

---

# ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

---

УДК 657

DOI: <https://doi.org/10.32782/2708-0366/2024.20.21>

**Височан О.С.**

доктор економічних наук, професор,  
професор кафедри обліку та аналізу,  
Національний університет "Львівська політехніка"  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0066-2624>

**Височан О.О.**

кандидат економічних наук, доцент,  
доцент кафедри обліку та аналізу,  
Національний університет "Львівська політехніка"  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4160-1323>

**Коркішко В.І.**

інженер програмного забезпечення,  
ЕПАМ Системз  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1734-4817>

**Vysochan Oleh, Vysochan Olha**  
Lviv Polytechnic National University

**Korkishko Volodymyr**  
EPAM Systems

## ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ ЗАПАСІВ В УМОВАХ ВІЙНИ

## INVENTORY OF STOCKS IN TIMES OF WAR

---

Стаття присвячена дослідженню особливостей організації інвентаризаційних робіт на ділянці обліку запасів в умовах воєнного стану. Здійснено аналіз наукових інтересів вітчизняних дослідників в аспекті інвентаризації запасів. Акцентовано увагу на значенні інвентаризації як ефективного засобу контролю за збереженістю матеріальних цінностей підприємства в умовах воєнних дій. Здійснено аналіз змін у вітчизняному законодавстві щодо інвентаризації, впроваджених у 2022 році, у зв'язку з російською агресією на території України. Особливу увагу приділено інвентаризації специфічних категорій запасів. Запропоновано алгоритм відображення у звітності запасів за результатами інвентаризації на підприємствах, що знаходяться на окупованій території та у зоні бойових дій. Представлено порядок списання знищених або пошкоджених під час воєнних дій запасів.

**Ключові слова:** інвентаризація, запаси, товарно-матеріальні цінності, інвентаризаційна комісія, матеріально відповідальна особа, російсько-українська війна.

The article is concerned with studying the peculiarities of organisation of inventory works in the area of inventory accounting under martial law. The article analyses scientific interests of domestic researchers in the aspect of inventory. Attention is focused on the importance of inventory as an effective means of controlling the safety of material assets of an enterprise in the context of military operations. The martial law in which Ukraine is currently engaged has become a significant factor that should be taken into account when building an effective inventory process and reflecting its results in accounting. Despite the fact that today, quite often, the inventory of material assets at enterprises located near the areas of hostilities turns into a difficult task, the purpose, goals and general scheme of inventory work remain unchanged. The article analyses

---

*the changes in the national legislation on inventory introduced in 2022 in connection with the Russian aggression in Ukraine. In particular, in terms of the possibility of conducting an inventory in a remote format due to the absence of certain members of the inventory commission, replacement of materially responsible persons who have been mobilised, and the peculiarities of the inventory process in the case of relocation of business from the occupied territories and areas of hostilities. Particular attention is paid to the inventory of specific categories of inventory: low-value perishable items, workwear, inventory in transit, spoiled inventory, work in progress, etc. The article describes the procedure for inventorying property in the temporarily occupied territory or in the areas of hostilities and the possibility of postponing the inventory. The author proposes an algorithm for reflecting inventory results in the reporting of inventories at enterprises located in the occupied territory and in the combat zone. The author presents the procedure for writing off inventories destroyed or damaged during hostilities, taking into account changes in the requirements for the execution of inventory results introduced in connection with the martial law, and the reflection of such operations in the accounting and reporting of an enterprise.*

**Key words:** inventory, stocks, inventory items, inventory commission, materially responsible person, Russian-Ukrainian war.

**Постановка проблеми.** Повномасштабна війна, яка розпочалася у 2022 році з вторгненням російських військ на територію України, призвела до порушення господарських відносин в економіці України та внутрішніх зв'язків всередині самих суб'єктів господарювання. Значення інвентаризації, як ефективного засобу контролю за збереженістю матеріальних цінностей підприємства, в умовах воєнних дій суттєво зросло. У той же час перманентні бомбардування мирних міст та сіл України, стабілізаційні відключення електроенергії, знищення цивільної інфраструктури російськими окупантами, мобілізаційні заходи тощо, внесли свої корективи в організацію процесу інвентаризації, який функціонує в умовах зовнішніх викликів, які до 2022 року досліджувалися хіба що на теоретичному рівні.

Воєнний стан, у якому перебуває Україна, перетворився на вагомий фактор, який слід враховувати при побудові ефективного процесу проведення інвентаризації та відображенні її результатів в обліку.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Інтерес до питання організації і методики проведення інвентаризації запасів виявляли такі вітчизняні науковці: Беренда Н.І., Хабенко О.В. [1], Бровко О.Т., Бондар Н.В., Тереп Л.О. [2], Височан О.С., Височан О.О. [3-5], Круковська О.В. [6], Кузьмін Дм.Л. [7-8], Мезенцева Н.М., Вінниченко Т.Л., Левченко Т.В. [9], Приймак О.Ю. [10], Сайко О.В. [11].

Водночас низка проблем, пов'язаних із проведенням інвентаризації запасів в період дії воєнного стану залишаються поза увагою вітчизняних науковців. Їх можна систематизувати за такими групами:

- зміни у вітчизняному законодавстві щодо інвентаризації, впроваджених у 2022 році, у зв'язку з російською агресією на території України;
- порядок інвентаризації майна на тимчасово окупованій території чи в районах бойових дій та можливість відтермінування інвентаризації;
- організація інвентаризації за умов, коли окремі члени інвентаризаційної комісії працюють дистанційно або відсутні;
- організація інвентаризації за умов, коли матеріально відповідальна особа (МВО) мобілізована до лав ЗСУ;
- зміни у вимогах до оформлення результатів інвентаризації, запроваджені у зв'язку з дією воєнного стану;
- відображення результатів інвентаризації (лишки і нестачі відсутні, виявлені нестачі і втрати внаслідок зловживань, пошкоджене майно внаслідок бойових дій тощо) у звітності.

**Формулювання цілей статті.** Метою статті є дослідження особливостей організації інвентаризаційних робіт на ділянці обліку запасів в умовах воєнного стану. Основні завдання дослідження:

- проаналізувати наукові інтереси вітчизняних дослідників в аспекті інвентаризації запасів;
- охарактеризувати особливості інвентаризації специфічних категорій запасів (МШП, видані у користування; спецодяг, відправлений у прання; предмети індивідуального користування, які перебувають у ремонті; запаси, що перебувають у дорозі тощо);
- розробити алгоритм відображення у звітності запасів за результатами інвентаризації на підприємствах, що знаходяться на окупованій території та у зоні бойових дій;
- представити порядок списання знищених або пошкоджених під час воєнних дій запасів.

**Виклад основного матеріалу.** До 2022 року академічний інтерес вітчизняних науковців до питання здійснення інвентаризації запасів містився у площині цілком квантифікованих та структурованих проблем. Конкретизуємо їх.

Питання дефініції, видів та важливості інвентаризації у господарській діяльності підприємства знаходяться у фокусі досліджень Дм.Л. Кузьміна [8], Н.М. Мезенцевої, Т.Л. Вінниченко та Т.В. Левченко [9], а також О.Ю. Приймак [10].

Розуміння того, що інвентаризація, як ефективний метод перевірки фактичної наявності запасів на підприємстві не обмежується лише внутрішніми учасниками призвело до того, що у статтях Н.І. Беренди та О.В. Хабенко [1], О.М. Бондаренко та Л.О. Руденко [12], О.В. Круковської [6], а також М.Т. Шендригоренко [13] досліджуються особливості інвентаризації виробничих запасів як методичного прийому аудиторської перевірки.

Організація процесу виконання інвентаризаційних робіт повинна враховувати й галузеву специфіку діяльності суб'єкта господарювання. О.Т. Бровко, Н.В. Бондар та Л.О. Терепя [2] розглядають порядок проведення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ) на прикладі підприємств роздрібною торгівлі, О.В. Сайко – молокопереробки [11] тощо.

Завершується інвентаризація відображенням в обліку отриманих результатів (нестач, лишків, пересортиці), що відображено у роботах Дм.Л. Кузьміна [7], Височана О.С. та Височан О.О. [5].

У раціоналізації методів проведення інвентаризації виробничих запасів деякі дослідники (зокрема, О.П. Левченко [14], С.В. Малярова [15]) вбачають один із перспективних напрямів вдосконалення їх обліку.

Незважаючи на те, що на сьогодні досить часто інвентаризація ТМЦ на підприємствах (особливо тих, що знаходяться поблизу районів бойових дій) перетворюється в екстремальне завдання, мета, цілі та загальна схема проведення робіт залишаються незмінними.

Під час інвентаризації запасів комісія встановлює фактичну їх наявність за місцями зберігання та МВО, яка записується в інвентаризаційний опис (з вказанням найменування, номенклатурного номера, виду, одиниці виміру, вартості і кількості), та звіряється з даними бухгалтерського обліку. Водночас, оформлення інвентаризаційного опису має свою специфіку для деяких категорій запасів (табл. 1).

Оскільки, згідно Конституції України, життя та здоров'я людини визнаються у нашій державі найвищою соціальною цінністю, інвентаризація може здійснюватися лише у випадку можливості безпечного доступу уповноважених осіб до бухгалтерської документації та активів. На окупованій території можливість для проведення інвентаризаційних робіт відсутня, в той час як у зоні бойових дій – суттєво обмежена. По факту це означає, що для керівників таких підприємств обов'язковість інвентаризації визначається не лише необхідністю підтвердження достовірності річної фінансової звітності або настанням низки випадків зобов'язального характеру, але й можливістю безперешкодного та безпечного її проведення (рис. 1).

Таблиця 1

**Особливості інвентаризації специфічних категорій запасів**

<b>Вид запасів</b>	<b>Особливості проведення інвентаризації</b>
МШП, видані у користування	Здійснюється перевірка їх фактичної наявності у МВО, а результати звіряються з відомістю оперативного обліку. Акт оформляється при виявленні нестачі; інвентаризаційний опис не складається
Спецодяг, відправлений у прання	Перевірка відбувається на підставі документів, виписаних підприємством – надавачем послуг
Предмети індивідуального користування, які перебувають у ремонті	
Запаси, що перебувають у дорозі	Результати перевірки записуються в окремий інвентаризаційний опис із обов'язковою звіткою сум по відповідних бухгалтерських рахунках. Підтверджуючими документами можуть виступати: платіжні вимоги, пред'явлені покупцям; охоронні розписки; рахунки постачальників тощо.
Відвантажена продукція/ товари, не оплачені покупцем вчасно	
Запаси, що перебувають на складах інших підприємств	Результати перевірки записуються в окремий інвентаризаційний опис із обов'язковим вказанням ступеню та характеру псування і пропозиціями щодо їх знецінення та можливого використання у подальшому (списання, використання у господарських цілях)
Зіпсовані запаси	
Запаси у незавершеному виробництві	В інвентаризаційному описі слід вказати: найменування стадії, ступінь готовності та обсяг виконаних робіт на дату інвентаризації
Запаси, що перебувають біля робочих місць, однак не піддавались обробці на час інвентаризації	Результати перевірки записуються в інвентаризаційний опис окремо від незавершеного виробництва
Запаси у незавершеному ремонті основних засобів	Результати перевірки записуються в окремий інвентаризаційний опис із обов'язковим вказанням найменування об'єкта, опису і відсотку виконаних робіт
Запаси у незавершених науково-дослідних роботах	Інвентаризація відбувається за темами. У результаті інвентаризації слід встановити: наявність договору із замовником; правильність відображення фактичних витрат та, за наявності, причини необґрунтованого відхилення їх величини від кошторисної вартості; величини витрат за завершеними і оплаченими роботами

*Джерело: узагальнено авторами на основі [16]*

До підприємств, про які йдеться на рис. 1 відносять суб'єкти господарювання з місцезнаходженням на території:

- 1) АР Крим та м. Севастополь;
- 2) окупованій частині Донецької та Луганської областей;
- 3) районів проведення воєнних (бойових) дій (динамічна категорія, яка визначається чинними на момент запланованої інвентаризації нормами законодавства [18]).

Факт відсутності доступу до активів та бухгалтерської документації вказується у Примітках до фінансової звітності. Водночас перебування запасів на непідконтрольній Україні території не є достатньою причиною для списання їх з балансу підприємства.

Після деокупації керівник підприємства організовує інвентаризацію, фіксує наслідки, отримує документальні підтвердження від ДСНС, Національної поліції чи інших відповідальних структур, і, у випадку виявлення недостачі запасів, відображає цей факт в обліку, списуючи недостачу на витрати (субрахунок 977 "Інші витрати звичайної діяльності") (табл. 2).



Рис. 1. Алгоритм відображення у звітності запасів за результатами інвентаризації на підприємствах, що знаходяться на окупованій території та у зоні бойових дій  
Джерело: авторське представлення на основі [16; 17]

Таблиця 2

### Порядок списання знищених або пошкоджених під час воєнних дій запасів

Етап	Назва	Характеристика дій
1	Ідентифікація пошкоджених/знищених запасів	Огляд та перевірка запасів з метою виявлення їх наявності або ступеню пошкодження
2	Документальне підтвердження факту пошкодження/знищення	Доведення факту знищення або пошкодження запасів за допомогою фото, актів та іншої документації
3	Встановлення вартості пошкоджених/знищених запасів	Оцінка вартості запасів, які пошкоджено або знищено. Доказовою базою можуть слугувати ціни придбання або собівартість виробництва
4	Списання з балансу	Здійснення бухгалтерського запису про списання пошкоджених або знищених запасів на інші витрати звичайної діяльності
5	Фінальне документальне оформлення	Оформлення документації, що підтверджує факт списання пошкоджених/знищених запасів, наприклад актів списання

Джерело: авторське представлення на основі [19]

Розмір отриманих підприємством збитків визначається згідно до Порядку [20].

В умовах війни непоодинокими є випадки, коли члени інвентаризаційної комісії тимчасово перебувають за кордоном або працюють у дистанційному режимі. У такому разі фахівці [21] рекомендують проводити інвентаризацію із відеофіксацією у режимі реального часу. Процес у такому випадку буде складатися із низки послідовних дій:

- 1) розробка Порядку проведення віддаленої інвентаризації;
- 2) встановлення конкретних місць на підприємстві, де інвентаризація можлива віддалено;
- 3) обґрунтування причин проведення інвентаризації віддалено;
- 4) встановлення переліку працівників підприємства, відповідальних за проведення відеотрансляції;
- 5) опис технічних параметрів відеоапаратури;
- 6) погодження порядку підписання інвентаризаційних документів членами інвентаризаційної комісії.

Навіть незважаючи на організаційно та методично правильне здійснення інвентаризації запасів, у сучасних умовах завжди слід враховувати існування невизначеності щодо врахування окремих категорій запасів у складі активів.

**Висновки.** У представленій статті ми продовжуємо цикл досліджень, пов'язаних із організацією та методикою проведення інвентаризації, розпочатих нами у [3-5], оскільки російсько-українська війна внесла свої корективи у цей процес щодо таких його аспектів:

- особливості проведення (позбавлення статусу обов'язкової) на тимчасово окупованих територіях та у зонах бойових дій;
- можливості проведення інвентаризації у дистанційному форматі через відсутність окремих членів інвентаризаційної комісії;
- заміни матеріально відповідальних осіб, яких було мобілізовано до лав ЗСУ;
- списання майна, яке знаходиться на тимчасово окупованій території або в районах бойових дій;
- особливості реалізації інвентаризаційного процесу у випадку релокації бізнесу з окупованих територій та районів бойових дій.

Перспективи подальших досліджень у представленій проблематиці бачимо у розробці аналітичних рахунків для обліку результатів інвентаризації запасів з врахуванням продовження воєнного стану.

#### Список використаних джерел:

1. Беренда Н.І., Хабенко О.В. Особливості інвентаризації виробничих запасів на підприємствах харчової промисловості. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2015. № 1 (164). С. 125–127.
2. Бровко О.Т., Бондар Н.В., Тереп Л.О. Етапи проведення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей роздрібного підприємства. *Вісник НТУ "ХП": Технічний прогрес та ефективність виробництва*. 2008. № 55. С. 25–28.
3. Височан О.С., Височан О.О. Інвентаризація: сутність, класифікація, принципи, функції та завдання. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2018. Вип. 22. Ч.1. С. 48–52.
4. Височан О.С., Височан О.О. Інвентаризація: документальне оформлення. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету*. 2018. Вип. 34. С. 89–94.
5. Височан О.С., Височан О.О. Регулювання інвентаризаційних різниць у бухгалтерському обліку. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2018. № 3 (61). С. 110–117. DOI: <https://doi.org/10.32836/2521-666X/2018-3-61-16>
6. Круковська О.В. Удосконалення обліку, інвентаризації, та контролю наявності та руху виробничих запасів на підприємствах. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 7. С. 58–61.
7. Кузьмін Дм.Л. Результати інвентаризації та їх відображення в бухгалтерському обліку. *Вісник ЖДТУ: Економічні науки*. 2007. № 4 (42). С. 99–104.
8. Кузьмін Дм.Л. Інвентаризація як економічна категорія: визначення, значення. *Вісник ЖДТУ: Економічні науки*. 2008. № 3 (45). С. 120–132.

9. Мезенцева Н.М., Вінниченко Т.Л., Левченко Т.В. Сучасні дефініції та класифікація інвентаризації в умовах господарювання підприємства. *Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління*. 2020. Том 31 (70). № 3. С. 151–158. DOI: <https://doi.org/10.32838/2523-4803/70-3-60>

10. Приймак О.Ю. Інвентаризація запасів: сучасні проблеми методики та практики. *Формування ринкової економіки*. 2007. Вип. 17. С. 349–356.

11. Сайко О.В. Інвентаризація запасів на молокопереробних підприємствах: галузевий аспект. URL: [https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/3364/1/20161207\\_509.pdf](https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/3364/1/20161207_509.pdf)

12. Бондаренко О.М., Руденко Л.О. Організація і методологія проведення аудиту запасів та шляхи його вдосконалення. *Економіка та суспільство*. 2022. Вип. 39. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-39-39>

13. Шендригоренко М.Т. Виробничі запаси: нормативно-правове регулювання обліку та пропозиції з підвищення ефективності внутрішнього аудиту. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент*. 2019. Вип. 36. С. 182–187.

14. Левченко О.П. Шляхи удосконалення організації обліку виробничих запасів. *Збірник Наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету*. 2014. № 4 (28). С. 266–270.

15. Малярова С.В. Організація обліку виробничих запасів: сучасний стан та напрями вдосконалення. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія Економічні науки*. 2016. Вип. 17. Ч. 2. С. 147–149.

16. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

17. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419.

18. Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією: Наказ Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 № 309.

19. Савченко О. Списання пошкоджених та знищених запасів під час воєнного стану. URL: <https://factor.academy/blog/spisannya-poshkodzenix-ta-znishhenix-zapasiv-pid-chas-voyennogo-stanu>

20. Про затвердження Порядку визначення шкоди та збитків, завданих Україні внаслідок збройної агресії Російської Федерації: Постанова Кабінету Міністрів України від 20.03.2022 № 326.

21. Озерова О. Інвентаризація – 2022 в умовах війни. URL: <https://seminar.expertus.com.ua/171-inventaryzatsiia-2022-v-umovakh-viiny-1-hodyna>

### References:

1. Berenda N. I., Khabenko O. V. (2015) Osoblyvosti inventaryzatsii vyrobnychych zapasiv na pidpriemstvakh kharchovoi promyslovosti [Features of inventory of production stocks at food industry enterprises]. *Formation of market relations in Ukraine*, vol. 1 (164), pp. 125–127.

2. Brovko O. T., Bondar N. V., Terepa L. O. (2008) Etapy provedennia inventaryzatsii tovarno-materialnykh tsinnosti rozdrubnoho pidpriemstva [Stages of inventory of inventory at a retail enterprise]. *Visnyk NTU "KhPI": Tekhnichniy prohres ta efektyvnist vyrobnytstva*, vol. 55, pp. 25–28.

3. Vysochan O. S., Vysochan O. O. (2018) Inventaryzatsiia: sutnist, klasyfikatsiia, pryntsyipy, funktsii ta zavdannia [Inventory: definition, classification, principles, functions, and objectives]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho natsionalnoho universytetu. Serii: Mizhnarodni ekonomichni vidnosyny ta svitove hospodarstvo*. vol. 22, p. 1, pp. 48–52.

4. Vysochan O. S., Vysochan O. O. (2018) Inventaryzatsiia: dokumentalne oformlennia [Inventory: documentary]. *International Humanitarian University Herald*, vol. 34, pp. 89–94.

5. Vysochan O. S., Vysochan O. O. (2018) Rehuliuвання inventaryzatsiinykh riznyts u bukhhalterskomu obliku [Regulation of inventory differences in accounting]. *Scientific View: Economics and Management*, vol. 3 (61), pp. 110–117. DOI: <https://doi.org/10.32836/2521-666X/2018-3-61-16>

6. Krukovska O. V. (2018) Udoshkonalennia obliku, inventaryzatsii, ta kontroliu naiavnosti ta rukhu vyrobnychych zapasiv na pidpriemstvakh [Improvement of accounting, inventory and control of the availability and movement of inventory at enterprises]. *Investytsii: praktyka ta dosvid*, vol. 7, pp. 58–61.

7. Kuzmin Dm. L. (2007) Rezultaty inventaryzatsii ta yikh vidobrazhennia v bukhhalterskomu obliku [Inventory results and their reflection in accounting]. *Visnyk ZhDTU: Ekonomichni nauky*, vol. 4 (42), pp. 99–104.

8. Kuzmin Dm. L. (2008) Inventaryzatsiia yak ekonomichna katehoriia: vyznachennia, znachennia [Inventory as an economic category: definition, significance]. *Visnyk ZhDTU: Ekonomichni nauky*, vol. 3 (45), pp. 120–132.

9. Mezentseva N. M., Vinnychenko T. L., Levchenko T. V. (2020) Suchasni definitsii ta klasyfikatsiia inventaryzatsii v umovakh hospodariuvannia pidpriemstva [Modern definitions and classifications of inventory in the conditions of business of the enterprise]. *Scientific notes of Taurida National V.I. Vernadsky University Series: Economy and Management*, vol. 31 (70), no. 3, pp. 151–158. DOI: <https://doi.org/10.32838/2523-4803/70-3-60>

10. Pryimak O. Iu. (2007) Inventaryzatsiia zapasiv: suchasni problemy metodyky ta praktyky [Inventory of stocks: modern problems of methodology and practice]. *Formation of market economy*, vol. 17, pp. 349–356.

11. Saiko O. V. Inventaryzatsiia zapasiv na molokopererobnykh pidpriemstvakh: haluzevyi aspekt [Inventory of stocks at dairy processing enterprises: an industry aspect]. Available at: [https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/3364/1/20161207\\_509.pdf](https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/3364/1/20161207_509.pdf) (accessed May 30, 2024).

12. Bondarenko O. M., Rudenko L. O. (2022) Orhanizatsiia i metodolohiia provedennia audytu zapasiv ta shliakhy yoho vdoskonalennia [Organization and methodology of audit of inventories and ways of its improvement]. *Economy and Society*, vol. 39. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-39-39>.

13. Shendryhorenko M. T. (2019) Vyrobnychi zapasy: normatyvno-pravove rehuliuвання obliku ta propozyzii z pidvyshchennia efektyvnosti vnutrishnoho audytu [Industrial stocks: legal regulation of accounting and proposals for improving the efficiency of internal audit]. *International Humanitarian University Herald. Economics and Management*, vol. 36, pp. 182–187.

14. Levchenko O. P. (2014) Shliakhy udoskonalennia orhanizatsii obliku vyrobnychykh zapasiv [Ways to improve the organisation of inventory accounting]. *Scientific bulletin of the Tavria State Agrotechnological University*, vol. 4 (28), pp. 266–270.

15. Maliarova S. V. (2016) Orhanizatsiia obliku vyrobnychykh zapasiv: suchasnyi stan ta napriamy vdoskonalennia [Organization of accounting of inventory: current status and trends of improvement]. *Scientific Bulletin of Kherson State University. Series "Economic Sciences"*, vol. 17, p. 2, pp. 147–149.

16. On approval of the regulation on inventory of assets and liabilities: Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated September 02, 2014, No. 879. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (accessed May 30, 2024)

17. On approval of the procedure for submission of financial statements: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated February 28, 2000, No. 419. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text> (accessed May 30, 2024)

18. On approval of the list of territories in which military operations are (were) conducted or temporarily occupied by the Russian Federation: Order of the Ministry of Reintegration of the Temporarily Occupied Territories of Ukraine dated December 22, 2022, No. 309. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1668-22#Text> (accessed May 30, 2024)

19. Savchenko O. Spysannia poshkodzhennykh ta znyshchennykh zapasiv pid chas voiennoho stanu [Write-off of damaged and destroyed inventories during martial law]. Available at: <https://factor.academy/blog/spisannya-poshkodzhennykh-ta-znishhenix-zapasiv-pid-chas-voyennogo-stanu/> (accessed May 30, 2024)

20. On approval of the procedure for determining the damage and losses caused to Ukraine as a result of the armed aggression of the Russian Federation: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated March 20, 2022, No. 326. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/326-2022-%D0%BF#Text> (accessed June 4, 2024)

21. Ozerova O. (2022) Inventaryzatsiia – 2022 v umovakh viiny [Inventory – 2022 in the context of war]. Available at: <https://seminar.expertus.com.ua/171-inventaryzatsiia-2022-v-umovakh-viiny-1-hodyna> (accessed June 4, 2024)