

<https://doi.org/10.31891/2307-5740-2026-352-81>

УДК 657:336

JEL classification: M10, M40, M41, H56

ІВАНЧЕНКОВА Лариса

Одеський національний технологічний університет

<https://orcid.org/0000-0002-8402-4637>

СКЛЯР Лариса

Одеський національний технологічний університет

<https://orcid.org/0000-0002-8332-8823>

ЧЕРВ'ЯКОВ Владислав

Чорноморський національний університет імені Петра Могили

<https://orcid.org/0009-0004-6980-926X>

РУДЕНКО Сергій

Державний біотехнологічний університет

<https://orcid.org/0000-0002-2874-1957>

БІРЧЕНКО Наталія

Державний біотехнологічний університет

<https://orcid.org/0000-0002-8336-2685>

e-mail: nabirchenko@ukr.net

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВ УКРАЇНИ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ

У статті розглянуто особливості бухгалтерського обліку запасів підприємств України в умовах дії воєнного стану. Обґрунтовано, що воєнні ризики, пов'язані з руйнуванням інфраструктури, втратою доступу до активів, окупацією територій, порушенням логістичних ланцюгів та ринків збуту, суттєво ускладнюють застосування традиційних підходів до визнання, оцінки та інвентаризації запасів. Проаналізовано нормативно-правове регулювання обліку запасів з урахуванням специфіки воєнного стану. Особливу увагу приділено проблемі втрати контролю над запасами та обґрунтовано доцільність їх аналітичного виокремлення в системі бухгалтерського обліку без припинення визнання до моменту документального підтвердження знищення або остаточної втрати. Запропоновано практичні рекомендації щодо використання аналітичних і позабалансових рахунків, формування резервів знецінення, альтернативних методів інвентаризації та документального підтвердження втрат внаслідок воєнних дій.

Реалізація запропонованих підходів сприятиме підвищенню достовірності облікової інформації та об'єктивності фінансової звітності підприємств в умовах воєнного стану.

Ключові слова: запаси, бухгалтерський облік, воєнний стан, знецінення запасів, інвентаризація, фінансова звітність.

IVANCHENKOVA Larysa, SKLIAR Larysa

Odesa National University of Technology

CHERVIAKOV Vladyslav

Petro Mohyla Black Sea National University

RUDENKO Serhii, BIRCHENKO Nataliia

State Biotechnological University

FEATURES OF INVENTORY ACCOUNTING AT UKRAINIAN ENTERPRISES UNDER MARTIAL LAW

The article presents a comprehensive study of the specific features of the organization and methodology of inventory accounting at Ukrainian enterprises under martial law. It substantiates those military hostilities and the associated risks of business activity – such as the destruction of production and logistics infrastructure, loss of or restricted access to assets, occupation of territories, disruption of supply chains, and sales markets – significantly complicate the application of traditional approaches to the recognition, measurement, and control of inventories. The article analyzes the current legal framework for inventory accounting, considering its application under martial law conditions. Key differences between approaches to the valuation, write-off, and impairment reversal of inventories under national and international accounting standards are identified, as well as their impact on the reliability of financial reporting under uncertainty. Attention is paid to the problem of loss of control over inventories due to hostilities or the temporary occupation of territories, which raises questions about compliance with the criteria for recognizing inventories as assets. The author's position is that under martial law conditions, priority should be given to the principles of prudence and reliability of financial reporting, even in the absence of complete documentary evidence. The expediency of analytically separating inventories to which access and control have been lost, without premature write-off or full impairment until documentary confirmation of destruction or final loss is obtained, is substantiated.

Practical recommendations are proposed to improve accounting procedures, including the use of analytical and off-balance-sheet accounts, the formation of allowances for inventory impairment, the application of alternative methods for confirming losses, and the proper documentation of the consequences of military actions. Implementation of the proposed approaches will contribute to improving the objectivity of accounting information, the reliability of financial statements, and the effectiveness of managerial decision-making by enterprises under martial law.

Keywords: inventories, accounting, martial law, inventory depreciation, inventory, financial statements.

Стаття надійшла до редакції / Received 28.02.2026
Прийнята до друку / Accepted 22.03.2026
Опубліковано / Published 31.03.2026



This is an Open Access article distributed under the terms of the [Creative Commons CC-BY 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

© Іванченкова Лариса, Скляр Лариса, Черв'яков Владислав,
Руденко Сергій, Бірченко Наталія

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

В умовах діє воєнного стану в Україні та наявності значної кількості зовнішніх загроз, господарська діяльність підприємств характеризується значними ризиками та форс-мажорними подіями, зокрема руйнуванням інфраструктури, втратою та дефіцитом ресурсів, окупацією територій та неможливістю доступу до активів. Однією з категорій активів, що є найбільш вразливою до проявів загроз воєнного стану, є саме запаси підприємства. Запаси є однією з ключових складових оборотних активів підприємства та безпосередньо впливають на безперервність виробничого процесу, ліквідність та фінансові результати діяльності. В сучасних умовах господарювання українських підприємств, постає необхідність переосмислення підходів до бухгалтерського обліку запасів та адаптації чинної методики обліку до умов функціонування економіки в період воєнного стану.

Таким чином, актуальність дослідження зумовлена потребою забезпечення достовірності облікової інформації про запаси підприємств в умовах воєнного стану, а також необхідністю формування релевантної інформаційної бази для прийняття управлінських рішень.

АНАЛІЗ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ

Дослідженню різних аспектів обліку запасів підприємств присвячено значну кількість робіт українських та зарубіжних науковців. Однак існує необхідність розвитку досліджень особливостей процедур обліку запасів саме в умовах воєнного стану. В існуючих роботах з даної тематики переважно розглядалися аспекти інвентаризації та контролю. Так, Гуцаленко Л.В. та ін. [3] досліджували вплив обмеженого доступу до активів і нестабільності на процеси обліку та контролю запасів. Автори підкреслили необхідність адаптації стандартних процедур обліку до умов війни для забезпечення достовірності фінансової звітності й збереження матеріальних ресурсів підприємства. Височан О.С. та ін. [2] також звертають увагу на проблему обмеженого доступу й нестабільності у використанні запасів. Для цього запропоновано адаптацію стандартних процедур інвентаризації до особливих умов війни з метою забезпечення достовірності облікових даних і ефективного контролю запасів. Козак В. Г. та Олійник М.О. [5] комплексно розглянули облік виробничих запасів в умовах воєнного стану з урахуванням міжнародного досвіду, методів оцінки й контролю. В роботі проаналізовано основні зміни підходів обліку виробничих запасів під час війни, представлено основні ризики та запропоновано адаптувати міжнародні практики для українських підприємств з метою ефективного управління і відображення запасів у фінансовій звітності.

Незважаючи на існуючі напрацювання, з огляду на продовження дії воєнного стану та впливу воєнних ризиків, необхідним є продовження комплексних досліджень за напрямом обліку запасів, та адаптації всіх основних облікових процедур до умов та загроз сучасних умов функціонування підприємств.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ

Метою статті є розвиток теоретичних, методичних та практичних засад відображення в обліку господарських операцій із запасами підприємств в умовах дії воєнного стану в Україні.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Одним із ключових аспектів дослідження порядку обліку запасів в умовах воєнного часу є визначення особливостей його нормативно-правового регулювання. До основної нормативної бази обліку запасів в умовах воєнного стану відносяться:

- 1) Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», що є ключовим нормативним актом, який визначає порядок оцінки запасів і їх відображення у фінансовій звітності;
- 2) Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який регулює порядок оцінки запасів для підприємств, що ведуть облік та складають фінансову звітність за міжнародними стандартами;
- 3) Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що визначає основи визнання активів та складання фінансової звітності;
- 4) Податковий кодекс України – визначає порядок нарахування податкових зобов'язань за операціями із використанням запасів на підприємствах;
- 5) Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

Крім того, під час дії воєнного стану надаються додаткові рекомендації щодо проведення обліку активів, їх визнання та оцінки. Зокрема, роз'яснення та консультації Міністерства фінансів України та Державної податкової служби щодо обліку активів, які перебувають на тимчасово окупованих територіях або

були знищені внаслідок бойових дій дозволяють підприємствам коректно відображати втрати запасів та формувати резерви під знецінення.

Як вже зазначалось, ключовими нормативними документами щодо обліку запасів на підприємствах України є П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси», положення яких визначають загальні правила обліку запасів, включно з їх оцінкою, первісною вартістю та обліком вибуття. Однак їх підходи мають суттєві відмінності, що є важливими також і в умовах воєнних ризиків. Порівняння вимог до основних складових порядку відображення в обліку запасів підприємств відповідно до НП(С)БО 9 та МСБО 2 представлено в таблиці 1 [6, 8].

Таблиця 1

Порівняння підходів до обліку запасів за НП(С)БО 9 та МСБО 2 в умовах воєнного стану

Критерій порівняння	НП(С)БО 9	МСБО 2	Значення в умовах воєнного стану
Оцінка в обліку на дату балансу	Менша з вартостей: первісна вартість або чиста вартість реалізації	Собівартість або чиста вартість реалізації	Засновані на принципі обачності, що дозволяє орієнтуватись на можливі економічні вигоди та відобразити втрату таких вигід будь-яким чином
Уцінка та втрата корисності	Перевищення балансової вартості над чистою вартістю реалізації, що включається до складу витрат	Зниження до чистої вартості реалізації з визнанням витрат, за наявності ознак знецінення	Підвищує достовірність фінансової звітності та відображення об'єктивного стану запасів відносно тих складових, що
Втрата доступу до запасів	Не врегульовано, запаси відображаються в системі обліку	Не врегульовано, запаси відображаються в системі обліку	Втрата доступу до запасів (через окупацію, бойові дії тощо) обмежує можливість отримання економічних вимог
Знищення запасів	Списання до складу витрат після документального підтвердження	Списання до складу витрат із зазначенням обставин та подій, що передували цьому	Важливе значення з урахуванням витрат запасів через воєнні ризики, однак залишається дискусійним питання моменту визнання таких витрат
Відновлення корисності	Визнання доходу із збільшенням вартості запасів	Сторнування попередніх уцінок при зростанні чистої вартості реалізації	Важливо при відновленні діяльності після деокупації територій та повернення доступу до активів

Таким чином, з огляду на існуючі ризики господарської діяльності підприємств та положення нормативних актів щодо обліку запасів, слід виділити кілька ключових дискусійних моментів, що потребують вирішення для забезпечення формування своєчасної та об'єктивної інформації системою бухгалтерського обліку під час воєнного стану.

Одним із проблемних аспектів є в цілому можливість визнання запасів у складі активів. Як зазначається в НП(С)БО 9, «запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена» [8]. В той же час, активом визнаються ресурси в тому разі, якщо вони контролюються підприємством та приводять до отримання економічних вимог [4]. Однак, дія воєнного стану ставить під сумнів виконання цих двох ключових критеріїв. В умовах воєнного стану суттєво зростає рівень невизначеності щодо можливості використання запасів в господарській діяльності підприємств. За таких умов традиційні критерії визнання запасів як активів потребують уточнень та додаткового професійного судження бухгалтерів.

Ключовою проблемою є втрата контролю над запасами. Якщо підприємство не має фактичної можливості розпоряджатися запасами та отримувати від них економічні вигоди (наприклад, у разі перебування складів на тимчасово окупованій території чи на території активних бойових дій), такі запаси формально підлягають подальшому відображенню у складі активів. Однак це викликає необ'єктивну оцінку активів, що є фактично придатними та доступними до використання.

Таким чином, потребує розробки методичний підхід щодо врахування втрати контролю над запасами. Як варіанти, що можуть бути застосованими в такій ситуації, є:

- виокремлення таких запасів на окремому рахунку та у примітках до фінансової звітності;
- припинення визнання запасів та списання, однак такий варіант доцільний саме після забезпечення документального підтвердження знищення запасів;
- відображення знецінення у разі втрати контролю.

Найбільш оптимальним є перший варіант, адже він не потребує детальних оціночних процедур та може базуватися лише на фактах можливості доступу до запасів та ризиках втрати контролю.

Варіант щодо застосування знецінення у разі втрати контролю є не зовсім доцільним, адже не є можливим точно оцінити стан та вартість таких запасів. Відображення повного знецінення з можливістю відновлення вартості при поверненні контролю над запасами надає перевагу у формі поточної об'єктивної оцінки активів, що перебувають у використанні підприємством, однак суперечить законодавчим нормам. В той же час, і повне списання та припинення визнання запасів у складі активів при втраті контролю також не є

об'єктивним, адже існує ймовірність відновлення доступу до таких активів та продовження їх використання для формування економічних вигід.

Тому, авторська позиція полягає саме у виокремленні запасів, щодо яких втрачено доступ та контроль, у окремий клас та відтермінувати їх списання до моменту підтвердження знищення чи втрати запасів. Це дозволяє зберегти інформацію про потенційні права власності, що є важливим також для майбутніх процесів репарацій та відновлення.

Іншими суттєвими проблемами, що виникають внаслідок впливу воєнних дій на підприємство, є псування, втрата та знищення запасів. Це також потребує спеціальних підходів щодо оцінки таких запасів та процедур відображення змін, викликаних воєнними загрозами.

В цілому, оцінка запасів у період воєнного стану повинна здійснюватися на основі принципу обачності та концепції очікуваних економічних вигід. Запаси, які втратили споживчі властивості або не можуть бути реалізовані через воєнні обмеження, підлягають оцінці за чистою вартістю реалізації. Якщо ж така вартість дорівнює нулю, доцільним є визнання повного знецінення запасів. До цієї категорії слід включати не тільки пошкоджені запаси, але ще й ті, що не можуть бути реалізованими у зв'язку із втратою ринків збуту та пошкодження логістичних ланцюгів.

Таким чином, знищення або пошкодження запасів внаслідок бойових дій потребує їх списання або уцінки. Згідно з НП(С)БО 9 [8], сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість реалізації, має бути списана на витрати звітного періоду.

Так як воєнні дії значно підвищують ймовірність повної або часткової втрати запасів, то в таких умовах зростає значимість проведення інвентаризації активів. Інвентаризація активів є обов'язковою у низці випадків, визначених Положенням № 879 [1], зокрема у разі виявлення фактів псування матеріальних цінностей, а також у випадку виникнення техногенних аварій, пожеж або стихійних лих. Ці норми особливо актуальні у зв'язку із випадками втрати чи пошкодження запасів унаслідок воєнних дій.

Однак, у зоні воєнних дій інвентаризація запасів є значно ускладненою, а на окупованих територіях – взагалі неможливою. Як зазначено в п.8 Положення №879, на таких територіях дозволяється проводити інвентаризацію у разі можливості безпечного та безперешкодного доступу до активів та документуванні підприємства [1]. Таким чином, в умовах воєнного стану саме критерій «безпечного доступу» стає ключовим при регламентації проведення інвентаризації. З одного боку, це зумовлено воєнними ризиками та неможливістю проводити стандартні облікові процедури, проте в той же час це є додатковою підставою виникнення специфічного облікового лагу, що полягає в фактичному пошкодженні чи втрати активів, але в той же час в продовженні їх врахуванні на балансі.

Для вирішення цієї суперечності та для підвищення об'єктивності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності у частині запасів в умовах дії воєнного стану підприємствам рекомендується:

1. Провести аналітичний розподіл запасів у системі бухгалтерського обліку на запаси у використанні та такі, щодо яких втрачено доступ та контроль.

Для цього доцільно до рахунків класу 2 «Запаси» у робочому плані рахунків ввести аналітичні рахунки за ознаками: «запаси в наявності та використанні» та «запаси, до яких відсутній доступ». Наприклад, сировина й матеріали за таким підходом будуть розподілятися за рахунками:

- 201.1 «Сировина й матеріали в наявності та використанні»;

- 201.2 «Сировина й матеріали, до яких відсутній доступ».

2. Використовувати позабалансові рахунки для фіксації ризикових активів. Це дозволить більш точно оцінювати ризики здійснення операцій з запасами та забезпечити інформаційну основу для планування діяльності в умовах воєнного стану.

Виходячи з положень діючого Плану рахунків [9], найбільш доцільним є використання позабалансового рахунку 04 «Непередбачені активи і зобов'язання» з відкриттям окремого субрахунку для відображення запасів, щодо яких витрачено контроль та існують ризики повної втрати.

3. Оцінювати негативний вплив змін в економічному середовищі та визнати суми втрат від зменшення корисності запасів до моменту фактичної інвентаризації та можливості здійснення повного документування.

На нашу думку, у разі неможливості проведення стандартної процедури інвентаризації з об'єктивних причин, підприємству доцільним є застосувати альтернативні методи оцінки та підтвердження наявності або втрати запасів, такі як фото- та відеофіксація, свідчення відповідальних осіб тощо. Однак, важливим є також розкриття результатів таких оцінок у примітках до фінансової звітності. Такий підхід може ставити під сумнів рівень достатності та достовірності таких доказів та сформованих на їх основі облікових даних, однак в умовах воєнного стану це може забезпечити безперервність облікового процесу та підвищення об'єктивності фінансової звітності.

Ще одним важливим аспектом забезпечення облікового відображення запасів в умовах воєнного стану, що має враховувати його специфіку, є документальне оформлення фактів впливу воєнних дій. Облік таких фактів потребує належного документального підтвердження, що може підтвердити псування чи витрату запасів, що включає [2, 3]:

1) акти інвентаризації із зазначенням причин вибуття запасів;

2) довідки компетентних органів (ДСНС, поліції, місцевої влади тощо) про знищення чи пошкодження активів;

3) сертифікати Торгово-промислової палати України про засвідчення форс-мажорних обставин, які підтверджують факт настання форс-мажору, що є критично важливим для звільнення від штрафів та підтвердження причин невиконання зобов'язань та господарських операцій;

4) фото- та відеофіксація місця події та наслідків пошкоджених запасів;

5) внутрішні акти підприємства в разі неможливості отримати зовнішній первинний документ та офіційної фіксації операцій з запасами через обмеженість доступу чи небезпеку для життя;

6) бухгалтерські довідки, які використовуються для оформлення бухгалтерських розрахунків щодо проведення в системі бухгалтерського обліку (наприклад, розрахунок чистої вартості реалізації, розподіл витрат на зберігання, списання уцінки тощо).

Бухгалтерські проведення щодо відображення основних результатів впливу воєнного стану на запаси підприємства представлено в таблиці 2.

Таблиця 2

Кореспонденція рахунків щодо відображення в системі обліку впливу воєнного стану на запаси підприємства

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума	Підтверджуючий документ
	Дт	Кт		
Знецінення запасів через втрату ринку збуту	946 «Втрати від знецінення запасів»	26 «Готова продукція»	Перевищення балансової вартості над чистою вартістю реалізації	Бухгалтерська довідка, протокол комісії з оцінки запасів
Повне знищення запасів унаслідок обстрілу	947 «Нестачі і втрати від псування цінностей»	20 «Виробничі запаси»	Балансова вартість	Акт та довідка ДСНС, акт інвентаризації, акт списання запасів, фото-та/або відео-докази
	072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей»	-		
Пошкодження запасів унаслідок обстрілу	946 «Втрати від знецінення запасів»	20 «Виробничі запаси»	Перевищення балансової вартості над чистою вартістю реалізації	Акт та довідка ДСНС, акт інвентаризації, фото-та/або відео-докази
	072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей»	-		
Втрата контролю над запасами у зв'язку з окупацією території	20.1 «Виробничі запаси з обмеженим контролем»	20 «Виробничі запаси»	Балансова вартість	Довідка органу місцевого самоврядування, наказ керівника про втрату контролю; бухгалтерська довідка
	Аналітичний рахунок до рахунку 04 «Непередбачені активи і зобов'язання»	-		
Нарахування резерву під знецінення запасів	946 «Втрати від знецінення запасів»	38 «Резерв знецінення запасів»	Встановлена підприємством норма від балансової вартості активу	Бухгалтерська довідка, положення про облікову політику

Узагальнення основних відмінностей та особливостей процесу обліку запасів в умовах дії воєнного стану представлено в таблиці 3.

Таблиця 3

Основні відмінності обліку запасів на підприємствах в умовах дії воєнного стану

Елемент процесу обліку	Стандартна діяльність в звичайних умовах	Діяльність в умовах воєнного стану
Критерій визнання активу	Контроль та отримання майбутніх економічних вигід	Можливість доступу та використання в діяльності
Оцінка при надходженні	Первісна вартість, що включає витрати на придбання	Первісна або справедлива вартість при отриманні допомоги
Оцінка на дату балансу	Найменша з двох: первісна або чиста вартість реалізації	Тестування на знецінення через ризики та формування резервів
Процедура інвентаризації	Регулярна, мінімум раз на рік	Залежить від безпекової ситуації та факту доступу до активів та документів
Документальне оформлення пошкоджень та втрат	Стандартні акти списання, перевірки, інвентаризації	Використання актів ДСНС, поліції та внутрішніх актів

Зазначені відмінності свідчать про суттєву трансформацію підходів до обліку запасів в умовах дії воєнного стану, що зумовлено зростанням рівня невизначеності та ризиків господарської діяльності. Посилення ризиків втрати, пошкодження або знецінення запасів обумовлює необхідність більш частого тестування на зменшення корисності та формування відповідних резервів, звертаючи увагу при цьому на фактичну можливість доступу та використання запасів у господарській діяльності. Обмеження або відсутність безпечного доступу до активів суттєво ускладнює проведення інвентаризації, внаслідок чого допускається застосування альтернативних процедур підтвердження наявності або втрат запасів із обов'язковим

розкриттям такої інформації у примітках до фінансової звітності. Це передбачає розширення переліку допустимих первинних документів для оформлення пошкодження або знищення запасів. Такі елементи адаптації облікової політики підприємств щодо запасів в умовах воєнного стану мають на меті забезпечення достовірності облікової інформації та об'єктивного відображення реального стану запасів у фінансовій звітності.

ВИСНОВКИ З ДАНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ І ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

Таким чином, умови воєнного стану України значно впливають на організацію та методику бухгалтерського обліку запасів, зумовлюючи необхідність розробки та застосування гнучких підходів до їх визнання, оцінки та списання. Особливо актуальною постає необхідність коригування облікової політики підприємств щодо методів оцінки, списання запасів, створення резервів та періодичності проведення інвентаризації. Ключовим при цьому є ідентифікація характеру вибуття запасів з використання в господарській діяльності: тимчасова втрата доступу, часткове псування або повне знищення. Залежно від цього має бути застосований відповідний підхід до обліку, а саме створення резерву під знецінення, часткове або повне списання запасів з балансу. За рахунок цього буде забезпечений вищий рівень об'єктивності облікових інформацій та сформованої фінансової звітності.

Література

1. Балашов Г.Б., Федорчак О.Є. Принципи обліку та оподаткування в умовах військового стану. *Економіка: реалії часу*. 2024. № 1 (71). С. 96-103.
2. Височан О.С., Височан О.О., Коркішко В.І. Інвентаризація запасів в умовах війни. *Таврійський науковий вісник*. 2024. № 20. С. 182-189.
3. Гуцаленко Л.В., Чухліб А.В., Даченко А. О. Особливості інвентаризації запасів в умовах воєнного стану. URL: http://tppe.econom.univ.kiev.ua/data/2022_44/zb44_15.pdf
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
5. Козак В. Г., Олійник М. О. Особливості екаунтингу виробничих запасів в умовах воєнного стану в Україні: уроки з міжнародного досвіду. *Економіка та суспільство*. 2023. № 56. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-56-129>
6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text
7. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014 № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>
9. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений Наказом Міністерства фінансів України 30.11.1999 №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>
10. Податковий кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n8462>

References

1. Balashov H.B., Fedorchak O.Ye. (2024). Pryntsypy obliku ta opodatkuvannia v umovakh viiskovoho stanu [Principles of accounting and taxation in martial law]. *Ekonomika: realii chasu*, vol. 1 (71), p. 96-103.
2. Vysochan O.S., Vysochan O.O., Korkishko V.I. (2024). Inventaryzatsiia zapasiv v umovakh viiny [Inventory of inventories in conditions of war]. *Tavriiskyi naukovyi visnyk*, vol. 20, p. 182-189.
3. Hutsalenko L.V., Chukhlib A.V., Datsenko A. O. (2022). Osoblyvosti inventaryzatsii zapasiv v umovakh voiennoho stanu [Features of inventory of inventories in conditions of martial law]. URL: http://tppe.econom.univ.kiev.ua/data/2022_44/zb44_15.pdf
4. Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" No. 996-XIV dated 07/16/1999. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
5. Kozak V. H., Oliinyk M. O. (2023). Osoblyvosti ekauntynhu vyrobnychkh zapasiv v umovakh voiennoho stanu v Ukraini: uroky z mizhnarodnoho dosvidu [Features of accounting for production inventories under martial law in Ukraine: lessons from international experience]. *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. 56. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-56-129>
6. International Accounting Standard 2 "Inventories". URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text
7. Order of the Ministry of Finance of Ukraine "On Approval of the Regulations on Inventory of Assets and Liabilities" dated 02/09/2014 No. 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>
8. National Accounting Regulation (Standard) 9 «Inventories». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>
9. Chart of Accounts for Accounting of Assets, Capital, Liabilities and Business Transactions of Enterprises and Organizations, approved by Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 30.11.1999 No. 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>
10. Tax Code of Ukraine. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n8462>