Виділення із складу статті «Інші витрати» витрат на штучне запліднення має кілька причин: по-перше, показники виходу приплоду тварин впливають на обсяг і якість виробленого молока; по-друге, вартість матеріалу для запліднення досить висока, що визначає необхідність контролю витрат.

Висновки з проведеного дослідження. Сучасні умови господарювання диктують свої правила здійснення господарської діяльності. При формуванні конкурентних переваг підприємства нагальною стає потреба перегляду статей обліку витрат і методики відображення витрат на виробництво продукції молочного скотарства з урахуванням її якості з метою внесення змін до номенклатури статей витрат та методики обліку витрат.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. П(С)БО 16 «Витрати», затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www. rada.gov.ua/laws/show/z0027-00.
2. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств, затв. наказом Міністерства аграрної політики України від 18.05.2001 р. № 132 [Електронний ресурс] – Режим доступу : http:// www. zakon.rada.gov.ua.
3. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2006 р. № 1315 [Електронний ресурс] – Режим доступу : http:// www.search.ligazakon.ua /l_doc2.nsf/link1/MF06097.html.
4. П(С)БО 30 «Біологічні активи», затв. наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005 р. № 790 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www. zakon.rada.gov.ua /laws/show/z1456-05.

УДК 657

Лега О.В.
кандидат економічних наук,
доцент кафедри бухгалтерського обліку
Полтавської державної аграрної академії

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКОВОГО ВІДОБРАЖЕННЯ ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ В КОНТЕКСТІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ ЗМІН

У статті висвітлено особливості облікового відображення витрат діяльності згідно чинного законодавства України. Висвітлено ретроспективи змін, яких зазнав План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій в частині витрат діяльності. Узагальнено порядок відображення витрат діяльності у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) в контексті законодавчих змін.

Ключові слова: витрати діяльності, облік, рахунок, фінансова звітність, звіт про фінансові результати.

Лега О.В. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОГО ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КОНТЕКСТЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ ИЗМЕНЕНИЙ

В статье отражены особенности учетного отражения расходов деятельности согласно действующему законодательству Украины. Отражены ретроспективы изменений, которые испытал План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций в части расходов деятельности. Обобщен порядок отражения расходов деятельности в Отчете о финансовых результатах (Отчете о совокупном доходе) в контексте законодательных изменений.

Ключевые слова: расходы деятельности, учет, счет, финансовая отчетность, отчет о финансовых результатах.

Lega O.V. FEATURES OF REGISTRATION REFLECTION OF CHARGES OF ACTIVITY IN CONTEXT OF NORMATIVELY-LEGAL CHANGES

In the article the features of registration reflection of charges of activity are reflected in obedience to the current legislation of Ukraine. The retrospective views of changes, that was tested by Card of accounts of record-keeping of assets, capital, obligations and economic operations of enterprises and organizations in part of charges of activity, are reflected. The order of reflection of charges of activity is generalized in Report on financial results (Report on a gross income) in the context of legislative changes.

Keywords: the charges of activity, account, account, are financial accounting, report on financial results.

Постановка проблеми. Витрати в господарській діяльності підприємства посідають одне з головних проблемних питань теоретичного і практичного характеру. Достовірно оцінити результат діяльності підприємства можливо лише за даними бухгалтерського обліку. Саме від повноти та достовірності отриманої керівництвом інформації залежить адекватність прийнятих ними в тій чи іншій ситуації рішень. Тому керівництво підприємства висуває жорсткі вимоги щодо якості організації та ведення обліку фінансових результатів та витрат, що впливають на їх зміни.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Сьогодні витрати розглядає значна кількість вчених та науковців. Серед них можна виділити таких, як: О.С. Бородкін, Ф.Ф. Бутинець, Б.І. Валуєв, А.М. Герасимович, С.Ф. Голов, З.В. Гуцайлюк, З.В. Задорожний, Г.Г. Кірейцев, Я.Д. Крупка, М.В. Кужельний, А.М. Кузьмінський, В.О. Ластовецький, В.Г. Линник, Б.М. Литвин, О.В. Олійник, М.С. Пушкар, В.В. Сопко, І.Д. Фаріон, М.Г. Чумаченко, С.І. Шкарабан.

Проте зміни, які відбулися в законодавстві України, потребують перегляду поглядів та традиційних підходів до відображення витрат діяльності в обліку та звітності. Особливо гостро це питання постало після введення в дію Національного Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» № 627 від 27.06.2013 р. та № 48 від 08.02.2014 р.

Формулювання цілей статті. Метою статті є висвітлення деяких особливостей обліку та відображення у фінансовій звітності витрат підприємства

в контексті законодавчих змін та упровадження у практичну діяльність господарюючих суб'єктів МСФЗ.

Виклад основного матеріалу дослідження. У побудові системи обліку витрат орієнтуються на визначення поняття «витрати» у національному стандарті. Національне Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (п. 3) [9] та Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» (п. 6) [11] визначають витрати як зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення власного капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).

Для облікового відображення витрат діяльності використовують рахунки 9 класу «Витрати діяльності», де здійснюється узагальнення інформації про витрати операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності підприємства. За дебетом рахунків цього класу відображаються суми витрат, за кредитом – списання суми витрат у кінці звітного року або щомісяця на рахунок 79 «Фінансові результати».

Ретроспективи змін, яких зазнав План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, в частині витрат діяльності узагальнено у табл. 1.

Отже, на сьогодні основні зміни щодо облікового відображення витрат діяльності підприємства стосуються наступного:

Таблиця 1

Ретроспективи змін, яких зазнав План рахунків бухгалтерського обліку активів, в частині класу 9 «Витрати діяльності»

Рахунок (субрахунок)	Назва	Рахунок (субрахунок)	Назва	Нормативний документ, який регулює зміни у Плані рахунків
90	Собівартість реалізації	90	Собівартість реалізації	-
901	Собівартість реалізованої готової продукції	901	Собівартість реалізованої готової продукції	-
902	Собівартість реалізованих товарів	902	Собівартість реалізованих товарів	-
903	Собівартість реалізованих робіт і послуг	903	Собівартість реалізованих робіт і послуг	-
-	-	904	Страхові виплати	Наказ Міністерства фінансів України № 09.12.2002 р. № 1012 [6]
91	Загальновиробничі витрати	91	Загальновиробничі витрати	-
92	Адміністративні витрати	92	Адміністративні витрати	-
93	Витрати на збут	93	Витрати на збут	-
94	Інші витрати операційної діяльності	94	Інші витрати операційної діяльності	-
-	-	940	Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	Наказ Міністерства фінансів України № 1176 від 11.12.2006 р. [7]
941	Витрати на дослідження і розробки	941	Витрати на дослідження і розробки	-
942	Собівартість реалізованої іноземної валюти	942	Витрати на купівлю-продаж реалізованої іноземної валюти	Наказ Міністерства фінансів України № 1591 від 09.12.2011 р. [8]
943	Собівартість реалізованих виробничих запасів	943	Собівартість реалізованих виробничих запасів	-
944	Сумнівні та безнадійні борги	944	Сумнівні та безнадійні борги	-
945	Втрати від операційної курсової різниці	945	Втрати від операційної курсової різниці	-
946	Втрати від знецінення запасів	946	Втрати від знецінення запасів	-
947	Нестачі і втрати від псування цінностей	947	Нестачі і втрати від псування цінностей	-
948	Визнані штрафи, пені, неустойки	948	Визнані штрафи, пені, неустойки	-
949	Інші витрати операційної діяльності	949	Інші витрати операційної діяльності	-
95	Фінансові витрати	95	Фінансові витрати	-
951	Відсотки за кредит	951	Відсотки за кредит	-
952	Інші фінансові витрати	952	Інші фінансові витрати	-
96	Втрати від участі в капіталі	96	Втрати від участі в капіталі	-
961	Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства	961	Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства	-
962	Втрати від спільної діяльності	962	Втрати від спільної діяльності	-
963	Втрати від інвестицій в дочірні підприємства	963	Втрати від інвестицій в дочірні підприємства	-

Продовження таблиці 1

97	Інші витрати	97	Інші витрати	-
-	-	970	Витрати від зміни вартості фінансових інструментів	Наказ Міністерства фінансів України № 48 від 08.02.2014 р. [3]
971	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	971	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-
972	Собівартість реалізованих необоротних активів	972	Втрати від зменшення корисності активів	Наказ Міністерства фінансів України № 353 від 05.03.2008 [4]
973	Собівартість реалізованих майнових комплексів	-	-	
974	Втрати від неопераційних курсових різниць	974	Втрати від неопераційних курсових різниць	-
975	Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	975	Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій	-
976	Списання необоротних активів	976	Списання необоротних активів	-
977	Інші витрати звичайної діяльності	977	Інші витрати діяльності	Наказ Міністерства фінансів України № 627 від 27.06.2013 р. [5]
978	Виплати страхових сум та страхових відшкодувань	-	-	Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2002 р. № 1012 [6]
979	Перестрахування	-	-	
98	Податки на прибуток	98	Податок на прибуток	
981	Податки на прибуток від звичайної діяльності	-	-	Наказ Міністерства фінансів України № 627 від 27.06.2013 р. [5]
982	Податки на прибуток від надзвичайних подій	-	-	
99	Надзвичайні витрати	-	-	
99	Втрати від стихійного лиха	-	-	
992	Втрати від техногенних катастроф і аварій	-	-	
993	Інші надзвичайні витрати	-	-	

1. Вилучено категорію «надзвичайна діяльність», як у П(С)БО 16, так і Інструкції № 291, відповідно рахунок 99 «Надзвичайні витрати» виключено.

2. На рахунку 97 «Інші витрати» ведеться облік витрат, що виникають в процесі діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з виробництвом або реалізацією основної продукції (товарів) та послуг. При цьому на субрахунку 977 «Інші витрати діяльності» відображаються інші витрати діяльності, які не знайшли відображення на інших субрахунках рахунку 97 «Інші витрати» (а отже, і сума витрат, що виникли внаслідок надзвичайних подій).

3. На субрахунку 970 «Витрати від зміни вартості фінансових інструментів» підприємства, крім тих, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами, узагальнюють інформацію про витрати від зміни вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю».

Оскільки фінансова звітність є кінцевим етапом облікового процесу підприємства та основним засобом донесення фінансової інформації про нього зовнішнім користувачам, то питання вдосконалення звітності на сьогоднішній день є одним із головних при відображенні фінансово-господарської діяльності підприємств.

З 19 березня 2013 року було впроваджено в дію нове Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», що являє собою спробу наблизити вітчизняні правила до іноземних МСФЗ (Міжнародні стандарти фінансової звітності). Нове положення поширюється на всіх юридичних осіб, які зобов'язані подавати фінансову звітність, крім банків та бюджетних установ. Нові форми фінансової звітності повинні застосовувати починаючи з І-го кварталу 2013 року [10].

Основною формою фінансової звітності для відображення витрат підприємства є Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Формування інформації у Звіті про фінансові результати регулюється Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України № 433 від 28.03.2013 р. [2]. Характеристика рядків для відображення інформації про витрати підприємства представлено у табл. 2.

Аналіз змісту нової форм № 2 показав, що вона є спробою поєднання вимог МСФЗ зі структурою звітності, що застосовувалася до прийняття нової редакції П(С)БО 1. Отже, основними особливостями відображення інформації у Звіті про фінансові результати є:

1. Кількість статей Звіту про фінансові результати не регламентована.

2. Підприємства можуть не наводити статті за якими відсутня інформація до розкриття за виключенням тих випадків, коли така інформація була в попередньому звідному періоді.

3. Складання Звіту про фінансові результати (а також інших форм фінансової звітності) за оновленими формами передбачає можливість додавати статті з переліку додаткових статей фінансової звітності, зберігаючи при цьому їх назву й код рядка, однак такі додаткові статті повинні відповідати двом критеріям: інформація є суттєвою; оцінка статті може бути достовірно визначена. Межі суттєвості для виокремлення статей Звіту про фінансові результати

Таблиця 2

Порядок відображення інформації про витрати у розділі І «Фінансові результати» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Стаття	Код	Інформація, що відображається, та джерело
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів. Дебетовий оборот субрахунків: 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», 902 «Собівартість реалізованих товарів», 903 «Собівартість реалізованих товарів і послуг», 604 «Страхові виплати»
Додаткова стаття «Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань»	2105	страховики відображають дохід (витрати) за результатами зменшення (збільшення) резервів довгострокових зобов'язань і відповідної частки перестраховиків, крім курсових різниць та придбання або вибуття дочірніх підприємств. Інформація за цією статтею враховується при розрахунку прибутку (збитку) операційної діяльності.
Додаткова стаття «Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів»	2110	страховики наводять дохід (витрати) за результатами зменшення (збільшення) інших страхових резервів, крім курсових різниць та придбання або вибуття дочірніх підприємств. Інформація за цією статтею враховується при розрахунку прибутку (збитку) операційної діяльності.
Адміністративні витрати	2130	загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства. Оборот за Кт 92 «Адміністративні витрати» у кореспонденції із Дт 791
Витрати на збут	2150	витрати підприємства, пов'язані з реалізацією продукції (товарів), витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції (товарів), рекламу, доставку продукції споживачам тощо Обороти за Кт 93 «Витрати на збут» у кореспонденції із Дт 791
Інші операційні витрати	2180	собівартість реалізованих виробничих запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості; втрати від знецінення запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні (фінансові) санкції; відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, а також усі інші витрати, що виникають в процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг)). Обороти за Кт 94 «Інші витрати операційної діяльності» у кореспонденції із Дт 791
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	витрати від зміни вартості всіх активів (фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості, біологічних активів та інших), які оцінюються за справедливою вартістю. Обороти за Дт 940 «Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю» Кт 100, 21, 27, 161, 163 (значення наводять у дужках)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільсько-господарської продукції	2182	витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності. Обороти за Дт 940 Кт 23 (значення наводять у дужках)
Фінансові витрати	2250	витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями. Оборот за Кт 95 «Фінансові витрати» у кореспонденції з Дт 792
Витрати від участі в капіталі	2255	збиток від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі. Оборот за Кт 96 «Витрати від участі в капіталі» у кореспонденції з Дт 792
Інші витрати	2270	собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від неопераційних курсових різниць; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; інші витрати, які виникають у процесі господарської діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства. Оборот за Кт 97 «Інші витрати» у кореспонденції з Дт 793 «Результат іншої звичайної діяльності»
Витрати (доход) із податку на прибуток	2300	сума витрат (доходу) з податку на прибуток. Дт 981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності» – витрати з податку на прибуток, Кт 981 – доходи з податку на прибуток

наступні: 5% суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або 25% фінансового результату від операційної діяльності [13].

4. На сьогодні Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) містить такі розділи: 1 «Фінансові результати» (його структура майже тотожна з розділом 1 попередньої форми звітності, відмінність – у скороченні кількості статей, які розшифровують порядок формування валового прибутку; 2 «Сукупний дохід» (містить інформацію стосовно дооцінки необоротних активів, фінансових інструментів, накопичених курсових різниць, частки іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств, іншого доходу, податку на прибуток, пов'язаного з іншим сукупним доходом); 3 «Елементи операційних витрат» і 4 «Розрахунок показників прибутковості акцій» (залишилися без змін).

Висновки з проведеного дослідження. Система обліку витрат є необхідною та важливою частиною функціонування сільськогосподарських підприємств. Викладені питання новацій стосовно формування, обліку та відображення витрат у фінансовій звітності є досить важливими, багато в чому їх вирішення вплине на зміцнення економічного стану сільськогосподарського підприємства. Розвиток системи бухгалтерського обліку та звітності в Україні в умовах переходу на МСФЗ має забезпечити позитивну їх адаптацію шляхом вивчення впливу невідповідностей національної та міжнародної облікових систем на забезпечення достовірною інформацією користувачів звітності.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30 лист. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : http: // www. zakon.rada.gov.ua.
2. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової

звітності, затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 433 від 28 бер. 112013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.minfin.gov.ua/control/uk/.../article.
3. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» № 48 від 08.02.2014 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/z0341-14.
4. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» № 353 05.03.2008 [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-0.
5. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» № 627 від 27 черв. 2013 року [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/z1242-13.
6. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» № 09.12.2002 р. № 1012 [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0991-02.
7. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» № 1176 від 11.12.2006 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1342-06.
8. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» № 1591 від 09.12.2011 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/z1556-11.
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лют. 2013 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/z0336-13.
10. Нєвская А. Додаткові статті фінзвітності: коли та як заповнювати [Електронний ресурс] / А. Нєвская // Режим доступу : http://www.interbuh.com.ua/ua/view/newspaper/2286/5452.
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31 груд. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : http: // www. zakon.rada.gov.ua.
12. Сендзюк О. Новий Звіт про фінрезультати / О. Сендзюк // Все про бухгалтерський облік. – 2013. – № 33. – С. 22-29.
13. Чалий І. Виокремлення статей фінзвітності та суттєвість [Електронний ресурс] / І. Чалий // Режим доступу : http://dt-kt.com/vyokremlennya-statej-finzvitnosti-ta-suttjevist.

УДК 657.422.7 : 657.633

Михалків А.А.
кандидат економічних наук,
асистент кафедри обліку і аудиту
Чернівецького національного університету імені Юрія Федьковича

МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ОПЕРАЦІЙ З ТАРОЮ

Необґрунтований підхід до вибору застосовуваних методів контролю, що призводить до збільшення ризику виникнення правопорушень та втрат внаслідок псування, розкрадань та неповернення тари, що в свою чергу обумовлює необхідність удосконалення його методичного забезпечення. За результатами дослідження запропоновано методичні положення внутрішнього контролю операцій з тарою залежно від її призначення в господарській діяльності, що ґрунтуються на узгодженому застосуванні прийомів документального і фактичного контролю, розробленому в порядку та за запропонованими напрямами, що передбачають їх реалізацію на організаційному, методичному та результативному етапах.

Ключові слова: тара, внутрішній контроль, товарно-матеріальні цінності, система внутрішнього контролю.

Мыхалкив А.А. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОПЕРАЦИЙ С ТАРОЙ
Необоснованный подход к выбору применяемых методов контроля, что приводит к увеличению риска возникновения правонарушений и потерь вследствие порчи, хищений и невозврат тары, что в свою очередь обусловливает необходимость совершенствования его методического обеспечения. По результатам исследования предложены методические положения внутреннего контроля операций с тарой в зависимости от ее назначения в хозяйственной деятельности, основанные на согласованном применении приемов документального и фактического контроля, разработанном в порядке и по предложенным направлениям, предусматривающие их реализацию на организационном, методическом и результативному этапах.

Ключевые слова: тара, внутренний контроль, товарно-материальные ценности, система внутреннего контроля.

Myhalkiv A.A. METHODICAL BASES OF THE INTERNAL CONTROL OF OPERATIONS WITH PACKING MATERIALS
Unreasonable approach to the choice of control methods applied, which increases the risk of delinquency and losses caused by damage, theft and non-return of the container, which in turn necessitates the improvement of its methodological support. According to a study in the methodical provision of internal control of operations with containers depending on its destination in economic activity based on the harmonized application of the methods of documentary and actual control, designed in the manner and on the proposed objectives, which provide for their implementation at the organizational, methodical and effective stages.

Keywords: containers, internal control, inventory holdings, system of internal control.

Постановка проблеми. Необхідність вирішення проблемних питань методичного забезпечення внутрішнього контролю набуває актуальності у зв'язку з тим, що необгрунтований підхід до вибору застосовуваних методів контролю, що призводить до збільшення ризику виникнення правопорушень та втрат внаслідок псування, розкрадань та неповернення тари.

При розробці методики внутрішнього контролю операцій з тарою необхідним є вибір таких методів та методичних прийомів, які б дозволяли суб'єкту контролю в повній мірі реалізувати покладені на нього контрольні функції в частині контролю за станом збереження та використання тари залежно від її призначення.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблемні питання, пов'язані з бухгалтерським обліком та внутрішнім контролем операцій з тарою піднімалися в працях вітчизняних та зарубіжних вчених: