

УДК 336.1:352(477.53)  
JEL: Q10, M41

*Олена Круковська*

*ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет»  
Україна*

## **ФОРМУВАННЯ ПЕРВІСНОЇ ВАРТОСТІ ЗАПАСІВ ВЛАСНОГО ВИРОБНИЦТВА**

*Розкрито поняття та складники запасів згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку. Обґрунтовано порядок формування первісної вартості запасів залежно від способів їх надходження на підприємство згідно з методичними рекомендаціями, а також методи оцінки запасів власного виробництва. Визначено витрати, що включають до первісної вартості запасів, у тому числі власного виробництва.*

***Ключові слова:** запаси, витрати, первісна вартість, власне виробництво, оцінка, біологічні активи, сільськогосподарська продукція.*

*Елена Круковская*

*ГВУЗ «Херсонский государственный сельскохозяйственный университет»  
Украина*

## **ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ЗАПАСОВ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

*Раскрыто понятие и составляющие запасов согласно национальным стандартам бухгалтерского учета. Обоснованно порядок формирования первоначальной стоимости запасов в зависимости от способов их поступления на предприятие согласно методических рекомендаций, а также методы оценки запасов собственного производства. Определены расходы, включаемые в первоначальную стоимость запасов, в том числе собственного производства.*

***Ключевые слова:** запасы, расходы, первоначальная стоимость, собственное производство, оценка, биологические активы, сельскохозяйственная продукция.*

*Elena Krukovski*

*SHEE «Kherson State Agrarian University»  
Ukraine*

## **FORMATION OF INITIAL COST OF STOCKS OF OWN PRODUCTION**

*The concept and component stocks according to national accounting standards are revealed. The procedure for forming the initial value of the stock, depending on the way they arrive at the company according to the guidelines as well as methods for evaluating stocks of own production is*

grounded. The methodological principles of formation of information on stocks and the disclosure of its financial statements are considered. In the article investigated the procedure of forming the original value of stocks depending on how they flow to the enterprise. Number of methods of assessment of inventory, which can be used to reflect their value in the accounting and financial reporting, and methods of evaluation of own production is characterized. Identified costs are included in the initial cost of inventories, including inventories of own production. The estimation of the definition of agricultural produce at fair value and features of its application in the enterprise is proposed by authors.

**Key words:** stocks, costs, initial cost, own production, valuation, biological assets and agricultural products.

**Постановка проблеми.** Нинішня політика щодо раціонального використання оборотних засобів спрямована на всебічну їх економію. Загальновідомо, що запаси власного виробництва є складником оборотних засобів, що використовують у процесі виробництва лише один раз і повністю свою вартість переносять на знову створений продукт. Від стану їх розміщення, нормування, джерел фінансування значною мірою залежить формування собівартості продукції, а в результаті – формування прибутку підприємства. Тому в кризовій ситуації проблема забезпечення оборотними засобами постає для керівництва підприємства на перший план, а удосконалення методів і форм їх організації – головним завданням фінансової політики підприємства.

Добре побудований, належним чином організований облік запасів власного виробництва, тобто якісна поінформованість про їх наявність і рух мають суттєве значення в управлінні виробничою діяльністю кожного підприємства. Отже, нині об'єктивно виникли умови для перегляду наявної практики організації обліку запасів власного виробництва.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Великий внесок у розробку теоретичних основ і методологічних підходів до проблеми обліку запасів і їх використання здійснили провідні вчені-економісти: Аникин Б. А., Бажин І. І., Беленкова М. І., Бутинець Ф. Ф., Джога Р. Т., Домбровська М. Р., Замазій С., Кірейцев Г. Г., Клиженко Я., Конєва Т. В., Крикавський Є. В., Матвєєва В., Непочатенко О. О., Огійчук М. Ф., Окландер М. А., Плаксієнко В. Я., Поддєрьогін А. М., Пономарьова Ю. В., Свірко С. В., Синельник Л. М., Сисоєв В. В., Ткаченко Н. М., Філімоненков О. С., Хромов О. П. та інші вчені [1–24]. Проте, теоретичне й практичне значення формування первісної вартості запасів власного виробництва є малодослідженими та потребують детального обґрунтування.

**Мета статті.** Мета дослідження полягає в систематизації, поглибленні теоретичних знань, обґрунтуванні методичних рекомендацій щодо формування на підприємстві первісної вартості запасів власного виробництва.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Відповідно до п. 4 П(С)БО 9 «Запаси», «запаси – активи, які утримують для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримують для споживання

під час виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, а також управління підприємством» [7]. Важливою передумовою організації обліку виробничих запасів є їх оцінка, адже вона впливає на точність фінансових результатів підприємства.

Запаси є однією з найбільших складових частин активів підприємства. Від правильності ведення обліку запасів залежить достовірність даних про отриманий підприємством прибуток і збереження самих запасів. Методологічні принципи формування інформації про запаси та розкриття її у фінансовій звітності регулюються П(С)БО 9 «Запаси». Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [19], запаси визнають активом за таких умов:

– якщо є ймовірність того, що підприємство одержить у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням (майбутня економічна вигода, втілена в актив, є потенціалом, який може сприяти надходженню грошових коштів або їх еквівалентів на підприємство);

– їх вартість може бути достовірно визначено.

Якщо хоч одна з вимог не може бути виконана, то такі запаси не відображають у балансі, а є витратами періоду.

Таким чином, не всі матеріальні цінності визнають активами, а отже, не можуть обліковуватися в складі запасів і не будуть відображатись у складі активів під час складання фінансової звітності. Наприклад, товарно-матеріальні цінності, придбані для благодійної діяльності або для задоволення особистих потреб працівників підприємства, подарунки тощо, не є активами. Вартість таких матеріальних цінностей слід обліковувати як інші витрати, що виникають у процесі звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Розглядаючи різні літературні джерела й визначення авторів поняття «запаси», слід зазначити, що цю категорію трактують по-різному й залежить від професійної діяльності науковців. Так, з погляду своєї професійної діяльності ми розділи науковців і трактування ними запасів:

1) які досліджують логістику (Анікін Б. А. [1, с. 240], Окландер М. А. [15, с. 86], Пономарьов Ю. В. [18, с. 174], Бажин І. І. [2, с. 58], Крикавський Є. В. [10, с. 320]), розглядають запаси як елемент матеріальних потоків;

2) науковці-бухгалтери (Джога Р. Т. [5, с. 232], Конєва Т. В. [9, с. 60], Матвеева В. [11, с. 328], Свірко С. В. [20, с. 110], Ткаченко Н. М. [21, с. 384], Огійчук М. Ф. [23, с. 604], Бутинець Ф. Ф. [3, с. 266]) приділяють увагу запасам у контексті особливостей їх обліку;

3) для науковців-фінансистів й економістів (Непочатенко О. О. [14, с. 304], Поддєрьогін А. М. [17, с. 262], Філімоненков О. С. [22, с. 106], Кірейцев Г. Г. [8, с. 96]) запаси – це складова частина оборотних активів.

Отже, в сучасній економічній літературі різні автори використовують достатньо широкий перелік таких термінів, як «запаси», «виробничі запаси», «матеріальні запаси», «матеріальні ресурси» тощо.

Згідно з п. 6 П(С)БО 9 «Запаси», до складників бухгалтерського обліку запасів відносять таке: сировина, основні та допоміжні матеріали, комплектувальні вироби й інші матеріальні цінності; незавершене виробництво у вигляді незакінчених і незібраних деталей, вузлів і незакінчених технологічних процесів; готова продукція, виготовлена на підприємстві; товари у вигляді матеріальних цінностей; малоцінні та швидкозношувані предмети; поточні біологічні активи; матеріали сільськогосподарського призначення (рис. 1).

Запаси є наймобільнішими засобами, які беруть участь у процесі виробництва тільки один раз і повністю свою вартість переносять на знову створений продукт. Тому до цього об'єкта обліку приділяють велику увагу. Важливим є достовірний облік на всіх етапах кругообігу виробництва, заготівлі та реалізації. Дані бухгалтерського обліку повинні мати інформацію про наявність запасів, зниження норм використання, забезпечення відповідного контролю. Отже, завданнями обліку запасів є:

- своєчасне оформлення первинних документів операцій щодо оприбуткування та використання цінностей; забезпечення контролю за своєчасним і повним оприбуткуванням цінностей та економічним використанням їх у процесі виробництва;

- отримання на будь-яку дату точних даних про наявність матеріальних цінностей на складі, в підрозділах та в інших місцях зберігання і використання; забезпечення наявного контролю за збереженням матеріальних цінностей;

- своєчасне виявлення надлишків виробничих запасів на підприємстві; відображення в обліку записів на рахунках синтетичного обліку згідно з національними стандартами;

- встановлення методології обліку затрат на виробництво й калькулювання собівартості протягом року; регламентування складу собівартості продукції [21].

У національних стандартах обліку передбачено ряд методів оцінки виробничих запасів, які рекомендовано використовувати для відображення їх вартості в обліку та фінансовій звітності. Проте найбільшого поширення набув метод оцінки придбаних запасів за ціною придбання та/або виготовлення (ціною, за якою вони були первісно придбані та/або виготовлені). Цей метод оцінки є найбільш точним й обґрунтованим, оскільки: оцінка в цьому випадку базується на об'єктивних документальних доказах того, що на придбання (виготовлення) цих запасів було витрачено саме ці кошти (запаси сировини, матеріалів); факти господарської діяльності зареєстровані в обліку в тій оцінці, в якій вони реально відбувались; запаси відображають за тією ціною (виробничою собівартістю), за якою вони були придбані (виготовлені), тобто на основі витрат на їх придбання (виготовлення). А це не що інше як первісна вартість [6, с. 137–142]. У цілому рівень використання запасів на підприємствах України перебуває на тому рівні, який був досягнутий, наприклад, у США ще в 30-х роках минулого століття [24, с. 117].



**Рис. 1. Склад запасів згідно з П(С)БО 9 «Запаси»**

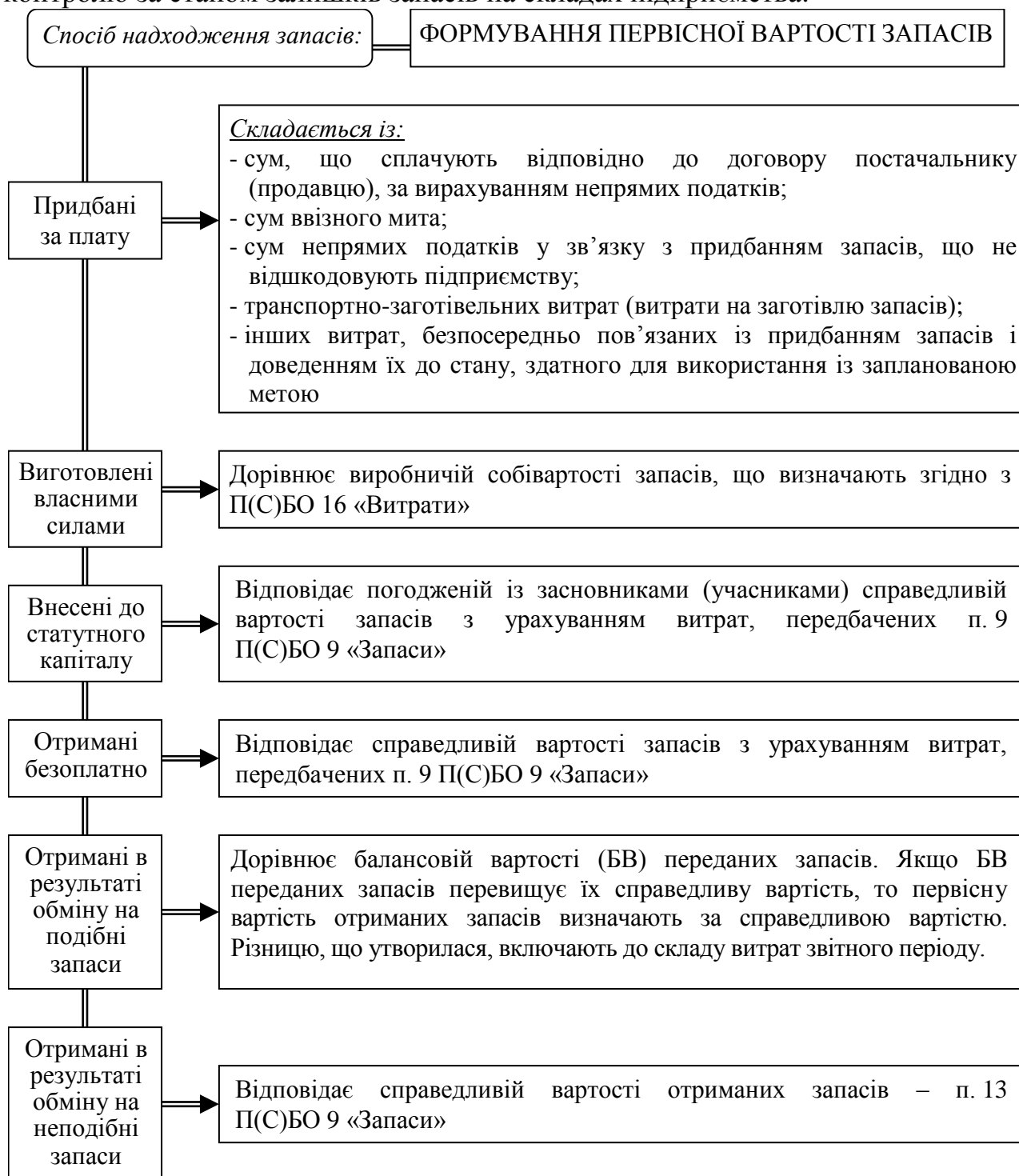
*Джерело:* згруповано автором за даними [7].

Порядок формування первісної вартості запасів залежно від способів їх надходження на підприємство, визначених згідно з П(С)БО 9 «Запаси», відображено на рис. 2.

Однією з важливих умов правильної організації обліку запасів є попередня розробка норми запасу за кожним номенклатурним номером і норм витрат кожного виду запасів на кожний вид виробленої продукції, що необхідно для



контролю за станом залишків запасів на складах підприємства.

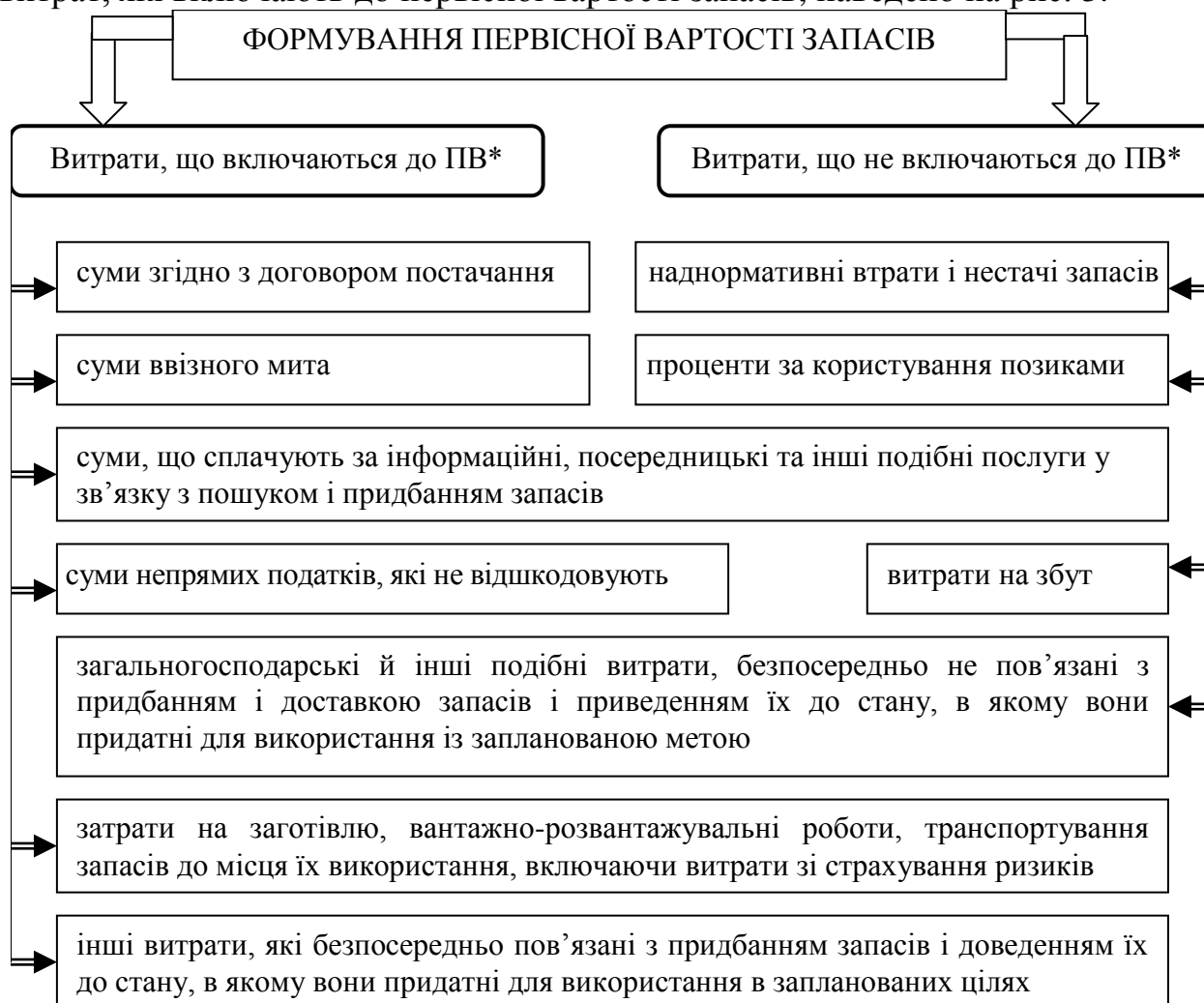


**Рис. 2. Порядок формування первісної вартості запасів залежно від способів їх надходження на підприємство**

*Джерело:* згруповано автором за даними [7].

Для забезпечення безперервної роботи виробництва на складах підприємства завжди мають бути виробничі запаси в межах норм, передбачених потребою підприємства. У складських приміщеннях підприємств здійснюють операції зі збереження виробничих запасів, що надходять, а також відпуску їх у виробництво. Бухгалтерський облік має забезпечити контроль за залишками,

надходженням і витратами виробничих запасів на складі, що є важливою умовою для забезпечення збереження власності підприємства. Формування витрат, які включають до первісної вартості запасів, наведено на рис. 3.



\* ПВ – первісна вартість.

**Рис. 3. Формування витрат, які включають до первісної вартості запасів**

*Джерело:* згруповано автором за даними [4].

У п. 10 П(С)БО 9 [12] зазначено, що первісною вартістю запасів, що виготовляють власними силами підприємства, визнають їхню виробничу собівартість, яку визначають за П(С)БО 16 «Витрати» [4]. За економічною сутністю необхідними умовами правильної організації обліку запасів є: чітка організація складського господарства; наявність інструкції з обліку запасів; правильне групування (класифікація) запасів; розробка номенклатури запасів; розробка норм запасу й норм витрат запасів.

До запасів власного виробництва ми можемо віднести продукцію, виготовлену власними силами підприємства (корми для тварин, насіння, добрива). Під час первісного визнання сільськогосподарську продукцію оприбутковують відповідно до вимог П(С)БО 30 «Біологічні активи» за

справедливою вартістю, зменшеною на витрати на місці продажу.

Оцінка сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю є складним процесом і нині є індивідуальною справою кожного підприємства. Найбільш ефективним шляхом вирішення проблеми оцінки є створення на підприємстві постійно діючої Комісії з визначення справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції.

Постійно діючу комісію створюють Наказом керівника підприємства із числа осіб (не менше трьох):

- головного бухгалтера, його заступника, бухгалтерів відповідальних за ведення обліку сільськогосподарської продукції;
- спеціалістів галузей;
- керівників структурних підрозділів (бригадирів, завідувачів ферм) і т. п.

Наказ про створення такої Комісії може бути й додатком до Наказу про облікову політику підприємства. Важливим напрямом реалізації облікової політики щодо оцінки сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю є постійний збір членами Комісії інформації щодо цін на сільськогосподарську продукцію на активному ринку.

Згідно з п. 5.1. Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку біологічних активів, підприємство може самостійно визначити методику аналізу джерел інформації з метою встановлення справедливої вартості сільськогосподарської продукції [13].

Для визначення ціни аналізують цінові пропозиції постійних контрагентів і ціни підприємств регіону, які продають подібну продукцію [16]. Джерелами інформації при цьому можуть бути:

1. Самостійний збір інформації про ціни на ринку.
2. Одержання інформації з органів державного управління.
3. Інформація про закупівельні ціни на продукцію, що не є об'єктом державного цінового регулювання.

Значну частину продукції, одержаної від вирощуваних у галузі рослинництва культур, використовують як корми. Оприбуткування їх здійснюють в оцінці за плановою собівартістю протягом року з доведенням у кінці року до фактичної.

Запаси відпускають зі складу підприємства на виробничі, господарські потреби, для переробки й у порядку реалізації надлишкових (неліквідних) запасів. Під час відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншого вибуття їх оцінку здійснюють за одним з методів, що передбачені в П(С)БО 9 «Запаси». Під час первісного визнання сільськогосподарську продукцію оцінюють за справедливою вартістю, зменшеною на витрати на місці продажу. Отже, до запасів власного виробництва належать запаси, які виготовлено підприємством власними силами. Первісною вартістю є собівартість їх виробництва, яку визначають згідно з П(С)БО 16 «Витрати».

**Висновки.** Розглядаючи формування первісної вартості запасів, що



виготовляють власними силами підприємства, необхідно дотримуватися як національних стандартів бухгалтерського обліку, так і методичних рекомендацій. Особливістю первісного визнання запасів власного виробництва є методи оцінки відповідно до вимог П(С)БО 30 «Біологічні активи»: первісна і справедлива вартість. Проте визначення справедливої вартості підприємством є нині складним процесом. Нами обґрунтовано найбільш ефективні шляхи вирішення проблеми оцінки з визначення справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції. Одним із таких шляхів є створення на підприємстві постійно діючої Комісії з визначення справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції. Це може полегшити роботу відповідних працівників на підприємстві щодо обліку запасів власного виробництва.

#### **Список використаних джерел**

1. Аникин Б. А. Логистика : учебн. пособ. / под. ред. Б. А. Аникина. – М. : ИНФРА – М., 2008. – 328 с.
2. Бажин И. И. Проектно-логистическое управление ресурсным обеспечением : монография / И. И. Бажин, В. В. Сысоев. – Н. Новгород : Гладкова О. В., 2005. – 222 с.
3. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник [Ф. Ф. Бутинець та ін.] ; під заг. ред. проф. Ф. Ф. Бутиця. – 8-е вид., доп. і перероб. – Житомир : Рута, 2009. – 912 с.
4. Витрати : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0027-00>.
5. Джога Р. Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах : підручник / Р. Т. Джога, С. В. Свірко, Л. М. Синельник. – К. : КНЕУ, 2003. – 483 с.
6. Домбровська М. Р. Методи оцінки виробничих запасів підприємства при їх використанні згідно національних стандартів / М. Р. Домбровська // Інноваційна економіка. – 2011. – № 7(26). – С. 137–142.
7. Запаси : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0751-99>.
8. Кірейцев Г. Г. Фінанси підприємств : підручник / Г. Г. Кірейцев. – К. : ЦНЛ, 2002. – 268 с.
9. Конєва Т. В. Опорний конспект з курсу «Бухгалтерський облік у бюджетних установах» / Т. В. Конєва. – К. : КНТЕУ, 2000. – 120 с.
10. Крикавський Є. В. Логістичне управління : підручник / Є. В. Крикавський. – Львів : Львівська політехніка, 2005. – 683 с.
11. Матвеева В. Усе про облік і оподаткування бюджетних установ / В. Матвеева, С. Замазій, Я. Клищенко. – Х. : Фактор, 2009. – 720 с.
12. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затверджені наказом Міністерства промислової політики України від 09.07.2007 р. № 373 [Електронний ресурс]. – Режим

доступу : [http://www.search.ligazakon.ua/l\\_doc2](http://www.search.ligazakon.ua/l_doc2).

13. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2006 р. № 1315 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua).

14. Непочатенко О. О. Фінанси підприємств : навч. посібник / Непочатенко О. О. – К. : ЦНЛ, 2013 – 504 с.

15. Окландер М. А. Промислова логістика : навч. посібник / М. А. Окландер, О. П. Хромов. – К. : ЦНЛ, 2004. – 222 с.

16. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.sts.gov.ua/nk>.

17. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств : підручник / А. М. Поддєрьогін. – К. : КНЕУ, 2008. – 551 с.

18. Пономарьова Ю. В. Логістика : навч. посібник / Ю. В. Пономарьова. – К. : ЦНЛ, 2005. – 328 с.

19. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змін. і доп. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>.

20. Свірко С. В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах : методологія та організація : монографія / С. В. Свірко. – К. : КНЕУ, 2006. – 243 с.

21. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко – К. : Алерта, 2013. – 982 с.

22. Філімоненков О. С. Фінанси підприємств : навч. посібник / О. С. Філімоненков. – К. : Ельга, Ніка-Центр, 2002. – 360 с.

23. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : підручник / М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, М. І. Беленкова та ін. ; за ред. проф. М. Ф. Огійчука. – 6-те вид., перероб. і допов. – К. : Алерта, 2011. – 1042 с.

24. Economic Report of the President [Electronic resource]. USA. Washington, 2012. – Mode of access : [http://www.nber.org/erp/ERP\\_2012\\_Complete.pdf](http://www.nber.org/erp/ERP_2012_Complete.pdf).

## References

1. Anykyn, B. A. (2008), *Lohystyka* [Logistics], INFRA, Moscow, Russia.

2. Bazhyn, Y. Y. and Sysoev, V. V (2005), *Proektno-lohystycheskoe upravlenye resursnym obespechenyem* [Project and logistics management resource provision], Hladkova O. V., N. Novhorod, Russia.

3. Butynets' F. F. ed. (2009), *Bukhhalters'kyu finansovyy oblik* [Financial Accounting], 8nd ed, PP «Ruta», Zhytomyr, Ukraine.

4. Ministry of Finance of Ukraine (1999), *Vytraty: Polozhennya (standart) bukhalters'koho obliku 16*, available at: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0027-00>.

5. Dzhoha, R. T., Svirko, S. V. and Synel'nyk, L. M. (2003), *Bukhhalters'kyu oblik u byudzhethnykh ustanovakh* [Accounting in budgetary institutions], KNEU, Kyiv, Ukraine.

6. Dombrovs'ka, M. R. (2011), Methods for evaluation of production stocks of

the enterprise during their used according to national standards. *Innovatsiyna ekonomika*, no. 7(26), pp. 137–142.

7. Ministry of Finance of Ukraine (1999), *Zapasy: Polozhennya (standart) bukhhalters'koho obliku 9*, available at: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0751-99>.

8. Kireytsev, H. H. (2002), *Finansy pidpryyemstv* [Finance of enterprises], TsNL, Kyiv, Ukraine.

9. Konyeva, T. V. (2000), *Oporny konspekt z kursu «Bukhhalters'kyy oblik u byudzhethnykh ustanovakh»* [The basic synopsis of the course «Accounting in budgetary institutions»], KNTEU, Kyiv, Ukraine.

10. Krykavs'kyy, Ye. V. (2005), *Lohistychnye upravlinnya* [Logistics management], L'vivs'ka politekhnika, L'viv, Ukraine.

11. Matvyeyeva, V., Zamazyi, S. and Klyzhenko, Ya. (2009), *Use pro oblik i opodatkovannya byudzhethnykh ustanov* [All about the accounting and taxation of budgetary institutions], Faktor, Kharkiv, Ukraine.

12. Ministry of Industrial Policy of Ukraine (2007), *Metodychni rekomendatsiyi z formuvannya sobivartosti produktsiyi (robit, posluh) u promyslovosti*, available at: [http://www.search.ligazakon.ua/l\\_doc2](http://www.search.ligazakon.ua/l_doc2).

13. Ministry of Finance of Ukraine (2006), *Metodychni rekomendatsiyi z bukhhalters'koho obliku biolohichnykh aktyviv*, available at: <http://www.minfin.gov.ua>

14. Nepochatenko, O. O. (2013), *Finansy pidpryyemstv* [Finance of enterprises], TsNL, Kyiv, Ukraine.

15. Oklander, M. A. and Khromov, O. P. (2004), *Promyslova lohistyka* [Industrial logistics], TsNL, Kyiv, Ukraine.

16. The Verkhovna Rada of Ukraine (2010), Tax Code of Ukraine, available at: <http://www.sts.gov.ua/nk/>.

17. Poddyer'ohin, A. M. (2008), *Finansy pidpryyemstv* [Finance of enterprises], KNEU, Kyiv, Ukraine.

18. Ponomar'ova, Yu. V. (2005), *Lohistyka* [Logistics], TsNL, Kyiv, Ukraine.

19. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine «On Accounting and Financial Reporting in Ukraine», available at: <http://zakon.rada.gov.ua/>.

20. Svirko, S. V. (2006), *Bukhhalters'kyy oblik u byudzhethnykh ustanovakh: metodolohiya ta orhanizatsiya* [Accounting in budgetary institutions: methodology and organization], KNEU, Kyiv, Ukraine.

21. Tkachenko, N. M. (2013), *Bukhhalters'kyy finansovyy oblik, opodatkovannya i zvitnist'* [Financial accounting taxation and reporting], Alerta, Kyiv, Ukraine.

22. Filimonenkov, O. S. (2002), *Finansy pidpryyemstv* [Finance of enterprises], El'ha, Nika-Tsentr, Kyiv, Ukraine.

23. Ohiychuk, M. F. (2011), *Finansovyy ta upravlins'kyy oblik za natsional'nymy standartamy* [Financial and management accounting by national standards], 6nd ed, Alerta, Kyiv, Ukraine.

24. Economic Report of the President USA (2012), Washington, available at:

[http://www.nber.org/erp/ERP\\_2012\\_Complete.pdf](http://www.nber.org/erp/ERP_2012_Complete.pdf).

[How to cite this article? Як цитувати цю статтю?](#)

*Стиль – ДСТУ:*

Круковська О. Формування первісної вартості запасів власного виробництва [Електронний ресурс] / О. Круковська // *Agricultural and Resource Economics : International Scientific E-Journal*. – 2016. – Vol. 2. – No. 2. – С. 5–16. – Режим доступу : [www.are-journal.com](http://www.are-journal.com).

*Style – Harvard:*

Krukovskiy, E. (2016), Formation of initial cost of stocks of own production. *Agricultural and Resource Economics: International Scientific E-Journal*, [Online], vol. 2, no. 2, available at: [www.are-journal.com](http://www.are-journal.com).