

Ф. Г. Тудораче, канд. экон. наук,  
Л. Николеску, д-р экон. наук, проф.  
Бухарестский университет экономических исследований, Бухарест, Румыния,  
Л. Беласку, д-р экон. наук, доц.  
Университет имени Лучиана Блага, Сибиу, Румыния

### СИТУАЦИЯ С ПАЕВЫМИ ИНВЕСТИЦИОННЫМИ ФОНДАМИ В СЛОВАКИИ

Репрезентативным индикатором для финансовых рынков в разных странах – есть эволюция паевых инвестиционных фондов (ПИФ) с точки зрения их притоков и оттоков. Целью данной работы является анализ эффективности ПИФов в Словакии. Научно-исследовательская работа преследует две цели: изучение потоков денежных средств в и из ПИФов из Словакии в период 2007-2014 гг и анализ того, как инвесторы в словацких ПИФах поступают с точки зрения их инвестиционного выбора. Анализ сосредоточен на выявлении закономерностей в процессе принятия решений инвесторов и на изучении сходства их поведенческих моделей с теми, которые определены на международном уровне.

Ключевые слова. Паевые инвестиционные фонды, Словакия, показатели финансового портфеля, развивающиеся рынки.

Bulletin of Taras Shevchenko National University of Kyiv. Economics, 2016; 11(188): 33-36

УДК 657.1

JEL Classification: O 170

DOI: <https://doi.org/10.17721/1728-2667.2016/188-11/6>

А. Касич, д-р экон. наук, проф.,

В. Шара, магістрант

Кременчуцький національний університет імені Михайла Остроградського, Кременчук

### ПОНЯТІЙНИЙ АПАРАТ ТЕРМІНУ "ГОТОВА ПРОДУКЦІЯ" ЯК ОБ'ЄКТА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

У статті досліджуються наукові підходи до визначення поняття "готова продукція"; властивості та різнобічні характеристики готової продукції, які, на думку авторів, впливають на формулювання цього поняття.

Ключові слова: готова продукція; визначення; нормативна база; стандарти; галузеві особливості; облікова політика.

**Постановка проблеми.** В сучасних умовах господарювання вирішальне місце у діяльності підприємства займає ефективна організація виготовлення та збуту конкурентоспроможної продукції. Бухгалтерський облік повинен відображати дані не лише про обсяг продукції та доходи від її реалізації, але й про асортимент продукції, сегменти ринку та попит на продукцію, масштаби продажу, ціни, витрати на маркетингові дослідження, канали збуту й витрати на їх функціонування та інші показники, необхідні для управління процесом збуту. Відтак, кожне підприємство має забезпечити проведення чіткого та достовірного обліку і аналізу готової продукції, різнобічно підходити до визначення сутності готової продукції. Тому актуальним є детальний розгляд понятійного апарату терміну "готова продукція".

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Дослідженням питання обліку готової продукції займалися такі науковці як Кожинів В.Я. [1], Федосова Т.В. [2], Писаренко Т.М. [3], Бутинець Ф.Ф. [4], Сук Л.К. [5],

Сопко В.В. [8], Хом'як Р.Л. [9], Касич А.О. [10], Авраменко О.І. [11] та інші. Проте багатогранність терміну "готова продукція" потребує врахування у трактуванні поняття різносторонніх аспектів його використання.

**Постановка завдання.** Метою статті є формулювання поняття "готова продукція" на підставі дослідження різнобічних характеристик готової продукції.

**Методологія досліджень:** порівняльно-історичний метод використано для розкриття і уточнення положень, що розкривають сутність та особливості поглядів науковців на трактування поняття "готова продукція"; термінологічний аналіз та системний підхід застосовано для формулювання поняття "готова продукція".

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Для розуміння сутності готової продукції потрібно, насамперед, необхідно ознайомитись із підходами до трактування даного терміну. Так, у таблиці 1 наведено визначення поняття "готова продукція", дане різними науковцями.

Таблиця 1. Термін "готова продукція" за визначеннями науковців

| № | Автор  | Визначення  |
|---|--|---|
| 1 | Кожинів В.Я. [1]   | Готова продукція – це результат закінченого виробничого процесу підприємства, матеріалізований у вигляді вироблених виробів, виконаних робіт і наданих послуг силами основного чи допоміжного виробництва.  |
| 2 | Федосова Т.В. [2]  | Готовою продукцією називається продукція, що повністю закінчена обробкою, прийнята технічним контролем, здана на склад або прийнята замовником, згідно з актом приймання. Вироби, що не пройшли всіх стадій обробки та не прийняті технічним контролем, враховуються у складі незавершеного виробництва.  |
| 3 | Писаренко Т.М. [3, С.239]  | Готова продукція – об'єкт облікової системи промислового підприємства, що поєднує організаційні інструменти обліку виробництва і продажу продукції, виступає засобом для досягнення основної мети функціонування підприємства.  |
| 4 | Бутинець Ф.Ф. [4]  | Готовою вважається продукція повністю закінчена обробкою, укомплектована, яка пройшла необхідні випробування (перевірки), відповідає діючим стандартам або затвердженим технічним умовам (має сертифікат чи інший документ, що засвідчує її якість), прийнята відділом технічного контролю підприємства та здана на склад або ж прийнята замовником (якщо готова продукція здається на місці) відповідно до затвердженого порядку її приймання (оформлена встановленими здавальними документами). |
| 5 | Сук Л.К., Сук П.Л. [5, С.407]  | Готовою є продукція, виготовлена на підприємстві, призначена для продажу і яка відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом.   |
| 6 | Зінкевич О.В., Левицька С.О., Мосійчук М.М., Нагавичко І.П., Немкович О.Б. [6] | До готової належить продукція, обробка якої закінчена та яка пройшла випробування, приймання, укомплектування згідно з умовами договорів із замовниками і відповідає технічним умовам і стандартам.   |

Закінчення табл. 1

| № | Автор                                | Визначення   |
|---|--------------------------------------|--|
| 7 | Вороніна В.А., Черниш В.В. [7, с.75] | Готова продукція – виріб (напівфабрикат), послуга, робота, що пройшли всі стадії технологічної обробки на даному підприємстві, відповідають затвердженим стандартам або умовам договору, прийняті технічним контролем підприємства і здані на склад або замовникові – покупцеві згідно з діючим порядком прийняття продукції         |
| 8 | Сопко В.В. [8, С.383]                | Готова продукція – це виріб (або напівфабрикат), послуга, робота, що пройшли всі стадії технологічної обробки на даному підприємстві, відповідають затвердженим стандартам або умовам договору, прийняті технічним контролем підприємства і здані на склад або замовникові – покупцеві згідно з діючим порядком прийняття продукції. |
| 9 | Хом'як Р.Л. [9, С. 144]              | Готова продукція промислового виробництва – конкретні вироби, що пройшли всі стадії технологічної обробки на цьому підприємстві, відповідають встановленим стандартам чи технічним умовам, прийняті відділом технічного контролю і здані на склад або безпосередньо замовнику.   |

Джерело: складено автором

Аналізуючи таблицю, слід зазначити, що авторів можна об'єднати за групами на підставі того, що кожен автор акцентує увагу на певному аспекті терміну "готова продукція". Так, належність готової продукції до закінченого виробничого процесу відмічають Кожинів В.Я., Федосова Т.В., Бутинець Ф.Ф., Зінкевич О.В.; призначення для продажу – Писаренко Т.М., Сук Л.К., Сук П.Л., відповідність стандартам – Зінкевич О.В., Сук Л.К., Сук П.Л., Вороніна В.А., Черниш В.В., Сопко В.В., Хом'як Р.Л.

На думку авторів, визначення готової продукції, дає Кожинів В.Я., дещо узагальнює цей термін. Він ототожнює готову продукцію та виконані роботи і надані послуги. Розглянемо відмінності між ними:

- готова продукція має матеріальний вигляд, послуги – не завжди;

- неготові вироби враховуються у складі незавершеного виробництва;
- готова продукція проходить всі стадії технологічної обробки на даному підприємстві.

Ці аспекти необхідно враховувати у формулюванні терміну "готова продукція". Проте, на думку авторів, поняття готової продукції повинно мати більше специфічних ознак, які й буде розглянуто далі.

Так, більшість науковців схильються до думки, що особливості виробничого процесу різних галузей промисловості впливають на кінцевий результат діяльності та визначають завдання їх обліку. Для прикладу розглянемо особливості виготовлення готової продукції у деяких галузях народного господарства (табл.2).

Таблиця 2. Особливості виготовлення готової продукції у деяких галузях народного господарства

| Галузь                | Автор   | Особливості  |
|-----------------------|---|--|
| Сільське господарство | Подольчук О.А., Захарчук І.С. [12, С.22]                      | Для сільськогосподарських підприємств готовою є не лише продукція, як продукт обробки (переробки) доведений до належного стану використання, а й продукція сільськогосподарського виробництва (зерно, зерновідходи, соломка, плоди, ягоди, молоко тощо).   |
| Лісове господарство   | В.Ю. Гордополов, В.Д. Гоцуляк, І.С. Несходовський [13, С. 80] | Важливим при визначенні методології обліку готової лісопродукції є розгляд особливостей обліку продукції на стадії лісозаготівлі, лісорубочних робіт, вивезення продукції, лісопродукції на складах та облік продукції столярного цеху   |
| Будівництво           | Пирець Н.М., Черненко Т.С. [14,С.233]                         | Організація будівельного виробничого процесу має інші особливості та відмінності від організації процесу виробництва в інших галузях: <ul style="list-style-type: none"> <li>• тривалість операційного циклу;</li> <li>• неоднотипність кінцевої продукції;</li> <li>• довготривалість процесу.</li> </ul>             |
| Машинобудування       | Чукурна О.П. [15]   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• тип організації виробництва;</li> <li>• технологічний процес виробництва (стадії, операції, роботи);</li> <li>• структура виробничого управління;</li> <li>• вид та структура виробничих підрозділів;</li> <li>• організаційна структура управління підприємством.</li> </ul> |

Джерело: складено автором

За даними таблиці 2 бачимо, що результат виробництва залежить від його галузевих особливостей. Так, у сільському господарстві готовою є не лише продукція як продукт обробки (переробки), а й продукція сільськогосподарського виробництва (зерно, зерновідходи, соломка, плоди, ягоди, молоко тощо); у лісовому господарстві результат виробництва залежить від його стадії; у будівництві результат пов'язаний з тривалістю операційного циклу; у машинобудуванні – з технологічним процесом і т. п. Тому для визначення терміну "готова продукція" у різних галузях необхідним є врахування їх специфічних особливостей.

У світовому співтоваристві за сучасних умов глобалізації проблема порівняння бухгалтерських стан-

дартів набуває великого значення. Актуальним є питання оцінки збіжності національних стандартів та міжнародних стандартів фінансової звітності [16]. Проаналізуємо міжнародні та національні стандарти стосовно готової продукції.

Незважаючи на те, що всі національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (П(С)БО) значною мірою ґрунтуються на міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО), вони не тотожні. Оскільки порядок виготовлення, утримання і вибуття готової продукції регламентує П(с)БО № 9 "Запаси" [17], а міжнародним його аналогом є МСБО № 2 "Запаси" [18], доцільно зробити їх порівняння.

Таблиця 3. Порівняння міжнародного та національного стандартів з обліку запасів

| П(С)БО № 9 "Запаси"  | МСБО № 2 "Запаси"  |
|--|--|
| Склад активів, які визначаються стандартами як запаси  |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>– сировина, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб;</li> <li>– незавершене виробництво у вигляді не закінчених обробкою і складанням деталей, вузлів, виробів та незакінчених технологічних процесів;</li> <li>– готова продукція, що виготовлена на підприємстві, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом;</li> <li>– товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу;</li> <li>– малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року;</li> <li>– поточні біологічні активи, якщо вони оцінюються за цим Положенням (стандартом), а також сільськогосподарська продукція і продукція лісового господарства після її первісного визнання</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– товари, що були придбані та утримуються для перепродажу, у тому числі, наприклад, товари, придбані підприємством роздрібною торгівлі та утримувані для перепродажу, або земля та інша нерухомість для перепродажу;</li> <li>– готова вироблена продукція або незавершене виробництво суб'єкта господарювання й основні та допоміжні матеріали, призначені для використання в процесі виробництва;</li> <li>– витрати на послуги, для яких суб'єкт господарювання ще не визнав відповідний дохід (у випадку виконавця послуг)</li> </ul> |
| Оцінка запасів на дату балансу   |  |
| За найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації  | За меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації  |
| Оцінка вибуття запасів (методи)  |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>– ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів;</li> <li>– середньозваженої собівартості;</li> <li>– собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);</li> <li>– нормативних затрат;</li> <li>– ціни продажу</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>– собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);</li> <li>– середньозваженої собівартості</li> </ul>  |

Джерело: складено автором

Таким чином, можна сказати, що П(С)БО № 9 "Запаси" та МСФЗ № 2 "Запаси" мають спільні та відмінні риси, що впливає на визначення складових собівартості готової продукції. Так, визначення поняття "запасів", умови визнання запасів і основні поняття, пов'язані з ними, а також рекомендації щодо використання методів оцінки запасів в обох стандартах є тотожними. Основними відмінностями між двома стандартами є склад запасів та склад витрат, що входять до собівартості отриманих запасів.

Важливою рисою бухгалтерського обліку різних країн світу є стандартизація відображення операцій компанії незалежно від її типу, а також від того, хто є користувачем інформації. Це спростить інформаційне розуміння поняття "готова продукція" у світлі інтеграційних процесів у світову економіку. Так, майже у всіх країнах світу використовуються такі методи списання запасів на виробництво як FIFO, LIFO та середньозваженої ціни. Можна зробити висновок, що майже у всіх країнах світу використовують методи списання запасів, ідентичні тим, що використовуються в Україні. Особливу увагу привертає застосування методу LIFO, забороненого до використання у нашій державі. На нашу думку, інструменти, засоби й механізми розкриття фінансової інформації, у тому числі щодо готової продукції, повинні відповідати міжнародним досвіду та практиці.

Отже, на підставі проведеного дослідження отримано підтвердження важливості правильного формулювання поняття "готова продукція", вивчено різнобічні її характеристики, а саме:

- вона отримується у результаті закінченого виробничого процесу, призначена для продажу, відповідає встановленим стандартам;
- існують відмінності між готовою продукцією та виконаними роботами і наданими послугами;
- існують специфічні (галузеві) ознаки готової продукції.

Все вищесказане дало можливість сформулювати наступне визначення готової продукції: це результат закінченого виробничого процесу, призначена для продажу, відповідає галузевим нормам і стандартам з врахуванням особливостей її виробництва, всім вимогам діючого законодавства, та облік якої провадиться з викорис-

танням міжнародних інструментів організації ефективної фінансово-господарської діяльності підприємства.

**Висновки.** Таким чином, в ході проведеного дослідження було отримано наступні результати:

- встановлено відмінності між готовою продукцією та виконаними роботами і наданими послугами;
- з'ясовано необхідність включення до поняття готової продукції специфічних (галузевих) ознак;
- визначено, що у формулюванні поняття "готова продукція" повинна знайти відображення законодавча та нормативна бази;
- доведено важливість відповідності інструментів, засобів і механізмів розкриття фінансової інформації міжнародним;
- уточнено визначення готової продукції.

На нашу думку, проведене дослідження матиме позитивний вплив на формування методичних підходів до формування облікової політики щодо обліку готової продукції на підприємстві, сприятиме якісному веденню її обліку та відображенню у фінансовій звітності.

**Дискусійним** та таким, що потребує подальшого наукового дослідження і обґрунтування є питання формулювання терміну "готова продукція" у різних галузях економіки України.

#### Список використаних джерел

1. Кожин В.Я. Основы бухгалтерского учета. Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://refdb.ru/look/2831079.html>
2. Федосова Т.В. Бухгалтерский учет / Т.В. Федосова – Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007 г. – 364 с. Електронний ресурс. – Режим доступу: [http://www.aup.ru/books/m176/7\\_1.htm](http://www.aup.ru/books/m176/7_1.htm)
3. Писаренко Т.М. Характеристика діючої методики організації обліку готової продукції / Т.М. Писаренко // "Економічні науки". – Серія "Облік і фінанси". – Випуск 12 (45). Ч. 1. – 2015. – С.231-239.
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів [Ф.Ф. Бутинець та ін.]; під заг. ред. [і з передм.] Ф.Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП "Рута", 2009. – 912 с.
5. Сук Л.К., Сук П.Л. Організація бухгалтерського обліку: Підручник. – К.: Каравела. – 2009. – 624 с.
6. Зінкевич О.В., Левицька С.О., Мосійчук М.М., Нагавичко І.П., Немкович О.Б. Бухгалтерський облік в галузях народного господарства: Підручник. – Рівне: НУВГП, 2006. – 268 с.
7. Вороніна В.А. Особливості документального відображення руху готової продукції / В.А. Вороніна, В.В. Черниш // Кримський економічний вісник. – № 2 (03) Частина 1. – 2013. – С.75-77. <http://www.economics.crimea.ua/>

8. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: Навч. посібник. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2000. – 578 с.
9. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні: навч. посіб. / [Хом'як Р.Л., Мартин Р.О., Корян М.В. та ін.]; за ред. Р.Л. Хом'яка. – 2-е вид. – Львів: "Інтелект-Захід", 2003. – 820 с.
10. Касич А.О. Відмінності встановлення фінансового результату в бухгалтерському і податковому обліку / Касич А.О., Ткаченко І.В. // Актуальні проблеми економіки. – 2011. – № 2(116). – С. 185–191. <http://www.nbuv.gov.ua/>
11. Авраменко О.І., Шара В.І. The problems of accounting of profit tax. Матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернет – конференції "Актуальні проблеми обліково – аналітичного процесу в управлінні підприємницькою діяльністю" – Мукачево: Мукачівський державний університет, 2014. – С.53-54. <http://msu.edu.ua/>
12. Подольняк О.А., Захарчук І.С. Готова продукція як об'єкт обліку сільськогосподарських підприємств / О.А. Подольняк, І.С. Захарчук // Економіка, фінанси, право. – 2014. – № 2. – С. 18-22. <http://socrates.vsaau.edu.ua/>
13. Гордолопов В. Ю. Особливості обліку лісових біологічних активів та лісопродукції / В.Ю. Гордолопов, В.Д. Гоцуляк, І.С. Несходовський // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. – 2015. – №4. – С.76-87. <http://efm.vsaau.org/>
14. Пирець Н.М. Методи визначення собівартості продукції підприємства будівельної галузі в системі управлінського обліку

/Н.М.Пирець,Т.С.Черненко // Економічний простір. – 2013. – № 71. – С.231-238.

15. Чукурна О.П. Стратегічні напрямки розвитку машинобудування в контексті економічних реформ в Україні / О.П. Чукурна // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. – 2013. – № 3 (8). – С. 36-42. – Режим доступу до журн.: <http://economics.opu.ua/files/archive/2013/n3.html>
16. Кузіна Р. Методичний аспект контент аналізу узгодженості національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та міжнародних стандартів фінансової звітності / Р. Кузіна // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. – 2015. – № 6(171). – С. 25-31. DOI: [dx.doi.org/10.17721/1728-2667.2015/171-6/5](http://dx.doi.org/10.17721/1728-2667.2015/171-6/5)
17. П(с)БО № 9 "Запаси". Наказ Міністерства Фінансів України від 01.01.2015 р. Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
18. МСБО №2 "Запаси". Міжнародний документ від 01.01.2012 р. Електронний ресурс. – Режим доступу: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_021](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_021)
19. Жарикова Л. А., Наумова Н. В. Бухгалтерский учёт в зарубежных странах: учебное пособие / Л.А. Жарикова, Н.В. Наумова. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. – 160 с.

Надійшла до редакції 13.05.16  
Date of editorial approval 21.10.16

Author's declaration on the sources of funding of research presented in the scientific article or of the preparation of the scientific article: budget of university's scientific project

А. Касич, д-р экон.наук, проф.,

В. Шара, магистрант

Кременчугский национальный университет имени Михаила Остроградского, Кременчуг, Украина

### ПОНЯТИЙНЫЙ АППАРАТ ТЕРМИНА "ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ" КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В статье исследуются научные подходы к определению понятия "готовая продукция"; свойства и разносторонние характеристики готовой продукции, которые, по мнению авторов, влияют на формулировку этого понятия.

Ключевые слова: готовая продукция, определение, нормативная база, стандарты, отраслевые особенности, учетная политика.

A. Kasich, Doctor of Sciences (Economics), Professor,

V. Shara, student

Kremenchuk Mykhailo Ostrohradskyi National University, Kremenchuk, Ukraine

### THE CONCEPTUAL APPARATUS OF THE TERM "FINISHED GOODS" AS AN OBJECT OF ACCOUNTING

The article studies scientific approaches to the definition of "finished goods"; properties and various characteristics of the finished goods, which, in the author's opinion, affect to the term's wording. Identified generalized features of the concept and differences from the executed works and the rendered services. Described the features and the main differences the ways of production of finished goods in certain economy's sectors and proved the necessity of taking into account the specific features during the approach to the concept of "finished goods" in various industries. Analyzed the common and distinctive features of international and national standards for the accounting of inventory, because in the conditions of globalization becomes important the necessity of their identity. Investigated the components of enterprise accounting policies, such as evaluation of reserves and write-offs on trade, applied in different countries of the world, revealed a basic discrepancy, namely, the use of LIFO method, which is prohibited for use in Ukraine, which, however, is used almost in all the considered countries. On the basis of the conducted research the author's definition of "finished goods".

Keywords: finished products, definition, the regulatory framework, standards, industry characteristics, accounting policy.

#### References (in Latin): Translation / Transliteration/ Transcription

1. Kozhinov V.Ja. Osnovy buhgalterskogo ucheta [Fundamentals of accounting]. Available at : <http://refdb.ru/look/2831079.html>
2. Fedosova T.V. (2007). Buhgalterskij uchët [Accounting]. Taganrog: TTI JuFU, – 364 p. Available at : [http://www.aup.ru/books/m176/7\\_1.htm](http://www.aup.ru/books/m176/7_1.htm)
3. Pysarenko T.M. (2015). Harakterystyka diuchoi metodyky orhanizatsii obliku hotovoi produktsii [The characteristics of the current organization methods of accounting of finished goods]. "Ekonomichni nauky". – Seriya "Oblik i finansy" ["Economic science". – Series "Accounting and Finance"]. – Vol. 12 (45). Part 1. (in Ukr.)
4. Butynets F.F. (2009). Bukhgtalterskyi finansovyi oblik [Accounting financial accounting] : pidruchnyk dlia studentiv spetsialnosti "Oblik i audyt" vyshchykh navchalnykh zakladiv [F.F. Butynets ta in.]; pid zah. red. [i z peredm.] F.F. Butynetsia. – 8-me vyd., dop. i pererob. – Zhytomyr: PP "Ruta", 2009. – 912 p. (in Ukr.)
5. Suk L.K., Suk P.L. (2009). Orhanizatsiia bukhgtalterskoho obliku [Organization of accounting] – K. : Karavela. – 624 p. (in Ukr.)
6. Zinkevych O.V., Levytska S.O., Mosiichuk M.M., Nahavychko I.P., Nemkovich O.B. (2006). Bukhgtalterskyi oblik v haluziakh narodnoho hospodarstva [Accounting in sectors of national economy] – Rivne: NUVHP, – 268 p. (in Ukr.)
7. Voronina V.A. (2013). Osoblyvosti dokumentalnoho vidobrazhennia rukhu hotovoi produktsii [Features of the documentary reflection of the movement of the finished goods]. Krymskyi ekonomichnyi visnyk [Crimean economic herald] – no. 2 (03) Part I. – pp.75-77. (in Ukr.)
8. Sopko V.V. (2000). Bukhgtalterskyi oblik [Accounting] – 3d edition, – K.: KNEU, – 578 p. (in Ukr.)
9. Khomiak R.L. (2003). Bukhgtalterskyi oblik v Ukraini [Accounting in Ukraine]. Eds. R.L. Khomiaka. – 2d edition. – Lviv : "Intelekt-Zakhid". – 820p. (in Ukr.)
10. Kasych A.O., Tkachenko I.V. (2011). Vidminnosti vstanovleniya finansovogo rezul'tatu v buhgalters'komu i podatkovomu obliku [The difference of establishing the financial result in accounting and tax accounting]. Aktual'ni problemy' ekonomiky [Actual economic problems]. – no. 2(116). – pp. 185–191.
11. Avramenko O.I., Shara V.I. (2014). The problems of accounting of profit tax. Materialy II Mizhnarodnoyi nauko-praktychnoyi internet – konferencyi "Aktual'ni problemy' oblikovo – analitichnogo procesu v upravlinni pidpr'yemny'ch'koyu diyal'nistyu" – Mukachevo: Mukachiv's'kyj derzhavnyj universytet [Proceedings of the II International scientific-practical Internet – conference "Actual problems of accounting and analytical process in management by entrepreneurial activity" – Mukachevo: Mukachevo state University] – pp.53-54.
12. Podolianshuk O.A., Zakharchuk I.S. (2014). Hotova produktsiia yak ob'ekt obliku silskohospodarskykh pidpr'yemstv [Finished goods as an object of accounting agricultural enterprises]. Ekonomika, finansy, pravo [Economics, finance, law]. – no. 2. – pp. 18-22. (in Ukr.)
13. Hordopolov V. Yu., Hotsuliak V. D., Neskhodovskiy I. S. (2015). Osoblyvosti obliku lisovykh biolohichnykh aktiviv ta lisoproductsii [Features of accounting of forest biological assets and forest products]. Ekonomika. Finansy. Menedzhment: aktualni pytannia nauky i praktyky [Economy. Finance. Management: topical issues of science and practice.]. – no. 4. – pp.76-87. (in Ukr.)
14. Pyrets N.M., Chernenko T.S. (2013). Metody vyznachennia sobivartosti produktsii pidpr'yemstva budivelnoi haluzi v systemi upravlinskoho obliku [Methods of determining the cost of production of the enterprises of the construction industry in the management accounting system]. Ekonomichni prostir [Economic space]. – no. 71. – pp.231-238. (in Ukr.)
15. Chukurna O.P. (2013). Stratehichni napriamky rozvytku mashynobuduvannya v konteksti ekonomichnykh reform v Ukraini [Strategic directions of mechanical engineering development in the context of economic reforms in Ukraine]. Ekonomika: realii chasu [Economics: time realities]. – no. 3 (8). – pp. 36-42. Available at : <http://economics.opu.ua/files/archive/2013/n3.html>
16. Kuzina R. (2015). Metodichnyi aspekt content analizu uzgodzenosti nazionalnykh poloczen (standartiv) buhgalterskogo obliku ta mizhnarodnykh standartiv finansovoi zvitnosti [Methodological Aspects of Content Analysis of Convergence Between Ukrainian Gaap and International Financial Reporting Standards]. Bulletin of Taras Shevchenko National University of Kyiv. Economics. – no. 6 (171). – pp. 25-31. DOI: [dx.doi.org/10.17721/1728-2667.2015/171-6/5](http://dx.doi.org/10.17721/1728-2667.2015/171-6/5)
17. P(s)BO no. 9 "Zapasy". Nakaz Ministerstva Finansiv Ukrainy vid 01.01.2015. Available at : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
18. MSBO no. 2 "Zapasy". Mizhnarodnyi dokument vid 01.01.2012. Available at : [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_021](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_021)
19. Zharykova L. A., Naumova N. V. (2008). Bukhgtalterskyi uchët v zarubezhnykh stranakh [Accounting in foreign countries]. Tambov: Yzd-vo Tamb. hos. tekhn. un-ta. – 160 p. (in Ukr.)