

**І.В. Замула, д.е.н., проф.  
Д.О. Селецька, аспірант**

*Державний університет «Житомирська політехніка»*

## **Облікове забезпечення управління товарами на митному складі**

*У статті проаналізовано основні засади формування системи обліку товарів на митному складі. Зокрема для забезпечення контролю над розміщенням, переміщенням, збереженням та випуском товарів пропонується використовувати маркування, що дозволить ідентифікувати об'єкти, що вимагають особливих умов зберігання, транспортування чи митного оформлення. Висунуто пропозицію щодо впровадження обов'язкового ведення складської книги для митних складів, де буде деталізовано інформацію по наявних вантажах. Крім того зазначено, що важливим фактором в обліковому забезпеченні управління товарами на митному складі є розробка робочого плану позабалансових рахунків, якщо утримувач складу за попередньою домовленістю розміщує на своєму митному складі вантаж іншого суб'єкта господарювання.*

**Ключові слова:** складський облік; облік товарів; митний склад; облік на митному складі; товари на митному складі; митне оформлення.

**Постановка проблеми.** Доволі часто підприємства у своїй зовнішньоекономічній діяльності стикаються з ситуаціями, за яких транспортований товар необхідно тимчасово помістити на митний склад: неможливість сплати повного обсягу податків та зборів, у зв'язку з цим виникає потреба у дробленні партії, що перебуває під митним контролем; необхідність у здійсненні передпродажної підготовки вантажу без зміни його ключових характеристик; пошук кінцевого покупця товару, який вже ввезений на митну територію України або підготовлений до вивезення за її межі. З огляду на це та стрімке зростання обсягів зовнішньої торгівлі, постає питання якісної організації обліку на митних складах України. Адже для ефективного управління товарами необхідна досконала система контролю, що містить відомості про здійснювані операції, порядок та терміни зберігання, умови переміщення та інші показники, що забезпечить можливість вчасного виявлення існуючих невідповідностей між фактичною наявністю товарів та обліковою інформацією.

**Метою статті** є дослідження порядку організації бухгалтерського обліку товарів на митних складах України, виявлення недоліків у ньому з метою їх усунення.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Серед вітчизняних практиків та науковців дослідженням обліку товарів на митному складі займалися к.е.н., експертка ЛІГА:ЗАКОН В.Карпова [3] і консультантка з бухгалтерського обліку та оподаткування Н.Дьяконова [2]. Що стосується дослідження суміжних тематик, то вивченням питань митного оформлення товарів у митному режимі митного складу свого часу займалися Д.Біленець, М.Бортнікова, О.Дорош, І.Колесник, Б.Кормич, Я.Крохмальна, О.Муқан, В.Титор та інші. Праці, що стосуються вирішення проблем складського обліку, належать Н.Білузі, Ф.Бутицькому, С.Голову, В.Новодворській, В.Рибалко тощо.

Вважаємо, що питання облікового забезпечення управління товарами на митному складі розкрито недостатньо та потребує подальшого вивчення та розробки.

**Викладення основного матеріалу.** Відповідно до положень Митного кодексу України (далі – МКУ), митний склад – це «відповідним чином облаштовані складське приміщення, резервуар, холодильна чи морозильна камера, критий чи відкритий майданчик, призначені для зберігання товарів під митним контролем». На такому складі можуть бути розміщені товари, як поміщені у митні режими митного складу, транзиту, тимчасового ввезення, переробки на митній території, експорту, тимчасового вивезення, переробки за межами митної території або призначені для тимчасового зберігання під митним контролем на умовах, встановлених МКУ, для складів тимчасового зберігання [4].

Одразу варто зазначити, що між митним складом та складом тимчасового зберігання є значна відмінність, яка полягає в тому, що на другому розміщуються товари, які ще не пройшли усіх митних процедур, у зв'язку з чим і виникає низка обмежень з їх розміщенням та розпорядженням [8, с. 370]. Ототожнення досліджуваних понять ґрунтується лише на тому факті, що на обидва типи складів потрапляють вантажі, що проходять митний кордон України, проте відмінностей значно більше (табл. 1).

Зберігання товарів на митному складі вигідно бізнесу, що працює з великими партіями, особливо якщо кінцевий покупець ще не відомий, оскільки тоді з'являється можливість проводити всі передреалізаційні процедури, додавати до вартості мито тощо. Тоді як юридичним особам, що працюють з невеликими партіями, краще скористатися послугами складу тимчасового зберігання [9].

Ключові відмінності між митним складом та складом тимчасового зберігання

Критерії відмінності	Склад тимчасового зберігання	Митний склад
Товари, що розміщуються	Не поміщені у жоден з митних режимів	Поміщені у митні режими митного складу, транзиту, тимчасового ввезення або вивезення, переробки на митній території або за її межами, експорту
Хто може розміщати	Будь-які особи	Особи, що уклали договір з учасником або утримувачем складу
Строки зберігання	Не більше 90 календарних днів (з врахуванням терміну зберігання товарів)	Не більше 1095 календарних днів (з врахуванням терміну зберігання товарів)
Операції з товарами	Створення оптимальних умов зберігання	Створення оптимальних умов зберігання, передача майнових прав, продаж, вивезення за межі складу за необхідності
Митні процедури	Не можуть проводитися	Можуть проводитися

Джерело: складено на основі [4]

Поміщення товарів на митний склад передбачає насамперед їх оформлення у митний режим митного складу через подання утримувачем складу митної декларації, товарно-транспортних документів на перевезення та інвойсу (або іншого документа, який визначає вартість товару) митному органу (рис. 1).

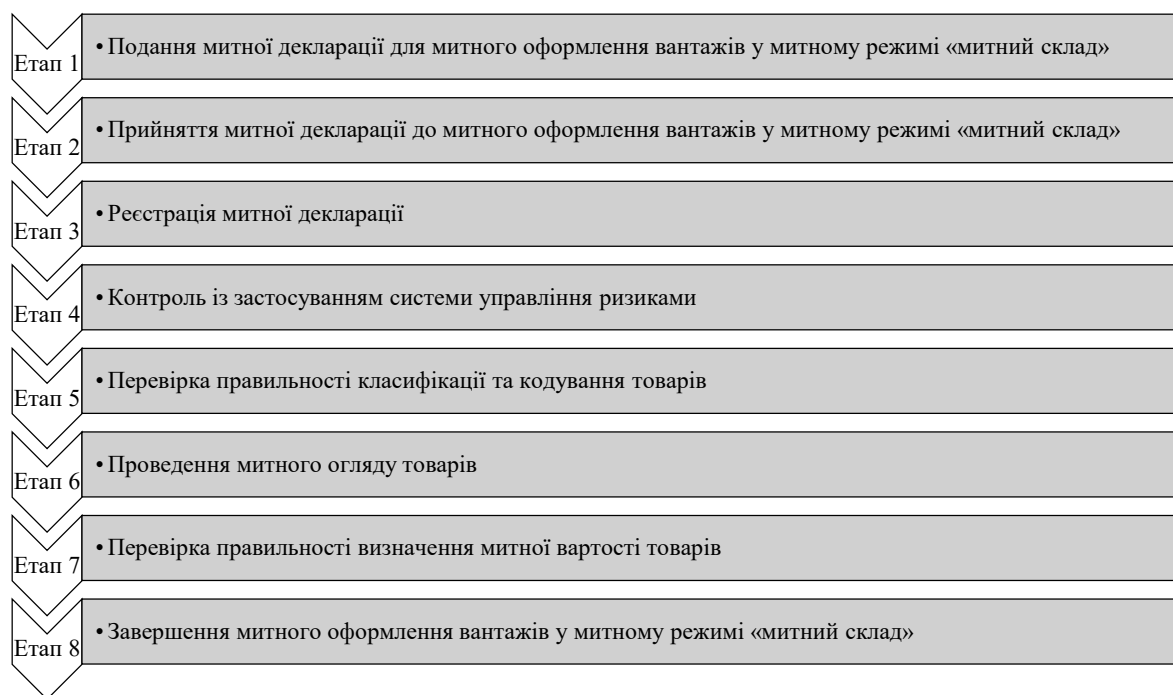


Рис. 1. Порядок митного оформлення товарів у митний режим митного складу [1, с. 3]

Якщо мова йде про активи, які знаходяться у іншому митному режимі, ніж митний склад, необхідно надати митну декларацію або документ, що замінював її (наприклад, накладні СМГС, ЦІМ, ЦІМ/СМГС або книжка МДП) – такі товари можуть зберігатися на митному складі не більше 90 календарних днів. Якщо ж планується зберігання вантажів понад цей строк, вони підлягають поміщенню у митний режим митного складу. Варто зауважити, що не можуть бути поміщені на митний склад такі активи, як живі тварини, гуманітарна допомога, електроенергія (що переміщується лініями електропередач), товари, строк придатності яких вичерпано, та інші вантажі, які заборонені до ввезення на митну територію України чи транзит через неї [4].

Облік товарів на митному складі ведеться утримувачем митного складу. Облікове забезпечення управління товарами на митному складі – це ряд процедур (у тому числі з документального оформлення), що здійснюються утримувачем складу та відповідальними особами задля забезпечення контролю над розміщенням, переміщенням, збереженням та випуском товарів на митному складі. Такими процедурами є маркування, документування, відображення на рахунках обліку [4].

Одним із важливих факторів, що забезпечує точну ідентифікацію та фіксування інформації про наявні на митному складі активи, є маркування. Зокрема, воно дозволяє виокремлювати та позначити ті товари, що вимагають особливих умов зберігання, транспортування та догляду. Типи маркування на митному складі можуть бути визначені залежно від призначення товарів чи вимог митних органів тощо, серед яких можна виокремити такі:

1. Позначення умов зберігання – застосовуються для товарів, що вимагають особливих температурних, безпекових чи інших умов зберігання до моменту поміщення їх у наступний митний режим (наприклад, обов'язкова відсутність комах у приміщенні чи дотримання певного рівня вологості);

2. Позначення умов транспортування – використовується для товарів, що можуть бути переміщені в межах складу (або складів) лише з дотриманням певних застережних заходів (наприклад, це стосується крихких виробів або вибухонебезпечних рідин).

Для позначення умов зберігання та транспортування утримувачем митного складу може бути розроблено внутрішній класифікатор, шифрування в якому розробляється для зручності ведення операторами складу обліку;

3. Позначення кінцевої дати зберігання – відповідно до положень Митного кодексу України, строк зберігання товарів у митному режимі митного складу не може перевищувати 1095 днів (365 днів для підакцизних товарів, продуктів переробки, товарів, призначених для експорту, та іноземних товарів, що попередньо знаходились у митному режимі транзиту, тимчасового ввезення або переробки на митній території України), крім того, товари мають бути задекларовані у інший митний режим до закінчення строку їх придатності;

4. Позначення наступного митного режиму – згідно з нормами чинного законодавства митний режим митного складу завершується шляхом подальшого поміщення товарів у митні режими імпорту, експорту, реекспорту, транзиту, тимчасового ввезення, безмитної торгівлі, переробки на митній території України чи за її межами, знищення або руйнування чи відмови на користь держави.

Маркування шляхом призначення митного режиму доцільно використовувати на основі Класифікатора митних режимів, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [6];

5. Позначення інших вимог – необхідне для позначення товарів, на які розповсюджуються спеціальні вимоги митних органів (наприклад, обов'язкова відповідність стандартам якості, сертифікаційні вимоги тощо).

Якщо говорити про складову документування, то частиною облікового забезпечення контролю товарів можуть бути: складання акта приймання-передачі товарів; ведення реєстру видачі товарів з митного складу; ведення реєстру переміщення товарів на митному складі; складання заявок на вивіз товарів з митного складу тощо.

Зазначені форми документів формуються на власний розсуд утримувача складу для зручності ведення складського обліку, оскільки законодавчо врегульовано тільки факт необхідності щоквартального документального звітування про рух товарів за формою, що затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 16.07.2012 № 835 «Про затвердження Порядку надання складським об'єктам статусу "митний склад" та позбавлення такого статусу» [7].

Однак вважаємо за доцільне впровадження обов'язкового ведення складської книги для митних складів, у яких буде максимально деталізовано інформацію по наявних товарах, що спростить процес пошуку та переміщення (за необхідності) певного вантажу та формування відповідного звіту за ним на вимогу митного органу або власника активів (зразок 1).

Управління товарами на митному складі може вестись як в паперовій, так і в електронній формах, однак варто врахувати, що сьогодні саме електронна документація є найбільш популярною та зручною через швидкість обробки, зручність ведення та можливість якісної організації. Основними її перевагами є: 1) можливість швидко та ефективно виконувати всі операції з обліку та керування товарами на митному складі, що дозволяє скоротити час на їх обробку та зменшити кількість помилок; 2) збереження та аналіз даних про рух, наявність та подальше переміщення товарів на митному складі, що є запорукою точності та достовірності інформації, а також забезпечення доступу до них у будь-який час; 3) можливість встановлення сигналізаційної системи та системи відеоспостереження, яка синхронізується із системою управління складом, що підвищує рівень безпеки та захисту товарів на митному складі.

Власником митного складу може бути будь-який суб'єкт господарювання, що отримав дозвіл на відкриття та експлуатацію митного складу від митного органу. На митному складі утримувач може розміщувати як власні товари, так і товари сторонніх суб'єктів, з якими було укладено угоду про розміщення вантажів. Залежно від того, кому належать права на володіння та розпорядження товарами відображення їх на рахунках бухгалтерського обліку може вестись у межах балансу або на позабалансових рахунках.

Якщо говоримо про розміщення товарів сторонньою особою за попередньою домовленістю, то це доцільно відображати на рахунку 02 «Активи на відповідальному зберіганні», а саме на створеному субрахунку 026 «Товари на митному складі». Аналітику пропонується вести в розрізі контрагентів, митних режимів, країн походження (якщо зберігаються товари від одного власника) тощо залежно від потреб операторів складу (табл. 2).

Таблиця 2

## Робочий план рахунків для позабалансового обліку товарів на митному складі

Показник аналітичного розрізу	Субрахунки
Власник товарів	026.1 «Підприємство 1» 026.2 «Підприємство 2» 026.3 «Підприємство 3» Тощо в межах суб'єктів господарювання, з якими співпрацює власник митного складу (важливо, якщо різні склади призначені для різних власників)
Типи товарів	026.1 «Хімічні та вибухонебезпечні речовини» 026.2 «Харчова продукція (зокрема для тварин)» 026.3 «Техніка та електроніка» І т.д. в межах товарів, які поміщені на склад; типи товарів визначаються операторами складу самостійно в межах потреб (важливо, якщо різні склади облаштовані для зберігання певних типів товарів)
Вартість вантажу	026.1 «Партії, вартістю до 1000 євро» 026.2 «Партії, вартістю до 10000 євро» 026.3 «Партії, вартістю до 25000 євро» Тощо в межах вартостей партій, які найчастіше розміщуються на складах (важливо, якщо склади мають різний рівень захисту)
Країна походження товарів	026.1 «Товари з країн ЄС» 026.2 «Товари з країн Азії» 026.3 «Товари з країн Африки» або 026.1 «Товари з Німеччини» 026.2 «Товари з США» 026.3 «Товари з Грузії» Тощо в межах країн походження товару або регіонів
Митний режим, в який поміщено товар	026.1 «Товари, поміщені у МР митного складу» 026.2 «Товари, поміщені у МР транзиту» 026.3 «Товари, поміщені у МР тимчасового ввезення» І т.д. в розрізі допустимих митних режимів (важливо, оскільки товари, що поміщені у різні митні режими, мають розміщуватися на різних митних складах)
Строк зберігання за домовленістю з власником	026.1 «Товари, що зберігаються до 30 днів» 026.2 «Товари, що зберігаються до 60 днів» 026.3 «Товари, що зберігаються до 90 днів» І т.д. в розрізі термінів зберігання та митного режиму, у який вони поміщені

Джерело: розробка авторів

Якщо на митному складі розміщено товари, власником яких є утримувач такого складу, доцільно ввести в робочий план рахунків субрахунок 281.1 або 287 «Товари на митному складі», за якими відобразатиметься перебування товару на митному складі, перерахунок його вартості у національну валюту, переміщення у межах складів, розфасування партії, а також вибуття з митного складу для подальшого переміщення або реалізації [5].

Книга складського обліку митного складу  
ПАТ «Тріттен&Уайс»

Склад \_\_\_\_\_ Відсік \_\_\_\_\_ Стелаж \_\_\_\_\_ Комірка \_\_\_\_\_ Розмір \_\_\_\_\_

№ з/п	Номер і дата документа, на підставі якого товари розміщено на митному складі	Дата розміщення на митному складі	Код товару згідно з УКТ ЗЕД на рівні підгрупи (4 знаки)	Найменування (назва) товару	Код маркування товару згідно з внутрішнім порядком	Вага бруто, кг	Вага нетто, кг	Вартість товару		Митний режим (тимчасове зберігання)	Контроль (по опису і дати)	Відмітка про належне зберігання	Відмітка про переміщення	Рахунок обліку
								Код валюти контракту	Фактурна вартість у валюті контракту					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	UA100130/2 023/000025 від 01.01.2023	02.01.2023	6106	Жіночі та чоловічі джемperi, Zaga	Митний режим: 74МС Умови зберігання: 0001 Термін зберігання: до 02.01.2026	130	120	978	45000	74	29.02.2023 Товар зберігається при належних умовах, кількісні та якісні характеристик и збережені, переміщення, перегрупуння чи розділення партії не здійснювалось	✓	—	026.2
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Джерело: розроблено та удосконалено на основі [7]

**Висновки та пропозиції.** Доцільно зауважити, що використання митних складів під час здійснення зовнішньої торгівлі надзвичайно зручне в застосуванні, однак попри вагомі переваги для користувача, досі існує низка проблем для його утримувача. Впровадження зазначених вище пропозицій допоможе у їх вирішенні, зокрема: 1) використання робочого плану рахунків та запропонованої форми книги складського обліку допоможуть налагодити систему контролю за залишками товарів, оскільки дуже часто вони можуть перебувати на митному складі безстроково, а учасники угоди про зберігання витратять кошти на їх утримання; 2) маркування за запропонованими характеристиками стане у пригоді для попередження невідповідності умов зберігання (і, як наслідок, появи фінансових збитків) та для організації наповнення митного складу таким чином, що псування, викрадення, пошкодження майна стануть неможливими.

Вважаємо, що перспективою подальших досліджень є вдосконалення системи обліку на митному складі з огляду на попередження ризиків, що можуть виникнути під час перевезення, зберігання та розміщення товарів. Найпоширенішими серед них є: ризик пошкодження товару; ризик його втрати; ризик порушення термінів зберігання; ризик порушення митних правил тощо.

#### Список використаної літератури:

1. Бортнікова М. Особливості митного оформлення вантажів у митному режимі «митний склад» / М.Бортнікова, Я.Крохмальна // Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2021. – № 2 (6). – С. 1–8 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://science.lpnu.ua/sites/default/files/journal-paper/2021/nov/25473/nzmened-1-8.pdf>.
2. Дьяконова Н. Митний склад: особливості функціонування / Н.Дьяконова // БУХГАЛТЕР&ЗАКОН. – 2018. – № 45–46 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [https://ips.ligazakon.net/document/reader/bz011256?an=&ed=2018\\_11\\_20&dtm=](https://ips.ligazakon.net/document/reader/bz011256?an=&ed=2018_11_20&dtm=).
3. Карпова В. Митний склад: особливості обліку / В.Карпова // БУХГАЛТЕР&ЗАКОН. – 2018. – № 45–46 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://ips.ligazakon.net/document/reader/BZ011257>.
4. Митний кодекс України : Кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI станом на 4 берез. 2023 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>.
5. Онищенко В. Імпорт товарів бухгалтерський облік 2022 / В.Онищенко // Головбух [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://buhplatforma.com.ua/article/7415-mporrt-tovarv-provodki>.
6. Про затвердження Переліку відомчих класифікаторів інформації з питань митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій, і Порядку їх ведення : Наказ МФУ від 29.05.2012 р. № 623 : станом на 14 лип. 2020 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12#Text>.
7. Про затвердження Порядку надання складським об'єктам статусу «митний склад» та позбавлення такого статусу : Наказ МФУ від 16.07.2012 р. № 835 : станом на 30 лип. 2021 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1324-12#Text>.
8. Селецька Д. «Митний склад» та «склад тимчасового зберігання»: у чому різниця? / Д.Селецька // Обліково-аналітичне забезпечення управління бізнеспроцесами підприємства : 36. тез Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції 24–26 листоп. – Херсон, 2021. – С. 368–370 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://surl.li/gizul>.
9. Що таке склад тимчасового зберігання та навіщо він бізнесу? // WareTeKa [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://wareteka.com.ua/uk/blog/sklad-timchasovogo-zberigannya-viznachennya-ta-znachenya-dlya-biznesu/>.
10. Мельник Т.Ю. Теоретико-методичні основи оцінювання майнового стану підприємства / Т.Ю. Мельник, С.В. Свірко // Економіка, управління та адміністрування. – 2021. – № 1 (95). – С. 8–16. DOI: 10.26642/ema-2021-1(95)-8-16.
11. Легенчук С.Ф. Звітність з трансфертного ціноутворення в умовах аутсорсингу: організаційні та поведінкові аспекти / С.Ф. Легенчук, І.В. Жиглей // Економіка, управління та адміністрування. – 2022. – № 1 (99). – С. 62–68. DOI: 10.26642/ema-2022-1(99)-62-68.
12. Нематеріальні активи в системі управління логістичними компаніями: облікові перспективи / С.Ф. Легенчук, В.Р. Очердько, І.В. Орлов, Н.С. Стойка // Економіка, управління та адміністрування. – 2020. – № 4 (94), С. 62–68. DOI: 10.26642/ema-2020-4(94)-62-68.
13. Грицишен Д.О. Інституалізація державної фінансово-контрольної діяльності як інструмента бюджетної безпеки країни / Д.О. Грицишен, С.В. Свірко, І.В. Супрунова // Економіка, управління та адміністрування. – 2021. – № 2 (96). – С. 77–84. DOI: 10.26642/ema-2021-2(96)-77-84.
14. Грицишен Д.О. Попередній аудит як запорука ефективного управління публічними коштами та іншим майном, що перебуває у державній власності / Д.О. Грицишен, С.В. Свірко, І.М. Яремчук // Економіка, управління та адміністрування. – 2020. – № 2 (92). – С. 42–55. DOI: 10.26642/ema-2020-2(92)-42-55.

#### References:

1. Bortnikova, M. and Krokhmalna, Ya. (2021), «Osoblyvosti mytneho oformlennia vantazhiv u mytnomu rezhymy "mytnyi sklad"», *Menedzhment ta pidpriemnytstvo v Ukraini: etapy stanovlennia i problemy rozvytku*, No. 2 (6), pp. 1–8, [Online], available at: <https://science.lpnu.ua/sites/default/files/journal-paper/2021/nov/25473/nzmened-1-8.pdf>
2. Diakonova, N. (2018), «Mytnyi sklad: osoblyvosti funktsionuvannia», *BUKhALTER&ZAKON*, No. 45–46, [Online], available at: [https://ips.ligazakon.net/document/reader/bz011256?an=&ed=2018\\_11\\_20&dtm=](https://ips.ligazakon.net/document/reader/bz011256?an=&ed=2018_11_20&dtm=)

3. Karpova, V. (2018), «Mytnyi sklad: osoblyvosti obliku», BUKHALTER&ZAKON, No. 45–46, [Online], available at: <https://ips.ligazakon.net/document/reader/BZ011257>
4. *Mytnyi kodeks Ukrainy* (2012), Kodeks Ukrainy vid 13.03.2012 r. No. 4495-VI, stanom na 4 berez. 2023 r., [Online], available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
5. Onyshchenko, V. (2022), «Import tovariv bukhalterskyi oblik 2022», *Holovbukh*, [Online], available at: <https://buhplatforma.com.ua/article/7415-mport-tovarv-provodki>
6. MFU (2012), *Pro zatverdzhennia Pereliku vidomchykh klasyfikatoriv informatsii z pytan mytnoi spravy, yaki vykorystovuiutsia u protsesi oformlennia mytnykh deklaratsii, i Poriadku yikh vedennia*, Nakaz vid 29.05.2012 r. No. 623, stanom na 14 lyp. 2020 r., [Online], available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12#Text>
7. MFU (2012), *Pro zatverdzhennia Poriadku nadannia skladskym ob'ektam statusu «mytnyi sklad» ta pozbavlennia takoho statusu*, Nakaz vid 16.07.2012 r. No. 835, stanom na 30 lyp. 2021 r., [Online], available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1324-12#Text>
8. Seletska, D. (2021), «"Mytnyi sklad" ta "sklad tymchasovoho zberihannia": u chomu riznytsia?», *Oblikovo-analitychne zabezpechennia upravlinnia biznesprotsesamy pidpriemstva*, Zb. tez Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi internet-konferentsii 24–26 lystop., Kherson, pp. 368–370, [Online], available at: <http://surl.li/gizul>
9. «Shcho take sklad tymchasovoho zberihannia ta navishcho vin biznesu?», *WareTeka*, [Online], available at: <https://wareteka.com.ua/uk/blog/sklad-tymchasovogo-zberigannya-viznachennya-ta-znachennya-dlya-biznesu/>
10. Melnyk, T.Yu. and Svirko, S.V. (2021), «Teoretyko-metodychni osnovy otsiniuvannia mainovoho stanu pidpriemstva», *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, No. 1 (95), pp. 8–16, doi: 10.26642/ema-2021-1(95)-8-16.
11. Lehenchuk, S.F. and Zhyhlei, I.V. (2022), «Zvitnist z transfertnoho tsinoutvorennia v umovakh autsorsynhu: orhanizatsiini ta povedinkovi aspekty», *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, No. 1 (99), pp. 62–68, doi: 10.26642/ema-2022-1(99)-62-68.
12. Lehenchuk, S.F., Ocheredko, V.R., Orlov, I.V. and Stoika, N.S. (2020), «Nematerialni aktyvy v systemi upravlinnia lohistychnymy kompaniiamy: oblikovi perspektyvy», *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, No. 4 (94), pp. 62–68, doi: 10.26642/ema-2020-4(94)-62-68.
13. Hrytsyshen, D.O., Svirko, S.V. and Suprunova, I.V. (2021), «Instyualizatsiia derzhavnoi finansovo-kontrolnoi diialnosti yak instrumenta biudzhethnoi bezpeky krainy», *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, No. 2 (96), pp. 77–84, doi: 10.26642/ema-2021-2(96)-77-84.
14. Hrytsyshen, D.O., Svirko, S.V. and Yaremchuk, I.M. (2020), «Poperednii audyt yak zaporuka efektyvnoho upravlinnia publichnymy koshtamy ta inshym mainom, shcho perebuvaie u derzhavnii vlasnosti», *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, No. 2 (92), pp. 42–55, doi: 10.26642/ema-2020-2(92)-42-55.

**Замула Ірина Валеріївна** – доктор економічних наук, професор, професор кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку Державного університету «Житомирська політехніка».

<https://orcid.org/0000-0002-6075-095X>.

Наукові інтереси:

- теорія та методологія бухгалтерського обліку, контролю та аналізу природно-ресурсного потенціалу країни;
- теорія та методологія економічного аналізу

**Селецька Дар'я Олегівна** – магістр обліку і оподаткування, аспірант, асистент кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку Державного університету «Житомирська політехніка».

<http://orcid.org/0000-0003-2812-1691>.

Наукові інтереси:

- організація та методика бухгалтерського обліку маркетингових послуг;
- проблеми обліково-контрольно забезпечення зберігання товарів на митному складі.

**Zamula I.V., Seletska D.O.**

#### **Accounting for the management of goods in the customs warehouse**

The article analyzes the basic principles of forming a system of accounting for goods in a customs warehouse. In particular, to ensure control over the placement, movement, storage and release of goods, it is proposed to use markings that will allow identification of objects that require special conditions of storage, transportation or customs clearance. A proposal has been put forward to introduce mandatory storage bookkeeping for customs warehouses, which will detail information on available cargo. In addition, it is stated that an important factor in accounting for the management of goods in a customs warehouse is the development of a work plan for off-balance sheet accounts, if the warehouse keeper, by prior agreement, places the cargo of another business entity in its customs warehouse.

**Keywords:** warehouse accounting; accounting of goods; customs warehouse; accounting in the customs warehouse; goods in the customs warehouse; customs clearance.

Стаття надійшла до редакції 13.06.2023.