

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-73-9>

УДК 657

# ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ АКТИВІВ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ

## PECULIARITIES OF CONDUCTING AN INVENTORY OF ASSETS UNDER MARTIAL LAW

**Колісник Олена Пилипівна**

кандидат економічних наук, доцент,  
Державний податковий університет  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1755-5638>

**Агафонцева Анастасія Андріївна**

студентка першого (бакалаврського) рівня,  
Державний податковий університет  
ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-7095-8689>

**Купріянова Анастасія Олександрівна**

студентка першого (бакалаврського) рівня,  
Державний податковий університет  
ORCID: <https://orcid.org/0009-0004-0264-0420>

**Kolisnyk Olena, Ahafontseva Anastasiia, Kupriianova Anastasiia**  
State Tax University

Стаття присвячена дослідженню особливостей проведення інвентаризації активів в умовах воєнного стану. В умовах обмеженого доступу до окупованих територій та зони бойових дій виникають суттєві виклики для забезпечення достовірності фінансової звітності підприємств. Акцент зроблено на необхідності адаптації стандартних процедур до надзвичайних ознак, зокрема через часткову або повну недоступність активів, руйнування матеріальних цінностей, а також потребу в оновленні нормативної бази для врахування воєнних реалій. Окрема увага приділяється таким інвентаризаціям сучасних технологій, як хмарні платформи, автоматизовані системи обліку та блокчейн, які здатні значно підвищити ефективність і ефективність процедур. Отримані результати можуть бути використані як для забезпечення прозорості облікових даних під час воєнного стану, так і для воєнного відновлення економічних процесів.

**Ключові слова:** інвентаризація, недоступність активів, фіксація знищених активів, дистанційні технології, втрата документації, автоматизація систем обліку, блокчейн.

The article is devoted to the study of the peculiarities of conducting an inventory of assets under martial law, which are relevant for ensuring the reliability of financial statements of enterprises. In the context of limited access to the occupied territories and areas of active hostilities, enterprises face numerous challenges, including loss of control over assets, risks of their destruction or damage, and difficulties in documenting the facts of losses. It is noted that traditional methods of inventory need to be significantly revised to take into account extraordinary circumstances, in particular, partial or complete inaccessibility of accounting objects. The authors emphasise the need to develop adapted inventory methods that provide for new approaches to asset valuation, including the use of expert opinions, data on destruction and other evidence. The article considers the role of modern technologies, such as cloud platforms, automated accounting systems and blockchain, which can ensure data security, accessibility and transparency even in difficult conditions. The article also focuses on the importance of timely updating of the regulatory framework to take into account the needs of enterprises in ensuring accounting policies in emergency situations. Particular attention is paid to the use of photo and video recording as an additional tool for confirming the condition of assets, which is important in case of limited physical access to them. The author considers the possibilities of using drones to monitor hard-to-reach areas, which allows obtaining up-to-date data for inventory. The author also emphasizes the importance of remote access to automated accounting systems, which allow storing and processing of information in real time. The author also highlights the need to train personnel and improve their skills to work with modern technologies under martial law. It is noted that the proposed approaches will contribute not only to improving accounting processes, but also to building confidence in financial statements in an unstable

environment. The results obtained can be integrated into economic recovery strategies, which is critical for ensuring the country's sustainable development in the post-war period.

**Keywords:** inventory, inaccessibility of assets, recording of destroyed assets, remote technologies, loss of documentation, automation of accounting systems, blockchain.

**Постановка проблеми.** Інвентаризація набуває особливого значення в періоди кризових ситуацій, коли ризики втрати активів або їх неналежного обліку значно зростають. Умови воєнного стану, що включають фізичну загрозу об'єктам, порушення логістичних ланцюгів та обмежений доступ до певних територій, вимагають адаптації звичних підходів до проведення інвентаризації. Крім того, виникає потреба у швидкому реагуванні на зміни у розташуванні та стані активів, що ускладнює процес управління ними та посилює значення ефективної інвентаризації.

#### **Аналіз останніх досліджень і публікацій.**

Питання організації та методики інвентаризації активів та їхні складові досліджували такі науковці, як Височан О., Гаврилко П., Гуріна Н., Колісник О., Коркішко В., Лалакулич М., Краєвський В., Сторожук Т., Югас Е. та інші. Дослідження зазначеної проблематики має ключове значення для розбудови ефективної системи управління активами, здатної забезпечити стійкість підприємств у періоди економічної нестабільності та сприяти їх відновленню після завершення воєнних дій. Проте, ряд аспектів, що стосуються особливостей проведення інвентаризації запасів у період дії воєнного стану, потребують досліджень.

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Недостатньо досліджено процедури інвентаризації за умовами часткової або повної недоступності об'єктів, що обліковуються, та механізми документального підтвердження втрат активів у результаті їх пошкодження чи знищення. Не розроблені універсальні рекомендації щодо адаптації нормативної бази до ситуацій форс-мажору, виключно з методиками оцінки зруйнованих або втрачених активів. Також залишається відкритим питання щодо організації інвентаризації в умовах обмеженого доступу до місць зберігання активів через безпекові ризики, а також забезпечення достовірності облікових даних за такими матеріалами.

**Формулювання цілей статті (постановка завдання).** Метою даного дослідження є визначення ключових проблем, що виникають під час проведення інвентаризації активів у складних умовах воєнного стану, а також роз-

робка практичних рекомендацій для їх подолання. Зокрема, дослідження спрямоване на аналіз особливостей організації інвентаризаційного процесу, пошук інноваційних підходів до ідентифікації активів та розробку рішень, які допоможуть забезпечити точність і достовірність облікових даних навіть в умовах підвищеної невизначеності.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Інвентаризація є важливим інструментом управління активами підприємств, що забезпечує контроль за їх збереженням та ефективним використанням. В умовах воєнного стану, значення цього процесу зростає, адже інвентаризація дозволяє мінімізувати втрати та забезпечити прозорість обліку в нестабільному середовищі. Водночас специфічні обставини воєнного часу створюють додаткові виклики для підприємств, які ускладнюють як організацію, так і проведення інвентаризації.

Інвентаризація активів є системним і комплексним процесом, який передбачає перевірку фактичної наявності, стану та вартості майна підприємства з метою забезпечення достовірності бухгалтерського обліку. Головними завданнями інвентаризації є виявлення розбіжностей між фактичним станом активів та даними бухгалтерського обліку, оцінка фізичного стану матеріальних та нематеріальних активів, визначення майна, що не використовується, втрачено чи пошкоджено, для прийняття ефективних управлінських рішень, а також установа об'єктивної вартості активів для достовірного відображення у фінансовій звітності [1; 2].

Процес інвентаризації регулюється низкою нормативно-правових актів табл. 1, які визначають порядок її проведення та відображення результатів у бухгалтерському обліку.

Інвентаризація є важливим інструментом фінансового контролю, що дозволяє уникати помилок у бухгалтерському обліку та забезпечувати точність фінансової звітності. Завдяки інвентаризації підприємства можуть виключити зі складу активів зношене або непридатне майно, оцінити залишкову вартість пошкоджених активів та забезпечити відповідність даних бухгалтерського обліку фактичній ситуації [2; 9].

Таблиця 1

## Нормативно-правове регулювання інвентаризації активів в Україні

Нормативно-правовий акт	Детальний опис положень
Цивільний кодекс України	- У статті 190 майно визначається як об'єкти цивільних прав. Ці об'єкти можуть включати рухоме та нерухоме майно, матеріальні й нематеріальні активи. - Норми цього кодексу вказують, що результати інвентаризації можуть бути основою для підтвердження прав власності.
Податковий кодекс України	- Зобов'язує проведення інвентаризації для уточнення податкових зобов'язань у разі знищення чи втрати активів. - У статтях, що стосуються податкових різниць, передбачено процедуру визначення сум списаних чи втрачених активів із урахуванням об'єктивних доказів (акти руйнувань, експертні висновки).
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Основний документ, який регулює бухгалтерський облік. Згідно зі статтею 10: - Підприємства зобов'язані забезпечувати достовірність облікових даних шляхом регулярної інвентаризації активів і зобов'язань. - Результати інвентаризації мають бути документально оформлені, а всі виявлені розбіжності – відображені у фінансовій звітності.
Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань (наказ Міністерства фінансів № 879 від 02.09.2014)	Детально регламентують порядок проведення інвентаризації, включаючи наступне: - Формування інвентаризаційних комісій, які відповідають за перевірку. - Проведення інвентаризації відповідно до затвердженого графіка. - Ведення інвентаризаційних описів, актів інвентаризації та протоколів комісії. - Оформлення результатів перевірки в документах бухгалтерського обліку (включення нестач чи надлишків активів).
НП(С)БО 7 «Основні засоби»	- Указує методи оцінки основних засобів, які перевіряються. - Передбачає документальне підтвердження результатів перевірки (акти технічного стану, зносу тощо).
НП(С)БО 9 «Запаси»	- Регламентує порядок обліку матеріальних запасів, їх залишків і списання. - Описує методики оцінки запасів за принципами первісної вартості, реалізації чи амортизації.
НП(С)БО 30 «Біологічні активи»	- Містить вимоги до оцінки біологічних активів (рослини, тварини), враховуючи їхню сезонність, природне зношення або пошкодження через зовнішні чинники.

Джерело: сформовано авторами на основі [5; 6; 7; 8; 10]

Інвентаризація є основою для формування достовірної фінансової звітності та ухвалення ефективних управлінських рішень. Удосконалення нормативної бази, активне впровадження сучасних технологій, таких як автоматизовані системи обліку та блокчейн, дозволять підвищити точність і прозорість цього процесу. В умовах сучасних викликів, зокрема воєнного стану, інвентаризація також сприяє адаптації підприємств до нових умов, забезпечуючи стабільність їхньої роботи.

Якщо підприємство не має змоги провести інвентаризацію активів, що перебувають на непідконтрольних територіях, доцільно закріпити цей факт у відповідному наказі про інвентаризацію, наприклад, у наказі про проведення

річної інвентаризації. У документі необхідно пояснити причини, які унеможливають проведення інвентаризації, зокрема відсутність безпечного та безперешкодного доступу до активів. Якщо на дату проведення інвентаризації активи підприємства перебувають у зоні бойових дій або існує високий ризик її проведення через можливе замінування території, яка нещодавно була звільнена від окупації, у фінансовій звітності такі активи слід відобразити за даними бухгалтерського обліку.

Воєнний стан створює численні ризики та обмеження для проведення інвентаризації активів, що зумовлено як фізичними, так і правовими факторами. Одним із ключових ризиків є фізична недоступність активів

через окупацію територій або їх пошкодження чи руйнування внаслідок бойових дій. Така ситуація унеможливує перевірку фактичної наявності майна на місцях і потребує використання альтернативних підходів до підтвердження його наявності. У таких випадках застосовуються методи непрямой оцінки, які базуються на документах, що підтверджують права власності, рух активів, результати попередніх інвентаризацій, а також експертні оцінки. Наприклад, підприємства можуть використовувати актуальні звіти, фото- та відео докази, отримані до моменту втрати доступу [2].

Дистанційні технології, такі як дрони, супутникові знімки та цифрові платформи, дозволяють проводити інвентаризацію навіть у недоступних або небезпечних зонах. Це особливо актуально для об'єктів, розташованих в зоні бойових дій. Згідно з Положенням про інвентаризацію активів і зобов'язань, інвентаризація може бути виконана за допомогою будь-яких доступних засобів фіксації [8].

Документальне підтвердження стану активів є ключовим інструментом, що дозволяє забезпечити прозорість і достовірність даних. Наприклад, фотографії пошкодженого обладнання чи відео фіксація стану складських приміщень можуть бути додані до звітності та подані до державних органів. За рахунок цифрових платформ фіксація активів також інтегрується з обліковими системами, як це рекомендовано в ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [7].

Не менш серйозною проблемою є втрата первинної документації, яка виникає через знищення або захоплення об'єктів підприємства. Відсутність документів, які підтверджують права власності або здійснені господарські операції, ускладнює не лише проведення інвентаризації, але й оформлення відповідних звітів. У таких випадках слід керуватися положеннями Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», які дозволяють відновлення втрачених документів на основі копій або інших джерел інформації.

Ще одним ризиком є можливість втрати активів через незаконні дії сторонніх осіб, мародерство або пошкодження під час бойових дій. Для фіксації таких втрат підприємствам рекомендується створювати акти про втрату чи знищення активів із залученням уповноважених осіб, зокрема представників військової адміністрації або місцевих органів влади [2; 7].

В умовах воєнного стану законодавство адаптується до складних обставин, сприяючи спрощенню процедур інвентаризації для підприємств, розташованих у постраждалих регіонах. Так, відповідно до Закону України № 2120-IX від 15 березня 2022 року «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», було передбачено тимчасове послаблення вимог до документального підтвердження втрат, завданих бойовими діями. Це дозволяє підприємствам проводити інвентаризацію з використанням доступної інформації, навіть за відсутності повного обсягу первинних документів [11].

Механізми фіксації знищених або втрачених активів включають складання спеціальних актів, які затверджуються комісією з інвентаризації або відповідними органами місцевої влади. Згідно з вимогами Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, до таких актів повинні включатися детальні відомості про знищені активи, їх місцезнаходження, причини втрати та попередню вартість. Відображення таких втрат у бухгалтерському обліку здійснюється на рахунках 94 «Інші витрати операційної діяльності» або 976 «Списання необоротних активів», залежно від характеру втрат [3; 8].

Окремо передбачено процедуру документування пошкоджених активів. У випадках, коли актив може бути відновлений, його оцінка проводиться за залишковою вартістю із врахуванням витрат на ремонт чи реконструкцію. Це відповідає нормам НП(С)БО 7 «Основні засоби» та передбачає використання рахунку 15 «Капітальні інвестиції» для обліку витрат на відновлення [5].

Адаптація нормативної бази та використання спеціальних механізмів у період воєнного стану дозволяють підприємствам частково зберігати контроль за своїми активами, мінімізуючи ризики втрат та забезпечуючи належне документальне оформлення. Забезпечуючи надання інформації вчасно, зберігаючи інформацію та надання її у відповідні органи.

Важливим аспектом інвентаризації є формування відповідних комісій, які мають забезпечити достовірність і об'єктивність облікових даних. До складу таких комісій рекомендується залучати незалежних експертів. Їхній досвід та професійні знання дозволяють об'єктивно оцінювати стан активів, особливо тих, що зазнали пошкоджень або втрат.

Це дає змогу правильно визначати балансова вартість активів, враховуючи наявні ризики, що впливають на їхню подальшу експлуатацію [9].

Необхідно приділити увагу оцінці активів, які пошкоджені чи втрачені внаслідок форс-мажорних обставин. Для обліку таких ситуацій використовуються кореспондуючі рахунки, що дозволяють точно відобразити економічну суть операцій. Наприклад, списання втрат запасів здійснюється за кореспонденцією рахунків: дебет 947 «Недостачі і втрати від псування цінностей» та кредит 20 «Виробничі запаси», що відображає втрати запасів через пошкодження або псування. У випадку списання пошкоджених основних засобів застосовується кореспонденція рахунків дебет 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей» та кредит 10 «Основні засоби», що використовується для обліку основних засобів, які стали непридатними внаслідок надзвичайних обставин. Якщо підприємство отримує відшкодування збитків від страхових компаній або винних сторін, операція відображається за дебетом рахунку 375 «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків» і кредитом рахунку 719 «Інші доходи від операційної діяльності» [3].

У сучасних умовах інвентаризація активів усе частіше здійснюється із залученням автоматизованих систем обліку. Комплексні програмні рішення, такі як ERP-системи (Enterprise Resource Planning), дозволяють об'єднувати інформацію з різних підрозділів підприємства, що сприяє підвищенню точності даних та оптимізації процесу їх обробки. Застосування таких платформ, як SAP Business One, дає змогу прискорити формування звітності, мінімізувати помилки й забезпечити актуальність облікової інформації завдяки інтеграції з іншими бізнес-процесами. Додатковою перевагою є можливість обміну даними в режимі реального часу, що особливо важливо за умов кризових ситуацій [1; 4].

Інноваційним підходом є використання технології блокчейн, яка забезпечує прозорість та надійність даних. Завдяки децентралізованій природі цієї технології всі записи про активи стають незмінними, що значно зменшує ризики шахрайства або маніпуляцій даними. Наприклад, кожна інвентаризаційна операція може реєструватися у блокчейні, формуючи довготривалий та незмінний «цифровий слід» для кожного активу.

Впровадження таких рішень сприяє підвищенню ефективності та достовірності процесу

інвентаризації, забезпечуючи відповідність вимогам законодавства та сучасним бізнес-стандартам. Однак, обмеженість ресурсів і недостатній рівень технічного оснащення підприємств перешкоджають впровадженню таких технологій, як системи ERP, автоматизовані бази даних або облікові програми з хмарним доступом. Підвищення рівня цифровізації вимагатиме активної державної підтримки та стимулювання інвестицій у новітні технології [2; 4].

Людський фактор залишається однією з ключових проблем, яка впливає на точність і об'єктивність інвентаризації. Під час війни ці ризики лише загострюються через ускладнені умови роботи, відсутність чіткої координації та потенційну нестачу фахівців. Крім того, корупційні ризики під час інвентаризації можуть призвести до викривлення даних або зловживань з боку окремих посадових осіб. Для мінімізації таких викликів підприємствам необхідно впроваджувати прозорі процедури обліку, використовувати цифрові інструменти моніторингу, а також залучати незалежних аудиторів чи зовнішніх експертів для забезпечення контролю та достовірності інформації [1].

**Висновки.** Проведення інвентаризації активів в умовах воєнного стану є складним, але необхідним процесом, що забезпечує достовірність облікових даних і контроль за збереженням майна. Військові дії можуть суттєво впливати на можливість фізичної перевірки активів, що потребує адаптації методів обліку та використання альтернативних джерел підтвердження даних, таких як супровідна документація, відео фіксація чи електронні системи обліку.

Слід приділяти увагу обліку майна, що зазнало пошкоджень або втрачено внаслідок бойових дій. У таких випадках необхідно документально фіксувати обставини втрати, зокрема, через акти знищення, довідки від компетентних органів чи страхові звіти. Також актуальним є питання оцінки залишків матеріальних ресурсів, що можуть бути використані для забезпечення критичних потреб підприємства чи громади.

У складних умовах воєнного стану важливо дотримуватись принципів оперативності та гнучкості в організації інвентаризації, а також забезпечити максимальну відповідність її результатів реальному стану справ. Це сприятиме ефективному управлінню ресурсами, мінімізації ризиків і відновленню економічної стабільності в майбутньому.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Височан О., Височан О., Коркішко В. Інвентаризація запасів в умовах війни. *Таврійський науковий вісник*. 2024. № 20. С. 182–189. URL: <https://doi.org/10.32782/2708-0366/2024.20.21> (дата звернення: 01.03.2025).
2. Гаврилко П. П., Лалакулич М. Ю., Югас Е. Ф. Інвентаризація як елемент методу обліку та контролю в умовах війни. *Наукові записки Львівського університету бізнесу та права*. № 43. С. 32–38. URL: <https://nzlubp.org.ua/index.php/journal/article/view/1421> (дата звернення: 02.03.2025).
3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ, Інструкція від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 01.03.2025).
4. Литвиненко С. В., Гуренко Т. О., Дерев'яно С. І., Бурдим Ю. М. Інвентаризація активів і зобов'язань як інструмент відновлення обліку в сільськогосподарських підприємствах в умовах воєнного стану. *Економіка і управління бізнесом*. 2024. № 1. С. 92–109. URL: [https://doi.org/10.31548/economics15\(1\).2024.078](https://doi.org/10.31548/economics15(1).2024.078) (дата звернення: 27.02.2025).
5. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в підприємницькій сфері. Міністерство фінансів України: веб-сайт. URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja1> (дата звернення: 03.03.2025).
6. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 26.02.2025).
7. 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> (дата звернення: 01.03.2025).
8. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 02.03.2025).
9. Краєвський В. М., Колісник О. П., Гуріна Н. В. та ін. *Фінансовий облік: підручник*. Ірпінь: Університетська книга. 2022. 616 с. URL: <https://dpu.edu.ua/?view=article&id=1789:finansovyi-oblik-navchalnyi-posibnyk&catid=2> (дата звернення: 28.02.2025).
10. Цивільний кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (дата звернення: 02.03.2025).
11. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану: Закон України від 15.03.2022 № 2120-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text> (дата звернення: 28.02.2025).

## REFERENCES:

1. Vysochan, O., Vysochan, O., & Korkishko, V. (2024). Inventoryzatsiia zapasiv v umovakh viiny [Inventory of stocks in times of war]. *Tavriiskyi naukovyi visnyk – Tavrian Scientific Bulletin*, vol. 20, pp. 182–189. DOI: <https://doi.org/10.32782/2708-0366/2024.20.21> (in Ukrainian) (accessed March 01, 2025).
2. Havrylko, P. P., Lalakulych, M. Yu., & Yuhas, E. f. (2024). Inventoryzatsiia yak element metodu obliku ta kontroliu v umovakh viiny [Inventory as an element of the method of accounting and control in the conditions of war]. *Naukovi zapysky Lvivskoho universytetu biznesu ta prava – Scientific Notes of Lviv University of Business and Law*, vol. 43, pp. 32–38. Available at: <https://nzlubp.org.ua/index.php/journal/article/view/1421> (in Ukrainian) (accessed March 02, 2025).
3. Instruktisiia pro zastosuvannia Planu rakhunkiv bukhalterskoho obliku aktyviv, kapitalu, zoboviazan i hospodarskykh operatsii pidpriemstv i orhanizatsii: Nakaz, Instruktisiia vid 30.11.1999 № 291 [Instruction on the application of the Chart of Accounts for Accounting for Assets, Capital, Liabilities and Business Transactions of Enterprises and Organisations: Order, Instruction of 30.11.1999 № 291]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (in Ukrainian) (accessed March 01, 2025).
4. Lytvynenko, S., Hurenko, T., Derevianko, S., & Burdym, Yu. (2024). Inventoryzatsiia aktyviv i zoboviazan yak instrument vidnovlennia obliku v silskohospodarskykh pidpriemstvakh v umovakh voiennoho stanu [Inventory of assets and liabilities as a tool for restoring accounting in agricultural enterprises under martial law]. *Ekonomika i upravlinnia biznesom - Economics and business management*, vol. 1, pp. 92–109. DOI: [https://doi.org/10.31548/economics15\(1\).2024.078](https://doi.org/10.31548/economics15(1).2024.078) (in Ukrainian) (accessed February 27, 2025).
5. Normatyvno-pravove zabezpechennia bukhalterskoho obliku v pidpriemnytskii sferi. Ministerstvo finansiv Ukrainy [Regulatory and legal support of accounting in the business sector. Ministry of Finance of Ukraine]. Available at: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja1> (in Ukrainian) (accessed March 03, 2025).
6. Podatkovyi kodeks Ukrainy: Zakon Ukrainy vid 02.12.2010 № 2755-VI [The Tax Code of Ukraine: Law of Ukraine of 02.12.2010 № 2755-VI]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (in Ukrainian) (accessed February 26, 2025).

7. 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 of 16.07.1999 № 996-XIV]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (in Ukrainian) (accessed March 01, 2025).

8. Pro zatverdzhennia Polozhennia pro inventaryzatsiiu aktyviv ta zoboviazan: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 02.09.2014 № 879 [On Approval of the Regulation on Inventory of Assets and Liabilities: Order of the Ministry of Finance of Ukraine of 02.09.2014 № 879]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (in Ukrainian) (accessed March 02, 2025).

9. Kraievskyi V. M., Kolisnyk O. P., Hurina N. V. ta in. (2022). Finansovyi oblik [Financial accounting]. Irpin: Universytetska knyha. 616 p. Available at: <https://dpu.edu.ua/?view=article&id=1789:finansovyi-oblik-navchalnyi-posibnyk&catid=2> (in Ukrainian) (accessed February 28, 2025).

10. Tsyvilnyi kodeks Ukrainy: Zakon Ukrainy vid 16.01.2003 № 435-IV [The Civil Code of Ukraine: Law of Ukraine of 16.01.2003 № 435-IV]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (in Ukrainian) (accessed March 02, 2025).

11. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta inshykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy shchodo dii norm na period dii voiennoho stanu: Zakon Ukrainy vid 15.03.2022 № 2120-IX [On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Other Legislative Acts of Ukraine Regarding the Validity of Norms for the Period of Martial Law: Law of Ukraine of 15.03.2022 № 2120-IX]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text> (in Ukrainian) (accessed February 28, 2025).