

УДК 631.11:657.6

Н. П. Кузик,

к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування,

Національний університет біоресурсів та природокористування України

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5042-8759>

А. М. Венгер,

аудитор, керуючий партнер, ТОВ "Тренінгово-консалтингова компанія "АЗИМУТ"

ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-1575-3236>

Л. А. Гурська,

викладач, ВСП "Ірпінський фаховий коледж НУБіП України"

ORCID: <https://orcid.org/0009-0007-1794-9780>

Л. Б. Черненко,

викладач, ВСП "Ірпінський фаховий коледж НУБіП України"

ORCID: <https://orcid.org/0009-0000-7523-1004>

DOI: 10.32702/2306-6792.2026.3.181

ГАЛУЗЕВО-ОРІЄНТОВАНІ ПІДХОДИ ДО АУДИТУ ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ

N. Kuzyk,

PhD in Economics, Associate Professor,

Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation,
National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine

A. Venher,

Auditor, CEO, "AZIMUT" Training and Consulting Company

L. Gurska,

Lecturer, Detachable Subdivision Irpin Professional College
of National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine

L. Chernenka,

Lecturer, Detachable Subdivision Irpin Professional College
of National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine

INDUSTRY-SPECIFIC APPROACHES TO AUDITING THE IMPAIRMENT OF FIXED ASSETS IN AGRICULTURAL ENTERPRISES

У статті розглянуто галузево-орієнтовані підходи до аудиту зменшення корисності основних засобів аграрних підприємств. За результатами емпіричного аналізу звітів незалежних аудиторів встановлено, що оцінка зменшення корисності активів під час аудиту фінансової звітності може ідентифікуватися як ключове питання аудиту, фактор аудиторського ризику або основа для формування модифікованої думки. Акцентовано увагу на методологічних відмінностях між переоцінкою основних засобів і оцінкою зменшення їх корисності, які мають різну облікову природу та цільове спрямування. Аргументовано, що переоцінка орієнтована на приведення балансової вартості активів у відповідність до їх справедливої вартості, тоді як оцінка зменшення корисності має контрольний характер і спрямована на запобігання завищенню вартості активів у фінансовій звітності. Водночас доведено їх тісний взаємозв'язок у практиці аудиту. Результати дослідження підтвердили, що в умовах підвищеної невизначеності аудитори застосовують подібні аудиторські процедури під час перевірки зменшення корисності активів та їх переоцінки, однак цілі їх використання відрізняються. Обґрунтовано, що специфіка діяльності аграрних підприємств формує специфічні джерела ризиків зменшення корисності основних засобів, які зумовлюють особливі умови оцінки зменшення їх корисності та потребують відповідної адаптації аудиторських процедур, зокрема з урахуванням сезонності виробництва, волатильності цін, природно-кліматичних і екологічних чинників.

The article substantiates the expediency of applying industry-specific approaches to auditing the impairment of fixed assets in agricultural enterprises, accounting for their operational specifics and inherent impairment risks. It is determined that auditing asset impairment is among the most complex areas in the financial statement audit process. The assessment procedure involves significant management judgments regarding future cash flows, useful lives, and discount rates. Minor fluctuations in these parameters can significantly impact the estimated recoverable amount, and consequently, the enterprise's financial position and performance. Such estimation uncertainty complicates both accounting and auditing processes.

Based on an empirical analysis of independent auditors' reports, it has been established that asset impairment assessment may be identified as a Key Audit Matter (KAM), a significant audit risk factor, or a basis for a modified opinion. The study highlights methodological differences between the revaluation of fixed assets and impairment testing, which possess distinct accounting natures and objectives. It is argued that revaluation aims to align the carrying amount of assets with their fair value, whereas impairment assessment is of a control nature, designed to prevent the overstatement of assets by evaluating their ability to generate future economic benefits.

Furthermore, the study confirms that under conditions of increased uncertainty, auditors apply similar procedures for both impairment and revaluation — such as analysing management assumptions and involving valuation experts — though their underlying objectives differ. The necessity of reflecting agricultural specifics in the auditor's working papers and KAM disclosures is substantiated. Finally, it is proven that the nature of agricultural activities creates unique risk sources, requiring the adaptation of audit procedures to account for production seasonality, price volatility, and environmental or climatic factors. It is recommended to develop an industry-specific checklist of impairment indicators for agricultural enterprises, which would include not only financial indicators but also specific natural and climatic indicators.

Ключові слова: аудит, фінансова звітність, суб'єкт господарювання, аграрні підприємства, зменшення корисності основних засобів, переоцінка основних засобів, фізики зменшення корисності, галузево-орієнтовані підходи.

Key words: audit, financial reporting, business entity, agricultural enterprises, impairment of fixed assets, revaluation of fixed assets, impairment risks, industry-specific approaches, estimation uncertainty.

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

В аграрних підприємствах аудит основних засобів, як правило, є ключовим етапом аудиту фінансової звітності. Особлива увага основним засобам зумовлена підвищеним рівнем ризиків зменшення корисності цього виду необоротних активів. Для підприємств будь-якої галузі оцінка зменшення корисності основних засобів є непростю процедурою при формуванні фінансової звітності. В аграрному секторі складність посилюється галузевою специфікою діяльності, зокрема сезонністю виробництва та отримання доходів, високою залежністю від природно-кліматичних умов, екологічних чинників та воєнними чинниками, що формують підвищений рівень оціночної невизначеності. До того ж в сучасних умовах актуалізувалася потреба у підвищенні якості аудиту та внутрішнього контролю з метою своєчасної ідентифікації ознак зменшення корисності, а також мінімізації втрат і — найголовніше — забезпе-

чення достовірності відображення в обліку й фінансовій звітності наслідків зменшення корисності в умовах підвищених ризиків. За таких умов актуалізується проблема відсутності чітко систематизованих галузево-орієнтованих підходів до аудиту оцінки зменшення корисності основних засобів аграрних підприємств, що зумовлює потребу в подальшому науковому дослідженні цього напрямку.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

За сучасних реалій все більше уваги науковці акцентують на питаннях аудиту в умовах воєнних та економічних викликів. Зокрема, О. Петрик та А. Олійник доводять, що аудит основних засобів "... потребує комплексної адаптації методів і процедур" [3]. Науковці обґрунтовують необхідність впровадження нових стандартів, наголошують на важливості цифрових технологій й професійних знань аудиторів, які є необхідними для забезпечення достовірності фінансової звітності та ефективної діяльності суб'єктів господарювання.

У дослідженні провідних науковців — В. Жука, М. Пугачова, О. Шпикуляка, Ю. Бездушної та Є. Попко — запропоновано алгоритм дій для визначення й оцінювання втрат аграрних підприємств, спричинених воєнними діями [7]. Такий алгоритм ґрунтується на використанні методів бухгалтерського обліку: інвентаризації, документування, оцінки, рахунків і балансу, звітності [7]. Отже, увага зосереджується на поетапному встановленні фактичних втрат і знищення активів, з наступним документальним підтвердженням таких фактів, їх вартісної оцінки для подальшого відображення на рахунках бухгалтерського обліку й узагальнення у фінансовій звітності. Особливості застосування кожного методу детально проаналізовано вченими на основі вимог бухгалтерського законодавства щодо визнання, оцінки та інвентаризації активів підприємств аграрного бізнесу. Вчені підкреслюють, що професійні судження управлінського персоналу та аудитора щодо зменшення корисності основних засобів мають ґрунтуватися на положеннях національних і міжнародних стандартів обліку має ґрунтуватися на положеннях національних і міжнародних стандартів, оскільки їх облік без коригування балансової вартості суперечитиме принципу достовірності [7]. Питання ризиків, пов'язаних з обліком та аудитом основних засобів за міжнародними стандартами, а також заходів щодо їх зниження, розглянуто у наукових працях Селіванової Н. М. [4]. У цьому контексті дослідницею зазначається, що ризики шахрайства, помилок у класифікації та оцінці активів, а також викривлення фінансової звітності є ключовими загрозами в процесі аудиту фінансової звітності. Селіванова Н. М. акцентує увагу на важливості ефективної системи внутрішнього контролю та дотримання міжнародних стандартів як інструментів мінімізації існуючих ризиків [4].

Порядок проведення тестування основних засобів на зменшення корисності та розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності розглянуто у працях Колісник О. П. і Шацькова В. В. [1], які аналізують застосування МСБО 36 "Зменшення корисності активів" підприємствами, що становлять суспільний інтерес. На підставі отриманих результатів науковці дійшли висновку, що для таких підприємств характерною є проблема неповного розкриття інформації щодо зменшення корисності основних засобів у фінансовій звітності. Водночас зазначено, що суб'єкти господарювання, які застосовують комплексні та прозорі процедури оцінки на предмет зменшення корисності ос-

новних засобів, мають високий рівень довіри з боку стейкхолдерів [1].

Окрім науковців, питання оцінки активів перебувають в полі уваги фахівців-практиків. Зокрема, експерти компанії ТОВ "КПМГ-Україна" переконливо доводять, що в умовах війни підприємства повинні ретельно диференціювати активи залежно від реального стану та можливостей доступу [8]. Представники професійної спільноти пропонують розподіляти основні засоби на такі, що перебувають на контрольованій території і, відповідно, можуть відображатися в обліку і звітності за повною вартістю, та на такі, що перебувають на непідконтрольних територіях і, відповідно, потребують особливої уваги при оцінці [8]. Втрата фактичного контролю та обмеження доступу до таких активів зумовлюють неможливість їх повноцінної експлуатації. За цих обставин економічний потенціал активів є прямим індикатором втрати очікуваних економічних вигід, що, у свою чергу, обґрунтовує необхідність визнання зменшення їх корисності, адже, підприємство втрачає контроль над активами, втрачається і здатність приносити майбутні економічні вигоди від використання таких активів, як це передбачено критеріями їх визнання. Відповідно, такі активи підлягають аналізу на предмет зменшення корисності, який здійснюється управлінським персоналом відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, а результати такого аналізу — перевірки з боку аудиторів.

Отже, аналіз фахових джерел підтверджує складність і багатоаспектність аудиту зменшення корисності основних засобів, а також актуальність і доцільність досліджень, спрямованих на удосконалення та подальший розвиток галузево-орієнтованих методичних підходів.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Метою статті є обґрунтування доцільності застосування галузево-орієнтованих підходів до аудиту зменшення корисності основних засобів аграрних підприємств з урахуванням специфіки їх діяльності та ризиків зменшення корисності.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

У контексті аудиту фінансової звітності питання зменшення корисності основних засобів є одним з найбільш складних етапів аудиту основних засобів. На нашу думку, це насамперед зумовлено значним рівнем управлінських суд-

жень і, відповідно, високим ступенем невизначеності. Остання є однією з ключових характеристик і об'єктивних передумов процесу визначення зменшення корисності основних засобів. Як свідчать результати практичних спостережень, необхідні розрахунки ґрунтуються на прогнозних показниках. Цій процедурі притаманні управлінські припущення щодо майбутніх грошових потоків, строків корисного використання активів й ставок дисконтування, які мають використовуватися. За таких умов висока чутливість моделей оцінки до вихідних параметрів створює ризики суттєвого викривлення суми очікуваного відшкодування активів, а відтак — може впливати на фінансово-майновий стан та фінансові результати підприємства.

Невизначеність, яка є характерною для встановлення факту зменшення корисності основних засобів, ускладнює не лише обліковий, але й аудиторський процес. Проведений нами емпіричний аналіз змісту звітів незалежних аудиторів окремих суб'єктів господарювання аграрного бізнесу [2, 5, 6] засвідчив, що питання зменшення корисності основних засобів під час аудиту фінансової звітності аграрних підприємств нерідко є значущим питанням, що включається до розділу "Ключове питання аудиту" Звіту незалежного аудитора. Так, зокрема, в офіційно оприлюдненій фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю фірми "Астарта-Київ" станом на 31.12.2024 р. разом зі Звітом незалежного аудитора як ключове питання аудиту було визначено оцінку зменшення корисності права користування активами та основних засобів у сегментах сільського господарства, виробництва цукру та тваринництва [5, с. 236—237]. Це пояснюється суттєвістю відповідних показників, зокрема значною балансовою вартістю одиниць, що генерують грошові кошти.

Результати емпіричного аналізу свідчать, що питання зменшення корисності активів не завжди виокремлюється як ключове питання аудиту, навіть попри його актуальність для аграрних підприємств. Суттєві викривлення з відображення у фінансовій звітності та/або ненадання аудиторам належних і в достатньому обсязі доказів щодо питань зменшення корисності основних засобів нерідко стає підставою для модифікованої аудиторської думки. Водночас, аналіз змісту публічної фінансової звітності окремих великих аграрних підприємств показує, що інформація щодо облікових оцінок і процедур, пов'язаних зі зменшенням корисності та переоцінкою основних засобів, як правило, детально розкривається управлі-

нським персоналом у примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 16 "Основні засоби" та МСБО 36 "Зменшення корисності активів" (за умови застосування міжнародних стандартів).

Доцільно відзначити наявність методологічних відмінностей між переоцінкою/оцінкою справедливої вартості основних засобів та оцінкою зменшення корисності. Переоцінка основних засобів та тестування на зменшення їх корисності мають різну облікову природу й, відповідно, регулюються різними міжнародними стандартами. Якщо переоцінка спрямована на визначення справедливої вартості активів (на приведення балансової вартості активів у відповідність до їх справедливої вартості), то оцінка зменшення корисності має, по суті, контрольний характер і попереджає запобігання завищенню вартості основних засобів у фінансовій звітності (зосереджується на оцінці здатності основних засобів генерувати майбутні економічні вигоди). Важливо наголосити, що переоцінка основних засобів продиктована вибором облікової політики, а перевірка на зменшення корисності є обов'язковою процедурою за наявності ознак зменшення корисності.

Однак у практиці аудиту ці процедури є достатньо тісно взаємопов'язаними (рис. 1). Аудиторські процедури щодо перевірки переоцінки основних засобів здійснюються з урахуванням вимог МСБО 16 "Основні засоби" та МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". В умовах підвищеної невизначеності аудитори застосовують подібні процедури як при аудиті зменшення корисності активів, так і при аудиті їх переоцінки. Йдеться про застосування аналізу припущень управлінського персоналу, перевірку методології оцінки, залучення експертів-оцінювачів, перевірку математичної коректності моделей, порівняння з ринковими даними та історичними показниками, оцінку повноти та адекватності розкриттів у примітках до фінансової звітності та ін. На перший погляд це може обумовлювати сприйняття універсальності підходів до аудиторських процедур переоцінки основних засобів і аудиту оцінки зменшення корисності. Водночас мета та акценти застосування аудиторських процедур усе ж відрізняються, що ілюструється на рис. 1.

Застосування подібних за змістом аудиторських процедур у межах аудиту переоцінки основних засобів і аудиту оцінки зменшення їх корисності (див. рис. 1), незважаючи на відмінності цілей перевірки, пояснюється також можливістю комплексного застосування положень МСА 540 (переглянутого) "Аудит

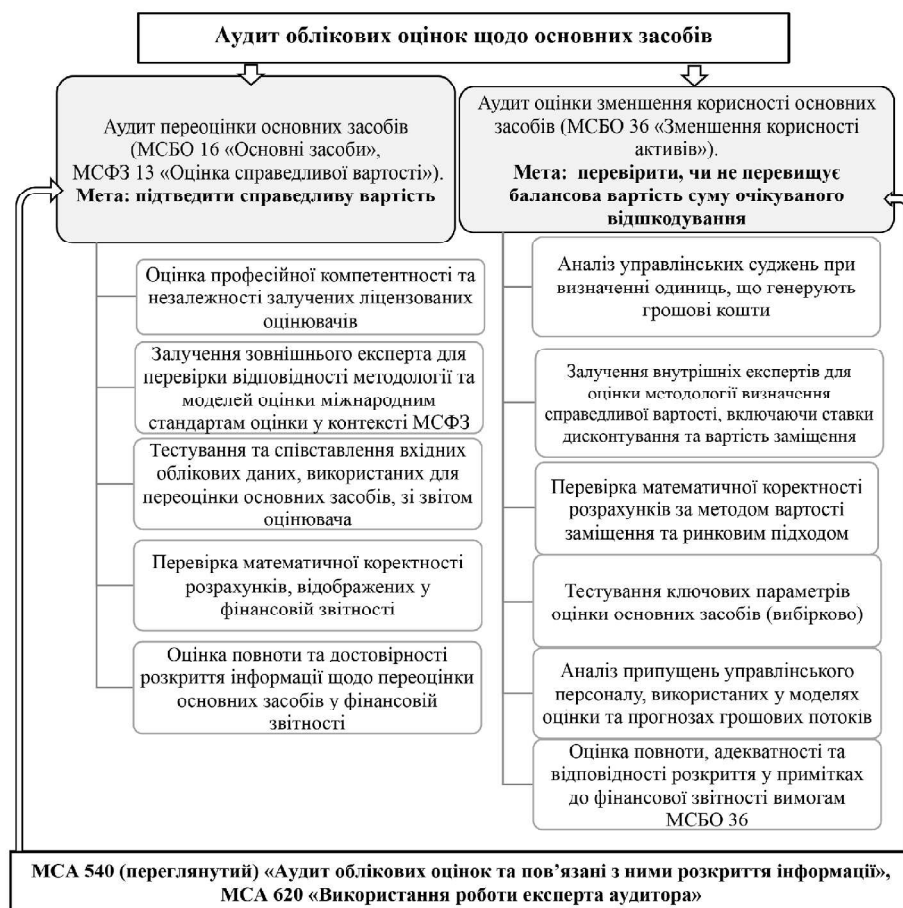


Рис. 1. Аудит облікових оцінок основних засобів у контексті міжнародних стандартів

Примітки: 1) побудовано авторами на основі емпіричного аналізу звітів незалежних аудиторів великих аграрних підприємств, оприлюднених у відкритому доступі; 2) у межах дослідження проаналізовано ширше коло аудиторських звітів, однак для ілюстрації ключових підходів та аудиторських процедур використано окремі звіти, наведені у списку використаних джерел [2, 5, 6].

облікових оцінок та пов'язані з ними розкриття інформації" та МСА 620 "Використання роботи експерта аудитора" при аудиті різних видів облікових оцінок.

Окрім того, аналіз змісту аудиторських процедур, наведених на рис. 1, щодо оцінки зменшення корисності основних засобів і щодо переоцінки основних засобів, свідчить про їх універсальність і застосовність до різних суб'єктів господарювання, фінансова звітність яких підлягає аудиту. На нашу думку, у робочих документах аудитора та під час розкриття змісту аудиторських процедур у розділі звіту незалежного аудитора, присвяченому ключовим питанням аудиту, доцільно детально розкривати галузеву специфіку діяльності суб'єкта господарювання. Власне сама галузева специфіка діяльності аграрних підприємств є тим економіко-галузевим чинником, який формує підвищену оціночну невизначеність і визначає зміст аудиторських процедур при перевірці оцінки зменшення корисності активів. Це пов'язано, як вже про це йшлося вище, з сезонні-

стю виробництва, залежністю від природно-кліматичних та екологічних умов, волатильністю ринкових цін, а також обмеженою передбачуваністю майбутніх грошових потоків в умовах воєнного стану. Поєднання зазначених чинників формує основні джерела ризиків зменшення корисності основних засобів аграрних підприємств, що узагальнено на рис. 2.

На нашу думку, наведені джерела ризиків зменшення корисності можуть бути інтегрованими в аудиторські процедури зменшення корисності основних засобів, враховуючи у їх змісті галузеву специфіку аграрних підприємств. Особливо це стосується великих аграрних підприємств, у яких найбільше і найчастіше постає необхідність визнання та оцінки можливого зменшення корисності основних засобів, враховуючи значну капіталомісткість їхнього виробництва, тривалий цикл окупності основних засобів, сезонність діяльності та високу залежність від зовнішніх ризиків.

Вагомим фактором є строк корисного використання основних засобів і можливе зни-

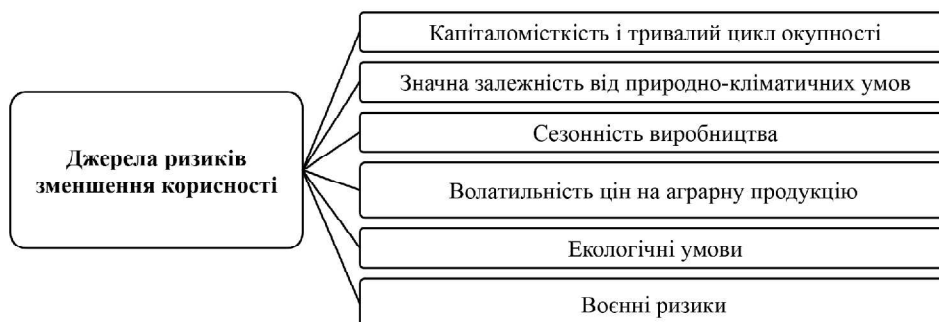


Рис. 2. Основні джерела ризиків зменшення корисності основних засобів аграрних підприємств у процесі аудиту оцінки зменшення корисності

Примітка. пропозиції авторів.

ження їх продуктивності, які на відміну від основних засобів звичайних (неаграрних) підприємств визначаються не лише технічними характеристиками і встановленими нормативними термінами експлуатації, а з урахуванням біологічних процесів, характерних для галузей рослинництва і/або тваринництва під впливом природно-кліматичних умов, сезонності та інтенсивності використання основних засобів в сільськогосподарському виробництві. У контексті сезонності аграрного виробництва аудитор необхідно оцінити формування прогнозних грошових потоків та перевірити доцільність коригування ставки дисконту з урахуванням сезонності отримання доходів і волатильності цін на аграрну продукцію.

Додатковим і важливим впливовим фактором на зменшення корисності основних засобів аграрних підприємств є екологічні чинники, серед яких — виснаження ґрунтів, обмеження використання через їх техногенне забруднення унаслідок воєнних дій, вимоги екостандартів та ін. З урахуванням вимог МСА 540 (переглянутого) "Аудит облікових оцінок та пов'язаних з ними розкриття інформації" екологічні чинники доцільно розглядати як зовнішні умови, що можуть впливати на формування управлінських припущень, а також на рівень оціночної невизначеності при визначенні зменшення корисності основних засобів аграрних підприємств. У контексті сталого розвитку роль екологічних чинників значно посилюється. Вони дедалі частіше враховуються при формуванні облікових оцінок управлінським персоналом аграрних підприємств і, відповідно, стають об'єктом професійного судження аудитора.

ВИСНОВКИ

Отримані результати дають підстави стверджувати, що аудит оцінки зменшення корисності основних засобів аграрних підприємств є

одним із найбільш складних та ризик-орієнтованих напрямів аудиту необоротних активів аграрних підприємств. Галузева специфіка їх діяльності є важливим економіко-галузевим чинником, який формує підвищену невизначеність і потребує врахування відповідних джерел ризиків зменшення корисності з відповідним змістовним розширенням аудиторських процедур. Подальші наукові дослідження необхідно спрямувати на розроблення практичних рекомендацій щодо застосування МСА 540 (переглянутого) при аудиті оцінки зменшення корисності основних засобів з урахуванням галузевої специфіки аграрних підприємств. Доцільним є розробка галузевого чек-листа індикаторів зменшення корисності для агропідприємств, який би включав не лише фінансові, а й специфічні природно-кліматичні показники.

Література:

1. Колісник О. П., Шацков В. В. Зменшення корисності основних засобів підприємств суспільного інтересу (Impairment of property, plant and equipment of public interest entities) Український економічний часопис. 2024. С. 34—39. URL: <https://journals.dpu.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/514/496>
2. Консолідована фінансова звітність відповідно до МСФЗ та звіт незалежного аудитора ПАП "АГРОПРОДСЕРВІС" за 2023 рік. URL: https://agroprodservice.com.ua/wp-content/uploads/2024/09/SFS_Agroprodservice2023.pdf (дата звернення: 10.12.2025).
3. Петрик О., Олійник А. Теоретичні та практичні аспекти аудиту основних засобів в умовах воєнних ризиків. Фінанси України. 2025. №1. С. 119—128. URL: <https://finukr.com.ua/index.php/journal/article/view/143/137> (дата звернення: 04.11.2025).
4. Селіванова Н.М. Оцінка ризиків, пов'язаних з обліком та аудитом основних засобів за

міжнародними стандартами. Економіка: реалії часу. 2024. № 2 (72). С. 109—115. URL: <https://economics.net.ua/files/archive/2024/No2/109.pdf> (дата звернення: 04.12.2025).

5. Річний звіт Astarta Holding за 2024 рік. URL: <https://astartaholding.com/wp-content/uploads/2025/04/2024-annual-report.pdf> (дата звернення: 11.12.2025).

6. Фінансова звітність та звіт незалежного аудитора ТОВ СП "НІБУЛОН" за 2023 рік. URL: <https://www.nibulon.com/arkhiv/> (дата звернення: 11.12.2025).

7. Zhuk V., Pugachov M., Shpykuliak O., Bezdushna Y., Popko Y. Application of accounting for the assessment of war losses for agribusiness enterprises of Ukraine. Agricultural and Resource Economics: International Scientific E-Journal. 9 (3). Pp197—215. <https://doi.org/10.51599/are.2023.09.03.09> (дата звернення: 04.11.2025).

8. KPMG Ukraine. Проведення тесту на знецінення необоротних активів в умовах війни: веб-сайт. URL: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2022/05/provedennya-testu-na-znetsinennya-neoborotnykh-aktyviv.pdf> (дата звернення: 29.05.2025).

References:

1. Kolisnyk, O.P. and Shatskov, V.V. (2024), "Impairment of property, plant and equipment of public interest entities", *Ukrainskyi ekonomichnyi chasopys*, pp. 34—39, available at: <https://journals.dpu.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/514/496> (Accessed 10 December 2025).

2. PAP "AGROPRODSERVIS" (2023), "Consolidated financial statements in accordance with IFRS and independent auditor's report", available at: https://agroprodservice.com.ua/wp-content/uploads/2024/09/SFS_Agroprodservice2023.pdf (Accessed 10 December 2025).

3. Petryk, O.A. and Oliinyk, A.V. (2025), "Theoretical and practical aspects of auditing property, plant and equipment under wartime risks", *Finansy Ukrainy*, vol. 1, pp. 119—128, available at: <https://finukr.com.ua/index.php/journal/article/view/143/137> (Accessed 4 November 2025).

4. Selivanova, N.M. (2024), "Assessment of risks related to accounting and auditing of property, plant and equipment under international standards", *Економіка: реалії часу*, vol. 2 (72), pp. 109—115, available at: <https://economics.net.ua/files/archive/2024/No2/109.pdf> (Accessed 4 December 2025).

5. Astarta Holding (2024), "Annual Report 2024", available at: <https://astartaholding.com/wp-content/uploads/2025/04/2024-annual-report.pdf> (Accessed 11 December 2025).

6. TOV SP "NIBULON" (2023), "Financial statements and independent auditor's report for 2023", available at: <https://www.nibulon.com/arkhiv/> (Accessed 11 December 2025).

7. Zhuk, V., Pugachov, M., Shpykuliak, O., Bezdushna, Y. and Popko, Y. (2023), "Application of accounting for the assessment of war losses for agribusiness enterprises of Ukraine", *Agricultural and Resource Economics: International Scientific E-Journal*, vol. 9, no. 3, pp. 197—215, <https://doi.org/10.51599/are.2023.09.03.09> (Accessed 4 November 2025).

8. KPMG Ukraine (2022), "Impairment testing of non-current assets under wartime conditions", available at: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2022/05/provedennya-testu-na-znetsinennya-neoborotnykh-aktyviv.pdf> (Accessed 19 December 2025).

Стаття надійшла до редакції 29.01.2026 р.

Журнал включено до переліку наукових фахових видань України (Категорія «Б») з

ЕКОНОМІЧНИХ НАУК та ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ

(Наказ Міністерства освіти і науки України
№ 886 від 02.07.2020)

Спеціальності - 051, 071, 072, 073, 075, 076, 281, 292