

**Китайчук Тетяна Геннадіївна**

*кандидат економічних наук, доцент,*

*доцент кафедри обліку та оподаткування*

*Вінницький торговельно-економічний інститут*

*Державного торговельно-економічного університету*

**Kytaichuk Tetiana**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,*

*Associate Professor of the Accounting and Taxation Department*

*Vinnitsia Institute of Trade and Economic of*

*State University of Trade and Economics*

*ORCID: 0000-0002-8171-1220*

## **ПРОБЛЕМИ ПРОВЕДЕННЯ РІЧНОЇ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ В УМОВАХ ВОЄННОГО ЧАСУ**

### **PROBLEMS OF CONDUCTING AN ANNUAL INVENTORY IN WARTIME CONDITIONS**

***Анотація.** Вступ. У статті розглянуто особливості проведення інвентаризації в умовах дії воєнного стану. У статті аналізуються етапи організації та проведення річної інвентаризації, для зручності наведено дедлайни окремих етапів. Дослідження проведено на основі аналізу нормативно-правових актів щодо організації бухгалтерського обліку та інвентаризації, останніх рекомендацій, офіційних постанов, виданих щодо організації обліку в умовах воєнного стану.*

***Мета.** Метою дослідження є розкриття проблем організації і проведення річної інвентаризації в умовах дії воєнного стану задля розробки і надання рекомендацій для вирішення нагальних питань підприємств, що*

мають факти знищення (псування) активів чи відсутність безпечного доступу до них.

*Матеріали і методи.* Матеріалами дослідження є: 1) нормативно-правове забезпечення щодо організації і проведення річної інвентаризації в умовах дії воєнного стану; 2) праці вітчизняних та зарубіжних авторів, що здійснюють свої науково-практичні дослідження у сфері організації бухгалтерського обліку.

*В процесі здійснення дослідження було використано наступні наукові методи:* теоретичного узагальнення та групування (для характеристики етапів проведення інвентаризації, а також визначення відповідальних на кожному з цих етапів, бухгалтерського обліку та відображення у звітності); аналізу та синтезу (для відображення в бухгалтерському обліку знищення (псування) майна); логічного узагальнення результатів (формулювання висновків).

*Результати.* Проведене дослідження дозволило зробити висновки про те, що підприємства, які внаслідок бойових дій не мають доступу до майна не звільняються від проведення інвентаризації. Але вони мають право провести перевірку лише тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ уповноважених осіб безпосередньо до активів, первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку.

*Висвітлено детально усі етапи організації та проведення річної інвентаризації.* Нами розроблено календар-графік проведення інвентаризації, який може слугувати додатком до наказу про облік політику підприємства. Це допоможе вчасно і якісно сформулювати якісну інформацію для відображення у фінансовій звітності підприємства.

*Перспективи.* В подальших наукових дослідженнях пропонується зосередити увагу на розробці варіантів документування операцій, якщо на дату складання фінансової звітності не надійшов первинний документ; також розробити форму заяви про втрату чи неможливість вивезення

первинних документів і затвердити як додаток до наказу про облікову політики. Це надасть змогу покращити методику та організацію бухгалтерського обліку активів та забезпечить відображення у звітності реального стану справ підприємства.

**Ключові слова:** інвентаризація, фінансова звітність, облік, інвентаризаційна комісія

**Summary.** *Introduction. The article examines the peculiarities of conducting an inventory in the conditions of martial law. The article analyzes the stages of organizing and carrying out the annual inventory, for convenience, the deadlines of individual stages are given. The research was conducted on the basis of the analysis of legal acts on the organization of accounting and inventory, the latest recommendations, official resolutions issued on the organization of accounting under martial law.*

*Purpose. The purpose of the study is to reveal the problems of organizing and conducting an annual inventory under the conditions of martial law in order to develop and provide recommendations for solving urgent issues of enterprises that have facts of destruction (damage) of assets or lack of safe access to them.*

*Materials and methods. The research materials are: 1) regulatory and legal support for the organization and conduct of the annual inventory in the conditions of martial law; 2) works of domestic and foreign authors who carry out their scientific and practical research in the field of accounting organization.*

*In the process of carrying out the research, the following scientific methods were used: theoretical generalization and grouping (to characterize the stages of the inventory, as well as to determine those responsible for each of these stages, accounting and reporting); analysis and synthesis (to reflect the destruction (damage) of property in accounting); logical generalization of results (formulation of conclusions).*

*Results. The conducted research made it possible to draw conclusions that enterprises that do not have access to property as a result of hostilities will not be exempted from conducting an inventory. But they have the right to conduct an inspection only when it becomes possible to ensure safe and unhindered access of authorized persons directly to assets, primary documents and accounting registers.*

*All stages of organizing and conducting the annual inventory are covered in detail. We have developed a calendar-schedule for conducting the inventory, which can serve as an appendix to the order on the accounting policy of the enterprise. This will help to timely and qualitatively form high-quality information for display in the company's financial statements.*

*Discussion. In further scientific research, it is suggested to focus attention on the development of options for documenting transactions, if the primary document has not been received by the date of drawing up the financial statements; also develop a form for a statement about the loss or impossibility of exporting primary documents and approve it as an appendix to the order on the accounting policy. This will make it possible to improve the methodology and organization of asset accounting and ensure that the real state of affairs of the enterprise is reflected in the reporting.*

**Key words:** *inventory, financial reporting, accounting, inventory commission*

**Постановка проблеми.** Бухгалтерам, керівникам та більшості інших працівників підприємств будь-якої форми власності відомо, що перед складанням річної фінансової звітності підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію. Звичайно, війна призводить до різних нештатних ситуацій, які можуть вплинути і на організацію проведення інвентаризації.

Основним нормативним документом для бухгалтера є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [5]. Цей

документ безапеляційно вимагає: підприємства, установи, організації зобов'язані проводити інвентаризацію навіть в умовах воєнного стану.

Під час проведення інвентаризації керуємося спеціальним Положенням, затвердженим наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879 [3]. Дуже часто важливість інвентаризаційної роботи недооцінюється і, навіть, самими власниками.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Дослідженню теоретичних аспектів цієї проблеми присвятили свої наукові праці значна кількість відомих вітчизняних і зарубіжних сучасних вчених. Це, зокрема, Бардаш С.В., Глівко В.М. [1], Ф.Ф., Дем'яненко М.Я. [2], Помірча О. [4], Черній М.Я. [7], Чудовець В.В. [8] та інші. Проте, повномасштабна агресія Росії внесла свої корективи у всі сфери нашого життя, тому існує необхідність дослідження практичних проблем проведення інвентаризації саме в умовах воєнного часу.

**Формулювання цілей статті.** Метою статті є дослідження проблем організації і проведення річної інвентаризації в умовах діє воєнного стану та надання рекомендацій для вирішення актуальних проблем в сучасних умовах.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Організація такого процесу як інвентаризація передбачає виконання певної послідовності дій при її проведенні. В основу розробки ефективної організації інвентаризації автори різних літературних джерел ставлять виокремлення її етапів. Чудовець В. у статті «Науково-практичний підхід до визначення етапів проведення інвентаризації», зазначає, що останніми роками з'явилися наукові роботи в яких вчені чітко виділяють певні складові частини інвентаризації. При цьому одні автори називають ці елементи стадіями, інші – етапами. На нашу думку суттєвої відмінності між цими поняттями не існує, тому з метою спрощення теорії інвентаризації можна паралельно використовувати як одне так і інше [8, с. 12].

У Положенні № 879 зазначено, що перед складанням річної фінансової звітності проведення інвентаризації є обов'язковим. Крім того, обов'язково слід провевести інвентаризацію у разі: зміни матеріально відповідальних осіб (МВО); установлення фактів крадіжок або зловживань, псування цінностей (на день установлення таких фактів) в обсязі, визначеному керівником установи; отримання судового рішення або належним чином оформленого документа органу, який відповідно до законодавства має право вимагати проведення інвентаризації; техногенної аварії, пожежі, стихійного лиха (на день після закінчення явищ) в обсязі, визначеному керівником установи; припинення установи [3].

Звичайно, воєнний стан і бойові дії, які тривають на території України, не завжди дають змогу провести обов'язкову інвентаризацію, саме тому було внесено відповідні зміни до Положення № 879. А саме, абзац 4 пункту 8 розділу I Положення № 879 вказує, що підприємства, установи та організації на тимчасово окупованій території в Донецькій та Луганській областях, території проведення антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки та оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації в Донецькій та Луганській областях, та установи, які мали (мають) місцезнаходження в районах проведення воєнних (бойових) дій у період дії воєнного стану, або установи, структурні підрозділи (відокремлене майно) яких розташовані на (в) таких територіях (районах), проводять інвентаризацію в разі можливості безпечного та безперешкодного доступу уповноважених осіб до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, у яких відображені зобов'язання та власний капітал установ.

Зазначені установи зобов'язані провести інвентаризацію станом на 1 число місяця, що настає за місяцем, у якому зникли перешкоди доступу до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, та відобразити результати інвентаризації в бухгалтерському обліку [3].

Відповідальним за організацію та проведення інвентаризації на підприємствах є керівник, на підставі наказу якого і починається вся процедура.

Положення № 879 не залишає шансів для широкого тлумачення. В документі чітко звучить «суцільна інвентаризація». Тобто інвентаризувати слід усі активи і зобов'язання. Знайти і перевірити необхідно навіть те майно, яке раніше було передано в прокат, оренду, ремонт чи реконструкцію. Слід пам'ятати, що технічний стан об'єктів обліку не може бути аргументом, аби залишити їх поза увагою. Не можна забути й про ті активи і зобов'язання, що обліковуються на позабалансових рахунках. Це можуть бути матеріальні цінності на відповідальному зберіганні, в переробці, на комісії, об'єкти оперативної оренди основних засобів.

Розглянемо детальніше усі етапи організації та проведення річної інвентаризації. Строки інвентаризації визначає пункт 10 Положення № 879. Для зручності у таблиці 1 нами розроблено календар-графік в розрізі окремих етапів, який може слугувати додатком до наказу про облік політику підприємства.

*Таблиця 1*

### **Календар-графік проведення інвентаризації**

<b>Етап</b>	<b>Терміни</b>	<b>Зміст роботи</b>	<b>Виконавець</b>
Організаційно-підготовчий	До 20 вересня	Визначення обсягів інвентаризації та склад комісій.	Керівник, головний бухгалтер, кадровик
	До 28 вересня	Проект наказу про проведення інвентаризації та склад інвентаризаційних комісій.	Керівник підприємства
Технологічний	До 31 жовтня	Інвентаризація необоротних активів, запасів поточних біологічних активів, дебіторської та кредиторської заборгованостей, витрат і доходів майбутніх періодів, зобов'язань	Інвентаризаційні комісії, матеріально відповідальні особи
	До 30 листопада	Інвентаризація незавершених капітальних інвестицій, незавершеного виробництва,	Інвентаризаційні комісії, матеріально

		напівфабрикатів, фінансових інвестицій, грошових коштів, коштів цільового фінансування, зобов'язань у частині невикористаних забезпечень, розрахунків з бюджетом та з відрахувань на державне соціальне страхування.	відповідальні особи
Аналітичний	До 10 грудня	Перевірка правильності складання інвентаризаційних документів	Інвентаризаційні комісії, бухгалтерія
	До 15 грудня	Складання протоколу інвентаризації	Інвентаризаційні комісії, матеріально відповідальні особи, бухгалтерія
Підсумковий	До 20 грудня	Затвердження протоколу інвентаризації	Керівник підприємства
	До 25 грудня	Відображення в обліку результатів інвентаризації	Бухгалтерія підприємства

Джерело: розроблено автором

Отже, до 20 вересня поточного року керівник має визначити обсяг інвентаризації та склад комісій з інвентаризації. Якщо на підприємстві великий обсяг матеріальних цінностей, крім основної інвентаризаційної комісії варто створити робочі інвентаризаційні комісії для інвентаризації безпосередньо в місцях зберігання та виробництва. Якщо створено робочі інвентаризаційні комісії, то інвентаризаційна комісія не проводить інвентаризацію, а організовує її проведення, робить вибіркові інвентаризації активів і зобов'язань за рішенням керівника, перевіряє правильність визначення інвентаризаційних різниць, розглядає причини виявлених нестач та втрат від псування активів тощо.

За необхідності необхідно внести зміни до графіків відпусток працівників, які мають бути залучені до складу інвентаризаційних комісій, та матеріально-відповідальних осіб. Важливо пам'ятати, що інвентаризацію можна проводити тільки повним складом інвентаризаційної комісії (робочої інвентаризаційної комісії) та в присутності матеріально-відповідальних осіб.



Інвентаризаційну комісію необхідно сформувати з представників адміністрації установи чи підприємства, бухгалтерської служби та досвідчених працівників підприємства, які знають об'єкт інвентаризації, первинний облік та ціни — це механіки, інженери, технологи, виконавці робіт, товарознавці, бухгалтери, економісти.

Не можна призначати головами робочих інвентаризаційних комісій для перевірки активів на відповідальному зберіганні тих самих матеріально-відповідальних осіб 2 роки підряд. Завжди очолює інвентаризаційну комісію керівник підприємства, його заступник або керівник структурного підрозділу.

До 28 вересня готується проєкт наказу про проведення інвентаризації та склад інвентаризаційних комісій. Цим наказом визначається інвентаризаційна та робочі інвентаризаційні комісії, призначаються і голови комісій.

До 31 жовтня проводять інвентаризацію запасів, основних засобів, інших необоротних активів, поточних біологічних активів, дебіторської та кредиторської заборгованостей, витрат і доходів майбутніх періодів, зобов'язань. Одночасно з інвентаризацією активів проводять інвентаризацію дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння, які містяться в приладах, обладнанні та інших виробках.

Коли проводиться інвентаризація нерухомості, земельних ділянок, водоймищ та інших об'єктів природних ресурсів необхідно перевірити наявність документів, що підтверджують право власності установи на ці об'єкти.

Під час інвентаризації заборгованостей (дебіторської та кредиторської) всім дебіторам і кредиторам передають виписки з аналітичних рахунків про їхню заборгованість, які пред'являються інвентаризаційній комісії (робочій інвентаризаційній комісії) для підтвердження реальності заборгованості. Дебітори та кредитори мають

підтвердити заборгованість або заявити свої заперечення. Також необхідно перевірити дотримання строків позовної давності.

В умовах воєнного стану розбіжності у заборгованостях до кінця звітнього періоду можуть залишитися нез'ясованими. В такому випадку розрахунки з дебіторами і кредиторами відображаються кожною стороною в сумах, що випливають із записів у бухгалтерському обліку і визнаються нею правильними.

До 30 листопада варто провести інвентаризацію незавершених капітальних інвестицій, незавершеного виробництва, напівфабрикатів, фінансових інвестицій, грошових коштів, коштів цільового фінансування, зобов'язань у частині невикористаних забезпечень, розрахунків з бюджетом та з відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Інвентаризацію цих об'єктів проводять станом на 1 листопада у строки, визначені керівником у наказі.

До 10 грудня поточного року необхідно перевірити, чи правильно склали усі інвентаризаційні документи. Разом з бухгалтерською службою участь у визначенні результатів інвентаризації беруть робочі інвентаризаційні комісії. Вони розробляють пропозиції щодо заліку нестач і лишків за пересортицею, а також списання нестач у межах норм природного убутку. Також ці комісії оформлюють протокол, в якому наводять інформацію, необхідну для того, щоб скласти протоколи інвентаризаційної комісії.

До 15 грудня необхідно скласти протокол інвентаризації. Робочі інвентаризаційні комісії також оформлюють протоколи, в яких наводять інформацію, що необхідна інвентаризаційній комісії для протоколу.

І до 20 грудня керівник підприємства затверджує протокол інвентаризації. Висновки щодо виявлених розбіжностей між фактично наявністю активів і зобов'язань і даними бухгалтерського обліку, які наводять у порівняльних відомостях, та пропозиції щодо їхнього

врегулювання інвентаризаційна комісія відображає в протоколі, що складається після закінчення інвентаризації і передає на розгляд та затвердження керівнику установи.

До 25 грудня необхідно відобразити в обліку результати інвентаризації. Положення № 879 вимагає результати інвентаризації на підставі затвердженого протоколу інвентаризаційної комісії відобразити в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності того звітного періоду, в якому закінчена інвентаризація. Тому це потрібно зробити до кінця року.

Рекомендуємо відобразити в обліковій політиці умови відображення нетипових операцій, що виникли чи можуть виникнути в умовах війни. На нашу думку в наказі про облікову політику необхідно передбачити:

1) саму можливість і варіант документування операцій, якщо на дату складання фінансової звітності не надійшов первинний документ;

2) порядок відображення в обліку активів, якщо документація втрачена через збройну агресію Росії або вона недоступна (перебуває на тимчасово окупованій території або в зоні бойових дій). Для цього необхідно розробити форму заяви про втрату чи неможливість вивезення первинних документів і затвердити як додаток до наказу про облікову політику;

3) нові параметри розрахунку амортизації основних засобів через зміну економічних вигід від використання активів. Об'єкти обліку, які перебувають на тимчасово окупованій території України, необхідно обліковувати на балансі підприємства. В такому разі підприємству необхідно оцінити негативний вплив змін в економічному й правовому середовищі та визнати суми втрат від зменшення корисності щодо зазначених об'єктів за правилами НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». Для цього рекомендуємо створити комісію, яка може оцінити (обчислити) величину втрат.

Погоджуємося з рекомендацією Олени Озерової щодо доцільності в умовах воєнного стану оформлення окремого додатку до положення про інвентаризацію активів та зобов'язань. У цьому документі необхідно прописати:

- випадки, за яких маєте право дистанційно провести інвентаризацію активів та зобов'язань;
- регулювання дій підприємства, коли відсутні члени інвентаризаційної комісії або матеріально відповідальна особа;
- кореспонденцію рахунків з обліку списання необоротних активів, запасів, що знищені/пошкоджені/втрачені під час воєнного стану [6].

Для цього вилучаємо знищене майно зі складу активів. В обліку такі операції відображаємо наступним чином (таблиця 2).

*Таблиця 2*

#### **Відображення в обліку втраченого майна під час воєнного стану**

<b>№ з/п</b>	<b>Зміст операції</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
1	Списання знищених (пошкоджених) основних засобів : - на суму зносу - на суму залишкової вартості	131 976	10 10
2	Витрати на ліквідацію наслідків (демонтаж)	976	66, 65, 63, 68
3	Оприбуткування майна одержаного під час демонтажу об'єктів основних засобів (запасні частини, будівельні матеріали тощо)	20	746
3	Списання знищених (пошкоджених) оборотних активів	946	20, 22, 25, 26, 27, 28

*Джерело:* узагальнено автором на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій

Списувати знищені агресором активи з балансу необхідно у тому звітному періоді, коли закінчено інвентаризацію.

Якщо у річній фінансовій звітності інформація про активи наведена без проведення інвентаризації через бойові дії (відсутність доступу до активів), то про це необхідно зазначити в примітках до фінансової звітності.

**Висновки та перспективи подальших досліджень у даному напрямку.** Узагальнення проведеного дослідження дозволяє зробити

висновки, що підприємства, які внаслідок бойових дій не мають доступу до майна не звільняються від проведення інвентаризації. Але вони мають право провести перевірку лише тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ уповноважених осіб безпосередньо до активів, первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку.

Нами представимо календар-графік проведення інвентаризації, який може слугувати додатком до наказу про обліку політику підприємства.

У річній фінансовій звітності інформація про активи підприємства, до яких немає безпечного доступу, зобов'язання і власний капітал, які документально не можуть бути підтвержені з огляду на відсутність доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, відображається за даними бухгалтерського обліку.

### **Література**

1. Глібко В. М. Поняття, порядок проведення та оцінка матеріалів інвентаризації. Теорія і практика правознавства. 2015. № 1 (7). С. 1–9. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/tipp\\_2015\\_1\\_30](http://nbuv.gov.ua/UJRN/tipp_2015_1_30) (дата звернення: 30.05.2023)
2. Дем'яненко М.Я., Чудовець В.В. Інвентаризація в системі бухгалтерського обліку : Монографія. К. : ННЦ ІАЕ, 2008. 228 с. URL: <http://terraudit.com.ua/wp-content/uploads> (дата звернення: 30.05.2023)
3. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : Наказ Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 05.06.2023)
4. Помірча О. Інвентаризація військового майна у Збройних силах України та дослідження її результатів при проведенні судових економічних експертиз. *Економіка та суспільство*. 2022. №42. doi:

<https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-42-49> (дата звернення: 30.05.2023)

5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України № 996-XIV від 16 липня 1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 31.05.2023)
6. Озерова О. Облікова політика – 2023: як внести зміни й на що зважити. *Головбух*. 2023. URL: <https://egolovbuh.expertus.com.ua/10004203> (дата звернення: 05.06.2023)
7. Черній М.Я. Формування облікової політики підприємства на основі організаційно-технологічних особливостей діяльності. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2012. 2(23). С. 381–388. URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/36624> (дата звернення: 05.06.2023)
8. Чудовець В.В. Науково-практичний підхід до визначення етапів проведення інвентаризації. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. № 8. С. 12-19. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof\\_2009\\_6%281%29\\_\\_41](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2009_6%281%29__41) (дата звернення: 29.05.2023)

### References

1. Hlibko, V. (2015). Ponyattya, poriyadok provedennya ta otsinka materialiv inventaryzatsiyi. [Concept, procedure and assessment of inventory materials] // *Teoriya i praktyka pravoznavstva*. № 1(7). pp. 1-9. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/tipp\\_2015\\_1\\_30](http://nbuv.gov.ua/UJRN/tipp_2015_1_30) [in Ukrainian]
2. Demyanenko, M.Ya., Chudovets', V.V. (2008). *Inventaryzatsiya v systemi bukhgalters'koho obliku* [Inventory in the accounting system] : Monohraf. K. : NNTS IAE, 228 p. URL: <http://terraudit.com.ua/wp-content/uploads> [in Ukrainian]

3. Polozhennya pro inventaryzatsiyu aktyviv ta zobov'yazan' [Regulations on the inventory of assets and liabilities]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> [in Ukrainian]
4. Pomircha, O. (2022). Inventaryzatsiya viys'kovoho mayna u Zbroynykh sylakh Ukrayiny ta doslidzhennya yiyi rezul'tativ pry provedenni sudovykh ekonomichnykh ekspertyz [Inventory of military property in the Armed Forces of Ukraine and the study of its results during the conduct of forensic economic examinations]. *Ekonomika ta suspil'stvo*. №42. doi: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-42-49> [in Ukrainian]
5. Pro bukhholders'kyi oblik ta finansovu zvitnist' v Ukrayini [About accounting and financial reporting in Ukrainian]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> [in Ukrainian]
6. Ozerova, O. (2023). Oblikova polityka — 2023: yak vnesty zminy y na shcho zvazhyty [Accounting policy - 2023: how to make changes and what to consider:]. URL: <https://egolovbuh.expertus.com.ua/10004203> [in Ukrainian]
7. Cherniy, M. (2015). Formuvannya oblikovoyi polityky pidpryyemstva na osnovi orhanizatsiyno-tekhnologichnykh osoblyvostey diyal'nosti [Formation of accounting policy of the enterprise on the basis of organizational and technological features of activity]. URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/36624> [in Ukrainian]
8. Chudovets', V. (2007). Naukovo-praktychnyy pidkhid do vyznachennya etapiv provedennya inventaryzatsiyi [A scientific and practical approach to determining the stages of inventory]. *Bukhholders'kyi oblik i audyt*. №8. pp. 12-19. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof\\_2009\\_6%281%29\\_\\_41](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2009_6%281%29__41) [in Ukrainian]