

УДК 657

DOI: https://doi.org/10.31521/modecon.V57(2026)-12

Колісник О. П., кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку та аудиту, Державний податковий університет, м. Ірпінь, Україна

ORCID ID: 0000-0003-1755-5638

e-mail: o.p.kolisnyk@dpu.edu.ua

Дмитренко А. В., здобувачка вищої освіти, Державний податковий університет, м. Ірпінь, Україна

ORCID ID: 0009-0007-4800-3189

e-mail: alinadmitrenko56@gmail.com

Перерва П. Р., здобувачка вищої освіти, Державний податковий університет, м. Ірпінь, Україна

ORCID ID: 0009-0006-4501-220X

e-mail: perervapolina07@gmail.com

Облікове забезпечення списання майна, знищеного внаслідок воєнних дій: організаційно-методичні аспекти

Анотація. Стаття присвячена дослідженню організаційно-методичних аспектів облікового забезпечення списання майна, знищеного внаслідок воєнних дій. У дослідженні розглянуто теоретичні та практичні аспекти бухгалтерського обліку майна, знищеного внаслідок воєнних дій; економічну сутність втрат активів, їх класифікацію та особливості відображення у бухгалтерському і податковому обліку. Обґрунтовано необхідність списання активів, які втратили здатність приносити майбутні економічні вигоди, відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку, а також визначено основні етапи документування та відображення таких втрат. Особливу увагу приділено проведенню інвентаризації, зовнішньому підтвердженню факту знищення майна та податковим наслідкам, зокрема особливостям оподаткування ПДВ. Результати дослідження підкреслюють важливість поєднання внутрішніх облікових документів із належними зовнішніми доказами. Запропоновано уніфікувати форми документування, впроваджувати хмарні цифрові технології для збереження даних та гармонізувати національну практику бухгалтерського обліку з міжнародними підходами для підвищення прозорості фінансової звітності та формування належної доказової бази для майбутнього відшкодування завданих збитків.

Ключові слова: облік; списання майна; воєнні дії; знищені активи; інвентаризація; документальне підтвердження; податковий облік; фінансова звітність.

Kolisnyk Olena, PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Auditing, State Tax University, Irpin, Ukraine

Dmytrenko Alina, Higher education student, State Tax University, Irpin, Ukraine

Pererva Polina, Higher education student, State Tax University, Irpin, Ukraine

Accounting for Writing-off Property Destroyed because of Military Actions: Organizational and Methodological Aspects

Abstract. Introduction. The full-scale armed aggression against Ukraine has caused unprecedented material losses for domestic enterprises, including the destruction of office premises, production facilities, and inventories. These events significantly affect the financial stability of business entities and require an immediate response from the accounting system. The lack of a regulatory framework adapted to mass property destruction, combined with the complexity of documenting losses and reconciling accounting and tax treatments, creates significant practical challenges for accountants and auditors.

Purpose. The research aims to substantiate the theoretical foundations and develop practical recommendations for the accounting support of writing off property destroyed because of military operations. The study focuses on clarifying the economic essence of asset losses, analyzing the current legal framework, and improving the methodology for documenting and reflecting these operations in accounting and tax records.

Results. The study defines that destroyed assets lose their ability to generate future economic benefits and, therefore, must be derecognized according to National Accounting Standards. A classification of losses into direct, indirect, and losses from emergency situations is provided. The paper details the organizational stages of the write-off process, emphasizing the mandatory nature of inventory procedures involving the State Emergency Service, law enforcement, or the Chamber of Commerce and Industry for external verification. The research highlights the necessity of recognizing such losses as extraordinary expenses within the reporting period. Furthermore, the study identifies tax reliefs, specifically the absence of VAT liabilities for destroyed

¹ Стаття надійшла до редакції: 22.04.2026

Received: 22 April 2026

goods, while pointing out risks associated with the loss of primary documentation and the ambiguity of the "destroyed" status for assets located in temporarily occupied territories.

Conclusions. *Effective accounting for military-related losses requires a comprehensive approach that integrates internal inventory acts with external expert evidence (photo/video fixation, satellite imagery, and official certificates). To improve the system, it is recommended to unify documentation forms, implement cloud-based digital solutions for data preservation, and harmonize national accounting practices with international standards for military risk disclosure. Establishing a transparent evidentiary base is crucial not only for fiscal compliance but also for future claims for reparations and damages in international courts.*

Keywords: *accounting; property write-off; military actions; destroyed assets; inventory; documentary evidence; tax accounting; financial statements.*

JEL Classification: *M41, H25, K34, G32.*

Постановка проблеми. Повномасштабна збройна агресія спричинила значні матеріальні втрати для українських підприємств, зокрема знищення офісних приміщень, виробничих потужностей, запасів сировини та товарів. Такі втрати суттєво впливають на фінансовий стан і показники звітності суб'єктів господарювання, оскільки призводять до зменшення активів за одночасного ускладнення їх аналітичного обліку та документального підтвердження. У цих умовах особливої актуальності набуває проблема відображення в обліку наслідків знищення активів унаслідок воєнних дій. Додаткові труднощі пов'язані з необхідністю узгодження бухгалтерського і податкового обліку втрат із чинним законодавством, яке не було орієнтоване на масові руйнування майна. Складність становить також належне документування фактів знищення активів, зокрема підтвердження їх вартості та отримання офіційних доказів. Недостатня адаптованість нормативно-правової бази до умов воєнного стану зумовлює виникнення практичних проблем, пов'язаних із неоднозначністю трактування порядку списання майна та визначення податкових наслідків його втрати.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Українські науковці та практики оперативно почали аналізувати бухгалтерський і податковий облік у воєнний час. Зокрема, О. Овдій і Т. Редзьюк [1], дослідили нововведення у податковому і фінансовому обліку списання знищених активів у воєнний час. Вони запропонували узагальнений підхід: перед списанням майна потрібно провести акт обстеження, інвентаризацію й отримати сертифікат Торгово-промислової палати України про знищені цінності, а у бухгалтерському обліку відобразити витрати поза плановою діяльністю (наприклад, записом на субрахунку 977 «Інші витрати діяльності» [2]. Податковий експерт Н. Адамович [3], висвітлювала алгоритм і документообіг у підприємстві при списанні знищеного майна і наголошувала на важливості цієї підготовчої роботи. А у дописі KPMG [4], увага зосереджена на порядку списання та оцінки нестач і втрат у запасах у період воєнного стану (цінність списаних товарів не оподатковується ПДВ). Отже, останні публікації показують, що з однієї сторони накопичено методологічний інструментарій для бухгалтерів – від алгоритмів інвентаризації до

кореспонденцій рахунків, а з іншої – виявлено багато не вирішених питань (наприклад, відсутність окремих рахунків для надзвичайних втрат, суперечності з фіскалами тощо).

Формулювання цілей дослідження. Метою дослідження є обґрунтування теоретичних засад та розроблення практичних рекомендацій щодо облікового забезпечення списання майна, знищеного внаслідок воєнних дій. Для досягнення цієї мети визначено такі завдання: розкрити економічну сутність і класифікацію втрат активів, що виникають унаслідок надзвичайних подій; здійснити аналіз чинних нормативно-правових актів з бухгалтерського та податкового обліку втрат; дослідити організаційні аспекти процесу списання майна, включаючи проведення інвентаризації, роботу інвентаризаційних комісій та оформлення внутрішніх документів; описати методiku відображення таких операцій у бухгалтерському обліку, зокрема кореспонденцію рахунків і ведення реєстрів, а також особливості їх відображення у податковому обліку, включаючи наявність пільг чи специфічних умов; окреслити проблемні моменти практичного застосування та запропонувати шляхи удосконалення облікового забезпечення втрат активів.

Виклад основного матеріалу дослідження. Активи підприємства розглядаються як ресурси, контрольовані суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, використання яких у майбутньому забезпечить отримання економічних вигод [5]. Ресурс визнається активом у балансі лише за умови одночасного дотримання двох ключових критеріїв: можливості отримання майбутніх економічних вигод та наявності достовірної оцінки його вартості

В умовах воєнного стану ці критерії часто втрачають свою актуальність. Зокрема, фізичне руйнування майна або втрата контролю над ним через окупацію територій унеможливорює подальше використання ресурсу у господарській діяльності. Оскільки такий об'єкт більше не здатний генерувати прибуток або забезпечувати операційні процеси, він перестає відповідати визначенню активу. Відповідно до НП(С)БО, втрата активу внаслідок його фізичного знищення або втрати контролю над ним є підставою для припинення його визнання у складі активів і списання з балансу. Збитки, спричинені воєнними

діями, за своєю економічною сутністю мають характер надзвичайних витрат, оскільки є непередбачуваними та не залежать від волі підприємства.

У науковій літературі та експертній практиці втрати активів класифікують за характером їх виникнення на прямі, непрямі та втрати від надзвичайних ситуацій. Прямі втрати охоплюють вартість фізично знищеного або пошкодженого майна (будівель, обладнання, запасів), яку можна чітко встановити на основі даних бухгалтерського обліку та активів технічного обстеження. Натомість непрямі втрати проявляються у формі упущеної вигоди - доходу, який підприємство могло б отримати, якби його діяльність не була перервана воєнними діями, зокрема через розрив логістичних ланцюгів, простої або втрату ринків збуту. Хоча непрямі втрати безпосередньо не відображаються в системі подвійного запису на рахунках витрат, вони потребують обов'язкової оцінки для розрахунку загального обсягу претензій до агресора. Втрати від надзвичайних ситуацій зумовлені глибокими трансформаційними процесами, такими як націоналізація, вимушене припинення діяльності на тривалий період або втрата стратегічних активів на окупованих територіях. В умовах воєнного стану ключовою характеристикою таких втрат є стрімке знецінення активів за відсутності можливості їх оперативного відновлення [6].

Нормативно-правове забезпечення обліку списання знищеного майна в Україні базується на загальних положеннях законодавства у сфері бухгалтерського обліку та оподаткування, однак у період воєнного стану воно зазнало суттєвих змін. Зокрема, прийняті у 2022-2025 роках законодавчі акти передбачають окремі особливості відображення втрат активів. Важливим є те, що операції зі списання товарів, знищених унаслідок дії обставин непереборної сили, не визнаються постачанням для цілей оподаткування податком на додану вартість, що унеможливує нарахування податкових зобов'язань [7]. У бухгалтерському обліку втрати від знищення активів відображаються у складі витрат звичайної діяльності, зокрема із застосуванням субрахунку 977 «Інші витрати діяльності», що обумовлено відсутністю спеціалізованих рахунків для обліку надзвичайних витрат у чинному Плані рахунків [2]. Разом з тим, податкове законодавство дозволяє включати вартість втрачених активів до складу витрат за умови належного документального підтвердження факту їх знищення.

Водночас чинна нормативна база характеризується наявністю певних прогалин і суперечностей. Відсутність чітко визначених методичних підходів до обліку воєнних втрат, а також недосконалість окремих положень щодо документального підтвердження знищення майна створюють труднощі для практичного застосування [8]. Крім того, податкові органи можуть по-різному трактувати окремі ситуації, що підвищує ризик виникнення спорів. Окремі

нормативні акти, розроблені до початку воєнних дій, не враховують специфіку сучасних умов, що зумовлює необхідність їх адаптації. Зокрема, потребує врегулювання питання часткової ліквідації об'єктів нерухомості, які зазнали пошкодження, але не були знищені повністю, оскільки чинні методики оцінки збитків часто не корелюють з бухгалтерськими правилами переоцінки та зменшення корисності активів. Позитивним кроком у цьому напрямі є ініціювання змін до методичних рекомендацій щодо бухгалтерського обліку в державному секторі, які передбачають удосконалення аналітичного обліку активів, пошкоджених або знищених унаслідок збройної агресії.

Організація процесу списання майна на підприємстві передбачає реалізацію комплексу заходів, спрямованих на фіксацію та документальне підтвердження втрат. Після забезпечення безпечного доступу до об'єктів здійснюється інвентаризація активів на підставі відповідного розпорядчого документа керівника [9]. До складу інвентаризаційної комісії, як правило, входять представники бухгалтерської служби, матеріально відповідальні особи та інші фахівці. Інвентаризація може мати вибірковий характер і охоплювати лише ті об'єкти, які зазнали пошкодження або знищення. За її результатами складається акт, у якому відображаються характеристики активів, їх балансова вартість та причини списання. Важливим є також залучення компетентних органів, таких як Державна служба України з надзвичайних ситуацій (ДСНС), правоохоронних органів або Торгово-промислової палати, для підтвердження факту руйнування, а також налагодження взаємодії з контролюючими органами щодо визначення податкових наслідків. Внутрішні регламенти підприємства повинні передбачати порядок дій у надзвичайних ситуаціях, включаючи процедури проведення позачергової інвентаризації, розподіл повноважень між членами комісії та алгоритм взаємодії з експертами-оцінювачами для встановлення справедливої вартості збитків, та оформлення відповідної документації.

Документальне оформлення втрат є ключовим елементом облікового забезпечення списання майна [10]. Основними документами виступають наказ про проведення інвентаризації, акти інвентаризації, акти обстеження, а також додаткові підтверджуючі матеріали, зокрема фото- та відеофіксація. Досить важливою є деталізація актів списання, у яких необхідно чітко зафіксувати технічний стан об'єкта, причини неможливості його подальшої експлуатації та висновки комісії щодо відсутності вини матеріально відповідальних осіб. Крім внутрішніх документів підприємства, доказову базу мають доповнювати зовнішні підтвердження: довідки від рятувальних служб про пожежі, протоколи правоохоронних органів про руйнування внаслідок обстрілів або офіційні висновки торгово-промислових палат про настання

обставин непереборної сили. У разі втрати первинної документації підприємство складає відповідний акт про неможливість її відновлення. При цьому керівництво зобов'язане письмово повідомити контролюючі органи про таку втрату, вказавши перелік відсутніх документів та обставини, за яких вони були знищені або залишені на непідконтрольних територіях. Відсутність належного документального підтвердження може призвести до невизнання витрат у податковому обліку та виникнення додаткових фінансових ризиків.

Методика бухгалтерського обліку списання майна передбачає виключення знищених активів зі складу балансу за їх залишковою вартістю з одночасним відображенням відповідних витрат. У системі бухгалтерських рахунків це реалізується шляхом списання вартості активів із рахунків обліку основних засобів або запасів та віднесення її на рахунки витрат. Для відображення втрат у складі витрат та їхнього подальшого позабалансового обліку доцільно використовувати субрахунок 977 «Інші витрати діяльності» та рахунок 072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей» відповідно. У випадку списання основних засобів їх балансова вартість відноситься до складу витрат звітного періоду, що

призводить до зменшення фінансового результату підприємства. Аналогічні підходи застосовуються і в міжнародній практиці, де знищені активи підлягають списанню з балансу з визнанням відповідних збитків, при цьому особлива увага приділяється розкриттю інформації про воєнні ризики у фінансовій звітності.

Для детального розуміння практичного застосування цієї методики розглянемо приклад діяльності умовного підприємства. Внаслідок артилерійського обстрілу складських приміщень підприємства було повністю знищено деревообробний верстат (об'єкт основних засобів) та партію пиломатеріалів (запаси сировини).

Згідно з даними бухгалтерського обліку на дату вчинення воєнного злочину, первісна вартість верстата становила 300 000 грн, а сума нарахованого зносу за весь період експлуатації – 180 000 гривень. Таким чином, його залишкова вартість, що підлягає списанню, складає 120 000 гривень. Водночас на складі знаходилася сировина, фактична собівартість якої згідно з прибутковими документами становила 45 000 гривень.

На підставі акта інвентаризації та довідки від ДСНС, бухгалтерська служба відображає ці втрати таким чином (табл. 1).

Таблиця 1 Кореспонденція рахунків зі списання знищеного майна

Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума, грн
Списання накопиченого зносу знищеного верстата	131	104	180000
Включення залишкової вартості верстата до складу інших витрат	977	104	120000
Списання фактичної собівартості втраченої запасів (сировини)	977	201	45000
Відображення суми збитків до моменту відшкодування (позабалансовий облік)	072	-	165000
Віднесення витрат воєнних дій на фінансовий результат (закриття періоду)	793	977	165000

Джерело: побудовано авторами на основі [2]

Податкові наслідки списання майна визначаються особливостями чинного податкового законодавства, яке передбачає певні послаблення на період воєнного стану. Зокрема, не виникає обов'язку нарахування податкових зобов'язань з податку на додану вартість щодо знищених товарів, якщо факт їх втрати підтверджено відповідними документами. У частині податку на прибуток підприємства мають право включати втрати до складу витрат, що зменшує об'єкт оподаткування, за умови дотримання вимог щодо їх документального підтвердження. Разом з тим, існує ризик неоднозначного трактування норм податковими органами, що може призвести до виникнення спорів. Зокрема, фіскальні органи можуть ставити під сумнів статус «знищення» для майна, що залишилося на окупованих територіях, вимагаючи актів фізичного обстеження, які неможливо отримати до моменту деокупації.

Практичне застосування облікових процедур списання майна супроводжується низкою проблемних аспектів. Зокрема, відсутність або втрата первинних документів ускладнює підтвердження вартості активів, а оцінка збитків потребує залучення спеціалізованих експертів. Додаткові труднощі пов'язані з обмеженим доступом до місць руйнувань, технічними проблемами облікових систем та ризиками для життя і здоров'я працівників. Це часто призводить до неможливості дотримання стандартних строків інвентаризації, що потребує законодавчого закріплення права на дистанційне обстеження об'єктів за допомогою супутникових знімків або сертифікованої аерофотозйомки. Недосконалість законодавства та відсутність чітких процедур взаємодії з органами, відповідальними за компенсацію збитків, також негативно впливають на ефективність облікового процесу. Окремим викликом

залишається координація дій підприємств із Реєстром пошкодженого та знищеного майна для забезпечення ідентичності даних у бухгалтерському обліку та державних базах даних.

Удосконалення облікового забезпечення списання майна вимагає комплексного підходу, що включає оновлення нормативно-правової бази, розроблення уніфікованих форм документів та впровадження сучасних цифрових рішень. Доцільним є створення єдиних інформаційних систем для фіксації фактів руйнування активів, що забезпечить належну доказову базу та підвищить прозорість облікових процедур. Зокрема, впровадження хмарних технологій для зберігання електронних копій первинних документів та активів інвентаризації дозволить уникнути втрати облікової інформації у разі фізичного знищення серверів підприємства. Важливим напрямом є також розроблення методичних рекомендацій для підприємств щодо дій у разі втрати активів, а також гармонізація національних підходів із міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. Особливу увагу слід приділити розробці алгоритму обліку активів на територіях, де доступ тимчасово обмежений, щоб відокремити реально знищене майно від активів, контроль над якими може бути відновлений після деокупації.

Висновки. Облікове забезпечення списання майна, знищеного внаслідок воєнних дій, потребує комплексного підходу, що поєднує належне документальне підтвердження втрат та їх відображення у бухгалтерському і податковому обліку. Ключовим є проведення інвентаризації, оформлення активів, фотофіксація та отримання підтверджень від компетентних органів. Вагомим значення набуває дотримання процедури документування навіть у випадках втрати первинних паперів, що вимагає від керівництва своєчасного

повідомлення контролюючих органів та формування активів про неможливість відновлення документів. Податкові норми, зокрема не нарахування ПДВ щодо знищених товарів, частково спрощують облік, однак у частині визначення фінансового результату та ведення бухгалтерського обліку підприємства діють в умовах недостатньої регламентації. Це вимагає від бухгалтерів самостійного формування внутрішніх регламентів списання, які б чітко розмежовували прямі збитки від упущеної вигоди.

Наукові дослідження узагальнюють загальні підходи до обліку втрат, проте зберігаються проблеми: відсутність чітких процедур; неуніфікованість документів та обмежена методична база. Існує гостра потреба у розробці єдиного стандарту документування воєнних втрат, який би визнавався не лише національною податковою службою, а й міжнародними судовими інстанціями для отримання репарацій. Практичне значення полягає у можливості застосування запропонованих підходів у діяльності бухгалтерів і аудиторів. Подальші дослідження доцільно спрямувати на гармонізацію з міжнародними стандартами та впровадження цифрових інструментів обліку. Зокрема, інтеграція бухгалтерських даних із даними дистанційного обстеження за допомогою безпілотних літальних апаратів та державними реєстрами знищеного майна дозволить створити прозору та неспростовну доказову базу для повного відшкодування завданих збитків. Таким чином, трансформація системи облікового забезпечення із суто фіскального інструменту на дієвий механізм захисту майнових прав підприємства є стратегічним пріоритетом. Це дозволить не лише стабілізувати фінансовий стан суб'єктів господарювання в поствоєнний період, а й закласти надійний фундамент для інвестиційної привабливості та економічного відродження України.

Література:

1. Овдій О., Редзьюк Т. Податковий та фінансовий облік списання знищених активів в особливих умовах. *Український журнал прикладної економіки та техніки*. № 2. 2022. С. 200–209. DOI: <https://doi.org/10.36887/2415-8453-2022-2-24>
2. Інструкція про застосування «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
3. Адамович Н. Ліквідація знищених активів в умовах війни. *Податки & бухоблік*. № 22. 2022. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2022/april/issue-22/article-119928.html>
4. KPMG Ukraine. Списання та уцінка запасів під час воєнного стану. Офіційний сайт KPMG. URL: <https://kpmg.com/ua/uk/media/press-releases/2024/03/spysannya-ta-utsinka-zapasiv-pid-chas-voynenoho-stanu.html>
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
6. Лукашик В. В. Особливості бухгалтерського обліку витрат і доходів, що виникають у результаті надзвичайних ситуацій. *Економіка та суспільство*. Випуск 81. 2025. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/7135/708>
7. Закон України № 2120-IX від 15.03.2022 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (ред. від 01.01.2025). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text>
8. Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 року № 11 (нова редакція, чинна з 01.01.2026). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text>
9. Наказ Мінфіну від 02.09.2014 № 879 «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» (ред. від 23.12.2025). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>

10. Системи для бізнесу, *Облік та списання знищеного майна в КНП під час воєнних дій*, 2025. URL: <https://sys2biz.com.ua/news/oblik-ta-spysannya-znyshhenogo-majna-v-knp-pid-chas-voyennyh-dij/>

References:

1. Ovdii, O., & Redziuk, T. (2022). Podatkovi ta finansovi oblik spysannia znyshchenykh aktiviv v osoblyvykh umovakh. *Ukrainskyi zhurnal prykladnoi ekonomiky ta tekhniky*. <https://doi.org/10.36887/2415-8453-2022-2-24>
2. Ministry of Finance of Ukraine. (1999). Instruksiiia pro zastosuvannia Planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku aktiviv, kapitalu, zoboviazan i hospodarskykh operatsii pidpriemstv i orhanizatsii № 291. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.
3. Adamovych, N. (2022). Likvidatsiia znyshchenykh aktiviv v umovakh viiny. *Podatky & bukhhoblik*. <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2022/april/issue-22/article-119928.html>
4. KPMG Ukraine. (2024, March). Spysannia ta utsinky zapasiv pid chas voiennoho stanu. Official KPMG website. <https://kpmg.com/ua/uk/media/press-releases/2024/03/spysannia-ta-utsinka-zapasiv-pid-chas-voyennoho-stanu.html>
5. Verkhovna Rada Ukrainy. (1999). Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
6. Lukashyk, V. V. (2025). Osoblyvosti bukhhalterskoho obliku vytrat i dokhodiv, shcho vynykaiut u rezultati nadzvychainykh sytuatsii. *Ekonomika ta suspilstvo*. <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/7135/708>
7. Verkhovna Rada Ukrainy. (2022). Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta inshykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy shchodo dii norm na period dii voiennoho stanu. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text>
8. Ministry of Finance of Ukraine. (2015). Metodichni rekomendatsii shchodo oblikovoi polityky subiekta derzhavnoho sektoru. <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text>
9. Ministry of Finance of Ukraine. (2014). Pro zatverdzhennia Polozhennia pro inventaryzatsiiu aktiviv ta zoboviazan. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>
10. Systemy dlia biznesu. (2025). Oblik ta spysannia znyshchenoho maina v KNP pid chas voiennykh dii. <https://sys2biz.com.ua/news/oblik-ta-spysannya-znyshhenogo-majna-v-knp-pid-chas-voyennyh-dij/>



Ця робота ліцензована Creative Commons Attribution 4.0 International License