

Руденко Наталія Олександрівна<sup>1</sup>,  
к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту

Rudenko Nataliya<sup>1</sup>, Candidate of Economic Sciences, Associate  
Professor of the Department of Accounting and Auditing,  
<https://orcid.org/0000-0003-0500-9189>

Колєватова Альона Володимирівна<sup>1</sup>,  
к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту

Kolevatova Alona<sup>1</sup>, Candidate of Economic Sciences, Associate  
Professor of the Department of Accounting and Auditing,  
<https://orcid.org/0000-0001-5035-5481>

<sup>1</sup>Чорноморський національний університет імені  
Петра Могили (м. Миколаїв, Україна)

<sup>1</sup>Petro Mohyla Black Sea National University  
(Mykolaiv, Ukraine)

## НОРМАТИВНО-МЕТОДИЧНЕ РЕГУЛЮВАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТОВАРІВ: НАЦІОНАЛЬНІ ТА МІЖНАРОДНІ ПІДХОДИ REGULATORY AND METHODOLOGICAL REGULATION OF ACCOUNTING FOR GOODS: NATIONAL AND INTERNATIONAL APPROACHES

Руденко Н. О., Колєватова А. В. Нормативно-методичне  
регулювання бухгалтерського обліку товарів:  
національні та міжнародні підходи.

Rudenko N., Kolevatova A. Regulatory and methodological  
regulation of accounting for goods: national and international  
approaches.

Український журнал прикладної економіки та техніки.  
2026. Том 11. № 1. С. 336 – 339.

Ukrainian Journal of Applied Economics and Technology.  
2026. Volume 11. № 1, pp. 336 – 339.

*В умовах сучасних глобалізаційних викликів та набуття Україною статусу кандидата у члени Європейського Союзу питання уніфікації правил ведення бухгалтерського обліку набуває стратегічного значення. Товари, як ключовий елемент оборотних активів торговельних та виробничих підприємств, безпосередньо впливають на показники ліквідності та фінансовий результат суб'єктів господарювання. Проте, попри тривалий процес реформування національної системи обліку, практичне застосування норм П(С)БО 9 «Запаси» та їх зіставлення з міжнародними аналогами, зокрема МСБО 2 «Запаси», все ще викликає чимало дискусій серед науковців та практиків. Особливою гостротою проблема нормативного регулювання набула в період воєнного стану, коли виникла нагальна потреба у специфічних процедурах оцінки втрачених активів та рекласифікації товарних потоків. Існуючі методичні рекомендації часто не встигають за динамічними змінами в економіці та цифровою трансформацією бізнесу, що призводить до методологічних розривів між національною практикою та міжнародними підходами. Метою статті є дослідження та порівняльний аналіз нормативно-методичного регулювання бухгалтерського обліку товарів у національній практиці та відповідно до міжнародних стандартів з метою обґрунтування напрямів його вдосконалення. У процесі дослідження застосовано методи порівняння, аналізу, теоретичного та логічного узагальнення. Методологічною основою став діалектичний метод дослідження. У статті досліджено нормативно-методичне регулювання бухгалтерського обліку товарів у контексті національної практики та міжнародних підходів. Розкрито економічну сутність товарів як об'єктів бухгалтерського обліку, систематизовано законодавчі та нормативні засади їх обліку в Україні, а також здійснено порівняння національних і міжнародних підходів до визнання та оцінки товарів. Виявлено ключові проблеми нормативно-методичного регулювання бухгалтерського обліку товарів в Україні, пов'язані з домінуванням регламентного та фіскально орієнтованого підходів. Обґрунтовано напрями вдосконалення обліку товарів, що передбачають посилення концептуальної складової національних стандартів, розширення професійного судження бухгалтера, гармонізацію з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та оновлення методичного забезпечення з урахуванням цифровізації економіки.*

**Ключові слова:** бухгалтерський облік товарів, П(С)БО, МСБО, нормативно-методичне регулювання, система управління підприємством, цифровізація.

*In the context of modern globalization challenges and Ukraine's status as a candidate for European Union membership, the issue of unifying accounting rules is of strategic importance. Goods, as a key element of the current assets of trading and manufacturing enterprises, directly affect liquidity indicators and financial results. However, despite the lengthy process of reforming the national accounting system, the practical application of the provisions of NAS 9 "Inventories" and their comparison with international analogs, in particular IAS 2 "Inventories," continue to generate much discussion among scientists and practitioners. The problem of regulatory management has become particularly acute during the period of martial law, when an urgent need arose for specific procedures to assess lost assets and reclassify commodity flows. Existing methodological guidelines often do not keep pace with dynamic changes in the economy and the digital transformation of business, leading to methodological gaps between national practice and international approaches. The purpose of the article is to research and conduct a comparative analysis of the regulatory and methodological regulation of accounting for goods in national practice and in accordance with international standards to justify the directions for its improvement. The methods of comparison, analysis, theoretical, and logical generalization were applied in the research process. The dialectical research method served as the methodological basis. The article investigates the regulatory and methodological regulation of accounting for goods in the context of national practice and international approaches. The economic essence of goods as objects of accounting is revealed, the legislative and regulatory foundations of their accounting in Ukraine are systematized, and a comparison of national and international approaches to the recognition and measurement of goods is conducted. Key problems in the regulatory and methodological regulation of accounting for goods in Ukraine, related to the dominance of regulatory and fiscally oriented approaches, are identified. Directions for improving accounting for goods are substantiated, providing for the strengthening of the conceptual component of national standards, the expansion of the accountant's professional judgment, harmonization with international accounting standards, and the updating of methodological support, considering the digitalization of the economy.*

**Keywords:** accounting for goods, NAS (National Accounting Standards), IAS (International Accounting Standards), regulatory and methodological regulation, enterprise management system, digitalization.

### Вступ

Бухгалтерський облік товарів є ключовим елементом інформаційної системи підприємств торгівлі, оскільки саме від точності та своєчасності облікових даних залежить формування фінансових результатів, ліквідності та ефективності управлінських рішень. Нормативно-методичне регулювання обліку товарів в Україні характеризується низкою проблем, що знижують інформаційну цінність бухгалтерських даних та ускладнюють процес гармонізації національної практики з міжнародними стандартами фінансової звітності.

Серед ключових проблем слід назвати домінування формального регламентного підходу у П(С)БО 9 «Запаси», обмежене застосування професійного судження бухгалтера, недостатнє відображення економічної сутності товарів, а також суттєвий вплив податкового законодавства на організацію обліку. Крім того, існуючі методичні рекомендації з обліку товарів не враховують особливостей сучасних бізнес-моделей, таких як



This is an Open Access article distributed under the terms of the Creative Commons CC-BY 4.0 license.

© Руденко Наталія Олександрівна,  
Колєватова Альона Володимирівна, 2026

---

електронна комерція та багатоканальна торгівля, що зумовлює потребу у їх оновленні та адаптації до сучасних умов господарювання.

У зв'язку з цим виникає актуальне питання в ефективному та методологічно обґрунтованому регулюванні бухгалтерського обліку товарів в Україні, яке б поєднувало вимоги законодавства, національні стандарти та принципи міжнародних стандартів фінансової звітності, одночасно підвищуючи інформаційну цінність фінансової звітності і дозволяючи застосовувати професійне судження бухгалтера. Розв'язання цієї проблеми є необхідною умовою для підвищення якості облікової інформації, ефективності управління підприємствами та гармонізації національної системи обліку з міжнародними підходами.

Питання бухгалтерського обліку запасів і товарів, їх визнання, оцінка та відображення у фінансовій звітності відображені у працях провідних українських і зарубіжних науковців таких як: Ф. Ф. Бутинець, С. Ф. Голова, В. В. Сопко, М. С. Пушкар, Л. В. Нападовська, О. О. Терещенко, Н. М. Малюга, Т. В. Давидюк, К. Нобс, Е. Елліотт, Б. Епштейн. Однак, незважаючи на вагомий науковий доробок, питання нормативно-методичного регулювання бухгалтерського обліку саме товарів з позицій поєднання національної практики, міжнародних підходів та впливу податкових чинників все ще залишається недостатньо опрацьованим та висвітленим у науковій літературі.

#### **Формулювання цілей статті**

Метою статті є дослідження та порівняльний аналіз нормативно-методичного регулювання бухгалтерського обліку товарів у національній практиці та відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності з метою обґрунтування напрямів його вдосконалення.

#### **Виклад основного матеріалу дослідження**

У системі бухгалтерського обліку підприємств торгівлі товари є одним із ключових об'єктів, оскільки саме вони забезпечують реалізацію основної мети господарської діяльності – отримання доходу. Як складова оборотних активів товари характеризуються високою мобільністю, швидкістю обігу та прямим впливом на фінансові результати діяльності підприємства.

Теоретичні підходи до визначення економічної сутності товарів у наукових дослідженнях є різноплановими. Так, Ф. Ф. Бутинець розглядає товари як різновид запасів, що перебувають у сфері обігу та призначені для подальшої реалізації без зміни їх фізичної форми, акцентуючи увагу на їх матеріально-речовій природі та функціональній ролі в торгівельній діяльності [1]. Подібною позиції дотримується В. В. Сопко підкреслює, що товари є активами, економічний ефект від використання яких реалізується лише через процес продажу. Натомість М. С. Пушкар у своїх працях наголошує на вартісному аспекті товарів, розглядаючи їх як носіїв потенційних економічних вигід, що трансформуються у дохід у момент реалізації. Такий підхід дозволяє розширити розуміння товарів не лише як матеріальних цінностей, а як елементів фінансово-економічної системи підприємства.

З позиції методології бухгалтерського обліку важливим є підхід С. Ф. Голова, який пов'язує економічну сутність товарів із концепцією активів, визначаючи їх через контроль, ймовірність отримання майбутніх економічних вигід та можливість достовірної оцінки [3]. Саме ці ознаки є базовими як для національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, так і для міжнародних стандартів фінансової звітності.

У працях зарубіжних науковців, зокрема Д. Александера та К. Нобса, товари розглядаються в контексті запасів як елементів операційного циклу. За таких умов особлива увага приділяється принципу превалювання економічної сутності над юридичною формою. Такий підхід значно розширює межі професійного судження бухгалтера при визнанні та оцінці товарів.

Важливе значення для розкриття економічної сутності товарів має їх класифікація. За твердженням Л. В. Нападовської, науково обґрунтована класифікація товарів є необхідною умовою побудови ефективної системи аналітичного обліку та внутрішнього контролю. У практиці обліку товари доцільно групувати за місцем зберігання, формою реалізації, умовами володіння та каналами надходження, що забезпечує повноту та достовірність облікової інформації.

Узагальнюючи наукові підходи, слід зазначити, що більшість дослідників розглядає товари переважно як статичні об'єкти обліку у складі запасів. Вважаємо, що економічна сутність товарів не обмежується лише їх належністю до оборотних активів. Товари доцільно трактувати як динамічний економічний ресурс, який одночасно виступає:

- матеріальною основою операційної діяльності;
- носієм потенційних економічних вигід;
- інструментом формування доходів і фінансових результатів.

Такий підхід дозволяє розширити методологічні засади бухгалтерського обліку товарів і створює підґрунтя для вдосконалення нормативно-методичного регулювання з урахуванням вимог міжнародних стандартів фінансової звітності та потреб управління підприємством.

Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку товарів в Україні сформовано як багаторівнева система, що поєднує законодавчі норми, національні стандарти бухгалтерського обліку, методичні рекомендації та податкові положення. Такий підхід забезпечує формальну впорядкованість облікового процесу, однак водночас породжує низку методологічних та практичних проблем, пов'язаних із фрагментарністю регулювання та домінуванням формального підходу до відображення товарних операцій.

Базовим нормативним актом, що визначає законодавчі засади бухгалтерського обліку в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Відповідно до його положень бухгалтерський облік розглядається як обов'язковий вид обліку, що забезпечує формування повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух активів підприємства. Хоча закон не містить спеціалізованого визначення товарів, він закладає концептуальні основи їх обліку через категорію активів, визначаючи критерії визнання, принципи оцінки та загальні вимоги до фінансової звітності [8].

Розкриття законодавчих засад обліку товарів здійснюється через систему національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які деталізують порядок відображення господарських операцій. Ключове значення в цьому контексті має національне НП(С)БО 9 «Запаси», відповідно до якого товари визнаються складовою запасів, що утримуються для подальшого продажу в ході звичайної діяльності. Стандарт регламентує порядок первісної оцінки товарів, формування їх собівартості, методи списання, а також вимоги до оцінки на дату балансу за найменшою з двох величин – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації [7].

Водночас застосування НП(С)БО 9 неможливе без урахування положень НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», який визначає принципи підготовки та подання фінансової інформації, зокрема принципи обачності, нарахування та безперервності діяльності. Саме ці принципи мають безпосередній вплив на формування облікової політики підприємства щодо товарів, вибір методів їх оцінки та порядок розкриття інформації у фінансовій звітності [1].

Практичне застосування національних стандартів бухгалтерського обліку доповнюється методичними рекомендаціями, які розробляються центральними органами виконавчої влади та мають рекомендаційний характер. Методичні рекомендації щодо бухгалтерського обліку запасів деталізують порядок документального оформлення операцій із надходження, зберігання та вибуття товарів, організацію аналітичного обліку, а також особливості обліку товарів у роздрібній торгівлі. Їх роль полягає у зменшенні розбіжностей між нормативними вимогами та практикою обліку, а також у підвищенні однорідності облікових процедур на підприємствах різних форм власності.

Окреме місце в системі регулювання обліку товарів займають податкові аспекти, які істотно впливають на методику відображення товарних операцій. У частині податку на додану вартість операції з постачання товарів є об'єктом оподаткування, що зумовлює необхідність чіткого визначення моменту виникнення податкових зобов'язань і податкового кредиту. Це своєю чергою потребує узгодженості між даними бухгалтерського обліку та податкового обліку, особливо щодо дати визнання доходу та вибуття товарів.

Щодо податку на прибуток підприємств, то облік товарів впливає на формування фінансового результату до оподаткування через механізм визнання доходів і витрат. В умовах застосування податкових різниць особливого значення набуває правильність оцінки товарів та їх списання, оскільки це безпосередньо впливає на базу оподаткування. Отже, податкове законодавство, хоча формально й не регламентує бухгалтерський облік товарів, фактично визначає певні обмеження та вимоги до його організації.

Узагальнюючи викладене, слід зазначити, що нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку товарів в Україні характеризується поєднанням законодавчих норм, стандартів бухгалтерського обліку, методичних рекомендацій і податкових вимог. Така багаторівнева система забезпечує формальну регламентацію обліку товарів, однак водночас створює передумови для методичних розбіжностей і потребує подальшого вдосконалення в напрямі гармонізації з міжнародними підходами та зменшення впливу податкових чинників на формування облікової інформації. В умовах глобалізації економіки та інтеграції України до міжнародного фінансово-економічного простору зростає значення міжнародних стандартів фінансової звітності як універсальної методологічної бази бухгалтерського обліку. Особливу увагу в цьому контексті привертає МСБО 2 «Запаси», який визначає підходи до визнання, оцінки та відображення товарів у фінансовій звітності підприємств. З метою систематизації відмінностей між національними та міжнародними підходами до обліку товарів розглянемо їх порівняльний аналіз в таблиці 1.

**Таблиця 1. Порівняльна характеристика обліку товарів за НП(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси»**

№ з/п	Критерій	НП(С)БО 9 «Запаси»	МСБО 2 «Запаси»
1	Визначення товарів	Товари як складова запасів що придбані (отримані) та утримуються підприємством для подальшого продажу	Запаси, утримувані для продажу, з акцентом на економічну сутність
2	Первісна оцінка	За собівартістю придбання	За собівартістю, з урахуванням професійного судження
3	Склад собівартості	Ціна придбання, мито, непрямі податки (крім тих, що відшкодовуються), ТЗВ.	Витрати на придбання, переробку, систематично розподілені накладні витрати
4	Методи оцінки вибуття	ФІФО, середньозважена собівартість, нормативні затрати, ціна продажу, ідентифікована собівартість	ФІФО, середньозважена собівартість, ідентифікована собівартість.
5	Оцінка на дату балансу	За найменшою з двох величин: первісна вартість або чиста вартість реалізації	
6	Роль професійного судження	Обмежена	Ключова
7	Розкриття у звітності	Обмежене, визначене національними вимогами	Розширене, орієнтоване на користувача

*Джерело: розроблено автором на основі [6, 7].*

Наведена порівняльна характеристика дає змогу зробити висновок, що відмінності між національною та міжнародною практикою обліку товарів мають не стільки технічний, скільки методологічний характер. НП(С)БО 9 орієнтований на жорстку регламентацію облікових процедур, що знижує ризик помилок, але водночас обмежує можливості відображення економічної сутності операцій із товарами. На противагу цьому МСБО 2 «Запаси» ґрунтується на принципово орієнтованому підході, у межах якого ключову роль відіграє професійне судження бухгалтера. Це дозволяє більш адекватно відображати складні операції з товарами, зокрема в умовах імпорту, комісійної торгівлі, багатоканальної реалізації та електронної комерції. Водночас такий підхід висуває підвищені вимоги до кваліфікації облікового персоналу та системи внутрішнього контролю.

Особливої уваги заслуговує відмінність у реалізації принципу превалювання сутності над формою. Якщо в МСБО 2 «Запаси» цей принцип є методологічною основою обліку товарів, то в національних стандартах він має декларативний характер і часто нівелюється фіскальними вимогами та формалізованими процедурами. Зазначимо, що саме ця обставина є однією з ключових перешкод на шляху гармонізації національної системи обліку з міжнародними стандартами.

Таким чином, міжнародні підходи до бухгалтерського обліку товарів забезпечують вищий рівень аналітичності та інформаційної корисності фінансової звітності, тоді як національна практика зосереджена на нормативній уніфікації та податковій узгодженості. Це зумовлює необхідність трансформації нормативно-методичного регулювання обліку товарів в Україні у напрямі посилення концептуальної складової, розширення професійного судження та поступового зменшення регламентного тиску.

Пріоритетними напрямками удосконалення обліку товарів з урахуванням сучасних умов господарювання та потреб користувачів фінансової звітності виступають наступні. Першочерговим напрямом удосконалення є посилення концептуальної складової національних стандартів бухгалтерського обліку, зокрема НП(С)БО 9 «Запаси». Доцільним є розширення трактування економічної сутності товарів як активів, що генерують майбутні економічні вигоди, а не лише як об'єктів регламентованого обліку. Такий підхід сприятиме переходу від формального дотримання правил до осмисленого застосування облікових принципів, зокрема принципу превалювання сутності над формою.

Другим важливим напрямом є гармонізація національного регулювання з міжнародними стандартами фінансової звітності. Йдеться не лише про формальне наближення термінології НП(С)БО до положень МСБО 2 «Запаси», а про впровадження принципово орієнтованого підходу до обліку товарів. Це передбачає розширення сфери

застосування професійного судження бухгалтера при визнанні, оцінці та списанні товарів, а також підвищення ролі облікової політики підприємства.

Третім напрямом удосконалення є зменшення впливу податкових чинників на методологію бухгалтерського обліку товарів. Незважаючи на задекларовану автономність бухгалтерського обліку, на практиці податкові норми істотно впливають на порядок відображення товарних операцій. Доцільним є чіткіше нормативне розмежування бухгалтерського та податкового обліку, що дозволить формувати фінансову звітність, орієнтовану на інформаційні потреби користувачів, а не лише на фіскальні вимоги.

Окремої уваги потребує оновлення та адаптація методичних рекомендацій з обліку товарів. Існуючі рекомендації переважно орієнтовані на традиційні форми торгівлі та не повною мірою враховують специфіку сучасних бізнес-моделей, зокрема електронної комерції, використання цифрових платформ, логістичних операторів та багатоканальних систем збуту. Їх перегляд з урахуванням цифровізації облікових процесів сприятиме підвищенню прикладної цінності методичного забезпечення.

Наступним напрямом удосконалення є розвиток аналітичного обліку товарів та розширення розкриття інформації у фінансовій звітності. Доцільним є запровадження більш деталізованих підходів до групування товарів, що дозволить користувачам фінансової звітності оцінювати ефективність управління товарними запасами, рівень ризиків їх знецінення та вплив на фінансові результати підприємства.

Реалізація зазначених напрямів створить передумови для підвищення якості фінансової звітності, забезпечення її порівнянності на міжнародному рівні та ефективної інтеграції національної облікової системи у глобальний економічний простір.

### Висновки та перспективи подальших розвідок

У результаті проведеного дослідження уточнено економічну сутність товарів як об'єкта бухгалтерського обліку, які доцільно розглядати не лише як складову запасів, а як динамічний економічний ресурс, що забезпечує формування доходів і фінансових результатів підприємства. Порівняльний аналіз національних і міжнародних підходів до обліку товарів засвідчив, що МСБО 2 «Запаси» ґрунтується на принципно орієнтованій методології, яка передбачає активне застосування професійного судження бухгалтера та орієнтацію на економічну сутність господарських операцій. Натомість НП(С)БО 9 «Запаси» має переважно формалізований характер, що ускладнює адаптацію національної облікової практики до сучасних умов господарювання та процесів глобалізації.

Обґрунтовано, що вдосконалення нормативно-методичного регулювання бухгалтерського обліку товарів в Україні має здійснюватися шляхом посилення концептуальної складової національних стандартів, гармонізації їх положень із міжнародними стандартами фінансової звітності, зменшення впливу податкових чинників на методологію обліку та оновлення методичного забезпечення з урахуванням цифровізації економіки. Реалізація запропонованих напрямів удосконалення сприятиме підвищенню якості облікової інформації, забезпеченню порівнянності фінансової звітності на міжнародному рівні та посиленню ролі бухгалтерського обліку товарів як інформаційної основи ефективного управління діяльністю підприємств.

### Література

1. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів; під заг. ред. Ф.Ф.Бутинця. 8-ме вид., доп. і перероб. Житомир: ПП "Рута", 2009. 912 с.
2. Виятинська Л.В., Нижник Т.М. Стандартизація та гармонізація бухгалтерського обліку запасів: порівняльний аспект. *Економіка і суспільство*. 2018. № 17. С. 634 – 638.
3. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: Монографія. Київ: Центр учбової літератури, 2007. 522 с.
4. Дріга О.П. Проблеми обліку виробничих запасів в Україні. *Ефективна економіка*. 2014. № 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2922>.
5. Кобиланська Г. Ю., Ревенко К. О. Порівняльна характеристика ПСБО 9 «Запаси» і МСБО 2 «Запаси» *Економіка: теорія та практика*. 2014. №2. С. 50-56.
6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси»: затв. Комітетом з міжнародних бухгалтерських стандартів від 01.01.2012 р. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_021#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text).
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: затв. Наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 р. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

### References

1. Butynets, F. F. (2009). *Bukhhalterskyi finansovyi oblik [Financial accounting]*. Ruta.
2. Vyniatynska, L. V., & Nyzhnyk, T. M. (2018). Standartyzatsiia ta harmonizatsiia bukhhalterskoho obliku zapasiv: porivnialnyi aspekt [Standardization and harmonization of accounting for inventories: A comparative aspect]. *Ekonomika i Suspilstvo*, (17), 634–638.
3. Holov, S. F. (2007). *Bukhhalterskyi oblik v Ukraini: analiz stanu ta perspektyvy rozvytku [Accounting in Ukraine: Status analysis and development prospects]*. Tsentri Uchbovoi Literatury.
4. Driha, O. P. (2014). Problemy obliku vyrobnychkh zapasiv v Ukraini [Problems of accounting for manufacturing inventories in Ukraine]. *Efektivna Ekonomika*, (4). URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2922>.
5. Kobylanska, H. Yu., & Revenko, K. O. (2014). Porivnialna kharakterystyka PSBO 9 «Zapasy» i MSBO 2 «Zapasy» [Comparative characteristics of UAS 9 "Inventories" and IAS 2 "Inventories"]. *Ekonomika: Teoriia ta Praktyka*, (2), 50–56.
6. Ministerstvo Finansiv Ukrainy. (2012). *Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku 2 «Zapasy» [International Accounting Standard 2 "Inventories"]*. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_021#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text).
7. Ministerstvo Finansiv Ukrainy. (1999). *Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 9 «Zapasy» [Regulation (standard) of accounting 9 "Inventories"]*. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
8. Verkhovna Rada Ukrainy. (1999). *Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 № 996-XIV [On accounting and financial reporting in Ukraine: Law of Ukraine dated July 16, 1999, No. 996-XIV]*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

Стаття надійшла до редакції / Received 06.02.2026  
Опубліковано / Published 25.02.2026

Прийнята до друку / Accepted 18.02.2026