

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2025. № 12.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.12.84>

УДК 657.371

A. I. Kashperska,

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

Державний біотехнологічний університет

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7382-1246>

ОСОБЛИВОСТІ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ В УМОВАХ СЬОГОДЕННЯ

A. Kashperska,

*PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of
Accounting, Audit and Taxation, State Biotechnological University*

FEATURES OF INVENTORYING BUDGETARY INSTITUTIONS IN THE CURRENT CONDITIONS

У статті розглянуто особливості інвентаризації в бюджетних установах в умовах сьогодення. Обґрунтовано значення інвентаризації активів і зобов'язань як ключового інструменту контролю бюджетної установи. Виділено нормативне підґрунтя та основні внутрішні розпорядчі документи для проведення інвентаризації в бюджетних установах. Визначено особливості проведення інвентаризації в бюджетних установах в умовах воєнного стану, а саме: дії керівника у разі неможливості проведення інвентаризації за умови знаходження об'єктів перевірки в зоні активних

бойових дій або на тимчасово окупованій території; порядок дій при повідомленні про руйнування, знищення, розкрадання майна; варіанти дій при відсутності члена інвентаризаційної комісії або матеріально відповідальної особи; відображення в інвентаризації факту «мобілізації» або вилучення транспорту. Виділено основні кроки бюджетної установи для якісного проведення інвентаризації. Визначено загальні аспекти відображення результатів інвентаризації у відповідній документації та в обліку.

The article examines the features of inventory procedures in budgetary institutions in the current conditions, taking into account the impact of martial law. It substantiates the importance of inventorying assets and liabilities as a key tool for controlling a budgetary institution. The regulatory and legal basis for conducting the inventory of assets and liabilities in budgetary institutions is summarized. The main internal administrative documents of budgetary institutions for conducting the inventory of assets and liabilities are identified and characterized. The features of conducting inventory in budgetary institutions under martial law have been identified, namely: actions of the head of a budgetary institution in case it is impossible to conduct an inventory due to the objects being located in an active combat zone or on temporarily occupied territory; procedures to follow when informed about destruction, damage, or theft of property; possible actions of a budgetary institution in the absence of a member of the inventory commission or the materially responsible person, depending on the reasons for their absence. The peculiarities of accounting for the property of a budgetary institution, primary documents or accounting registers, structural units, etc., located in active combat zones or temporarily occupied territories when physical control is impossible, have been highlighted. The specifics of conducting an unscheduled inventory of the assets and liabilities of a budgetary institution during martial law, in case of incoming information about possible losses, destruction, theft, or damage to valuables associated with the effects of force majeure, have

been emphasized. The features of reflecting in the inventory the fact of 'mobilization' or seizure of transport have been considered. The main steps for a budgetary institution to conduct a high-quality inventory of assets and liabilities, which imply a certain sequence of actions, have been outlined. General aspects of reflecting the results of inventory in the form of surpluses, shortages, and re-sorting of assets of a budgetary institution in the appropriate documentation, in the form of an Inventory Description or report, and in accounting records have been defined.

Ключові слова: *бюджетні установи, інвентаризація, воєнний стан, інвентаризаційна комісія, матеріально відповідальна особа, державний сектор.*

Keywords: *budgetary institutions, inventory, martial law, inventory commission, materially responsible person, public sector.*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Система управління будь-якого суб'єкта господарювання потребує достовірного, реального та повного інформаційного забезпечення для своєчасного прийняття зважених управлінських рішень та ефективного управління наявними активами і зобов'язаннями. Якісно сформована інформаційна система є одним з основних елементів діяльності підприємства, установи, організації незалежно від сфери та видів його діяльності. Одним з надважливих елементів методу бухгалтерського обліку є інвентаризація, результати якої сприяють наповненню інформаційної системи суб'єкта господарювання з питань достовірності облікових даних щодо стану, умов, зберігання та наявності активів і зобов'язань. Не виключенням є й проведення інвентаризації в бюджетних установах, ефективна організація якої є запорукою якості складання фінансової звітності.

Інвентаризація в бюджетній установі передбачає здійснення обов'язкової перевірки фактичної наявності активів і зобов'язань для забезпечення достовірності облікових даних, а також інформації, висвітленій в фінансовій звітності. Зважаючи на те, що бюджетні установи повністю або частково фінансуються за рахунок бюджетних коштів, питання наявності, стану активів і зобов'язань, а також достовірності облікових даних набувають особливого значення і потребують уваги та проведення досліджень.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В наукових працях як вітчизняних, так і зарубіжних фахівців. Актуальність та особливості проведення інвентаризації в бюджетних установах досліджували низка вчених-економістів, а саме: С. В. Бардаш [1], В. М. Краєвський [1], І. В. Ксьонжик [2], Ю. О. Луцик [3], С. В. Свірко [1], О. Б. Юрченко [4] та інші. Проте, питання проведення інвентаризації активів і зобов'язань бюджетних установ з врахуванням політичної ситуації в нашій країні, та несподіванок, які виникають як результат дії воєнного стану (внутрішнє переміщення установ та/або їх працівників, неможливість своєчасно проводити інвентаризацію на тимчасово окупованих територіях тощо), залишається недостатньо дослідженим та потребує приділення уваги та подальшого вивчення.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є розгляд впливу воєнного стану на процес інвентаризації в бюджетних установах та виділення особливостей його організації та здійснення в умовах сьогодення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Інвентаризація є ключовим інструментом контролю бюджетної установи, який дозволяє виявити надлишки, нестачі та невідповідності між даними обліку і реальним станом. Як вже було наголошено вище, за допомогою інвентаризації стає можливим перевірка і документальне підтвердження достовірності даних

бухгалтерського обліку про наявність та стан матеріальних і нематеріальних активів, зобов'язань, капіталу, інвестицій, розрахунків, резервів і зобов'язань.

Необхідність вільно оперувати інформацією про фактичний стан справ є першочерговою задачею суб'єкта державного сектору з метою якісного управління і прийняття рішення, що вимагають сучасні умови і методи господарювання [3].

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: «для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка» [5].

Відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 від 02.09.2014 р. із змінами та доповненнями, інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка. При цьому забезпечуються:

- виявлення фактичної наявності активів та перевірка повноти відображення зобов'язань, коштів цільового фінансування, витрат майбутніх періодів;

- установлення лишку або нестачі активів шляхом зіставлення фактичної їх наявності з даними бухгалтерського обліку;

- виявлення активів, які частково втратили свою первісну якість та споживчу властивість, застарілих, а також матеріальних та нематеріальних активів, що не використовуються, невикористаних сум забезпечення;

- виявлення активів і зобов'язань, які не відповідають критеріям визнання [6].

Варто наголосити, що саме зазначене Положення є нормативним підґрунтям, яке визначає порядок проведення інвентаризації в бюджетній установі і вимоги до документального оформлення її результатів.

У воєнний час інвентаризація в бюджетних установах набуває особливого значення і є не простою формальною перевіркою активів, фактично, основним механізмом підтвердження (або спростування) наявності та збереження майна установи, елементом забезпечення її фінансової безпеки. Це набуває особливого значення у випадку, коли існують ризики втрати документів через воєнні дії, переміщення активів на більш безпечні території, пошкодження активів в результаті обстрілів тощо.

Ретельна перевірка активів і зобов'язань бюджетної установи, а також документальне підтвердження залишків сприятимуть:

- запобіганню претензій з боку контролюючих органів;
- доведенню втрати та/або пошкодження майна установи внаслідок воєнних дій;
- забезпеченню достовірності річної фінансової звітності.

В своєму дослідженні С. В. Бардаш, С. В. Свірко, В. М. Краєвський зазначають, що проведення інвентаризацій, особливо таких, що проводяться перед складання фінансової звітності, є окремою, специфічною формою бухгалтерського контролю, бо бухгалтерія не може на власний розсуд провести інвентаризацію, а лише ініціювати її проведення на підставі наказу керівника суб'єкта державного сектору. Специфічність інвентаризації полягає й у тому, що шляхом її проведення контролюється й діяльність самої бухгалтерії (повнота, своєчасність відображення інформації тощо) [1].

Основні нормативні документами, що регулюють процес проведення інвентаризації в бюджетних установах представлено на рис. 1. Так, наприклад, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначає обов'язковість проведення інвентаризації активів та зобов'язань бюджетної установи з метою забезпечення відповідності облікової інформації фактичним даним. Наказ МФУ № 879 визначає основні строки, умови та порядок проведення інвентаризації, а також вимоги до процедури проведення інвентаризації за окремими об'єктами перевірки.

НП(С)БОДС визначають методологію здійснення оцінки активів і зобов'язань установи.

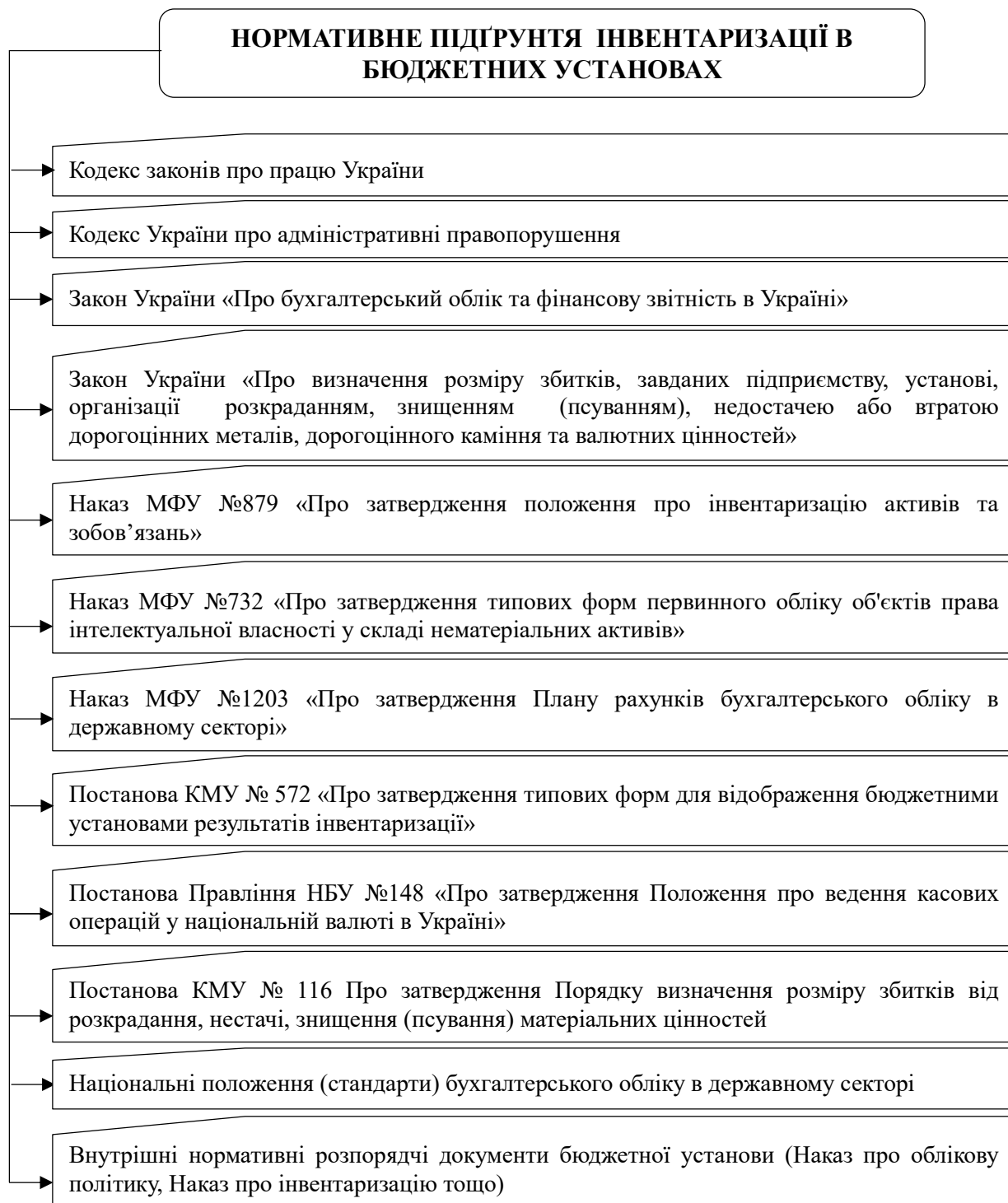


Рис. 1. Нормативне підґрунтя інвентаризації в бюджетних установах

Сформовано автором

Чинними нормативними документами визначено основні випадки, коли проведення інвентаризації в бюджетних установах є обов'язковим:

1) перед складанням річної фінансової звітності (за 2 місяці до складання);

2) у випадку передачі майна бюджетної установи:

-в оренду або при поверненні його з оренди;

- передачі установи (або її структурних підрозділів) до сфери іншого органу управління;

3) при зміні матеріально відповідальної особи;

4) при встановленні факту зловживання, крадіжки, псування цінностей;

5) за приписом судово-слідчих органів;

6) у випадку надзвичайних ситуацій: пожежі, стихійного лиха, техногенної катастрофи;

7) при ліквідації/реорганізації установи тощо.

Крім того, бюджетні установи в своїх внутрішніх розпорядчих документах конкретизують загальні норми відповідно до специфіки та сфери її діяльності, наявності та розташування структурних підрозділів, а також визначають склад інвентаризаційної комісії, графік проведення річної інвентаризації, порядок проведення інвентаризації специфічних об'єктів тощо.

Виділимо основні внутрішні розпорядчі документи для інвентаризації в бюджетних установах (рис. 2):

Зауважимо, що такий документ, як графік проведення інвентаризації часто носить форму додатку до наказу.

Війна внесла свої корективи як в облікові процеси, так й у процес проведення інвентаризації активів і зобов'язань бюджетних установ.

В умовах воєнного стану бюджетні установи зіштовхнулися зі значними змінами: руйнування та пошкодження майна, нестача ресурсів, переселення працівників, релокація тощо. Це ускладнює бухгалтерський облік і, зокрема, інвентаризацію. Проте вона й далі залишається необхідним інструментом: допомагає фіксувати втрати, підтверджувати стан активів і зобов'язань та забезпечувати достовірність фінансової звітності [7].



Рис. 2. Основні внутрішні розпорядчі документи для інвентаризації в бюджетних установах
Узагальнено автором

Так, Постановою Кабінету Міністрів України від 24 червня 2023 року № 640 «Про внесення до деяких актів Кабінету Міністрів України змін щодо проведення інвентаризації та оцінки державного майна в умовах воєнного стану» було внесено зміни та доповнення до Положення про інвентаризацію майна державних підприємств, що приватизуються (корпоратизуються), а також майна державних підприємств та організацій, яке передається в оренду (повертається після закінчення строку дії договору оренди або його розірвання).

Крім того, відповідно до п. 8 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань №879, а також п. 12 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419, установи, які мали місцезнаходження на тимчасово окупованих територіях, території проведення антитерористичної операції, та які мали (мають) місцезнаходження в районах проведення воєнних (бойових) дій у період дії воєнного стану, або структурні підрозділи (відокремлене майно)

яких розташовані на (в) таких територіях (районах), проводять інвентаризацію у разі можливості безпечного та безперешкодного доступу уповноважених осіб до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, в яких відображені зобов'язання та власний капітал установи [6; 8].

В зазначених Положенні та Порядку наголошено, що установи мають:

1) провести інвентаризацію станом на 01 число місяця, що настає за місяцем, в якому зникли перешкоди доступу до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку;

2) відобразити результати інвентаризації в бухгалтерському обліку відповідного звітного періоду [6; 8].

Отже, бюджетні установи, які розташовані на тимчасово окупованих територіях або в районах бойових дій, проводять річну інвентаризацію тільки тоді, коли уповноваженим особам забезпечено безпечний і вільний доступ до активів та всіх потрібних документів і реєстрів бухобліку. Майно, яке перебуває на тимчасово окупованій території чи в зоні бойових дій і до якого немає доступу, перевірити неможливо. Водночас це майно лишається в складі активів установи, і підстав, щоб списати його з балансу, немає [7].

Такі активи (до яких немає доступу), зобов'язання і власний капітал (наявність яких неможливо підтвердити через відсутність доступу до відповідної документації) варто відобразити в річній фінансовій звітності за даними обліку активів, без підтвердження результатами інвентаризації

Відповідно до Положення №879, інвентаризацію в бюджетних установах проводить інвентаризаційна комісія в повному складі та, обов'язково, у присутності матеріально відповідальної особи, яка, в той же час, не є членом інвентаризаційної комісії. Крім того, всі документи, складені під час інвентаризації (інвентаризаційні описи, акти) та у яких відображено її результати, мають бути підписані всіма членами інвентаризаційної комісії.

Проте, співробітники бюджетних установ, зважаючи на загрозу їх безпеці, що пов'язана з воєнними діями в нашій країні, можуть бути

внутрішньо переміщеними особами і працюють дистанційно, мобілізовані або взагалі знаходиться у простої. Це може стосуватися і постійних членів інвентаризаційної комісії, і матеріально відповідальних осіб.

Отже, розглянемо особливості проведення інвентаризації за умови відсутності членів інвентаризаційної комісії та/матеріальної особи. Можливі наступні варіанти розвитку подій:

1) спробувати забезпечити присутність матеріально відповідальної особи під час інвентаризації і почекати її повернення (відсутність по причині знаходження на лікарняному або в іншому регіоні у якості ВПО з можливістю повернення);

2) провести інвентаризацію віддалено – із відеофіксацією у режимі реального часу (члени комісії виїхали за кордон/працюють дистанційно та не знаходяться у режимі простою), якщо це прописано в розпорядчих документах (Положенні про інвентаризацію) з визначенням конкретних місць, де інвентаризацію проводитимуть віддалено, наведенням причин, визначенням працівників, відповідальних за організацію відеотрансляції та процесом підписання інвентаризаційних документів;

3) призначити заміну (виїзд за кордон, знаходження в іншому регіоні у якості ВПО з неможливістю повернення, мобілізація до ЗСУ, звільнення, знаходження у простої, відмова від участі тощо):

-тимчасову з передачею повноважень через довіреність у випадку, якщо немає можливості почекати її повернення;

-постійну з обов'язковим дотриманням вимог законодавства.

Виділимо основні дії бюджетної установи при відсутності члена інвентаризаційної комісії (рис. 3):



Рис. 3. Дії бюджетної установи при відсутності члена інвентаризаційної комісії

Сформовано автором

Облік майна бюджетної установи, яке знаходиться в зоні активних бойових дій або на тимчасово окупованій території при неможливості його фізичного контролю, вимагає особливого підходу, затвердженого в Наказі про облікову політику. За таких умов можливі:

1. Зміна місця зберігання (евакуація). Видається відповідний наказ із зазначенням причини та обґрунтуванням. Інвентаризація не проводиться з причини відсутності доступу. При цьому активи обліковуються за новим місцем зберігання і новою матеріально-відповідальною особою, призначеною наказом, з обов'язковим проведенням інвентаризація при відновленні доступу.

2. Списання майна (відсутність контролю). Видається наказ про списання майна, до якого втрачено доступ. Проте, активи продовжують перебувати на обліку, що пояснюється відсутністю можливості фіксації факту знищення. Підставою для списання може бути лише зафіксований під час інвентаризації факт знищення або непридатності після деокупації території, що підтверджується відповідним Актом.

Виділимо певні особливості проведення позапланової інвентаризації під час воєнного стану у разі надходження інформації щодо можливих втрат, знищення та псування цінностей, що пов'язані з впливом обставин непереборної сили (воєнні дії відносяться до обставин непереборної сили – форс-мажору (рис. 4):

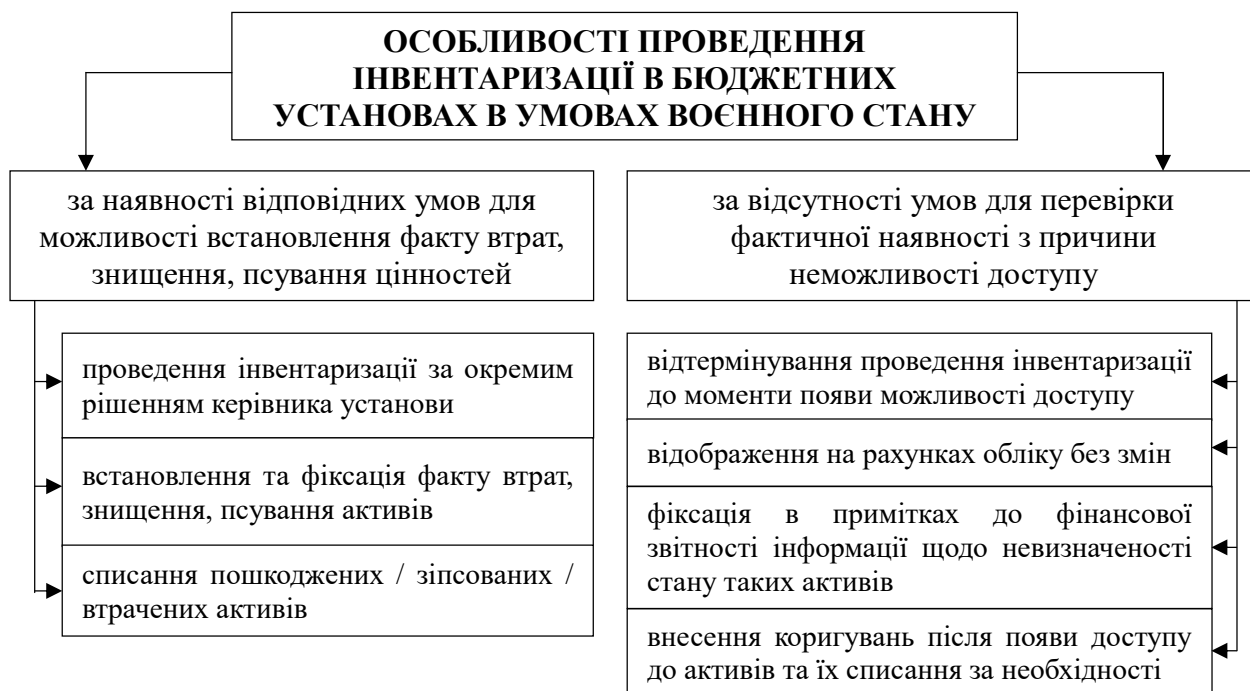


Рис. 4. Особливості проведення інвентаризації в бюджетних установах в умовах воєнного стану

Сформовано автором

Отже, керівником бюджетної установи видається наказ про проведення інвентаризації в межах пошкоджених, зруйнованих або розкрадених об'єктів на день встановлення цих фактів. Інвентаризаційна комісія фіксує факт пошкодження, руйнування, знищення, розкрадання майна або облікових документів і складає інвентаризаційний опис. У протоколі наводять результати інвентаризації та рекомендації щодо подальших дій: використання або списання, після чого передають керівнику бюджетної установи.

При цьому, для підтвердження факту знищення, викрадення, руйнування активів бюджетної установи, складають відповідні документи:

1) при повному знищенні – дані витягу з реєстру Державного майна про припинення права власності на такі активи;

2) при крадіжці – витяг з Єдиного реєстру досудових розслідувань;

3) при руйнуванні – акт комісії про встановлення факту руйнування та акт ДСНС, органів місцевого самоврядування, технічної експертизи чи інших компетентних органів, що підтверджує неможливість подальшого використання зруйнованого активу.

Окремо варто розглянути питання: що робити під час інвентаризації, якщо в установи наявний факт «мобілізації» транспорту або вилучення транспорту.

Так, за умови вилучення (примусового відчуження або безоплатної передачі) транспорту установи на підставі Акту приймання-передачі або Акту про примусове відчуження або вилучення майна, він підлягає списанню з балансового обліку в момент вилучення, нарахування амортизації припиняється. Визнання об'єкта (у даному випадку – транспортного засобу) активом бюджетної установи припиняється у випадку його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі, ліквідації або невідповідності критеріям визнання активом. При цьому факт втрати або знищення не впливатиме на балансові показники установи.

За умови «мобілізації» транспорту установи (в рамках виконання військово-транспортного обов'язку) на підставі Акту приймання-передачі транспортних засобів і техніки, він обліковується на балансі установи і підлягає амортизації до моменту настання факту знищення такого транспорту. Після отримання підтверджуючих документів, наданих військовими формуваннями, такий транспорт підлягає списанню з балансового обліку установи.

Постає питання: яким чином оцінити на дату балансу стан мобілізованих транспортних засобів, як отримати до них доступ для проведення огляду та оцінки або отримати достовірну інформацію про їх стан? Так, у разі відсутності інформації від військових про стан транспорту

переоцінку мобілізованих транспортних засобів доведеться проводити вже після їх повернення [9].

Проте, відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань №879, інвентаризація має бути проведена для усіх активів, незалежно від місця їх знаходження.

Відповідь на це питання можна надати з посиланням на лист від 11.06.2015 року №31-11420-07-10/19544 Міністерства фінансів України, в якому «мобілізовані» транспортні засоби класифіковано як активи на відповідальному зберіганні. Отже, і інвентаризацію такого транспорту варто проводити за правилами активів, переданих на відповідальне зберігання. При цьому інформацію про «мобілізований» транспорт доцільно внести до окремого інвентаризаційного опису, а інформацію про його стан вносити на підставі акту приймання-передання або за наявності інформації щодо стану від того, у кого транспортний засіб знаходиться на відповідальному зберіганні.

Отже, підсумовуючи, виділимо основні кроки, проходження яких має забезпечити бюджетна установа для якісного проведення інвентаризації:

1. Підписання наказу та створення комісії з встановленням строків проведення інвентаризації.
2. Перевірка наявності договорів із матеріально відповідальними особами.
3. Перевірка документів і облікових даних.
4. Співставлення даних бухгалтерського обліку з фактичним розташуванням майна установи.
5. Безпосереднє проведення інвентаризаційного процесу.
6. Відображення в обліку результатів інвентаризації.

Результати інвентаризації також оформляють за чітко встановленим порядком. Інвентаризаційні описи, без помарок і підчисток, мають підписати всі члени інвентаризаційної комісії (робочої інвентаризаційної комісії) та матеріально відповідальні особи. Інформацію про готівку, грошові

документи, бланки документів суворої звітності, фінансові інвестиції відображають в акті інвентаризації. Так само, як і повноту відображення:

- грошових коштів на рахунках у банку (реєстраційних рахунках);
- дебіторської та кредиторської заборгованостей;
- зобов'язань;
- коштів цільового фінансування;
- витрат і доходів майбутніх періодів;
- забезпечень (резервів), які створюються відповідно до вимог

НП(с)БОДС та інших актів законодавства [10].

В результаті проведення інвентаризація можуть бути виявлені надлишки або нестачі. При цьому, після проведення пересортиць, визначають нестачі в межах норм природного убутку та списують на матеріальні витрати за розпорядженням керівника установи. Нестачі понад норм природного убутку до моменту встановлення винної особи та відшкодування завданих збитків зараховують як невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів. В той же час, надлишки оприбутковують як дохід, отриманий від активів, раніше не врахований в балансі з одночасним збільшенням внесеного капіталу бюджетної установи.

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі.

Отже, інвентаризація є обов'язковим процесом для встановлення факту наявності активів та зобов'язань суб'єктів господарювання незалежно від форми власності. Інвентаризація в бюджетних установах має свої особливості, зважаючи на наявність спеціального нормативного забезпечення обліку суб'єктів державного сектору, в тому числі – окремого Плану рахунків та НП(С)БОДС, з урахуванням того, що основні засоби бюджетної установи є державною або комунальною власністю, закріпленою за установою та використовуються для виконання своїх функцій, а також інших відмінностей. При проведенні інвентаризації в бюджетних установах обов'язково потрібно враховувати вплив воєнного стану і пов'язані з цим

особливості її проведення, що сприятиме забезпеченню результативності інвентаризаційного процесу, зменшенню помилок та підвищенню якості фінансової звітності. В подальших дослідженнях особливу увагу доцільно приділити питанням автоматизації інвентаризаційного процесу за допомогою сучасних програмних продуктів, забезпеченню прозорості та публічності отриманої інформації з метою підвищення довіри користувачів до використання бюджетних коштів.

Література

1. Бардаш С. В., Свірко С. В., Краєвський В. М. Загальна концепція організації бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору. Український економічний часопис. Вип. 2, 2023. С. 10-15.

2. Ксьонжик І. В. Інвентаризація у бюджетних установах і організаціях: проблеми і особливості проведення URL : https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/8942/1/RS_BO_2016_12-15.pdf

3. Луцик Ю. О. Інвентаризація в системі управлінських рішень суб'єкта державного сектора. Ефективна економіка [Електронне видання], № 7, 2018. URL : http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/7_2018/54.pdf

4. Юрченко О. Б. Активи суб'єктів державного сектору економіки: поняття, класифікація та методичні засади організації обліку. Економічний простір. 2020. № 161. С. 140-146.

5. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 08.12.2025 р.)

6. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 від 02.09.2014 р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення 08.12.2025 р.)

7.Ляшенко А. Річна інвентаризація в умовах війни: покроковий порядок. Головбух Бюджет. 2025. URL: <https://ebudget.expertus.com.ua/10026425>

8.Порядок подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>

9.Матвєєва В. Інвентаризація у воєнний час: як провести? Бюджетна бухгалтерія [Електронне видання], 2023. URL: <https://buhgalter.com.ua/articles/buhgalterskiy-oblik/inventarizatsiya-u-voyenniy-chas-yak-provesti/>

10.Порядок проведення інвентаризації у 2025 році. Бухгалтерія для бюджету та ОМС [Електронне видання], 2025. URL: <https://oblikbudget.com.ua/article/56-poryadok-provedennya-nventarizats-2021-roku>»

References

1. Bardash, S.V. Svirko, S.V. and Kraievs'kyj, V.M. (2023), “The general concept of organizing accounting for public sector entities”, *Ukrains'kyj ekonomichnyj chasopys*, vol. 2. pp. 10-15.

2. Ks'onzhyk, I.V. (2016), “Inventory in budgetary institutions and organizations: problems and features of implementation”, available at: https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/8942/1/RS_BO_2016_12-15.pdf (Accessed 8 December 2025).

3. Lutsyk, Yu.O. (2018), “Inventory in the System of Managerial Decisions of a Public Sector Entity”, *Efektivna ekonomika* [Online], vol. 7, available at: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/7_2018/54.pdf (Accessed 8 December 2025).

4. Yurchenko, O.B. (2020), “Assets of Public Sector Entities: Concept, Classification, and Methodological Principles of Accounting Organization”, *Ekonomichnyj prostir*, vol. 161. pp. 140-146.

5. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), Law of Ukraine “On Accounting and Financial Reporting in Ukraine”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (Accessed 8 December 2025).

6. Ministry of Finance of Ukraine(2014), “Regulations on the Inventory of Assets and Liabilities”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (Accessed 8 December 2025).

7. Liashenko, A. (2025), “Annual Inventory in Wartime: Step-by-Step Procedure”, Holovbukh Biudzheta, available at: <https://ebudget.expertus.com.ua/10026425> (Accessed 8 December 2025).

8. Cabinet of Ministers of Ukraine (2000), “Procedure for submitting financial statements”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF> (Accessed 8 December 2025).

9. Matvieieva, V. (2023), “Inventory during wartime: how to conduct it?”, Biudzhetna bukhhalteriiia [Online], available at: <https://buhgalter.com.ua/articles/buhgalterskiy-oblik/inventarizatsiya-u-voyenniy-chas-yak-provesti/> (Accessed 8 December 2025).

10. Bukhhalteriia dlia biudzhetu ta OMS (2025), “Procedure for conducting inventory in 2025”, [Online], available at: <https://oblikbudget.com.ua/article/56-poryadok-provedennya-nventarizats-2021-roku> (Accessed 8 December 2025).

Стаття надійшла до редакції 12.12.2025 р.