
ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ІНФОРМАЦІЙНОЇ БАЗИ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ

УДК 657.371

Надія Артемівна БУКАЛО

кандидат економічних наук, доцент,
викладач кафедри обліку і аудиту,
Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки
E-mail: yarylob@mail.ru

ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ ЯК УМОВА ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Букало, Н. А. Інвентаризація як умова для складання фінансової звітності [Текст] / Надія Артемівна Букало // Економічний аналіз : зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол. : В. А. Дерій (голов. ред.) та ін. – Тернопіль : Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету “Економічна думка”, 2016. – Том 23. – № 1. – С. 167-173. – ISSN 1993-0259.

Анотація

Вступ. У статті розглянуто економічне поняття «інвентаризація», трактування його різними вітчизняними та зарубіжними науковцями. Досліджено зміни нормативно-правового забезпечення її проведення в сучасних умовах. Висвітлено відображення в бухгалтерському обліку та звітності розбіжностей, виявлених за результатами проведеної інвентаризації.

Мета статті. Дослідження сутності, змісту та ролі інвентаризації в господарській діяльності, вивчення як інструменту для складання та забезпечення достовірності фінансової звітності.

Метод (методологія). У ході роботи використано методи порівняння, аналізу, синтезу, абстракції, теоретичного, історичного та логічного узагальнення. Методологічною основою став діалектичний метод дослідження.

Результати. Розкрито сутність економічного поняття «інвентаризація». Висвітлено порядок відображення результатів останньої в обліку та фінансовій звітності. Узагальнено інформацію щодо обов'язковості проведення інвентаризації, строків, обсягів, підстави згідно з нормативними документами.

Подальше дослідження вбачається доречним спрямувати на відображення результатів інвентаризації у бухгалтерському та податковому обліку.

Ключові слова: інвентаризація; результати інвентаризації; фінансова звітність; облік.

Nadia Artemivna BUKALO

PhD in Economics,
Associate Professor,
Lecturer,
Department of Accounting and Auditing,
Lesya Ukrainka Eastern European National University
E-mail: yarylob@mail.ru

INVENTORY AS A CONDITION FOR FINANCIAL STATEMENTS COMPILATION

Abstract

Introduction. The article considers the economic concept of "inventory". The paper also contains the determinations of this concept by various domestic and foreign scientists. The changes of the regulatory support of inventory in the modern world are investigated. The differences which were revealed according to the results of the inventory are reflected in the accounting and reporting.

The purpose of the article. The aim of the research is to study the nature, content and role of inventory in business, to investigate the inventory as a tool for compiling and ensuring the reliability of financial reporting.

The method (methodology). In this paper we have used the following methods: the method of comparison,

© Надія Артемівна Букало, 2016

method of analysis, method of synthesis, method of abstraction, theoretical method, method of historical and logical generalization. The dialectical method of investigation has become the methodological basis of the research.

Results. *The essence of the economic concept of "inventory" is revealed. It has been grounded the order of the results in the latest accounting and financial reporting. The information on mandatory inventory, timing, scope, grounds in accordance with regulations has been generalized.*

The display of inventory results in accounting and tax accounting will become the main point for further research.

Keywords: *inventory; inventory results; financial statements; accounting.*

JEL classification: M410

Вступ

Важливою теоретичною і практичною проблемою сучасного бухгалтерського обліку є забезпечення достовірності показників обліку і фінансової звітності. Одним із засобів такого забезпечення виступає інвентаризація як елемент методу бухгалтерського обліку. Особливо суттєвої ролі остання набуває при переході на складання фінансової звітності за міжнародними стандартами, оскільки такий процес потребує суцільної інвентаризації, додаткових обліково-аналітичних процедур, які не були притаманні традиційному уявленню про інвентаризацію в українській обліковій практиці. Посилення вимог до неї як способу контролю за точністю даних, які генеруються у бухгалтерському обліку і відображаються у формах фінансової звітності, обумовило актуальність статті.

Дослідження теоретичних та практичних засад інвентаризації знайшли висвітлення у наукових працях багатьох вчених, серед яких Ф. Ф. Бутинець, В. В. Бородіна, В. С. Лень, Н. М. Малюга, В. Нагорний, В. М. Пархоменко, В. В. Гливенко та інші.

Особливості проведення інвентаризації для цілей складання за міжнародними стандартами фінансової звітності досліджувала О. В. Харламова [1]. Проблемні питання проведення інвентаризації в сучасних умовах, зокрема – інвентаризації забезпечень на демонтаж основних засобів і рекультивацию земель, розглядали А. Ф. Гуменюк, Р. Л. Цебень [2]. Методологічні аспекти організації та проведення інвентаризаційної роботи на підприємстві висвітлено в праці С. О. Михайловина [3]. Як один із важливих елементів методу бухгалтерського обліку, інвентаризацію досліджували такі фахівці: В. В. Бородіна [4], С. Олійник [5], В. М. Пархоменко [6].

Цей доробок має велике значення для розвитку теорії бухгалтерського обліку. Проте деякі питання щодо інвентаризації як умови для складання фінансової звітності залишаються відкритими.

Мета статті

Метою статті є дослідження сутності, змісту та ролі інвентаризації в господарській діяльності, дослідження останньої як інструменту для складання та забезпечення достовірності фінансової звітності, що і визначає завдання дослідження.

Виклад основного матеріалу дослідження

Інтеграція України в Європейське співтовариство висуває нові вимоги до облікової інформації у зв'язку із складанням підприємствами звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Дотримання вимоги про проведення інвентаризації перед складанням річної бухгалтерської звітності і своєчасне відображення в бухгалтерському обліку інвентаризаційних різниць є однією з підстав для винесення думки про достовірність бухгалтерської звітності господарюючого суб'єкта.

У процесі реформування бухгалтерського обліку в межах Міжнародної програми стандартизації бухгалтерського обліку особливо гостро стоїть питання забезпечення правильної його організації та контролю, що отримують за допомогою інвентаризації.

Стаття 10 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» передбачає, що для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства повинні інвентаризувати активи й зобов'язання, перевіряти й документально підтверджувати їх наявність, стан і оцінку [7].

Розглянемо бачення економічного поняття «інвентаризація» та його тлумачення різними вітчизняними і зарубіжними науковцями, що дасть змогу зрозуміти його сутність та особливості.

Інвентаризація полягає у перевірці майна і джерел його формування, в ході якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, оцінка, та є методом контролю за збереженням майна власника і спосіб уточнення показників бухгалтерського обліку.

На думку В.В. Бородіної, інвентаризація є одним із елементів методу бухгалтерського обліку, забезпечує достовірність облікових даних шляхом звірки фактичних залишків цінностей і розрахунків з даними обліку і здійснення контролю за збереженням власності. Інвентаризація має дуже важливе контрольне значення і виступає як необхідне доповнення до документації господарських операцій. Вона слугує засобом не тільки розкриття і виявлення недочетів і зловживань, а й попередження їх надалі [4, с. 2]. Таке визначення повністю розкриває сутність інвентаризації як важливого елементу обліку.

За твердженням професора Ф. Ф. Бутинця, інвентаризація – це перевірка та оцінка фактичної наявності об'єктів контролю, яка здійснюється шляхом спостереження, вимірювання, реєстрації з подальшим порівнянням отриманих даних з обліковими показниками [8].

Поняття терміну «інвентаризація» В. В. Деречин, М. М. Кізім розуміють як перевірку в натурі наявності та стану товарно-матеріальних цінностей підприємства, розрахунків і зобов'язань і звірку фактичної наявності з даними бухгалтерського обліку [9].

Інвентаризація за МСФЗ – це процес формування нашого ставлення до активів і зобов'язань. Під МСФЗ-інвентаризацією розуміється аналіз критеріїв визнання елементів фінансової звітності, формування ставлення (відношення) до наявних активів, елементів капіталу і зобов'язань, оцінку їх вартості з точки зору адекватності МСФЗ [1, с. 298-299].

З огляду на вищезазначене можна підсумувати, що інвентаризація – це перевірка і документальне підтвердження наявності та стану, оцінка активів та зобов'язань (майно, вкладення підприємства в статутні фонди інших підприємств, розрахунки з дебіторами та кредиторами) підприємства, з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства.

Основним нормативним документом щодо регулювання проведення обов'язкової річної інвентаризації є Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 [10]. Відповідно до цього Положення під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка, забезпечуючи:

- виявлення фактичної наявності активів та перевірку повноти відображення зобов'язань, коштів цільового фінансування, витрат майбутніх періодів;
- установа лишку або нестачі активів шляхом зіставлення фактичної їх наявності з даними бухгалтерського обліку; виявлення активів, які частково втратили свою первісну якість та споживчу властивість, застарілих, а також матеріальних та нематеріальних активів, що не використовуються, невикористаних сум забезпечення;
- виявлення активів і зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання [10].

Для якісного й об'єктивного проведення інвентаризації на підприємстві потрібно розглянути, які ж саме зміни внесло положення № 879 щодо порядку проведення інвентаризації:

- запроваджено універсальний порядок як для бюджетників, так і для підприємств приватної форми власності (крім банків);
- інвентаризацію перед складанням річної фінансової звітності потрібно здійснити до дати балансу;
- доповнено обсяги проведення обов'язкової інвентаризації – на дату переходу на складання фінансової звітності за міжнародними стандартами;
- строки проведення річної інвентаризації поділено залежно від об'єктів такої інвентаризації;
- склад інвентаризаційної комісії доповнено суб'єктами, які ведуть бухгалтерський облік на підприємстві на договірних засадах;
- скасовано форми документів, якими оформлювалися результати інвентаризації.

Узагальнену інформацію щодо обов'язковості проведення інвентаризації, строків, обсягів, підстави згідно з нормативними документами наведено в таблиці 1 [10; 11].

Роль інвентаризації не обмежується перевіркою фактичної наявності цінностей. У процесі інвентаризації майна здійснюються такі заходи: перевірка дотримання вимог до діяльності матеріально відповідальних осіб; перевірка стану складських приміщень, порядку зберігання цінностей, справності всіх ваговимірювальних приладів, правильності присвоєння інвентаризаційних номерів; встановлення якісних характеристик матеріальних ресурсів: виявляються залежані й невикористані цінності, майно, що повністю або частково втратило первинні властивості, неходові готові вироби та вироби, на які немає попиту та ін.; виявлення непридатних до експлуатації основних засобів та тих, що не підлягають відновленню, перевірка дотримання правил утримання та експлуатації основних засобів; встановлення наявності документів, що підтверджують право власності підприємства на земельні ділянки, будівлі, споруди, іншу нерухомість, водоймища та інші об'єкти природних ресурсів; перевірка наявності у складі незавершених капітальних інвестицій обладнання та устаткування, що передане для монтажу, який фактично не розпочато, а також визначення стану законсервованих і тимчасово зупинених будівельних об'єктів, розробок, нематеріальних активів, на які складається окремий інвентаризаційний опис [13, с. 177].

Таблиця 1. Терміни проведення та обсяги обов'язкової інвентаризації

Випадки обов'язкової інвентаризації	Дата (строк проведення) інвентаризації	Обсяги, підстава інвентаризації
1. Перед складанням річної фінансової звітності	До дати балансу	Суцільна* п. 7 р. I Положення № 879[10], п. 12 Положення № 419[12]
2. У разі передачі майна держпідприємства або бюджетної установи в оренду, приватизації майна держпідприємства, перетворення держпідприємства, передачі держпідприємства або бюджетної установи іншого органу управління	На дату передачі	Майно, яке передається в оренду (повертається після закінчення строку дії договору оренди або його розірвання), а також все майно, що приватизують (передають іншому органу управління). п. 7 р. I Положення № 879, п. 12 Положення № 419
3. У разі зміни матеріально відповідальних осіб, а також у разі зміни керівника колективу	На день приймання-передачі справ	В обсязі активів, які знаходяться на відповідальному зберіганні. п. 7 р. I, Положення № 879, п. 12 Положення № 419
4. У разі встановлення фактів крадіжок або зловживань, псування цінностей	На день встановлення таких фактів	В обсязі, визначеному керівником підприємства п. 7 р. I Положення № 879, п. 12 Положення № 419
5. За судовим рішенням або на підставі належним чином оформленого документа органу, який відповідно до закону має право вимагати проведення такої інвентаризації	У термін, зазначений у належно оформленому документі відповідних органів, але не раніше дня отримання підприємством такого документа	У обсязі, зазначеному в документі відповідних органів п. 7 р. I Положення № 879, п. 12 Положення № 419
6. У разі техногенних аварій, пожежі чи стихійного лиха	На день після закінчення таких явищ	В обсязі, визначеному керівником підприємства п. 7 р. I Положення № 879, п. 12 Положення № 419
7. У разі припинення існування підприємства (установи)	На дату, визначену ліквідаційною комісією (ліквідатором)	Суцільна п. 7 р. I Положення № 879, п. 12 Положення № 419, ч. 4 ст. 111 ЦКУ
8. У разі переходу на складання фінансової звітності за міжнародними стандартами	На дату такого переходу	Суцільна п. 7 р. I Положення № 879
9. В інших випадках, передбачених законодавством	У строки, визначені іншими нормативно-правовими актами	В обсязі, передбаченому законодавством п. 7 р. I Положення № 879
10. У разі відмови постачальника задовольнити претензію щодо недовантаження товарів	На дату отримання претензії (відмови постачальника задовольнити претензію)	Вибіркова інвентаризація тих товарів, на які заявлено вказані претензії п. 9 р. I Положення № 879

**Суцільною вважають інвентаризацію, яка охоплює всі види зобов'язань та всі активи підприємства незалежно від їх місцезнаходження, у т. ч. предмети, передані в прокат, оренду або перебувають на реконструкції, модернізації, консервації, у ремонті, запасі або резерві незалежно від технічного стану. Під час суцільної інвентаризації перевіряють активи і зобов'язання, які обліковують на позабалансових рахунках, зокрема цінності, що не належать підприємству, але тимчасово перебувають у його користуванні, розпорядженні або на зберіганні, умовні активи й зобов'язання (непередбачені активи та зобов'язання) підприємства (застави, гарантії, зобов'язання тощо), бланки документів суворої звітності, інші активи (п. 6 р. I Положення № 879) [10; 11].*

Важливим питанням є оформлення результатів інвентаризації. Висновки щодо виявлених розбіжностей між фактично наявністю активів і зобов'язань і даними бухгалтерського обліку, які наводяться в звіряльних відомостях, та пропозиції щодо їх урегулювання відображаються інвентаризаційною комісією у протоколі, що складається після закінчення інвентаризації і передається на розгляд та затвердження керівнику підприємства. У протоколі наводяться: причини нестач, втрат, лишків, а також пропозиції щодо заліку внаслідок пересортиці, списання нестач у межах норм природного убутку, а також понаднормових нестач і втрат від псування цінностей із зазначенням причин та вжитих заходів щодо запобігання таким втратам і нестачам. Підприємства можуть додавати до протоколів іншу інформацію, що є суттєвою для прийняття рішень щодо визнання і оцінки активів і зобов'язань та розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності [10].

Результати інвентаризації на підставі затвердженого протоколу інвентаризаційної комісії відображаються у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності того звітного періоду, у якому закінчено інвентаризацію.

Виявлені під час інвентаризації розбіжності між фактичною наявністю активів і зобов'язань та даними бухгалтерського обліку відображаються таким чином [14].

Таблиця 2. Відображення в бухгалтерському обліку та звітності розбіжностей

Виявлені під час інвентаризації розбіжності	Відображення в бухгалтерському обліку, у звітності
Основні засоби, нематеріальні активи, які виявлено в надлишках	Оприбутковуються зі збільшенням доходів майбутніх періодів. Відображення у звітності: ф. №1, р. 1011, р. 1001, р. 1665, Примітках
Цінні папери, кошти, їх еквіваленти та інші оборотні матеріальні цінності, які виявлено в надлишках	Підлягають оприбуткуванню зі збільшенням доходу звітного періоду підприємства. Відображення у звітності: ф. № 1, р. 1165, р. 1190, р. 1665, Примітках
Нестача запасів у межах установлених норм природного убутку	Списується за розпорядженням керівника підприємства на витрати. Норми природного убутку можуть застосовуватися лише у разі виявлення фактичних нестач і після взаємозаліку нестач цінностей і надлишків унаслідок пересортиці. За відсутності норм природного убутку втрата розглядається як нестача понад норму. Відображення у звітності: ф. №1, р. 1100, Примітках
Нестача цінностей понад норму природного убутку, а також втрати від псування цінностей	Списуються з балансу та відносяться на рахунок винних осіб у розмірі, визначеному відповідно до законодавства; у разі якщо винних осіб не встановлено, вони зараховуються на позабалансовий рахунок до моменту встановлення винних осіб або закриття справи згідно із законодавством. Відображення у звітності: ф. №1, р. 1100, Примітках
Нестачі або втрати, які виникли внаслідок зловживань	Для бюджетних установ – відповідні матеріали протягом п'яти днів після встановлення нестач і втрат передаються правоохоронним органам, а на суму виявлених нестач і втрат подається цивільний позов.

Як зазначалося вище, скасовано форми документів, якими оформлялися результати інвентаризації. Згідно з п. 14 р. II Положення № 879, з 01.01.2015 р. інвентаризаційні описи, акти інвентаризації, звіряльні відомості оформлюють відповідно до вимог, установлених Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, з урахуванням обов'язкових реквізитів та вимог, передбачених п. 2.4 Положення для первинних документів.

За новими вимогами госпрозрахункові підприємства можуть:

- складати інвентаризаційні документи на власний розсуд;
- далі користуватися скасованими формами.

Успішно проведена інвентаризація базується на основі таких чинників: – правильне рішення власника щодо проведення інвентаризації; – підбір кадрів, які здатні втілювати в життя рішення власника щодо об'єктивного проведення інвентаризації; – контроль виконання, під яким розуміють постійний, груповий аналіз процесу і результатів роботи членів інвентаризаційних комісій. Це дії, які тісно пов'язані між собою [15, с. 117].

Таким чином, інвентаризація є тим інструментом, який забезпечує достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Її не проведення є порушенням правил ведення бухгалтерського обліку і може призвести до накладення адміністративного штрафу. З огляду на завдання, які вирішує належним чином проведена і оформлена інвентаризація, її значення важко переоцінити [16].

Висновки та перспективи подальших розвідок

Отже, інвентаризація є тим інструментом, який визначає достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Як метод обліку і контролю, інвентаризація забезпечує дотримання таких принципів звітності, як достовірність та зрозумілість, і одержання повної та неупередженої інформації про наявність і стан активів та зобов'язань. Завдяки цьому фінансова звітність не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності. Наведені у примітках до фінансової звітності результати інвентаризації дозволяють зовнішнім користувачам отримати відповідну аналітичну інформацію. Тому проведення інвентаризації сприяє формуванню достовірної фінансової звітності, на основі якої користувачі приймають відповідні рішення.

Подальше дослідження вбачається доречним спрямувати на відображення результатів інвентаризації у бухгалтерському та податковому обліку.

Список літератури

1. Харламова, О. В. Особливості інвентаризації для цілей складання МСФЗ-звітності [Електронний ресурс] / О. В. Харламова // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – 2015, № 11. – С. 297-300.. – Режим доступу: <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2015/11-2015/65.pdf>.
2. Гуменюк, А. Ф. Облікові проблеми проведення інвентаризації в сучасних умовах [Текст] / А. Ф. Гуменюк, Р. Л. Цебень // Вісник Хмельницького національного університету. Серія «Економічні науки». – 2014, № 5, Т. 2 – С. 213-216.
3. Михайловина, С. О. Методологічні аспекти проведення інвентаризації та впровадження її результатів в облік [Текст] / С. О. Михайловина // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. – № 9. – Частина 5. – С. 98-102.
4. Бородіна, В. В. Інвентаризація в бухгалтерском учете [Текст] : учебно-практическое пособие / В. В. Бородіна. – М.: ОАО «Издательский дом «Городец», 2005. – 320 с.
5. Олійник, С. Роль інвентаризації в формуванні достовірної фінансової звітності та шляхи її вдосконалення [Електронний ресурс] / С. Олійник // Економічний дискурс : міжнародний зб. наук. пр. Випуск 2. – Режим доступу : http://sophus.at.ua/Zb_KM_05_2014.pdf
6. Пархоменко, В. М. Інвентаризація – інструмент забезпечення достовірності фінансової звітності [Текст] / В. М. Пархоменко // Вісник податкової служби України. – 2012, № 43. – С. 20-29.
7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: закон України від 16.07.1999 р., № 996- XIV.. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/>
8. Бутинець, Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку [Текст] : підручник для студентів вузів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» / видання 2-е, доп. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 640 с.
9. Деречин, В. В. Теорія бухгалтерського обліку [Текст] : навч. посібник / В. В. Деречин, М. М. Кізім/ За ред. В. В. Деречина / – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 352 с.
10. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.
11. Березовська, І. Інвентаризація: 10 обов'язкових випадків її проведення [Текст] / І. Березовська // Все про бухгалтерський облік. – 2015. – № 100. – С. 4-7.
12. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності затверджене наказом Мінфіну від 28 лютого 2000 р. N 419 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>.
13. Шеленко, Д. І. Особливості проведення інвентаризації на підприємстві [Текст] / Д. І. Шеленко// Сталий розвиток економіки. – 2015. – №1 [26]. – С. 175-179.
14. Хропун, Л. Інвентаризація: бухгалтерський та податковий облік [Електронний ресурс] / Л. Хропун, Ю. Граковський // Вісник податкової служби України. – 2015. – №44. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/9112>.
15. Олійник, Т. О. Інвентаризація запасів [Текст] / Т. О. Олійник // Бухгалтерія. – 2010. – № 3. – С. 116-119.
16. Шнурко, А. М. Особливості проведення інвентаризації на підприємстві [Електронний ресурс] / А. М. Шнурко, М. О. Бражко. – Режим доступу : <http://www.sworld.com.ua/konfer37/738.pdf>.

References

1. Kharlamova, O. V. (2015). Osoblyvosti inventaryzatsiyi dlya tsiley skladannya MSFZ-zvitnosti. *Naukovyy visnyk Mizhnarodnoho humanitarnoho universytetu*, 11, 297-300. Retrieved from: <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2015/11-2015/65.pdf>.
2. Humenyuk, A. F. & Tseben', R. L. (2014). Oblikovi problemy provedennya inventaryzatsiyi v suchasnykh umovakh. *Visnyk Khmel'nyts'koho natsional'noho universytetu*. Seriya «Ekonomichni nauky, 5, T. 2, 213-216.
3. Mykhaylovyna, S. O. (2014). Metodolohichni aspekty provedennya inventaryzatsiyi ta vprovadzhennya yiyi rezul'tativ v obliku. *Naukovyy visnyk Khersons'koho derzhavnoho universytetu*, 9(5), 98-102.
4. Borodina, V. V. (2005). Ynventaryzatsyya v bukhhalterskom uchete. Moscow: Izdatel'skyy dom «Horodets».
5. Oliynyk, S. (2014). Rol' inventaryzatsiyi v formuvanni dostovirnoyi finansovoyi zvitnosti ta shlyakhy yiyi vdoskonalennya. *Ekonomichnyy dyskurs*, 2. Retrieved from: http://sophus.at.ua/Zb_KM_05_2014.pdf.
6. Parkhomenko, V. M. (2012). Inventaryzatsiya – instrument zabezpechennya dostovirnosti finansovoyi zvitnosti. *Visnyk podatkovoyi sluzhby Ukrainy*, 43, 20-29.
7. *Pro bukhhalters'kyy oblik ta finansovu zvitnist' v Ukraini: zakon Ukrainy vid 16.07.1999 r., # 996- XIV*. (1999). Retrieved from : <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
8. Butynets', F. F. (2000). *Teoriya bukhhalters'koho obliku*. Zhytomyr: ZhITI.
9. Derechyn, V. V. & Kizim, M. M. (2006). *Teoriya bukhhalters'koho obliku*. Kyiv: Tsentr navchal'noyi literatury.
10. *Polozhennya pro inventaryzatsiyu aktyviv ta zobov'yazan'*, zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 02.09.2014 r. # 879. (2014). Retrieved from : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.
11. Berezovs'ka, I. (2015). Inventaryzatsiya: 10 obovyazkovykh vypadkiv yiyi provedennya. *Vse pro bukhhalters'kyy oblik*, 100, 4-7.
12. *Pro zatverdzhennya Poryadku podannya finansovoyi zvitnosti*, zatverdzhene nakazom Minfinu vid 28 lyutoho 2000 r. N 419. (2000). Retrieved from : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>.
13. Shelenko, D. I. (2015). Osoblyvosti provedennya inventaryzatsiyi na pidpryyemstvi. *Stalyy rozvytok ekonomiky*, 1 [26], 175-179.
14. Khropun, L. & Hrakovs'kyy, Yu. (2015). Inventaryzatsiya: bukhhalters'kyy ta podatkovyy oblik. *Visnyk podatkovoyi sluzhby Ukrainy*, 44. Retrieved from : <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/9112>.
15. Oliynyk, T. O. (2010). Inventaryzatsiya zapasiv. *Bukhhalteriya*, 3, 116-119.
16. Shnurko, A. M. & Brazhko, M. O. (n.d.). *Osoblyvosti provedennya inventaryzatsiyi na pidpryyemstvi*. Retrieved from: <http://www.sworld.com.ua/konfer37/738.pdf>.

Стаття надійшла до редакції 28.03.2016 р.