

АНАЛІЗ ПЕРІОДИЧНОЇ ЛІТЕРАТУРИ УКРАЇНИ ТА РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ З ПРОБЛЕМ ОБЛІКОВОГО ВІДОБРАЖЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З ДАВАЛЬНИЦЬКОЮ СИРОВИНОЮ

Проведено дослідження та систематизацію статей в періодичних виданнях України та Російської Федерації за ключовим словом "давальницька сировина"

Постановка проблеми. Операції з давальницькою сировиною займають важливе місце у діяльності українських та російських підприємств. З кожним роком використання давальницької сировини набуває все більшого поширення. В Україні та Російській Федерації найбільше використовується давальницька сировина в легкій, харчовій та нафтопереробній промисловості. Темі операцій з давальницькою сировиною приділяють увагу значна кількість вчених і науковців, котрі намагаються удосконалити теоретичні аспекти операцій з давальницькою сировиною. Однак, при зміні законодавства підвищується потреба у практичних роз'ясненнях, коментарях, відповідях на запитання, консультаціях, які публікуються у періодичних виданнях. Саме там можна знайти відповіді на питання, що виникають у підприємств на практиці.

Метою дослідження є бібліометричний аналіз української та російської періодичної літератури за ключовим словом "давальницька сировина" з метою визначення стану дослідження даної теми, проблемних питань та можливих шляхів їх вирішення.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Дослідженням питань, пов'язаних з давальницькою сировиною, займається значна кількість вітчизняних та іноземних вчених, серед яких: С. Авдашева, І.В. Бабіч,

О.Н. Біліченко, О.П. Борисенко, А.М. Ворона, Т.С. Єдинак, В.Є. Житний, В.О. Іваненко, О.Р. Кіляр, І. Ковалевич, Е.О. Ковтун, Н.О. Козицька, Т. Лапенко, В.М. Лемеш, С. Михалевич, І. Нижній, Л. Письмаченко, І. Прибега, О.О. Саліхов, В.О. Терновський, Т.С. Тоцька та ін.

Викладення основного матеріалу дослідження. При здійсненні операцій з давальницькою сировиною у бухгалтерів часто виникають проблеми, пов'язані із недосконалістю чинного законодавства, нечіткими методиками бухгалтерського обліку та системи оподаткування даних операцій.

У зв'язку з цим вважаємо за доцільне розглянути дослідження, опубліковані у вітчизняній та зарубіжній періодичній літературі, з метою виявлення найбільш поширених проблемних питань, що виникають на практиці, та пропозицій щодо їх вирішення.

В якості інформаційної бази для аналізу публікацій вітчизняних та зарубіжних вчених у періодичній літературі використано електронну бібліотеку Житомирської наукової бухгалтерської школи.

Під час дослідження української періодичної літератури проаналізовано наступні практичні видання: "Баланс", "Бізнес бухгалтерія", "Бухгалтер", "Бухгалтерський облік і аудит", "Все про бухгалтерський облік", "Галицькі контракти", "Податки і бухгалтерський облік" та ін (рис. 1).

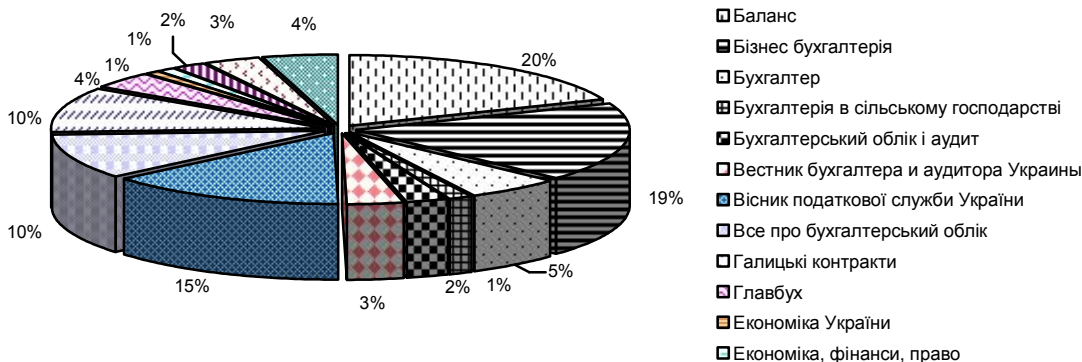


Рис. 1. Структура періодичних видань, в яких зустрічаються публікації за напрямом "давальницька сировина"

За даними рис. 1 можна зробити висновок, що найбільше публікацій, присвячених питанням щодо операцій з давальницькою сировиною, зустрічається у "Балансі" – 20 %, "Бізнес бухгалтерії" – 19 %, "Віснику податкової служби України" – 15 %. Найменше публікацій – у виданні "Економіка України" – 1 %, "Економіка, фінанси,

право" – 1 %, "Бухгалтерія в сільському господарстві" – 1 %, "Облік і фінанси АПК" – 2 % та "Бухгалтерський облік та аудит" – 2 %.

Динаміка кількості публікацій за напрямом "давальницька сировина" в українських періодичних виданнях за період з 1994 по 2011 р. зображена на рис. 2.

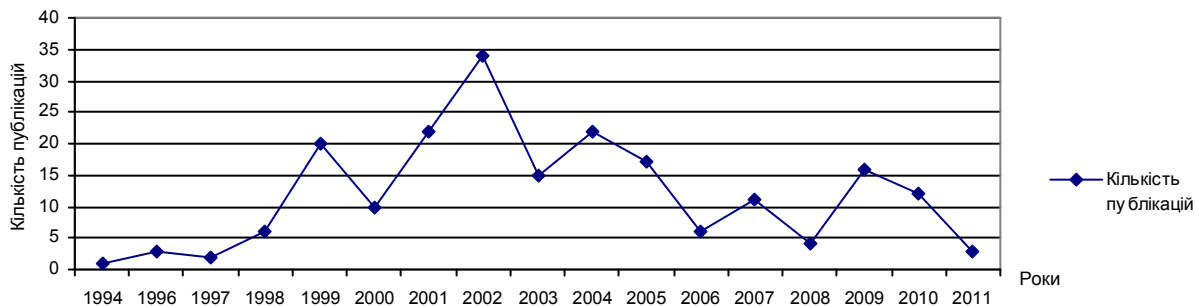


Рис. 2. Динаміка кількості публікацій за напрямом "давальницька сировина" в українських періодичних виданнях за період 1994-2011 рр.

З наведеного вище зрозуміло, що в українській періодичній літературі питання, пов'язані з операціями з давальницькою сировиною, є актуальними, оскільки за аналізований період спостерігаються постійні публікації за даною тематикою. Слід зазначити, що поява таких публікацій бере свій початок у 1994 р. Наведені дані можуть свідчити про те, що Україна, вийшовши зі складу Радянського союзу, не мала значного рівня розвитку зовнішньоекономічної діяльності, відповідно, операцій з давальницькою сировиною не мало широкого застосування. Починаючи з 1992 р., здійснення операцій з давальницькою сировиною українськими підприємствами набувало поступового поширення, що викликало необхідність прийняття відповідного нормативно-правового документу, який би регулював дані операції. Таким документом став закон України "Про операції з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах" № 327/95-ВР, прийнятий у 1995 р.

Максимальна кількість публікацій спостерігається у 2002 р. На нашу думку, це пов'язано з викладенням Закону України "Про операції з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах" у новій редакції № 2761-III від 04.10.2001. Оскільки, викладені у новій редакції положення спричинили припинення діяльності багатьох українських підприємств у зовнішньоекономічних відносинах.

З 2009 р. кількість публікацій поступово зменшується, однак можна прогнозувати нову хвилю зростання публікацій у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу та внесенням постійних змін до нього, що на практиці викликає багато протиріч та суперечностей.

Для виявлення найбільш актуальних питань у сфері операцій з давальницькою сировиною, висвітлених у періодичних виданнях, здійснено систематизацію статей за їх змістовним наповненням (табл. 1).

Серед науковців, що публікували практичні статті Н. Алпатова, Ю. Грабовський, Ю. Кузьмінський, Т. Лапенко, А. Мерзликин, О. Папіріна та інші. За даними табл. 1 можна зробити висновок, що у періодичній літературі відповідно до класифікації операцій з давальницькою сировиною дані операції розглядаються окремо між резидентами України та у зовнішньоекономічних відносинах. Питанням щодо операцій з давальницькою сировиною між резидентами України за період з 1994 по 2011 р. присвячено 99 публікацій, а операціям у зовнішньоекономічних відносинах – 106, що лише на 7 публікацій більше. Таким чином, можна стверджувати, що здійснення операцій з давальницькою сировиною на практиці як між резидентами, так і у зовнішньоекономічних відносинах, викликає ряд проблемних питань.

Серед питань, розглянутих в українських періодичних виданнях, виділено наступні: особливості операцій з давальницькою сировиною, правове регулювання переробки давальницької сировини, договірне регулювання операцій з давальницькою сировиною, облік операцій з давальницькою сировиною, оподаткування операцій з давальницькою сировиною та облік давальницької сировини в галузях економічної діяльності (рис. 3).



Рис. 3. Структура питань, розглянутих в українських періодичних виданнях, за напрямом "давальницька сировина" за період з 1994 по 2011 рр.

Як бачимо з рис. 3, серед публікацій, присвячених операціям з давальницькою сировиною між резидентами, найбільшу питому вагу займають питання щодо бухгалтерського обліку даних операцій, в цілому, і становить 46%, а також бухгалтерському обліку давальницької сировини в галузях економічної діяльності – 19%. Найменшу питому вагу займає правове регулювання переробки давальницької сировини – 1%, що, на нашу думку, не є зрозумілим, оскільки одним із головних проблемних питань щодо операцій з давальницькою сировиною між резидентами в Україні є відсутність нормативно-правового документу, який регулював би їх здійснення. Зазначена недосконалість законодавства негативно впливає на практичну діяльність підприємств, що працюють за

давальницькою схемою, оскільки, призводить до багатьох незгодженостей і суперечностей.

Серед публікацій щодо операцій з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах найбільшу питому вагу займають особливості операцій з давальницькою сировиною (38%) та бухгалтерський облік даних операцій, найменшу – договірне регулювання операцій з давальницькою сировиною 2%. Крім того, значну частку становлять публікації, присвячені питанням оподаткування операцій з давальницькою сировиною (17%), що відіграє вагоме значення для працівників бухгалтерської служби, оскільки дає можливість краще розібратися у питаннях оподаткування такого особливого виду операцій, як давальницьких.

Таблиця 1. Систематизація публікацій за напрямом “давальницька сировина” в українській періодичній літературі за змістом за період з 1994 по 2011 рр.¹

Вид давальницьких операцій	Критерій систематизації	Назва періодичного видання	Номери видання	К-ть публікацій	Автори
1	2	3	4	5	6
Операції з давальницькою сировиною між резидентами України	Особливості операцій з давальницькою сировиною	Баланс	№ 31 2004	16	Василенко В.
		Бізнес бухгалтерія	№ 48 2000, № 25 2001, № 28 2001, № 18-2 2002, № 20 2004		Самарченко О., Скарбничий І., Солодченко І.
		Вісник податкової служби України	№ 27 2002		Терещенко С.
		Все про бухгалтерський облік	№ 39 2005		Ковальов Д.
		Главбух	№ 2 1999, № 34 2002, № 5 2002		Ільш Л., Яновська Н.
		Економіка України	№ 1 2002		Кліяненко Б., Мамутов В., Чаленко О.
		Економіка, фінанси, право	№ 1 2004		Захарченко В.І.
		Податки і бухгалтерський облік	№ 18 2003		Борщ Н.
		Експресс-анализ	№ 14-15 2010, № 23-24 2010		Мерзликін А.
	Правове регулювання переробки давальницької сировини	Баланс	№ 68 2009	1	–
	Договірне регулювання операцій з давальницькою сировиною	Баланс	№ 11 1998, № 30 1999, № 23 2008	4	Ноур Т.
		Бізнес бухгалтерія	№ 20 2004		Подзе С.
	Облік операцій з давальницькою сировиною	Баланс	№ 10 1998, № 22 1999, № 24 1999, № 37 1999, № 17 2002, № 19-20 2002, № 15 2003, № 31 2004, № 16 2007, № 17 2007, № 35 2007, № 51 2007, № 5 2009	45	Журавель Н., Папіріна О., Плешонкова Л.
		Бізнес бухгалтерія	№ 22-1-2 2002, № 40 2007, № 22 2009		Жежера М., Тарасова Н., Друшляк О.
		Вісник податкової служби України	№ 28 1999, № 10-11 2002, № 42 2002, № 25 2004, № 32 2004, № 6 2006, № 24 2007		Чернецька Р.
		Все про бухгалтерський облік	№ 45 1999, № 85 1999, № 87 2001, № 73 2008, № 49 2009, № 48 2010, № 73 2010, № 86 2010		Аплатова Н., Біла О., Заруба І., Золотухін О., Кропивницький В., Онишко Д., Сук Л.
		Галицькі контракти (Дебет-кредит)	№ 22-23 2002, № 26 2002, № 29 2002, № 35 2002, № 46 2002, № 49 2002, № 49 2002		Короп О., Потапчук Р.
		Главбух	№ 25 2001		Ільш Л.
		Економіка, фінанси, право	№ 9 2000		Грицун Н.
		Облік і фінанси АПК	№ 3 2006		Стецюк Л.С.
		Податки і бухгалтерський облік	№ 13 2009		Білова Н.
	Експресс-анализ	№ 50 1999, № 40 2001, № 19-20 2004	Галасюк В., Мерзликін А., Лубенец С., Шеломков В.		
	Оподаткування операцій з давальницькою сировиною	Баланс	№ 22 1999, № 49 2002, № 71 2008	14	–
		Вісник податкової служби України	№ 42 1999		Нідзельська О.
		Все про бухгалтерський облік	№ 22 2001, № 42 2001		Аплатова Н., Каменська Т.
		Галицькі контракти (Дебет-кредит)	№ 17-18 2010		Беднарчук Г.
		Главбух	№ 20 2003, № 23 2003		Кучерак Д., Жолобчук Т.

¹ За даними електронної бази Житомирської наукової бухгалтерської школи

Продовження табл. 1

1	2	3	4	5	6
	Облік давальницької сировини в галузях економічної діяльності	Облік і фінанси АПК	№ 3 2006, № 11-12 2007	19	Стецюк Л.С., Терновський В.О.
		Податки і бухгалтерський облік	№ 13 2009		Білова Н.
		Експресс-анализ	№ 19-20 2004, № 49 2010		Мерзликин А., Петрищева А.
		Баланс	№ 50 1999, № 40 2002		Орлова О.
		Бізнес бухгалтерія	№ 20 2004		Горщар В.
		Бухгалтерія в сільському господарстві	№ 7 2003		Бірюкова О.
		Бухгалтерський облік і аудит	№ 4 2007		Михалевич С.
		Вісник податкової служби України	№ 14 2000, № 19 2002, № 40 2002, № 8 2003, № 9 2005, № 31 2005		—
		Все про бухгалтерський облік	№ 104 2004, № 120 2004, № 100 2008		Кузнецов Г., Корнійчук Г.
		Галицькі контракти (Дебет-кредит)	№ 6 2001, № 23 2003, № 36 2004		Грчова Р., Медведєва В., Ахтирська О.
		Главбух	№ 49 2002		
		Облік і фінанси АПК	№ 06_07 2007		Терновський В.О.
Разом	x	x	99	x	
Операції з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах	Особливості операцій з давальницькою сировиною	Баланс	№ 39 1999, № 8 2002, № 47 2005, № 84 2009	41	Яковенко А.
		Бізнес бухгалтерія	№ 27 2001, № 48-2 2001, № 49-2 2001, № 18-2 2002, № 11-2 2002, № 13-2 2002, № 1-2 2004, № 11 2004, № 20 2004, № 42 2004, № 17 2005, № 44 2005, № 34 2010, № 14 2011		Корнійчук О., Кузьмінський Ю., Негода О., Папіріна О., Тимошина Г.
		Бухгалтер	№ 7 1998, № 23 1998, № 19 1999, № 22 1999, № 4 2006, № 16 2009		Карпов Л., Карпова В., Ключник А., Михайленко Д., Серікова Т., Погребняк С.
		Бухгалтерський облік і аудит	№ 1 1997		Стебницький О.
		Вісник податкової служби України	№ 12 1997, № 19 1999, № 33 2001		Лапенко Т.
		Все про бухгалтерський облік	№ 82 2005		Алпатова Н.
		Галицькі контракти (Дебет-кредит)	№ 17 2002, № 49 2003, № 20 2004, № 21 2004, № 12 2005, № 38 2009, № 39 2009, № 43 2009		Андрієнко О., Войцеховський М., Кондзелка М., Коноваленко Г., Куцміда Н., Новіков С., Папіріна О.
		Главбух	№ 19 2003		—
		Податки і бухгалтерський облік	№ 1-2 2005		Білова Н.
		Експресс-анализ	№ 16 2010, № 20 2010		Мерзликин А.
	Правове регулювання переробки давальницької сировини	Бізнес бухгалтерія	№ 20 2004	12	Коваленко Г.
		Бухгалтер	№ 14 2000, № 4 2005, № 40 2010		Дорошенко В., Карпов Л.
		Бухгалтерський облік і аудит	№ 11 1996		Рибченко О., Яценко І.
		Вісник податкової служби	№ 26 2000, № 48 2003, № 25 2009		Лапенко Т., Мосійчук С., Пономаренко Л.
		Все про бухгалтерський облік	№ 35 2009		Корнійчук Г.
		Економіка України	№ 9 1996		Баранник А., Котляров Е., Иващенко В.
		Все для бухгалтера в торгівлі	№ 5 2001		Николаев С.
	Вестник бухгалтера и аудитора Украины	№ 11-12 2005	Кифак А.		
	Договірне регулювання операцій з давальницькою сировиною	Бізнес бухгалтерія	№ 10-2 2002, № 32 2005	2	Кузьмінський Ю., Урсова А.

Продовження табл. 1

1	2	3	4	5	6
	Облік операцій з давальницькою сировиною	Баланс	№ 10 1998, № 5 1999, № 39 1999, № 50 1999, № 11 2001, № 14 2001, № 48 2003, № 7 2007	25	Орлова О., Папіріна О., Хамайдюк О.
		Бізнес бухгалтерія	№ 16/2 2001, № 19-2 2002, № 21-2 2002, № 43 2005		Кузьмінський Ю., Тимошина Г.
		Бухгалтерський облік і аудит	№ 12 1994, № 11 1996		Голов С., Линник В., Линник С.
		Бухгалтерія в сільському господарстві	№ 12 2006		Сук П., Сук П.
		Вісник податкової служби України	№ 12 2011		Граковський Ю.
		Все про бухгалтерський облік	№ 84 1999, № 83 2005, № 49 2009, № 115 2001		Алпатова Н., Корнійчук Г., Онишко Д.
		Податки і бухгалтерський облік	№ 13 2009		Солошенко Л.
		Вестник бухгалтера и аудитора Украины	№ 1 2000, № 3-4 2000, № 13-14 2005, № 7-8 2007		Винцевич А., Максупов С.
	Оподаткування операцій з давальницькою сировиною	Баланс	№ 10 1998, № 44 2003, № 28 2005	18	Орлова О.
		Бізнес бухгалтерія	№ 49 2000, № 5 2001, № 16/2 2001, № 9-1 2002, № 45 2002, № 20 2004		Білий В., Бойко Ю., Голубенко В., Дробоття С., Кузьмінський Ю., Педь І., Солодченко І.
		Бухгалтер	№ 46 2000, № 23 2007		Павленко О., Шевченко І.
		Бухгалтерія в сільському господарстві	№ 15 2003		Данілов О.
		Вісник податкової служби України	№ 6 2001, № 30 2010, № 12 2011		Граковський Ю., Лапенко Т., Василюк Н.
		Все про бухгалтерський облік	№ 83 2005		Алпатова Н.
		Галицькі контракти	№ 6 2006		Коружинець О.
		Податки і бухгалтерський облік	№ 13 2009		Ковенко М.
	Облік давальницької сировини в галузях економічної діяльності	Баланс	№ 17 2002	8	Папіріна О.
		Вісник податкової служби	№ 37 2000, № 27 2002, № 37 2003, № 45 2003		Вільховий Ю., Бабенко Ю.
		Податки і бухгалтерський облік	№ 57 2001		Онищенко Т.
		Вестник бухгалтера и аудитора Украины	№ 15 2001, № 11-12 2004		Винцевич А., Вареня В.
	Разом	x	x	106	x
	ВСЬОГО	x	x	205	x

Для порівняння стану дослідження даної тематики в Російській Федерації розглянемо детальніше російську періодичну літературу, в якій зустрічаються публікації, присвячені операціям з давальницькою сировиною.

При дослідженні було використано наступні періодичні видання Російської Федерації: "Бухгалтерский

вестник", "Бухгалтерская практика", "Бухгалтерский бюллетень", "Бухгалтерский учет", "Бухгалтерский учет и анализ" та інші.

Динаміка кількості публікацій за напрямом "давальницька сировина" за період 1929-2007 р. наведена на рис. 4.

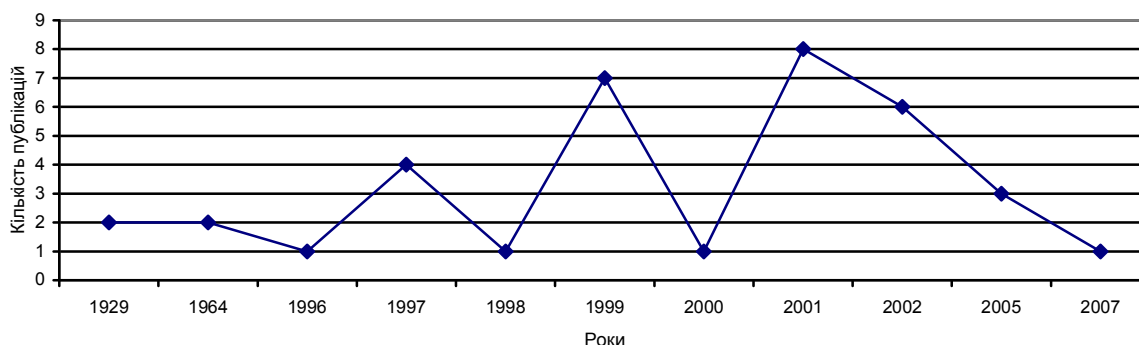


Рис. 4. Динаміка кількості публікацій за напрямом "давальницька сировина" у російських періодичних виданнях за період 1929-2007 рр.

За даними рис. 4 можна зробити висновок, що у Російській Федерації питанням обліку давальницької сировини почала приділятися увага з 1929 р. (у складі СРСР). Значні збільшення кількості публікацій спостерігаються у 1999 та 2001 рр., що зумовлено економічними та політичними процесами всередині країни, прийняттям нових нормативно-правових документів. З 2001 по 2007 р. спостерігається поступове зменшення кількості публікацій за напрямом "давальницька сировина". Однак, загалом в Російській Федерації кількість публікацій з досліджуваної тематики менша за кількість публікацій в Україні.

Для виявлення найбільш актуальних питань у сфері операцій з давальницькою сировиною, висвітлених у російських періодичних виданнях, здійснено систематизацію статей за змістовним наповненням (табл. 2).

Серед основних проблемних питань, розглянутих в російських періодичних виданнях, виділено особливості операцій з давальницькою сировиною, їх правове та договірне регулювання, бухгалтерський облік та оподаткування даних операцій, а також аналіз ефективності виробництва на давальницькій сировині.

Таблиця 2. Систематизація публікацій за напрямом "давальницька сировина" у російській періодичній літературі за змістом за період з 1929 по 2007 рр.²

Критерій систематизації	Назва періодичного видання	Номери видання	К-ть публікацій	Автори
1	2	3	4	5
Особливості операцій з давальницькою сировиною	Бухгалтерский вестник	№ 8 1998, № 9 1998	6	Ефремова А.А.
	Вестник ИГБЭ	№ 3 1929, № 12 1929		Парсаданов Г.И., Факов Г.
	Вопросы экономики	№ 6 2001		Авдашева С.
	Финансовые и бухгалтерские консультации	№ 7 1999		Пепеляев С.Г.
Правове регулювання переробки давальницької сировини	Современный бухучет	№ 11-12 1999	5	Рыкова И.В.
	Бухгалтерский учет	№ 9 1999		Рыкова И.В.
	Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии	№ 9 (18) 2005		Беляева Н.А.
	Бухгалтерская практика	№ 21 2001, № 11 2002		-
Договірне регулювання операцій з давальницькою сировиною	Бухгалтерский бюллетень	№ 6 1997	3	Бродский И.Л.
	Финансовые и бухгалтерские консультации	№ 3 2001		Левицкая Н.Л.
	Вопросы статистики	№ 3 1999		Авдашева С.Б.
	Бухгалтерская практика	№ 9 2001, № 22 2002		-
Облік операцій з давальницькою сировиною	Бухгалтерский бюллетень	№ 11 2001	15	Чиков С.В.
	Бухгалтерский вестник	№ 4 1997		Медведева Т.В.
	Финансовые и бухгалтерские консультации	№ 4 2001		Юцковская И.Д.
	Современный бухучет	№ 11-12 1999		Войтова Т.Л.
	Экономика с/х предприятий	№ 10 1996, № 1 2001		Булавина Л., Васькин Ф.И., Кулиш Н., Решетняк Л.А.
	Главбух (московский)	№ 16 1998		Васильев Д.В.
	Бухгалтерский учет в торговле	№ 4 1997		-
	Бухгалтерский учет	№ 2 1964, № 4 1964, № 9 1999, № 16 2001		Кантерман С., Михайлова О.П., Ротштейн Б., Рыкова И.В.
	Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии	№ 10(82) 2005		Беляева Н.А.

² За даними електронної бази Житомирської наукової бухгалтерської школи. Назва періодичного видання та ПІБ авторів наведені мовою оригіналу

Продовження табл. 2

1	2	3	4	5
Оподаткування операцій з давальницькою сировиною	Аудиторские ведомости	№ 4 2005,	11	Нечипорчук Н.А.
	Бухгалтерская практика	№ 11 2002, № 17 2002, № 23 2002,		–
	Бухгалтерский бюллетень	№ 10 1997, № 11 2001		Цибизова О.Ф., Чиков С.В.
	Бухгалтерский вестник	№ 4 1997		Медведева Т.В.
	Современный бухучет	№ 11-12 1999		Войтова Т.Л.
	Экономика с/х предприятий	№ 1 2001		Булавина Л., Кулиш Н.
	Бухгалтерский учет в торговле	№ 4 1997		–
Аналіз ефективності виробництва на давальницькій сировині	Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии	№ 10(82) 2005	3	Беляева Н.А.
	Аудит и финансовый анализ	№ 2 2000, № 2 2002		Новичков В.Г.
Разом	Бухгалтерский учет и анализ	№ 12 2007		Гавриленко Д.А.
	x	x	43	x

Як видно з табл. 2, за період з 1929 по 2007 рр. в російській періодичній літературі було опубліковано 43 публікації за напрямом “давальницька сировина”. Серед основних дослідників даної теми можна виділити С.Б. Авдашеву, Н.А. Беляєву, Л. Булавину, І.В. Рикову, С.В. Чікову.

Структуру критеріїв систематизації публікацій за напрямом “давальницька сировина” у російській періодичній літературі зображено на рис. 5.

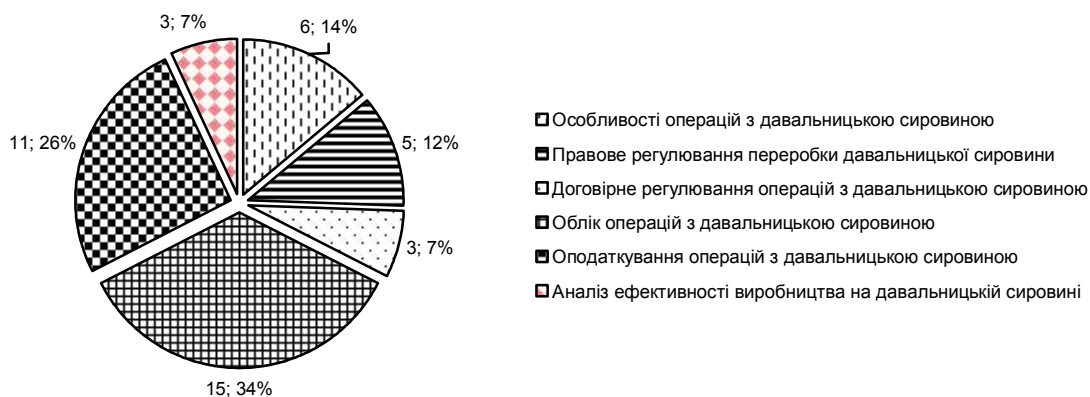


Рис. 5. Структура питань, розглянутих у російських періодичних виданнях за напрямом “давальницька сировина” за період з 1929 по 2007 рр.

Як бачимо з рис. 5, найбільшу питому вагу займають питання, присвячені обліку операцій з давальницькою сировиною, що становить 34 %, оподаткування операцій з давальницькою сировиною – 26 %, особливості операцій з давальницькою сировиною – 14 %, найменшу – договірне регулювання операцій з давальницькою сировиною – 7 % та аналіз ефективності виробництва на давальницькій сировині – 7 %.

Висновки та перспективи подальших досліджень.

На основі здійсненого дослідження української та російської періодичної літератури за ключовим словом “давальницька сировина” можна зробити наступні висновки:

- тема операцій з давальницькою сировиною є актуальною серед українських та російських практиків, оскільки за аналізований період спостерігаються постійні публікації у періодичній літературі, що позитивно характеризує актуальність дослідження даної тематики;

- кількість статей в українській та російській періодичній літературі протягом досліджуваного періоду варіюється, однак загальна кількість українських публікацій перевищує кількість російських;

- в українських та російських практичних статтях найбільше уваги приділяється питанням особливостей операцій з давальницькою сировиною, бухгалтерського обліку та оподаткування даних операцій;

- недостатньо приділено уваги питанням договірного оформлення операцій з давальницькою сировиною, що має негативний характер, оскільки при нечіткому законодавчому регулюванні договірне оформлення відіграє значну роль у регулюванні операцій з давальницькою сировиною.

ОСНИЦЬКА Наталія Анатоліївна – здобувач Житомирського державного технологічного університету