. *Старий В.* Щодо удосконалення регулювання, обліку та звітності у сфері поводження з відходами / *В.Старий* // [Електронний ресурс]. – Режим доступу. – <http://www.eco-initiatives.org.ua/page/vidhody>.
6. *Сметанин В.И.* Защитаокружающейсреды от отходовпроизводства и потребления / *В.И.*



- Сметанин.* – М. : Колос, 2000. – 232 с.
7. *Сторожук Т.М.* Облікова політика підприємстващодо відходів / *Т.М. Сторожук, Д.А. Авершин* [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Oif\\_apk/2009\\_1/18\\_Storo.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Oif_apk/2009_1/18_Storo.pdf).
  8. *Сиволап А.В.* Современные решения по сбору и переработке ТПВ / *А.В. Сиволап* // Культура народов Причерноморья. – 2004. – № 55. – Т.3. – С. 38–41 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://www.nbu.gov.ua/Articles/Kultnar/knp55\\_3/knp55t3\\_38-41.pdf](http://www.nbu.gov.ua/Articles/Kultnar/knp55_3/knp55t3_38-41.pdf).
  9. *Трусов А.Д.* Комплексное использование сырьевых ресурсов: (Пути повышения экономической эффективности в условиях НТП) / *А.Д. Трусов, А.Н. Захаров.* – М. : Экономика, 1986. – 110 с.
  10. *Хамитова А.Р.* Учет затрат и оценка экономической эффективности комплексного использования сырья: на примере горнорудной промышленности : дис. ... к.э.н. : 08.00.12. – М. : РГБ, 2003.
  11. *Шулаева Ю.Е.* Обоснование необходимости усовершенствования государственного классификатора отходов / *Ю.Е. Шулаева* // Наукові праці донецького національного технічного університету / Серія: економічна. – Вип. 33-2. – Донецьк, ДонНТУ, 2008. – С. 12–17.

ГРИЦИШЕН Дмитрій Олександрович – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і аудиту Житомирського державного технологічного університету.

Наукові інтереси:

– проблеми бухгалтерського обліку та економічного аналізу виробничих запасів.

E-mail: [gritsishen-do@mail.ru](mailto:gritsishen-do@mail.ru).

КАЛЕНЧУК Людмила Вікторівна – кандидат економічних наук, доцент кафедри бухгалтерського обліку та аналізу за видами економічної діяльності Житомирського державного технологічного університету.

Наукові інтереси:

– бухгалтерський облік запасів: логістичний підхід.

E-mail: [gusaklyuda@rambler.ru](mailto:gusaklyuda@rambler.ru).

Стаття надійшла до редакції 29.09.2014.