

УДК 657
JEL Classification: M 49
doi: 10.31767/nasoa.1-2.2019.04

М. В. ОЛЬШАНСЬКА,
кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку та аналізу,
Національний університет “Львівська політехніка”
ORCID: 0000-0002-5353-4212;
Ю. Я. ФАЛЬ,
студентка,
кафедра обліку та аналізу,
Національний університет “Львівська політехніка”

Удосконалення визначення поняття “товар” в обліковому аспекті для торгових підприємств

Удосконалене визначення поняття “товар” в обліковому аспекті для торгових підприємств запропоновано на підставі докладного аналізу відповідних наукових і нормативних джерел. При цьому обґрунтовано обов’язковість такої умови визнання товару активом як встановлення достовірної вартості, запропоновано використовувати більш загальне поняття “обмін” замість понять “продаж” чи “реалізація”, словосполучення “отримання економічних вигід” – замість “отримання прибутку”.

Ключові слова: торговельна діяльність, товарооборот, товар, продаж, реалізація, обмін.

М. В. ОЛЬШАНСКАЯ,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры учета и анализа,
Национальный университет «Львовская политехника»
Ю. Я. ФАЛЬ,
студентка,
кафедра учета и анализа,
Национальный университет «Львовская политехника»

Усовершенствование определения понятия «товар» в учетном аспекте для торговых предприятий

Усовершенствованное определение понятия «товар» в учетном аспекте для торговых предприятий предложено на основании подробного анализа соответствующих научных и нормативных источников. При этом обоснована обязательность такого условия признания товара активом как установление достоверной стоимости, предложено использовать более общее понятие «обмен» вместо понятий «продажа» или «реализация», словосочетание «получение экономических выгод» – вместо «получение прибыли».

Ключевые слова: торговая деятельность, товарооборот, товар, продажа, реализация, обмен.

M. V. OLSHANSKA,
*PhD (Economics), Associate Professor,
Department of Accounting and Analysis,
National University “Lviv Polytechnic”*
Yu. Ya. FAL,
*Student,
Department of Accounting and Analysis,
National University “Lviv Polytechnic”*

Improving the Definition of the Notion “Goods” for Accounting Purposes of Trade Enterprises

Trade as a type of activity is carried out by the majority of enterprises, both in Ukraine and abroad. Trade in Ukraine was rapidly growing in 2012–2017, with re-orienting to EU markets, which modifies the requirements to goods, approaches to their management and accounting. This raises the importance of theoretical studies associated with interpretation of the notion “goods”. The article aims to propose an optimized definition of “goods” for accounting purposes of trade enterprises by making a review of the existing approaches to this category definition, found in theoretical studies and normative documents.

A review of theoretical and normative sources shows the lack of agreement in the interpretation of “goods” that tend to be addressed by researchers from broader (economic) and narrower (accounting) perspective. The definition of “goods” for accounting purposes of trade enterprises is, therefore, optimized by summing up theoretical definitions of “goods” and interpretations of the notions “sales”, “distribution”, “exchange”, and “profit”. It is justified that to be recognized as a good, an asset must be reliably measured. It is also proposed to use a more comprehensive notion “exchange” in place of “sales” or “distribution”, and “obtain an economic benefit” in place of “obtain a profit”. The resulting definition of “goods” is: “Assets (excluding money), which value is reliably defined, which are supposed to be used for further exchange in order to obtain an economic benefit, and which main purpose is to meet consumer demand”.

Keywords: trade activity, turnover, good, sale, exchange.

Постановка проблеми. На тлі стрімких економічних перетворень, пов’язаних із інтеграцією України у європейський простір, першочерговим завданням суб’єктів господарювання, зокрема тих, що працюють у сфері торгівлі, стає завоювання та втримання конкурентоспроможного місця на ринку, яке залежить від якості наданих послуг кінцевим споживачам з урахуванням їхніх потреб. Протягом 2012–2017 років загальний товарооборот в Україні зріс на 589,6 млрд грн (або на 31%) [4], а впродовж останніх чотирьох років відбувається переорієнтація суб’єктів торгівлі України на європейські ринки, що потребує зміни вимог до товарів, підходів до управління ними, їх обліку тощо. Це обумовлює важливість подальших теоретичних досліджень, пов’язаних із визначенням поняття “товар”.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. У статутних документах будь-якого підприємства в якості виду підприємницької діяльності найчастіше вказується торгівля. Тому торговельна діяльність є однією з найпоширеніших форм підприємництва, і не лише в Україні [1, с. 97].

Торговельну діяльність зазвичай характеризують за допомогою показника товарообороту. О. А. Полянська, О. М. Чабанюк, Г. О. Кальніна [2, с. 1429] поділяють його на оптовий та роздрібний. Оптовий товарооборот автори визначають як перепродаж придбаних власним коштом вживаних або нових товарів чи готових виробів, які не були змінені, суб’єктам господарської діяльності (крім кінцевих споживачів) для подальшого продажу або використання; роздрібний товарооборот – як обсяг продажу товарів через торгові мережі або ринки [2, с. 1429].

Н. Б. Ільченко вважає, що з 2000-х років розпочався новий етап розвитку гуртової торгівлі, який пов’язується з появою на ринку України роздрібних торговельних мереж, де об’єктами управління стають товарні та пов’язані з ними потокові процеси [3].

Одним зі шляхів забезпечення безперервності діяльності, платоспроможності підприємства та його подальшого розвитку є ефективне управління “товаром” [5, с. 7]. Аналіз визначення поняття “товар” міститься в працях таких науковців як С. Гончаров, Н. Кушнір, Й. Завадський, Т. Осовська, О. Юшкевич, А. Загородній, В. Базилевич, Ф. Бутинець, Р. Хом’як, В. Мочерний, А. Азріліян, В. Пантелеев, О. Сніжко [6–14] та інші, в нормативно-правових документах, але сьогодні все ще існує велика кількість підходів до трактування цього терміна, що вказує на його неоднозначність та багатоаспектність. Це потребує додаткових досліджень для його уточнення в обліковому аспекті для торгових підприємств.

Метою статті є дослідження наукових підходів до визначення поняття “товар” та обґрунтування на їх основі оптимального визначення цієї економічної категорії в обліковому аспекті для торгових підприємств.

Виклад основного матеріалу дослідження. М. Т. Шендригоренко вважає, що ця економічна категорія може вживатися як у широкому, так і у вузькому розумінні. У широкому – коли “товар” розглядається в економічному аспекті, у вузькому – якщо він розглядається окремо для певного торговельного підприємства [15, с. 723].

О. Я. Чернін, пропонує розглядати визначення поняття “товар” у двох аспектах: економічному та обліковому. З економічної точки зору “товари – це економічне благо в матеріальній або нематеріальній формах, яке утримується суб’єктом господарювання з метою подальшого збуту (обміну) у цілях отримання прибутку та принесення користі (задоволення потреб) споживачу”; з облікової точки зору – це “активи в матеріальній та нематеріальній формах із достовірно оціненою вартістю, які утримуються підприємством з метою подальшого продажу чи обміну для задоволення потреб споживачів” [5, с. 8].

Приклади наукового тлумачення поняття “товар” узагальнено в табл. 1.

Таблиця 1

Наукові визначення поняття “товар”

Автор та назва праці	Визначення
С. Гончаров, Н. Кушнір [6, с. 242]; Й. Завадський, Т. Осовська, О. Юшкевич [7, с. 313]	Те, що може задовольнити потребу і пропонується ринку з привертанням уваги, придбання, використання або споживання. Включає фізичні об’єкти, послуги, місце, організацію, ідеї та ін.
А. Загородній [8, с. 744]	Будь-який продукт виробничо-економічної діяльності в матеріально-речовій формі, який задовольняє певні потреби людини; об’єкт купівлі продажу, тобто ринкових відносин між покупцем і продавцем.
В. Базилевич [9, с. 710]	Економічне благо, що задовольняє певну потребу людини і використовується для обміну.
Ф. Бутинець [10, с. 273]	Річ, призначена для продажу або обміну на інші цінності; утримуються для подальшого продажу. Це матеріальна або нематеріальна власність, яка призначена для реалізації.
Р. Хом’як [11, с. 741]	Матеріальні цінності, які придбані і зберігаються на підприємстві з метою подальшого продажу.
В. Мочерний [12, с. 315]	Вироблений для обміну продукт праці, що задовольняє певну потребу людини.
А. Азріліян [13]	Матеріальний виріб, що пропонується ринку з метою його придбання, використання або споживання.

Джерело: узагальнено автором

Якщо розглядати товар в обліковому аспекті, то варто звернути увагу на визначення “товару” у законодавчих документах України. У статті 14 Податкового кодексу України: “Товари – матеріальні та нематеріальні активи, у тому числі земельні ділянки, земельні частки (паї), а також цінні папери та деривативи, що використовуються в будь-яких операціях, крім операцій із їх випуску (емісії) та погашення” [16]. У Митному кодексі України: “Товари – будь-які рухомі речі, у тому числі ті, на які законом поширено режим нерухомої речі (крім транспортних засобів комерційного призначення), валютні цінності, культурні цінності, а також електроенергія, що переміщується лініями електропередачі” [17]. У П(с)БО 9 “Товари”: “Товари – матеріальні цінності, що придбані (отримані) та утримуються підприємством/установою з метою подальшого продажу” [18].

Виходячи з аналізу визначень, що містяться у нормативних та наукових джерелах, слід зауважити, що такі категорії як “матеріальні цінності”, “матеріальний виріб”, “економічне благо”, “продукт праці”, “матеріальна і нематеріальна власність” не охоплюють у повній мірі всі цінності, які можуть бути реалізовані, а відтак можуть бути товаром. Адже у господарській діяльності, за необхідності, інші активи підприємства можуть бути визнані товаром (наприклад необоротні активи) та реалізовані. З огляду на це, погоджуючись з О. Я. Черніним, пропонується використовувати термін “актив”, під яким розуміють “ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому” [5, с. 8], що найбільш повно охоплює як матеріальні, так і нематеріальні, як рухомі, так і нерухомі цінності. Проте варто не включати до активів грошові кошти, оскільки в обмінних операціях вони є формою розрахунку: “Грошові кошти – це готівка, кошти на рахунках в банках та депозити до запитання, засоби у вигляді грошей, що знаходяться в касі підприємства, на рахунках у банках, в акредитивах, у підзвітних осіб” [19, с. 21].

Також не варто наголошувати на умові “які придбані і зберігаються на підприємстві з метою подальшого продажу”, як це зазначає Р. Л. Хом’як, оскільки, як вже згадувалось, необоротні активи за необхідності визнаються товаром і реалізуються, хоча попередньо придбавались і утримувались підприємством для інших цілей, а не для продажу. Наприклад, у разі прийняття рішення щодо реалізації необоротного активу в бухгалтерському обліку робиться запис: Дебет 28 “Товари” та Кредит 10 “Необоротні активи”. Тому замість “придбані і зберігаються для подальшого” пропонується вживати словосполучення “утримуються для подальшого”.

Важливою умовою включення активу до категорії товару має бути встановлена достовірна вартість (справедлива, експертна, інша), на чому більшість науковців не наголошують. Але без визначення справедливої (ринкової) вартості можна наразитись на проблеми з фіскальною службою, оскільки, згідно із законодавством, на товар, що реалізується нижче справедливої вартості, нараховують додаткові податкові зобов’язання.

Трактуючи поняття “товар”, багато науковців, зокрема таких як А. Г. Загородній, В. Д. Базилевич, В. І. Мочерний, вказують на те, що товар “задовольняє потреби людини”. Однак із позиції маркетингу товар – це засіб задоволення потреб споживачів. Адже споживач – це особа або організація, що використовує, споживає товари як інших виробників, так і свої власні [6, с. 235], тобто поняття “споживач” ширше, ніж поняття “людина”. Тому для визначення поняття “товар” пропонується вживати словосполучення “задоволення потреб споживача”.

Проведений аналіз трактування поняття “товар” свідчить, що науковці часто вживають для його визначення такі поняття, як “реалізація”, “обмін” та “продаж” (табл. 2).

Отже, якщо взяти до уваги те, що обмін активу на подібний чи неподібний актив є ширшим поняттям, ніж продаж або реалізація активу, пропонується для охоплення всіх випадків відчуження товару, який призведе до економічної вигоди, використовувати термін “обмін”.

Трактування понять “продаж”, “реалізація” та “обмін”
у наукових та нормативних джерелах

Поняття	Визначення		
Реалізація	Продаж вироблених або закуплених товарів, що супроводжується отриманням грошового виторгу. Виконання задуму, отримання результату [6, с. 221].	Господарча операція, яка передбачає передачу права власності на продукцію (роботи, послуги) іншому суб'єкту підприємницької діяльності в обмін на еквівалентну суму грошових коштів або боргових зобов'язань [19, с. 82].	Продаж будь-чого, з точки зору бухгалтерського обліку будь-яке перетворення майна у гроші [13].
Обмін	Господарська операція з продажу/придбання активів в обмін на грошові кошти, послуги (роботи), інші активи або погашення зобов'язань [19, с. 62].	Одна зі стадій відтворювального циклу, дуже поширена економічна операція, яка полягає в тому, що одна особа (фізична чи юридична) передає іншій річ, товар, отримуючи за це гроші або інший товар [6, с. 200].	Акт отримання від будь-кого бажаного об'єкта з пропозицією чогось взамін [13].
Продаж	Передавання товару іншій особі в обмін на грошову оплату товару, одна з частин угоди купівлі-продажу [6, с. 219].	Будь-які операції, що здійснюються згідно з договорами купівлі-продажу, міни, поставки та іншими господарськими, цивільно-правовими договорами, які передбачають передачу прав власності на такі товари за плату або компенсацію незалежно від строків її надання, а також операції з безоплатного надання товарів (стаття 14) [16].	Передача у власність за плату; торгівля, товарооборот [13].

Джерело: узагальнено автором

Деякі науковці, зокрема О. Я. Чернін, кінцевим призначенням товару вказують отримання прибутку. Проте з огляду на визначення поняття “прибуток” (табл. 3) його слід розраховувати наприкінці звітного періоду та за всіма видами діяльності підприємства загалом. Але реалізація товарів на торгових підприємствах відбувається майже щоденно й не завжди призводить до отримання прибутку, який, до того ж, важко розраховувати за кожною окремою операцією. Адже нерідко товар реалізують зі знижками, за собівартістю або й нижче собівартості (найбільш актуально це є для продуктів харчування, які швидко псуються; для рекламних компаній; тоді, коли актив втрачає свою цінність унаслідок непередбачуваних подій тощо).

Тлумачення поняття прибуток

Прибуток – це
сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати [19, с. 78].
перевищення доходів від продажу над витратами на виробництво і продаж цих товарів [13].
узагальнюючий показник фінансових результатів господарської діяльності підприємства. Визначається як різниця між виручкою від реалізації продукції товарів, робіт та послуг і сумою всіх витрат підприємства на виробництво та збут [6, с. 218].
різниця між виручкою, отриманою від продажу продукції, і повними альтернативними факторними витратами, пов'язаними з виготовленням такої продукції [20, с. 405].
результат роботи підприємства, показник ефективності його господарської діяльності, що відображає створену і реалізовану додаткову вартість [20, с. 405].

Джерело: узагальнено автором

Отже, прибуток – мета діяльності всього підприємства, а не однієї операції. Тому пропонується вживати термін “економічна вигода”, під яким розуміють “потенційну можливість отримання підприємством грошових коштів від використання активів” [19, с. 78].

Виходячи з вищенаведеного найбільш оптимальним визначенням поняття “товар” в обліковому аспекті для торгових підприємств можна вважати таке: актив (за винятком грошових коштів), вартість якого достовірно визначена, який утримується для подальшого обміну задля отримання економічної вигоди та основним призначенням якого є задоволення потреб споживача.

Висновки та перспективи подальших досліджень. Дослідження наукових та нормативних джерел показало відсутність єдиного підходу до трактування поняття “товар”, який здебільшого розглядається науковцями у широкому (економічному аспекті) та у вузькому (обліковому аспекті) розумінні. Аналіз трактування науковцями поняття “товар” показав відсутність єдиного та оптимального його визначення. Тому в статті на підставі докладного аналізу вищевказаних джерел запропоновано удосконалене визначення цього поняття в обліковому аспекті для торгових підприємств. Також обґрунтовано обов’язковість такої умови визнання товару активом як встановлення достовірної вартості та необов’язковість такої умови як утримання для подальшого продажу. Крім того, при визначенні поняття “товар” запропоновано використовувати більш загальне поняття “обмін” замість понять “продаж” чи “реалізація”. Доведено доцільність вживання словосполучення “отримання економічних вигід” замість “отримання прибутку”. Зважаючи на існування різних тлумачень самого поняття “товар” подальшого дослідження потребує і класифікація товарів та підходів до неї.

Список використаних джерел

1. Маринченко В. М. Особливості процесу організації обліку товарів на підприємствах України // Інтернаука. 2016. № 12(2). С. 96–100.
2. Полянська О. А., Чабанюк О. М., Кальніна Г. О. Облік та оподаткування товарів: стан та перспективи розвитку // Економіка та суспільство. 2017. № 12. С. 1428–1434.
3. Ільченко Н. Б. Управління бізнес-процесами на підприємстві оптової торгівлі: автореф. дис. ... докт. екон. наук: спец. 08.00.04 “Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)”. К., 2017. 42 с.
4. Україна в цифрах у 2017 році. – К.: Державна служба статистики України, 2018. 241 с.
5. Чернін О. Я. Бухгалтерський облік і контроль товарів підприємства: автореф. дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.00.09 “Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)”. Житомир, 2017. 23 с.
6. Гончаров С. М., Кушнір Н. Б. Тлумачний словник економіста / За ред. С. М. Гончарова. К.: Центр учбової літератури, 2009. 264 с.
7. Осовська Г. В., Юшкевич О. О., Завадський Й. С. Економічний словник. К.: Кондор, 2009. 358 с.
8. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. Фінансово-економічний словник. 3-тє вид., доп. та перероб. Львів: Вид-во Львівської Політехніки, 2011. 844 с.
9. Базилевич В. Д. Економічна теорія: Політекономія: підруч. 7-ме вид., стер. К.: Знання-Прес, 2008. 719 с.
10. Бутинець Ф. Ф. та ін. Бухгалтерський фінансовий облік: підруч. / Під заг. ред. Ф. Ф. Бутинця. 8-ме вид. доп. і перероб. Житомир: ПП “Рута”, 2009. 912 с.
11. Хом’як Р. Л. Бухгалтерський облік та оподаткування: навч. посіб. / За ред. Р. Л. Хом’яка, В. І. Лемішовського. Львів: Бухгалтерський центр “Ажур”, 2008. 1112 с.
12. Мочерний В. І. Основи економічної теорії: підруч. / За ред. В. І. Мочерного. К.: Знання, 2003. 348 с.
13. Азрилиян А. Н. Большой бухгалтерский словарь [Электронный ресурс]. Институт новой экономики. URL: <https://www.booksite.ru/localtxt/bol/sho/buh/gal/ter/ski/slo/var/index.htm>.

14. Пантелеєв В. П., Сніжко О. С. Словник бухгалтера та аудитора. Держ. ком. статистики України; Держ. акад. статистики, обліку та аудиту. К.: ДП “Інформ.-аналіт. агентство”, 2009. 239 с.
15. Шендригоренко М. Т. Товари як об’єкт обліку та внутрішнього аудиту на підприємстві // Економіка та суспільство: електронне фахове видання. 2017. № 12. С. 722–726. URL: www.economyandsociety.in.ua
16. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
17. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси” № 246 від 20.10.1999 р. [Електронний ресурс]. URL: <https://dtk.com.ua/show/2bid17066.html>
19. Король Н.П. Тлумачний словник бухгалтерських та суміжних термінів для студентів напряму 6.030509 – облік і аудит та спеціальності 8.03050901 – облік і аудит (071 – облік і оподаткування) / Укл.: Г. О. Король, Н. П. Потрус, А. О. Безгодкова. Дніпропетровськ: НМєТАУ, 2016. 112 с.
20. Воронова Л. К. Словник фінансово-правових термінів / За заг. ред. Л. К. Воронової. 2-ге вид., переробл. і доповн. К.: Алерта, 2011. 558 с.

References

1. Marynchenko V. M. (2016). Osoblyvosti protsesu orhanizatsii obliku tovariv na pidpriemstvakh Ukrainy [The specifics of the process of organization of accounting of goods at Ukrainian enterprises]. *Internauka – Interscience*, 12(2), 96–100 [in Ukrainian].
2. Polianska O. A., Chabaniuk O. M., Kalnina H. O. (2017). Oblik ta opodatкування tovariv: stan ta perspektyvy rozvytku [The accounting and taxation of goods: performance and development prospects]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and society*, 12, 1428–1434 [in Ukrainian].
3. Pchenko N. B. (2017). Upravlinnia biznes-protsesamy na pidpriemstvi optovoi torhivli [Management of business processes at a wholesale trade enterprise]. *Doctor’s thesis*. Kyiv [in Ukrainian].
4. Ukraina v tsyfrakh u 2017 rotsi [Ukraine in figure in 2017]. Kyiv: State Statistics Service of Ukraine, 2018 [in Ukrainian].
5. Chernin O. Ya. (2017). Bukhhalterskyi oblik i kontrol tovariv pidpriemstva [The accounting and control of goods at an enterprise]. *Extended abstract of Candidate’s thesis*. Zhytomyr [in Ukrainian].
6. Honcharov S. M., Kushnir N. B. (2009). *Tlumachnyi slovnyk ekonomista [The modern glossary of economist]*. S. M. Honcharov (ed.). Kyiv: Center of education literature [in Ukrainian].
7. Osovska H. V., Yushkevych O. O., Zavadskyi Y. S. (2009). *Ekonomichnyi slovnyk [The economic glossary]*. Kyiv: Kondor [in Ukrainian].
8. Zahorodnii A. H., Vozniuk H. L. (2011). *Finansovo-ekonomichnyi slovnyk [The financial and economic glossary]*. 3rd ed., suppl. and rev. Lviv: Lviv Politekhnic Publisher [in Ukrainian].
9. Bazylevych V. D. (2008). *Ekonomichna teoriia: Politekonomiia [The economic theory: political economy]*. 7th ed. Kyiv: Znannia-Pres [in Ukrainian].
10. Butynets F. F. et al. (2009). *Bukhhalterskyi finansovyi oblik [Accounting and financial accounting]*. F. F. Butynets (ed.). 8th ed., suppl. And revised. Zhytomyr: “Ruta” [in Ukrainian].
11. Khomiak R. L. (2008). *Bukhhalterskyi oblik ta opodatкування [The accounting and taxation]*. R. L. Khomiak, V. I. Lemishovskiy (eds.). Lviv: Accounting center “Azhur” [in Ukrainian].
12. Mochernyi V. I. (2003). *Osnovy ekonomichnoi teorii [The basics of the economic theory]*. V. I. Mochernyi (ed.). Kyiv: Znannia [in Ukrainian].
13. Azriliyan A. N. *Bolshoy bukhhalterskiy slovar [The large glossary of accounting]*. Institute of New Economy. Retrieved from <https://www.booksite.ru/localtxt/bol/sho/buh/gal/ter/ski/slo/var/index.htm>. [in Russian].

14. Panteleiev V. P., Snizhko O. S. (2009). *Slovyk bukhhaltera ta audytora [The glossary of accountant and auditor]*. State Statistics Committee of Ukraine; State Academy of Statistics, Accounting and Audit. Kyiv: “Inform.-analit. agency” [in Ukrainian].
15. Shendryhorenko M. T. (2017). *Tovary yak ob'iekt obliku ta vnutrishnoho audytu na pidpryemstvi [Goods as an object of accounting and internal audit at an enterprise]*. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and society*, 12, 722–726. Retrieved from www.economyandsociety.in.ua
16. *Podatkovyi kodeks Ukrainy vid 02.12.2010 № 2755-VI [Tax Code of Ukraine from 02.12.2010 No 2755-VI]*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [in Ukrainian].
17. *Mytnyi kodeks Ukrainy vid 13.03.2012 № 4495-VI [Customs Code of Ukraine from 13.03.2012 No 4495-VI]*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> [in Ukrainian].
18. *Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 9 “Zapasy” № 246 vid 20.10.1999 r. [Provision (Standard) of Accounting 9 “Stocks” No 246 from 20.10.1999]*. Retrieved from <https://dtk.com.ua/show/2bid17066.html> [in Ukrainian].
19. Korol N.P. (2016). *Tlumachnyi slovyk bukhhalterskykh ta sumizhnykh terminiv dlia studentiv napriamu 6.030509 – oblik i audyt ta spetsialnosti 8.03050901 – oblik i audyt (071 – oblik i opodatkuvannia) [The glossary of accounting and related terms for students of the education field 6.030509 – accounting and audit and the specialty 8.03050901 – accounting and audit (071 – accounting and taxation)]*. Dnipropetrovsk: National Metallurgical Academy of Ukraine [in Ukrainian].
20. Voronova L. K. (2011). *Slovyk finansovo-pravovykh terminiv [The glossary of financial-legal terms]*. L. K. Voronova (ed.). 2nd ed., rev. and suppl. Kyiv: Alerta [in Ukrainian].

Посилання на статтю:

Ольшанська М. В., Фаль Ю. Я. Удосконалення визначення поняття “товар” в обліковому аспекті для торгових підприємств // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. пр.. 2019. №1-2. С. 32-39.