

Карась А. О.,

здобувачка вищої освіти другого (магістерського) рівня,
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
освітньої програми «Облік, аудит та оподаткування»;
науковий керівник:

Пилипенко О. І.,

доктор економічних наук, доцент,
професор кафедри обліку, аудиту та оподаткування;
Національна академія статистики, обліку та аудиту (м. Київ)

ВПЛИВ ТЕХНОЛОГІЧНОГО ПРОЦЕСУ НА ОРГАНІЗАЦІЮ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ

В умовах воєнного стану в Україні, фармацевтична галузь залишається однією з важливих галузей економіки, а її розвиток залежить від забезпечення населення необхідними лікарськими засобами, що є однією з головних передумов задоволення потреб у здоров'ї та оздоровленні споживачів.

У процесі виробництва фармацевтичних препаратів використовують такі виробничі запаси, зокрема: горюча та вибухонебезпечна сировина (вибухонебезпечні гази, легкозаймісті рідини, спирти, прості та складні ефіри, органічні кислоти, легкозаймісті та вибухонебезпечні проміжні продукти). Специфіка фармацевтичного виробництва істотно впливає на організаційні методи обліку виробничих запасів, виходячи з характеру організації виробництва та потреб корпоративного управління.

Найбільшу питому вагу в структурі виробничих запасів фармацевтичного підприємства займає сировина і матеріали.

Проведені дослідження дозволяють виявити галузеві, технічні характеристики, які визначають специфіку організації та технології фармацевтичного виробництва та впливають на формування собівартості та організацію обліку собівартості фармацевтичної продукції.

Головні чинники, що зумовлюють особливості фармацевтичної промисловості та мають вплив на організацію бухгалтерського обліку виробничих запасів зображено на рис. 1.



Рис. 1. Чинники впливу на організацію обліку виробничих запасів фармацевтичних виробництв

Джерело: узагальнено автором на основі [1, с. 235]

Вплив особливостей фармацевтичного виробництва на організацію обліку виробничих запасів представлено в таблиці 1.

Таблиця 1

Вплив особливостей фармацевтичного виробництва на організацію обліку виробничих запасів

№ з/п	Особливості фармацевтичного виробництва	Вплив на організацію обліку виробничих запасів
1.	Широкий асортимент фармацевтичної продукції	Розвинений аналітичний облік, методика формування витрат за видами продукції
2.	Використання наркотичних, психотропних речовин та необхідність суворого контролю якості	Методика калькулювання та розподілу витрат на зберігання та охорону цих речовин, окремий аналітичний облік Методика калькулювання та розподілу витрат з контролю якості

Продовження таблиці

3.	Тривалість виробничого циклу	Облік незавершеного виробництва Облік напівфабрикатів
4.	Використання різних видів тари й упаковки	Розвинений аналітичний облік виробничих запасів

Джерело розроблено автором

Облік виробничих запасів має бути спрямований на забезпечення єдності та узгодженості таких етапів обліку, як формування первісної вартості виробничих запасів, перенесення їх вартості на витрати виробництва та відшкодування цін на лікарські засоби (рис. 3).



Рис. 3. Етапи обліку виробничих запасів на підприємствах фармацевтичної галузі

Джерело узагальнено автором на основі [2, с. 510]

Таким чином, проведені дослідження дозволили визначити чинники впливу на організацію обліку виробничих запасів фармацевтичних виробництв (зокрема: галузеві, технологічні, особливості використовуваних виробничих запасів і готової продукції); розкрити аспекти обліку виробничих запасів та сформувані основні етапи обліку виробничих запасів для підприємств фармацевтичної промисловості.

Список використаних джерел

1. Титенко Л. В. Вплив організаційно-технологічних особливостей фармацевтичного виробництва на методику і організацію обліку виробничих запасів. *Вісник ЖДТУ. Економічні науки*; вип. № 1(51). Житомир : ЖДТУ, 2010. С. 234–236.
2. Кудирко О. М. Управління товарними операціями підприємств оптової торгівлі фармацевтичної галузі. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. Випуск 30. 2019. С. 509-513. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2019/30_2019_ukr/79.pdf