**Проблематика сучасних трансформацій обліково-аналітичного урегулювання управління запасами на українських торгівельних підприємствах**

**Крамнична С.В., Разборська О.О.**

*ДонНУ імені Василя Стуса, Вінниця, Україна*

*e-mail: kramnychna.s@donnu.edu.ua*

*е-mail: o.rоzborska@donnu.edu.ua*

В нинішніх умовах військового стану в Україні підприємства, в тому числі торгівельні, змушені працювати в умовах невизначеності щодо своїх подальших перспектив, тобто їхня діяльність є абсолютно непередбачуваною та непрогнозованою. За таких умов невизначеність тісно пов’язана з ризиком у всіх видах підприємницької діяльності і є первинним явищем, тоді як ризик – вторинним явищем. Зокрема, зі зростанням рівня невизначеності зростає ризик і навпаки, а головною відмінністю між цими двома явищами є різна можливість їх вимірювання та оцінки. Якщо невизначеність виміряти вкрай складно або навіть неможливо, то ризик можна оцінити. Тому, на відміну від невизначеності, яка є об’єктивним явищем, ризиком можна і потрібно управляти.

Невизначеність вимірювати вкрай складно або навіть неможливо, в той час як ризик можна оцінити, отже, ризиком, на відміну від невизначеності, яка є об’єктивним явищем, можна і треба управляти [1]. Таким чином, ризик існує завжди, тому прийняття господарських рішень має ґрунтуватися на алгоритмі дій щодо управління ним.

Сьогоденний стан функціонування бізнес-структур у сфері торгівлі актуалізує необхідність врахування негативних наслідків можливих ризикових подій та пошуку інструментів управління, що дозволяють мінімізувати втрати та швидко й адекватно реагувати на зміни [2]. У цьому контексті система управління товарними запасами (далі СУТЗ) виходить на перший план в системі управління активами, оскільки забезпечуватиме підприємству стійке функціонування. При цьому важливим є забезпечення цієї системи своєчасною інформацією за допомогою обліково-аналітичного урегулювання.

Водночас торгівельні підприємства стикаються з низкою проблем при впровадженні СУТЗ. Особливо це стосується діяльності торговельних бізнес-структур, в умовах воєнного стану, оскільки вони мають неповну інформацію про наявність та рух запасів через вплив факторів внутрішнього та зовнішнього середовища. Як наслідок, відбувається погіршення якості облікової інформації, яка, як відомо, є основою обліково-аналітичних процедур. Це, у свою чергу, створює сприятливе середовище для формування факторів невизначеності в бухгалтерському обліку, та створює ризикову ситуацію щодо формування СУТЗ суб’єкта господарювання [3].

На нашу думку, фактори, пов’язані з виникненням проблем при організації СУТЗ на вітчизняних торгівельних підприємствах, з урахуванням дії воєнного стану можна поділити на дві групи.

Таблиця 1 – Проблемні питання, що виникають при організації СУТЗ на торгівельних підприємствах

|  |  |
| --- | --- |
| Фактори зовнішнього середовища  | Фактори внутрішнього середовища |
| Державне та суспільно-професійне регулювання бухгалтерського обліку, у т.ч. регуляторні обмеження та вимоги з боку державних органів та військових відомств  | Низький рівень оперативності інформаційного забезпечення УТЗ, спричинений несвоєчасним надходженням первинних документів у бухгалтерію |
| Економічна нестабільність та обмеження у фінансовій сфері внаслідок змін у податковій політиці, доступності кредитів тощо | Невідповідний рівень контролю та оперативного регулювання процесів утворення ТЗ |
| Непередбачена зміна попиту, у т.ч. внаслідок військових дій | Недосконалість контролю процесу використання ТЗ, що полягає насамперед у відсутності СВК |
| Порушення постачання ТЗ через блокаду, обмеження в переміщенні або проблеми в ланцюжку | Несвоєчасність коригування облікової політики та технології обліку щодо ТЗ у зв’язку із змінами у законодавстві, а також порядку переоцінки (списання) ТЗ, щодо яких втрачено контроль чи які перебувають у зоні активних бойових дій тощо |
| Збитки, крадіжки, відчуження ТЗ внаслідок тимчасової окупації територій перебування бізнесу | Відставання змін технології облікового процесу щодо ТЗ за часом від змін, що сталися у фінансово-господарській діяльності підприємства |
| Суттєве знецінення та зменшення корисності активів  | Невідповідність організації бухгалтерського обліку ТЗ на підприємстві галузевій специфіці його діяльності |
| Відчуження/передача ТЗ на потреби оборонного комплексу | Недостатня кваліфікація працівників бухгалтерії, що особливо помітно при впровадженні нових бухгалтерських інформаційних систем |
| Неможливість проведення повноцінної інвентаризації ТЗ внаслідок бойових дій  | Відсутність автоматизації складського обліку та використання застарілого обладнання |
| Ускладнений зв’язок та координація між різними відділами та рівнями управління підприємством | Відсутність комплексних поєднань усіх видів обліку підприємства для забезпечення керівництва управлінською інформацією |
| Проблеми з енергопостачанням, такі як припинення постачання електроенергії або зниження доступності палива | Дублювання записів у бухгалтерських документах щодо надходження, руху та вибуття ТЗ, що призводить до збільшення трудомісткості складання первинних документів, зокрема дублювання інформації щодо руху ТЗ |
| Доступність трудових ресурсів до управління активами через мобілізацію, евакуацію тощо | Вірогідність неправильного вибору підходів щодо обрання методів оцінки ТЗ |
| Переміщення бізнесу в інші регіони (релокація) | Не розроблений порядок документування та відображення обліку руху ТЗ внаслідок релокації бізнесу |

Дані проблеми можуть бути значною мірою нівельовані за умови комплексного підходу до підготовки обліково-аналітичного урегулювання такої системи. Для цього, перш за все необхідно провести оцінку ризиків, спрямовану на надання власникам або керівникам об’єктивної незалежної інформації щодо наявності та стану товарних запасів підприємства. Це пов’язано з тим, що саме вони перевіряють дії окремих посадових осіб, виявляють недоліки, порушення чи зловживання у їх діяльності та встановлюють причини порушень, винних осіб [4, 5].

Отже, можна зробити висновки, що оцінка та аналіз ризиків вимагає ретельної підготовки, а також вміння передбачити як виникнення конкретних небезпек, так і їх можливі наслідки в процесі діяльності підприємства.

Важливо також спланувати можливі шляхи вирішення виявлених проблем. В результаті, буде сформовано контрольне середовище та сплановано обліково-аналітичне урегулювання СУТЗ, а також здійснюватимуться певні дії інформування персоналу та розроблено варіанти оцінки результатів контрольних заходів.

**Перелік джерел посилання:**

1. Про внутрішню торгівлю. Концепція
проекту Закону України. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/243108808>
2. Сосновська О. О., Деденко Л. В. Ризик-менеджмент як інструмент забезпечення стійкого функціонування підприємства в умовах невизначеності. Європейський науковий журнал Економічних та Фінансових інновацій. 2019. № 1(3). С. 70–79. URL: <http://doi.org/10.32750/2019-0106>
3. Овандер Н. Л. Огляд міжнародних та українських стандартів з управління ризиками з погляду сучасних викликів та загроз. Економіка та суспільство. 2021. № 27. С.305-312.
4. Пеняк Ю. С., Бєляєва Л. А., Рудь О. О. Обліково-аналітичне забезпечення управління виробничими запасами. Проблеми сучасний трансформацій. 2022. №5. URL: <https://reicst.com.ua/pmt/article/view>
5. Пушкарь І. В., Шишкіна А. П. Особливості обліково-аналітичного забезпечення управління запасами. Економіка та суспільство. 2022. № 44. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1847>