

Б.Л. Кирилюк, соискатель

Житомирский государственный технологический университет

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТА ЗАПАСОВ КАК СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ИНФОРМАЦИОННО- КОММУНИКАТИВНОЙ СИСТЕМЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

(Представлено д.е.н., проф. Легенчуком С.Ф.)

Коммуникации и информация имеют особенное значение для управления и неразрывно связаны с бухгалтерским учетом, основная задача которого направлена на обеспечение оперативными данными о состоянии предприятия. Выступая составляющими бухгалтерского учета, первичный учет, документооборот, инвентаризация, План счетов, формы бухгалтерского учета и особенности ведения аналитических исследований, отчетности, обеспечивают информационно-коммуникативную связь на предприятии.

Глобализационные события характеризуются фактически революционным развитием информационно-коммуникативных технологий, используемых во всех уровнях и отраслях хозяйственной деятельности. Такие задачи обусловлены внешними факторами – условиями конкурентной борьбы, преимуществом на рынке покупателя и важностью его выбора. Адаптивность функционирования предприятия определяется возможностью быстрого реагирования на внешние и внутренние факторы влияния.

В современных условиях особенно актуальными становятся вопросы организации бухгалтерского учета запасов, влияющих на эффективность функционирования всего предприятия. Потому организация эффективного учетно-аналитического обеспечения управления запасами как одной из главных составляющих активов, является приоритетной задачей в деятельности предприятий.

Необходимостью также является точное и своевременное формирование информации, поэтому автоматизация бухгалтерского учета – необходимое задание эффективного функционирования предприятия. Внедрение решений возможно на основании создания дополнительного модуля в конфигурацию 1С.

Разработка и применение современных инструментов, в части автоматизации соответствующих процессов и методов управления на предприятии, определено необходимостью повышения эффективности организации производства и функционирования бухгалтерской службы, обусловленных активизацией процессов реформирования бухгалтерского учета и получения конкурентных

преимуществ на рынке, максимизации доходов и оптимизации использования ресурсов.

Учитывая важность автоматизации всех направлений деятельности предприятия в части запасов, считаем необходимым первостепенное рассмотрение и внедрение таких этапов: управление бизнес-процессами, весовой комплекс, WMS-система, предполагающая управление складом.

***Ключевые слова:** запасы; бухгалтерский учет; автоматизация учета; экономического анализ; управление; управление запасами; управление материально-производственными запасами; информационно-коммуникативная система; информационное обеспечение; бизнес-процессы.*

Постановка проблемы. В настоящее время, с характерным для него развитием интеграционных процессов и реформированием бухгалтерского учета, приоритетным фактором производства становятся информация и время, влияющие на принятие управленческих решений и определяющие работу других факторов.

Актуальные и прогнозируемые изменения учитывают как трансформацию базовых бухгалтерских понятий и организацию бухгалтерского учета, так и влияют на анализ, поскольку именно аналитические исследования различных процессов и явлений вместе с бухгалтерским учетом составляют информационно-коммуникативную систему, необходимую для функционирования всего предприятия, есть взаимосвязью между отдельными подразделениями и возможностью принятия на их основе управленческих решений.

На большинство производственных предприятий, на их финансовое положение оказывает влияние рациональное использование запасов, занимающих в структуре оборотных активов, как правило, наибольший удельный вес. Учитывая классификационные особенности, быстрый оборот и ключевую роль, особенно актуальными становятся вопросы организации бухгалтерского учета запасов, влияющих на эффективность функционирования всего предприятия.

Подчеркивая процессы интеграции в мировое экономическое пространство и становление постиндустриальной фазы экономики, Ю.Б. Волкова [1] акцентирует внимание на существовании новых приоритетов в построении системы информационного обеспечения управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций. При этом исключительное значение имеют также запасы, поскольку их рациональное использование воздействует на эффективность

функционирования не только хозяйствующих субъектов, но и во многом – на рост экономики в масштабах страны.

Цель исследования. Рациональность и оптимизация использования запасов на предприятии исключительно важны, поскольку неправильное их управление вызывает замораживание денежных средств, ухудшает показатели ликвидности и деловой активности. Таким образом, стратегическое принятие решений, возможность не только определить будущее развитие, но и своевременное предупреждение негативных последствий, являются основными задачами для исследований.

Анализ исследований и публикаций. Построение системы информационного обеспечения взаимосвязано с бухгалтерским учетом как системой обобщения информации о состоянии имущества предприятия. Бухгалтерский учет как информационно-коммуникативную систему рассматривали С.Ф. Легенчук [4, 5, 6], А.А. Лаговская, И.В. Жиглей [5], М.О. Козлова [3]. Особенности коммуникативной и информационно-аналитической функции бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий представляла в научных трудах Н.В. Семенишена [9]. Информационно-коммуникативную деятельность как инструмент антикризисного управления исследовала Т.А. Потихенченко [7]. Коммуникационное взаимодействие элементов учетно-налоговой системы изучала Е.Ю. Золочевская [2].

Теоретические и организационные проблемы учета запасов исследовали С.В. Булгакова, В.В. Бурцев, Ю.Б. Волкова [1], О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, Б.Г. Маслов, М.В. Мельник, В.Ф. Палий, Г.В. Ткаченко [10] и др. При всей значимости проведенных исследований следует признать, что комплексный подход к организации учета запасов, как составляющей информационно-коммуникативной системы предприятия, не получил полного и системного отражения. Неоднозначность трактовки сущности запасов и особенностей организации бухгалтерского учета как составляющей информационно-коммуникативной системы предприятия определяют актуальность проведенного исследования.

Основные результаты исследования. Информационно-коммуникативная система принятия управленческих решений функционирования запасов на предприятии первоначально означает сбор и распространение информации.

Изначально факторы производства как ресурсы, которые участвуют в процессе производства, учитывали труд, землю и капитал в их взаимодействии. Развитие рыночных отношений способствовало

определению предпринимательских способностей как нового фактора производства, что, основываясь на информации и знаниях, способен рационализировать потребление ресурсов и максимизировать полученный доход предприятия.

В экономическом учении А.Смита «Исследование о природе и причинах богатства народов» рассматривается «человек экономический», и деятельность отдельного человека, как и общества в целом. «Человек экономический» является субъектом экономических отношений, проинформированным о ситуации на рынке и способным самостоятельно принимать решения, руководствуясь в своей деятельности эгоистическими экономическими интересами, рационализируя деятельность с целью максимизации получаемых выгод. В «Основах экономической науки» А.Маршалл определяет факторы производства: земля, труд, капитал и организация производства, уделяя особое внимание и предпринимательским способностям. В «Теории экономического развития» Й.А. Шумпетер рассмотрел значение нововведений и роль предпринимателя как новатора в поиске эффективной комбинации ресурсов и внедрения инноваций на предприятии.

Таким образом, приоритетной задачей и базой для управления является необходимость формирования и обеспечения актуальной и полной информации, позволяющей принимать решения, осуществлять контроль, координировать текущую деятельность предприятия.

Исследуя информационно-коммуникативную деятельность как инструмент антикризисного управления, Т.А. Потихенченко [7] определяет, что в области экономических коммуникаций за последние десятилетия происходят значительные качественные изменения, обусловленные необходимостью информационной прозрачности, публичного обоснования своей деятельности, информирования о происходящих изменениях в бизнесе, о планируемых либо внедренных инновациях и т.д.

Как определяет Т.В. Федорович [11], в настоящее время проблема асимметрии информации для различных групп участников корпоративных отношений усугубляется тем, что действующей отчетности не в полной мере присущи свойства функциональности и коммуникативности, что отражается на ее качестве и информационной насыщенности. Все это предопределяет необходимость исследования и поиска новых подходов к теории и методологии создания и функционирования эффективной информационной системы, обеспечивающей надлежащими данными финансового и нефинансового характера всех участников корпоративных отношений

для обеспечения конкурентных преимуществ и достижения стратегических целей развития корпоративного образования. Следовательно, возникает необходимость разработки оптимальной модели управления информационно-коммуникационной деятельностью предприятия.

Информационно-коммуникационная деятельность подразумевает совокупность информационных сообщений, различных форм, методов и каналов передачи информации от компании к целевым группам с обязательным наличием обратной связи [7]. Организация бухгалтерского учета предполагает систему условий для получения своевременной и достоверной информации о деятельности предприятия при помощи составляющих – первичного учета, документооборота, инвентаризации, Плана счетов, форм бухгалтерского учета и ведения аналитических исследований, отчетности.

Как утверждает М.О. Козлова, бухгалтерский учет как язык – это система знаков, имеющих определенное значение и использующихся для аккумуляции, трансформации и передачи учетной информации пользователям [3, 430].

Вопрос информационного обеспечения системы управления необходимо решать комплексно, начиная с выявления особенностей отбора информации, построения соответствующего механизма и модели и организации внутренней бухгалтерской отчетности, ориентированной, прежде всего, на подготовку информации для принятия управленческих решений. Целевое назначение структуры бухгалтерской отчетности заключается в представлении информации в удобной форме для формулирования стратегии, планирования, принятия управленческих решений, контроля и оценки результатов деятельности [9].

Кроме того, на практике определены последствия неэффективного управления ресурсами, что, как правило, вызвано отсутствием взаимосвязи между подразделениями, производственными и сбытовыми процессами предприятия, вследствие чего может возникать как недостача запасов предприятия, так и их избыток, что приводит к потере клиентов и выборе другого производителя, а также к затратам, учитывая отсутствие альтернативного дохода от продажи, оплачиваемых бонусов для клиента или санкций за несвоевременную доставку продукции заказчику, простои и т.д.

Таким образом, правильная организация бухгалтерского учета на предприятии и обеспечивает информационно-коммуникативную связь, главной задачей которой есть ускорение работы такой системы для

получения максимальной оперативности и точности получаемых данных, поскольку именно время как фактор производства диктует такие условия для получения конкурентных преимуществ на рынке.

Организация бухгалтерского учета требует разработки учетной политики предприятия в части составляющих ее объектов. Элементами учетной политики предприятия, касательно запасов, является порядок формирования их первоначальной стоимости, методы оценки на момент выбытия, капитализация процентов за кредит на приобретение и другие, непосредственно определяющие показатели финансовой отчетности: издержки производства и деятельности, первоначальную стоимость. Элементы учетной политики в разрезе основных элементов запасов систематизированы в таблице 1.

Таблица 1

Элементы учетной политики в разрезе элементов запасов

<i>Объекты учетной политики</i>	<i>Элементы учетной политики</i>
Производственные запасы	Единица учета, порядок документального оформления поступления и выбытия материалов, методы оценки, особенности отнесения актива к материальным запасам, распределение транспортно-заготовительных расходов, порядок списания, порядок формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей
Незавершенное производство	Определение составляющих незавершенного производства (учитывая объем производственных процессов, ассортимент и номенклатуру продукции, организацию технологического процесса), варианты учета
Незавершённое производство	до и после оценки готовой продукции, учет издержек
Готовая продукция	Методы оценки и счета учета, порядок формирования резервов под снижение стоимости готовой продукции
Товары	Способ распределения расходов на продажу товаров, методы оценки, порядок формирования покупной стоимости, учет поступления, порядок формирования резервов под снижение стоимости товаров
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	Информация о видах и составе малоценных активов и способ их учета на предприятии (номенклатура, порядок установления срока их полезного использования, организация оперативного учета, материально-ответственные лица, оценка излишков при инвентаризации)

Следовательно, основными задачами формирования учетной политики на предприятии, учитывая особенности его деятельности, в части запасов, являются: определение ответственных лиц за ведение учета, состав инвентаризационной комиссии и организация ее работы, методика бухгалтерского учета по элементам основных составляющих, график документооборота.

Исследуя развитие бухгалтерского учета, С.Ф. Легенчук [4, 5, 6] акцентирует внимание также на вопросах дооценки производственных запасов в случае, когда их чистая стоимость реализации превышает первоначальную стоимость, а также определяет возможные варианты учетного отображения результатов дооценки производственных запасов, с учетом и без учета альтернативных издержек, что позволит уменьшить асимметричность информации о производственных запасах.

Поскольку организация бухгалтерского учета запасов, как составляющей информационно-коммуникационной системы предприятия, непосредственно связана с документооборотом, изучая особенности бухгалтерского учета и анализа использования материально-производственных запасов в организациях винодельческой промышленности, Г.В. Ткаченко [10] определяет, что непосредственно по документам бухгалтерского учета осуществляется контроль за движением запасов, сохранностью и рациональным использованием. Эти документы также служат информационной базой для использования сырья, незавершенного производства, готовой продукции, в результате которой выявляются факторы, оказывающие отрицательное влияние на финансовые результаты деятельности предприятий. Актуальным также становится использование запасов с применением экономико-математических моделей факторного анализа и построением прогноза показателей себестоимости, цены сырьевого актива. Итак, возможно обоснование потребности в сырьевых ресурсах, объемах незавершенного производства и готовой продукции.

При этом, учитывая оборотность запасов на предприятии, конкурентной необходимостью предприятия становится использование программ и технологий, обеспечивающих электронный документооборот и возможность управления им. Внедрение таких технологий формирует следующие преимущества:

- полноценный доступ к данным или частичный доступ в рамках запросов, необходимых для дальнейшей работы;
- создание единой базы данных;
- возможность настройки самой системы и исправления данных в бухгалтерских операциях в случае ошибки;

- оперативная передача информации;
- возможная интеграция с другими приложениями.

Традиционным считается тот факт, что необходимость внедрения современных технологий ведения бухгалтерского учета необходима только представителям среднего и крупного бизнеса, учитывая оборот и масштабы их деятельности, а также стоимость автоматизации. Но, как определяет Р.Р. Рахматулина [8], изучая бухгалтерский учет и формирование отчетности на предприятиях малого бизнеса, деятельность бухгалтерской службы на таких предприятиях как правило направлена на обеспечение налогового учета, учитывая сложность и несовершенство налогового законодательства и жесткий контроль его соблюдения, в то же время главная функция бухгалтерского учета – обеспечение информацией процесса управления организацией становится не реализованной. Кроме того, несовершенство нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета, аудита и налогообложения применительно к малому бизнесу приводит к некачественному отражению информации в бухгалтерском учете и отчетности малого предприятия и, как следствие, к неадекватному восприятию той или иной информации.

Таким образом, важнейшее значение приобретает сближение финансового и налогового учета и формирование учетно-налоговой системы, охватывающей все учетно-аналитические процедуры, коммуникационное взаимодействие которых осуществляется через горизонтальные и вертикальные информационные потоки. Внедрение и развитие такой системы позволит не только наиболее эффективно гармонизировать весь учетный процесс, адаптировать его к условиям внешней среды, но и создать грамотную с юридической и экономической позиции структуру управления налоговыми потоками, которая будет отвечать требованиям законодательства и целевым ориентирам максимально возможной оптимизации налоговых платежей [2, с. 3].

Считаем, что указанные проблемы касаются всего предпринимательства, что, следовательно, определяет необходимость совершенствования бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Учитывая сложность указанных задач, необходимость точного и своевременного формирования информации, автоматизация бухгалтерского учета является необходимым заданием эффективного функционирования предприятия в современных условиях. Внедрение решений возможно на основании создания дополнительного модуля в конфигурации 1С.

Учитывая важность автоматизации всех направлений деятельности предприятия в части запасов, считаем необходимым первостепенное рассмотрение и внедрение таких этапов: 1. управление бизнес-процессами; 2. весовой комплекс; 3. WMS-система, что предполагает управление складом.

1. Наиболее актуальным направлением в части специализированных решений автоматизации бизнеса является возможность автоматизации и управления бизнес-процессов на предприятии. Пример такой разработки и настройки бизнес-процесса показан на рисунке 1.

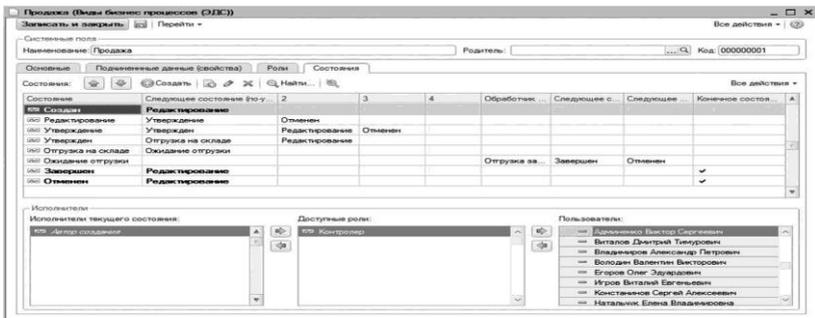


Рис. 1. Настройка схемы бизнес-процесса на предприятии

Настройка бизнес-процесса на предприятии дает возможность создания, редактирования, утверждения и т.д., имеет информацию об исполнителях в части текущего задания, учитываются доступные им роли, а также возможность управления (рис. 2).

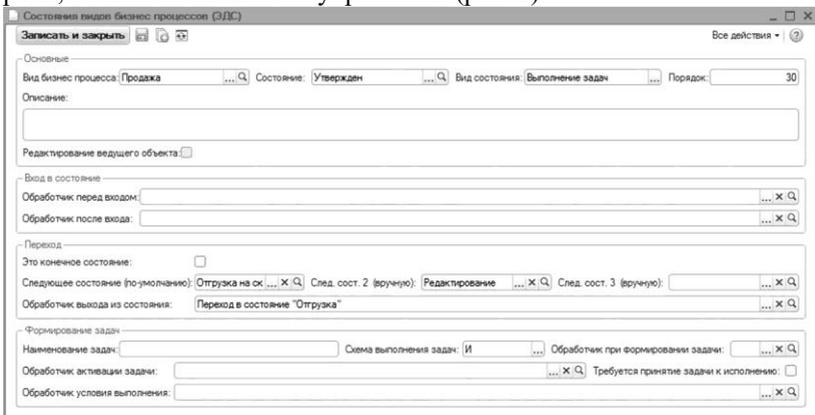


Рис. 2. Настройка состояний схемы бизнес-процесса на предприятии

2. Одним из важных направлений автоматизации является весовой комплекс, что учитывает выполнение следующих задач:

- управление сменой (открытие и закрытие смены);
- проверка работоспособности весовых мест;
- наблюдение за работой всех подключенных весовых настроек весового места перед началом взвешивания;
- регистрация результатов взвешивания;
- печать итоговых этикеток, штрих-кодов.

3. WMS-система (система управления складом) позволяет оптимизировать его работу и обеспечить успешное функционирование других подразделений. Именно от работы склада зависит возможность деятельности предприятия, иначе возможные неполадки приведут к сбоям и полному прекращению всех хозяйственных процессов.

Учитывая сказанное выше, для предприятий важным является определение программ и систем ведения бухгалтерского учета, их настройка по ключевым запросам управления, специфике и масштабам деятельности. При этом основными задачами организационного положения учета запасов в современных условиях являются:

- определение направления использования запасов на предприятии (при производстве продукции; предназначенных для продажи; используемых для управленческих нужд предприятия), а также сохранности материальных ресурсов. Кроме того, запасы как обеспечивают функционирование и непрерывность деятельности предприятия, так и требуют значительных капиталовложений, что обуславливает необходимость точности ведения учета и контроля соответствующих процессов;

- контроль за своевременным поступлением запасов на предприятие и использование в производственных процессах (полное потребление, изменение формы, участие в производственном процессе без внешних изменений и т.д.);

- правильное и своевременное документирование всех операций, охватывающих все составляющие запасов (в части производственных запасов – сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, возвратные отходы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части);

- контроль расчетов с поставщиками и поиск в дальнейшем методов оптимизации затрат.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Таким образом, выступая организационными составляющими бухгалтерского учета, первичный учет, документооборот, инвентаризация, План счетов, формы бухгалтерского учета и особенности ведения

аналитических исследований, отчетности, обеспечивают информационно-коммуникативную связь на предприятии. В современных условиях организация бухгалтерского учета на большом предприятии требует автоматизации и внедрения технологий, позволяющих не только оперативно формировать и передавать информацию, но и настроить систему под запросы управления, контролировать доступ и защиту данных, интегрировать с другими системами. Все это имеет исключительно важную роль в современных условиях развития технологий и важности организации бухгалтерского учета, поскольку ее неправильная организация ведет к неполному и несвоевременному формированию информации, искажению данных в финансовой и другой отчетности предприятия, неточности проведения экономического анализа на основании таких данных, и, как следствие, – к принятию неправильных и неактуальных управленческих решений.

Список использованной литературы:

1. *Волкова Ю.Б.* Организация учета и внутрихозяйственного контроля запасов хозяйствующих субъектов : автореф. дисс. канд. экон. наук : 08.00.12 / *Ю.Б. Волкова.* – Воронеж, 2011. – 196 с.
2. *Золочевская Е.Ю.* Коммуникационное взаимодействие элементов учетно-налоговой системы : автореф. дисс. д-ра экон. наук : 08.00.12 / *Е.Ю. Золочевская.* – Орел, 2011. – 50 с.
3. *Козлова М.О.* Бухгалтерський облік як мова: семантика, синтаксис і прагматика / *М.О. Козлова* // *Економічний аналіз : сб.науч. трудов.* – Тернополь, ТНЭУ. – 2013. – Том 13. – С. 429–440.
4. *Легенчук С.Ф.* Бухгалтерське теоретичне знання: від теорії до метатеорії : монографія / *С.Ф. Легенчук.* – Житомир, 2012. – 335 с.
5. *Легенчук С.Ф.* Розвиток облікового відображення виробничих запасів: на шляху до усунення інформаційної асиметрії / *С.Ф. Легенчук, І.В. Жиглей* // *Актуальні проблеми економіки.* – 2014. – № 12. – С. 339–347.
6. *Легенчук С.Ф.* Розвиток теорії і методології бухгалтерського обліку в умовах постіндустріальної економіки : автореф. дисс. д-ра экон. наук : 08.00.09 / *С.Ф. Легенчук.* – Житомир, 2011. – 37 с.
7. *Потихенченко Т.А.* Информационно-коммуникационная деятельность как инструмент антикризисного управления [Электронный ресурс] / *Т.А. Потихенченко* // *Молодой ученый.* – 2011. – Т. 1 ; № 11. – С. 151–153. – Режим доступа : <http://www.moluch.ru/archive/34/3883/>.
8. *Рахматулина Р.Р.* Бухгалтерський учет и формирование отчетности на предприятиях малого бизнеса : автореф. дисс. канд. экон. наук : 08.00.12 / *Р.Р. Рахматулина.* – Воронеж, 2005. – 283 с.

9. Семенюшена Н.В. Комуникативна та інформаційно-аналітична функції бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств : автореф. дисс. канд. екон. наук : 08.00.09 / Н.В. Семенюшена. – Київ, 2008. – 20 с.
10. Ткаченко Г.В. Бухгалтерский учет и анализ использования материально-производственных запасов в организациях винодельческой промышленности : автореф. дисс. канд. екон. наук : 08.00.12 / Г.В. Ткаченко. – М., 2004. – 210 с.
11. Федорович Т.В. Концепция трансформации информационно-аналитического обеспечения в системе управленческого учета корпоративных образований : автореф. дисс. д-ра екон. наук : 08.00.12 / Т.В. Федорович. – Новосибирск, 2009. – 453 с.

References:

1. Volkova, Ju.B. (2011), *Organizacija ucheta i vnutrihozjajstvennogo kontrolja zapasov hozjajstvujushhih sub#ektov*, avtoref. diss. kand. jekon. nauk : 08.00.12, Voronezh, 196 p.
2. Zolochevskaja, E.Ju. (2011), *Kommunikacionnoe vzaimodejstvie jelementov uchetno-nalогоvoj sistemy*, avtoref. diss. d-ra jekon. nauk : 08.00.12, Orel, 50 p.
3. Kozlova, M.O. (2013), «Buhgalters'kyj oblik jak mova: semantyka, syntaksys i pragmatyka», *Экономыческий анализ*, sb. nauch. trudov, ТНЭУ, Ternopol', Vol. 13, pp. 429–440.
4. Legenchuk, S.F. (2012), *Buhgalters'ke teoretychne znannja: vid teorii' do metateorii'*, monografija, Zhytomyr, 335 p.
5. Legenchuk, S.F. and Zhyglej, Y.V. (2014), «Rozvytok oblikovogo vidobrazhennja vyrobnychyh zapasiv: na shljahu do usunennja informacijnoi' asymetrii'», *Aktual'nye problemy ekonomyky*, No. 12, pp. 339–347.
6. Legenchuk, S.F. (2011), *Rozvytok teorii' i metodologii' buhgalters'kogo obliku v umovah postindustrial'noi' ekonomyky*, avtoref. dyss. d-ra экон. nauk : 08.00.09, Zhytomyr, 37 p.
7. Potyhenchenko, T.A. (2011), «Ynformacyonno-kommunykyonnaja dejatel'nost' kak ynstrument antykryzysnogo upravlenyja», *Molodoj uchennyj*, Vol. 1, No. 11, pp. 151–153, available at: <http://www.moluch.ru/archive/34/3883/>
8. Rahmatulyna, R.R. (2005), *Buhgalterskyj uchet y formyrovanye otechetnomy na predpryjatyah malogo byznesa*, avtoref. dyss. kand. экон. nauk : 08.00.12, Voronezh, 283 p.
9. Semenushena, N.V. (2008), *Komunikatyvna ta informacijno-analitychna funkcii' buhgalters'koi' zvitnosti sil'skogospodars'kyh pidpryjemstv*, avtoref. dyss. kand. экон. nauk : 08.00.09, Kyev, 20 p.
10. Tkachenko, G.V. (2004), *Buhgalterskyj uchet i analiz ispol'zovanija material'no-proizvodstvennyh zapasov v organizacijah vinodel'cheskoj*

Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу промисленості, avtoref. diss. kand. jekon. nauk : 08.00.12, Moskva, 210 p.

11. Fedorovich, T.V. (2009), *Koncepcija transformacii informacionno-analiticheskogo obespechenija v sisteme upravlencheskogo ucheta korporativnyh obrazovanij*, avtoref. diss. d-ra jekon. nauk : 08.00.12, Novosibirsk, 453 p.

КИРИЛЮК Богдан Леонидович – соискатель кафедры учета и аудита Житомирского государственного технологического университета.

Научные интересы:

- бухгалтерский учет запасов в условиях автоматизации бухгалтерского учета;
- использование математических моделей и методов в бухгалтерском учете.

E-mail: kyryluk@edsson.com.

Статья поступила в редакцию 23.01.2017.