

DOI: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-52-2>

УДК 657

**Лега Ольга Василівна**

кандидат економічних наук, доцент,  
професор кафедри обліку і оподаткування,  
Полтавський державний аграрний університет  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0989-8000>

**Єрмолаєва Марина Валентинівна**

кандидат економічних наук, доцент,  
професор кафедри обліку і оподаткування,  
Полтавський державний аграрний університет  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0469-0435>

**Тютюнник Світлана Василівна**

кандидат економічних наук, доцент,  
професор кафедри обліку і оподаткування,  
Полтавський державний аграрний університет  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9820-9229>

**Olha Leha, Marina Yermolaeva, Svitlana Tyutyunnyk**  
Poltava State Agrarian University

**ІНФОРМАТИВНІСТЬ БУХГАЛТЕРСЬКОГО БАЛАНСУ:  
АНАЛІЗ СТРУКТУРИ ТА ФУНКЦІЙ****BALANCE SHEET INFORMATION CONTENT:  
ANALYSIS OF STRUCTURE AND FUNCTIONS**

**Анотація.** Бухгалтерський баланс відіграє центральну роль у системі фінансової звітності підприємства, слугуючи інструментом для узагальнення фінансового стану суб'єкта господарювання на певну дату. Основну увагу приділено аналізу структури балансу, його функцій та характеристик, а також його ролі у задоволенні інформаційних потреб внутрішніх і зовнішніх користувачів. Досліджено історичну еволюцію концепції балансу, що включає перехід від контролю точності записів до сучасного розуміння балансу як інструменту аналітичної оцінки активів, зобов'язань і капіталу. Особливу увагу приділено аналізу структури балансу підприємств в Україні за 2021–2024 роки, включаючи підприємства галузі сільського господарства. У роботі підкреслено значення фінансової звітності як джерела інформації для прийняття економічних рішень. Визначено, що форма балансу має відповідати потребам аналізу, що сприяє підвищенню інформативності й достовірності фінансових даних. Запропоновано рекомендації щодо удосконалення складання та використання балансу для забезпечення ефективного управління і аналізу фінансової діяльності підприємства.

**Ключові слова:** баланс, звітність, актив, пасив, інформація, інструмент, користувачі, управління, аналіз.

**Summary.** The balance sheet is the main instrument of financial reporting of an enterprise, which allows summarizing information about its financial position as of a particular date. The article examines the legal basis for balance sheet preparation, which is regulated by the Law of Ukraine “On Accounting and Financial Reporting in Ukraine” and the National Accounting Regulations (Standards) (NAR). Particular attention is paid to the analysis of the balance sheet structure, its main functions and characteristics, as well as its role in meeting the information needs of both internal and external users, such as investors, creditors and regulatory authorities. The study covers the historical development of the balance sheet concept, starting from the classical control over the accuracy of records to the modern understanding of it as a tool for analytical evaluation of assets, liabilities and capital of an enterprise. The balance sheet is considered as an important tool for managing the financial stability of an enterprise, allowing to identify trends in the structure of assets and liabilities, as well as providing a basis for developing development strategies, planning activities and assessing competitive advantages. Particular attention is paid to the analysis of the structure of the balance sheet of enterprises in Ukraine for 2021-2024, in particular among agricultural enterprises. The main trends in changes in balance sheet items are described, which reflect improved liquidity and financial stability, but there are also challenges, such as the growth of current liabilities. This study emphasizes the importance of financial statements for economic decision-making and emphasizes the importance of the correct balance sheet format to increase the information content and reliability of financial data. To improve the methodology of

financial reporting, it is recommended that companies introduce automation of the process, which will reduce errors and reduce the time for preparing reports. It is also important to improve data control, expand analytical reporting capabilities, and ensure timely preparation of documents in accordance with regulatory requirements. Taking these measures into account will allow companies to improve the accuracy and transparency of financial reporting, which is critical for making informed management decisions.

**Key words:** balance sheet, reporting, asset, liability, information, tool, users, management, analysis.

**Постановка проблеми.** Основним призначенням фінансової звітності є підтримка управлінських рішень, оскільки вона надає повну, правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства. Інформація, що міститься у фінансовій звітності, дозволяє вжити необхідних заходів і процедур для забезпечення виживання підприємства в умовах конкурентної боротьби, запобігання банкрутству та фінансовим невдачам, а також для досягнення лідерства на ринку, зростання економічного потенціалу, максимізації прибутку та мінімізації витрат, що сприяє рентабельній діяльності.

Облік та складання звітності суб'єктами підприємства є вкрай актуальними в умовах сучасної конкуренції та економічних викликів. Точна оцінка майнового стану підприємства та аналіз його фінансової стійкості сприяють стратегічному плануванню, залученню інвестицій і кредитів. Постійні зміни в законодавстві підкреслюють важливість адаптації облікових практик для забезпечення прозорості, довіри з боку партнерів та підвищення ефективності управління активами.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Сучасні наукові дослідження, присвячені бухгалтерському балансу та фінансовій звітності, охоплюють широкий спектр актуальних тем. Зокрема, у дослідженні Войтенко А., Свічкач Н., Томчук В.В. та Кашуби А.Г. розглядаються особливості ведення обліку та складання бізнес-звітності в умовах воєнного стану, що обумовлено необхідністю адаптації методик до кризових умов [1; 2]. Значна увага Грибовської Ю., Кулик В.А. та Левченко З.М. приділяється організаційним аспектам і процедурі формування фінансової звітності, а також сегментації звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що забезпечує деталізацію та прозорість інформації [3; 4].

Окремий напрям досліджень Гуменюк А.Ф., Цимбалюк Г.С., Захарченко В.І., Лук'янчук О.М., Погорелової Т.П., Сьоміна О.Р., Добровольської О., Кравченко М. та Даніленко О. стосується становлення балансу підприємства як основної форми звітності [5; 6], його еволюції [7; 8] та ролі в управлінні [9]. У дослідженнях Колісник О., Шацков В., Зозуляк М.М., Зубака Р.В., Коваль Л.В., Томчук О.Ф., Немеш Г.С., аналізуються сучасні підходи до аудиту фінансової звітності [10; 11], її аналітичні властивості [11; 12; 19]. На думку, Гнатишин Л. Б., Лагодієнко Н.В., Малікова В.,

важливими є питання формату та змісту бухгалтерського балансу, його адаптації до умов глобальної економіки й сучасних нормативних вимог [13–15]. У статті Яловеги Л.В., Прийдак Т.Б. аналізувалися причини виникнення бухгалтерських помилок, таких як неправильні математичні розрахунки чи некомпетентність, дозволяє більш ефективно попереджати їх появу, що є критично важливим для забезпечення достовірності і точності балансу [16].

Тютюнник С.В., Дугар Т.С. також звертаються до питань відображення надзвичайних витрат, розрахунків із постачальниками та підрядниками, що забезпечує повноту інформації у звітності [17; 18]. Не менш актуальними, вважають Кулик В.А., Левченко З.М., є питання таксономії фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів, що сприяє автоматизації облікових процесів і стандартизації звітних даних [4]. Усі ці аспекти підтверджують важливість комплексного підходу до формування та аналізу балансу підприємств у сучасних умовах.

Попри значний прогрес у дослідженні питань, пов'язаних із бухгалтерським балансом і фінансовою звітністю, залишаються аспекти, які потребують додаткового опрацювання. Зокрема, потребує більш глибокого дослідження питання адаптації облікових процесів і складання звітності до специфічних потреб підприємств у кризових умовах, включаючи забезпечення оперативності та достовірності даних; важливо вдосконалювати методи відображення інформації, щоб забезпечити її прозорість для інвесторів, кредиторів і партнерів. Таким чином, вирішення цих питань сприятиме подальшому розвитку системи обліку, підвищенню ефективності управління підприємствами та забезпеченню їхньої фінансової стабільності.

**Метою роботи** є дослідження бухгалтерського балансу як ключового елемента фінансової звітності підприємства, визначення його структури, функцій та можливостей для аналітичної оцінки фінансового стану і ефективності діяльності суб'єктів господарювання.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Фінансова звітність є багатофункціональним інструментом, що забезпечує інформаційну підтримку для прийняття обґрунтованих рішень різними групами користувачів. Вона дозволяє оцінити фінансовий стан підприємства, зокрема його ліквідність, платоспроможність і рентабельність, що є важливим для інвесторів, кредиторів та керівництва. Аналіз фінансової звітності допома-

гає виявляти тенденції, оцінювати ефективність діяльності та ідентифікувати резерви для покращення управління ресурсами. Завдяки наданню достовірних даних фінансова звітність дозволяє підприємствам планувати майбутні фінансові операції, розробляти бюджети та стратегічні програми. Таким чином, фінансова звітність є незамінною для моніторингу діяльності, контролю за досягненням цілей і підвищення довіри до підприємства серед ключових партнерів та інвесторів.

Інформаційні потреби користувачів звітності підприємства різноманітні і залежать від їхньої ролі та інтересів – табл. 1.

Для всіх груп користувачів важливо, щоб звітність була зрозумілою, своєчасною та деталізованою, щоб сприяти ефективному управлінню та прийняттю рішень на всіх рівнях підприємства. Основні характеристики фінансової звітності представлено на рис. 1, вимоги узагальнено на рис. 2.

Бухгалтерський баланс є однією з обов'язкових форм фінансової звітності, що складається суб'єктами господарювання. Він відображає всі активи, власний капітал, а також поточні та довгострокові зобов'язання, що робить його найважливішим документом бухгалтерської звітності. На основі балансу проводиться аналіз, управління, планування діяльності, розробка стратегії розвитку підприємства, а також оцінюються можливості виходу на міжнародний ринок і конкурентні переваги.

Баланс як бухгалтерська концепція існує вже понад 500 років. Термін «баланс» походить від латинського слова «bilanx», що означає «двошальковий», у поєднанні зі словом «libra» (терези), що вказує на акцент на рівновазі.

Роль і значення бухгалтерського балансу змінювалися впродовж усіх суспільно-економічних формацій, кожна з яких вносила свій вклад у розуміння сутності балансу, порядку його складання та використання. Протягом свого розвитку процес цей мав такі основні напрямки: від встановлення фактів: з початкового контролю вірності записів до забезпечення збереження та використання матеріальних цінностей; зміна погляду: від макрорівневого до мікрорівневого розуміння балансу; від рівноваги: від співвідношення різних елементів обліку до формування балансових формул; прозорість: від таємничості до повного оприлюднення даних балансу.

Різнманітні балансові теорії стали основою сучасного бухгалтерського обліку, який трактує баланс як спосіб узагальнення активів за джерелами їх утворення на певний момент і як форму звітності. Його цінність полягає в відображенні кількісних і якісних параметрів господарської діяльності конкретного економічного суб'єкта, що використовуються для економічного аналізу та управління.

У бухгалтерії «баланс» має два основних трактування:

1. Рівність: це рівновага двох підсумків протилежного значення, що проявляється у рахунках і таблицях, де забезпечується рівність доходів і витрат, дебету і кредиту, активів і пасивів.

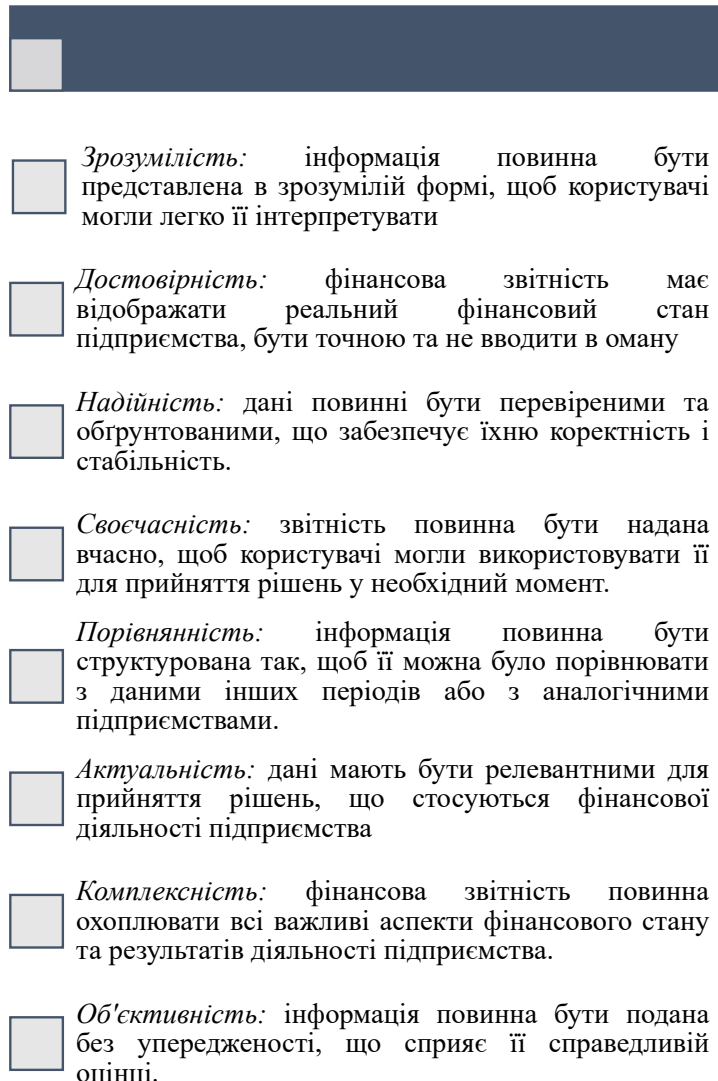
2. Таблиця: баланс демонструє результат облікової реєстрації та майновий стан підприємства в грошовій оцінці за певний період.

Найпоширеніші форми балансів – двосторонні, де активи розміщуються ліворуч, а пасиви – праворуч. Кожен вид балансу має свої специфічні

**Таблиця 1 – Інформаційні потреби користувачів звітності підприємства**

<b>Зовнішні користувачі</b>	<b>Внутрішні користувачі</b>
<i>Інвестори:</i> зацікавлені у фінансових показниках для оцінки рентабельності та ризиків інвестицій, а також для прийняття рішень щодо вкладення коштів	<i>Менеджери та керівництво:</i> потребують детальної інформації про фінансові результати та ефективність діяльності для прийняття стратегічних рішень.
<i>Кредитори:</i> потребують інформації про фінансову стабільність для оцінки кредитоспроможності та ризику неповернення кредитів	<i>Фінансові аналітики:</i> аналізують фінансові показники для оцінки, виявлення тенденцій і формування прогнозів.
<i>Державні органи:</i> зацікавлені у фінансовій звітності для контролю за дотриманням податкового законодавства, збору статінформації та регулювання діяльності	<i>Бухгалтери:</i> потребують точної та актуальної інформації для ведення обліку, складання звітності та забезпечення дотримання стандартів бухобліку
<i>Постачальники:</i> хочуть оцінити фінансовий стан підприємства для ухвалення рішень щодо кредитування і умов співпраці.	<i>Співробітники:</i> можуть бути зацікавлені в інформації про фінансовий стан, особливо в контексті їхніх зарплат, бонусів та можливостей кар'єрного зростання.
<i>Споживачі:</i> можуть звертати увагу на фінансову стабільність підприємства для визначення надійності постачальника товарів або послуг	<i>Відділ продажу:</i> потребує інформації про фінансові результати для розробки цінової політики та оцінки ринкових можливостей.
<i>Аудитори:</i> потребують достовірної інформації для проведення аудиторських перевірок та оцінки фінансової звітності	<i>Внутрішні аудитори:</i> використовують фінансову звітність для перевірки дотримання внутрішніх політик і процедур, а також для оцінки ризиків

Джерело: узагальнено авторами на підставі [2; 5; 9; 12; 13; 15]

**Характеристики фінансової звітності****Рисунок 1 – Характеристики фінансової звітності**

Джерело: узагальнено авторами на підставі [2; 5; 9; 12; 13; 15]

особливості, пов'язані з джерелами, строками, методами складання і використанням даних у управлінні. Ця специфіка збереглася і донині.

У діючій формі «Балансу (Звіту про фінансовий стан)» (ф. № 1) всі статті активу згруповані у три розділи, а пасиву – у чотири розділи. Кожне підприємство має свій набір статей балансу. Використавши дані ДержСтатистики узагальнимо та проаналізуємо динаміку, склад та структуру балансу вітчизняних підприємств – таблиця 2:

На основі динаміки елементів балансу підприємств України за період з 2021 по 2024 рік можна зробити висновки:

– зростання вартості необоротних активів: вартість необоротних активів зросла з 3,43 млрд грн у 2021 році до 4,22 млрд грн у 2024 році, що свід-

чить про позитивні інвестиційні тренди в підприємствах;

– зростання вартості оборотних активів: оборотні активи також демонструють значне зростання – з 4,02 млрд грн у 2021 році до 5,79 млрд грн у 2024 році. це може свідчити про покращення ліквідності підприємств;

– власний капітал: величина власного капіталу підприємств зросла у з 2,25 млрд грн у 2021 році до 3,21 млрд грн у 2024 році, що вказує на збільшення фінансової стабільності та здатності підприємств фінансувати свою діяльність.

– довгострокові зобов'язання дещо зросли, а поточні зобов'язання зросли значніше, що може свідчити про зростаючі зобов'язання в умовах підвищення обсягу діяльності;

1. *Відповідність стандартам:* Фінансова звітність повинна відповідати національним та міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (наприклад, НП(С)БО або МСФЗ).
2. *Прозорість:* інформація має бути представлена таким чином, щоб усі суттєві факти були зрозумілі користувачам.
3. *Повнота:* всі важливі аспекти фінансової діяльності підприємства повинні бути охоплені, щоб забезпечити всебічну картину фінансового стану.
4. *Надійність:* дані повинні бути точними, перевіреними та достовірними, що виключає можливість маніпуляцій.
5. *Своєчасність:* звітність повинна бути підготовлена та надана у встановлені терміни, щоб користувачі могли використовувати її для оперативних рішень.
6. *Актуальність:* інформація повинна бути актуальною на момент складання звітності, щоб відображати реальний стан підприємства.
7. *Порівнянність:* звітність має бути структурована так, щоб її можна було порівнювати з попередніми періодами або з іншими підприємствами.
8. *Об'єктивність:* фінансова звітність повинна бути складена без упередженості, з метою забезпечення справедливого висвітлення фінансових результатів.
9. *Чіткість:* використання ясної та зрозумілої термінології, щоб уникнути неоднозначностей.
10. *Регулярність:* фінансова звітність повинна складатися на регулярній основі, зазвичай щоквартально або щорічно.

**Рисунок 2 – Вимоги до фінансової звітності включають наступні аспекти**

*Джерело: узагальнено авторами на підставі [2; 5; 9; 12; 13; 15]*

– загальний баланс підприємств зріс з 7,46 млрд грн у 2021 році до 10,02 млрд грн у 2024 році, що вказує на загальний ріст економічної активності підприємств;

– фінансова стійкість: загалом, зростання як активів, так і власного капіталу, разом із помірним

зростанням зобов'язань свідчить про підвищення фінансової стійкості підприємств в Україні.

Ці висновки свідчать про позитивні зміни в балансі підприємств, але також вказують на необхідність контролю за зобов'язаннями, щоб уникнути фінансових ризиків.



Таблиця 2 – Динаміка, склад та структура статей балансу підприємств України, млн грн

Статті балансу	На 31.03.2021 р.	На 31.03.2022 р.	На 31.03.2023 р.	На 31.03.2024 р.
необоротні активи	3433038,4	3517975,9	3673868,2	4217812,2
оборотні активи	4021053,4	4246542,6	5300055,9	5794332,4
необоротні активи та групи вибуття	3602,7	2788,7	2693,7	3135,3
власний капітал	2251978,3	2406635,7	2680391,1	3207344,1
довгострокові зобов'язання і забезпечення	1198875,8	1168386,8	1229456,5	1494979,0
поточні зобов'язання і забезпечення	4006706,7	4192143,9	5066671,1	5312846,8
пов'язані з необоротними активами та групами вибуття та чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	133,7	140,8	99,1	110,0
Баланс	7457694,5	7767307,2	8976617,8	10015279,9

Джерело: побудовано авторами на підставі [20]

Аналіз структури елементів балансу підприємств України за період 2021–2024 років показав важливі зміни, що впливають на фінансову стійкість і ліквідність підприємств. Зокрема, зростання необоротних активів з 3,43 млрд грн (46% від загального балансу) до 4,22 млрд грн (42%) демонструє абсолютне збільшення, однак частка цих активів у загальному балансі зменшилася, що свідчить про підвищення значення оборотних активів. Оборотні активи зросли з 4,02 млрд грн (54%) до 5,79 млрд грн (58%), що вказує на зростання ліквідності підприємств, їх здатності швидше адаптуватися до змінюваних умов ринку та покривати короткострокові зобов'язання.

Що стосується власного капіталу, його збільшення з 2,25 млрд грн (30%) до 3,21 млрд грн (32%) вказує на стабільність фінансування підприємств, оскільки частка власного капіталу залишалася відносно стабільною, що забезпечує фінансову незалежність. Однак, при аналізі зобов'язань слід звернути увагу на зростання поточних зобов'язань, які збільшилися з 4,00 млрд грн (54%) до 5,31 млрд грн (53%). Це свідчить про певне збільшення фінансових ризиків, оскільки зростання поточних зобов'язань може знизити гнучкість підприємств і підвищити тиск на їх ліквідність у майбутньому. Тим не менш, загалом структура зобов'язань залишалася стабільною, з незначним зростанням довгострокових зобов'язань (з 1,20 млрд грн до 1,49 млрд грн), що вказує на збільшення фінансових зобов'язань для довгострокового розвитку.

Таким чином, зміни в структурі балансу підприємств України вказують на загальний позитивний тренд щодо підвищення ліквідності та стабільності, хоча існують ризики, пов'язані зі зростанням поточних зобов'язань, що потребує подальшої уваги та аналізу для забезпечення фінансової стійкості.

У цих умовах оптимізація складання бухгалтерського балансу в умовах військового стану є ключовим інструментом для адаптації процесів,

що забезпечить швидку та ефективну реакцію на змінені обставини. Суб'єкти підприємницької діяльності можуть адаптувати для цього кілька ключових стратегій:

1. *Адаптація процесів до умов нестабільності:* в умовах військового стану підприємства повинні гнучко реагувати на зміни в економічному середовищі та зовнішній обстановці. Зокрема, потрібно швидко адаптувати структуру активів і зобов'язань до нових реалій, таких як зміни в ланцюгах постачання, зміна вартості матеріальних ресурсів та інші фактори, пов'язані з безпекою та законодавчими обмеженнями.

2. *Пріоритетність оцінки ліквідності:* у воєнний час одним із головних аспектів є оцінка ліквідності підприємства. Потрібно постійно оновлювати дані щодо короткострокових зобов'язань та оцінки можливих ризиків для платоспроможності, що дозволить своєчасно реагувати на фінансові виклики.

3. *Зміни в політиці оцінки активів:* оцінка активів повинна бути адаптована до умов війни, враховуючи можливі зміни в інфраструктурі, виробничих потужностях та інших факторах.

4. *Взаємодія з органами державного регулювання:* у воєнний час важливо підтримувати тісний зв'язок з органами державного управління для отримання актуальної інформації про зміни в законодавстві, а також для забезпечення правильного застосування стандартів і вимог.

5. *Прозорість і звітність:* важливо зберігати високий рівень прозорості та точності в фінансових звітах для підтримки довіри інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін. В умовах військового стану звітність має бути націлена на забезпечення максимальної достовірності навіть в умовах обмежених ресурсів.

**Висновки з проведеного дослідження.** Узагальнюючи вищевикладене, можна зробити наступні висновки:

Баланс підприємства слід розглядати не лише як звітний документ, а як ключовий інструмент,

що забезпечує якісну оцінку фінансової стійкості. Структура балансу має бути адаптована для зручності аналізу, підвищуючи його інформативність, достовірність і практичну цінність.

В умовах військового стану оптимізація складання балансу вимагає швидкої реакції на зовнішні виклики, посиленого контролю за даними, ефективної автоматизації процесів і пріоритетної уваги до ліквідності та ризиків.

Оптимізація методики складання фінансової звітності передбачає впровадження додаткових рівнів контролю, що знизить ризики помилок і забезпечить високу достовірність звітності, інтеграцію прогностичних показників для підтримки стратегічного планування та ефективного управління ризиками, а також використання цифрових технологій для підвищення ефективності управління навіть в умовах нестабільності.

#### Список використаних джерел:

1. Войтенко А., Свічкач Н. Особливості ведення обліку та складання бізнес-звітності в умовах воєнного стану. *Управління змінами та інновації*. 2023. № 5. С. 48–53. DOI: <https://doi.org/10.32782/CMI/20232-5-8> (дата звернення: 02.01.2025).
2. Томчук В.В., Кашуба А.Г. Баланс як форма фінансової звітності під час воєнного стану. *Економіка і організація управління*. 2022. № 3(47). URL: <https://jeou.donnu.edu.ua/article/view/13930> (дата звернення: 02.01.2025).
3. Грибовська Ю. Звітність за сегментами в контексті Міжнародних Стандартів фінансової звітності. *Економіка та суспільство*. 2023. № 47. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-47-34> (дата звернення: 02.01.2025).
4. Кулик В.А., Левченко З.М., Єрмолаєва М.В. Таксономія фінансової звітності за міжнародними стандартами. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія Економічні науки*. 2021. Вип. 41. С. 81–84. URL: <https://www.ej.journal.kspu.edu/index.php/ej/article/view/711/696> (дата звернення: 02.01.2025).
5. Гуменюк А.Ф., Цимбалюк Г.С. Сутність та становлення балансу підприємства як основної форми фінансової звітності. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2020. № 2. С. 56–58.
6. Захарченко В.І., Лук'янчук О.М. Становлення та розвиток систематизованого аналізу фінансової звітності. *Економіка: реалії часу. Науковий журнал*. 2023. № 4 (68). С. 38–49. URL: <https://economics.net.ua/files/archive/2023/No4/38.pdf> (дата звернення: 02.01.2025).
7. Погорелова Т.П., Сьоміна О.Р. Бухгалтерський баланс: його сутність, історія виникнення та технологія складання. *Агросвіт*. 2017. № 1–2. С. 44–48. URL: [http://www.agrosvit.info/pdf/1-2\\_2017/10.pdf](http://www.agrosvit.info/pdf/1-2_2017/10.pdf) (дата звернення: 02.01.2025).
8. Лега О.В. Баланс підприємства: історія та сучасні реалії. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Вип. 11. С. 863–868.
9. Добровольська О., Кравченко М., Даніленко О. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. *Економіка та суспільство*. 2021. № 32. С. 32–34. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-34> (дата звернення: 02.01.2025).
10. Колісник О., Шацков В. Аудит фінансової звітності: стратегія, план, процедури та методи. *Економічний аналіз*. 2024. Т. 34. № 1. С. 226–235.
11. Зозуляк М.М., Зубака Р.В. Сучасні підходи до аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства. *Освіта і наука*. 2023. Вип. 2(35). С. 309–315. URL: <http://dspace-s.msu.edu.ua:8080/handle/123456789/10299> (дата звернення: 02.01.2025).
12. Коваль Л.В., Томчук О.Ф., Немеш Г.С. Аналітичні властивості фінансової звітності. *Вісник ХДУ*. 2018. № 31. С. 193–197. URL: <http://www.ej.journal.kspu.edu/index.php/ej/article/view/399> (дата звернення: 02.01.2025).
13. Гнатишин Л.Б. Організаційні аспекти та процедура формування фінансової звітності. *Modern Economics*. 2017. № 4. С. 43–51. URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/issue/4-2017/UKR/hnatyshyn.pdf> (дата звернення: 02.01.2025).
14. Лагодієнко Н.В., Іванченкова Л.В., Скляр Л.Б., Іванченков В.С. Формат і зміст бухгалтерського балансу в сучасній обліково-економічній моделі. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2021. № 3. С. 21–28. URL: <http://journals.khnu.km.ua/vestnik/wp-content/uploads/2022/03/2021-en-3-03.pdf> (дата звернення: 02.01.2025).
15. Маліков В., Новіченко Л., Стойка Н. Бухгалтерська звітність: вимоги та складові. *Економіка та суспільство*. 2023. № 57. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-86> (дата звернення: 02.01.2025).
16. Лега О.В., Яловега Л.В., Прийдак Т.Б. Помилки в бухгалтерському обліку: сутність, класифікаційні ознаки, виявлення та виправлення. *Причорноморські економічні студії*. 2020. Випуск 49. С. 187–195.
17. Єрмолаєва М.В., Тютюнник С.В., Дугар Т.Є. Надзвичайні витрати: відображення в обліку та звітності. *Інфраструктура ринку*. 2022. № 67. С. 223–228. URL: [http://www.market-infr.od.ua/journals/2022/67\\_2022/41.pdf](http://www.market-infr.od.ua/journals/2022/67_2022/41.pdf) (дата звернення: 02.01.2025).
18. Лега О.В. Відображення інформації про розрахунки з постачальниками та підрядниками у фінансовій звітності. *Міжнародний збірник наукових праць*. 2013. Випуск 1.
19. Пешков А., Лега О. Аналіз фінансової стійкості вітчизняних підприємств в умовах невизначеності. *Цифрова економіка та економічна безпека*. 2024. № 1 (10). С. 151–158. DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.10-27> (дата звернення: 02.01.2025).
20. Державна служба статистики України. URL: [https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/menu/menu\\_u/sze\\_20.htm](https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/menu/menu_u/sze_20.htm) (дата звернення 02.01.2025).

#### References:

1. Voitenko, A., Svichkar, N. (2023). Osoblyvosti vedennia obliku ta skladannia biznes-zvitnosti v umovakh voiennoho stanu [Features of accounting and business reporting under martial law]. *Upravlinnia zminamy ta innovatsii – Change Management and Innovation*, no. (5), pp. 48–53. DOI: <https://doi.org/10.32782/CMI/20232-5-8> (in Ukrainian)

2. Tomchuk V. V., Kashuba A. H. (2022) Balans yak forma finansovoi zvitnosti pid chas voiennoho stanu [Balance sheet as a form of financial reporting during martial law]. *Ekonomika i orhanizatsiia upravlinnia – Economics and organization of management*, vol. 3(47). Available at: <https://jeou.donnu.edu.ua/article/view/13930> (in Ukrainian)
3. Hrybovska, Yu. (2023). Zvitnist za sehmentamy v konteksti Mizhnarodnykh Standartiv finansovoi zvitnosti [Segment reporting in the context of International Financial Reporting Standards]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and Society*, no. (47). DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-47-34> (in Ukrainian)
4. Kulyk V. A., Levchenko Z. M., Yermolaieva M. V. (2021) Taksonomiia finansovoi zvitnosti za mizhnarodnymy standartamy [Taxonomy of financial reporting under international standards]. *Naukovyi visnyk Khersonskoho derzhavnoho universytetu. Serii Ekonomichni nauky – Scientific Bulletin of Kherson State University. Series of Economic Sciences*, vol. 41, pp. 81–84. Available at: <https://www.ej.journal.kspu.edu/index.php/ej/article/view/711/696> (in Ukrainian)
5. Humeniuk A. F., Tsymbaliuk H. S. (2020) Sutnist ta stanovlennia balansu pidpriemstva yak osnovnoi formy finansovoi zvitnosti [The essence and formation of the enterprise balance sheet as the main form of financial reporting]. *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu. Ekonomichni nauky – Bulletin of Khmelnytsky National University. Economic Sciences*, vol. 2, pp. 56-58. (in Ukrainian)
6. Zakharchenko V. I., Lukianchuk O. M. (2023) Stanovlennia ta rozvytok systematyzovanoho analizu finansovoi zvitnosti [Formation and development of systematized analysis of financial statements]. *Ekonomika: realii chasu – Economics: the realities of time*, vol. 4 (68), pp. 38–49. Available at: <https://economics.net.ua/files/archive/2023/No4/38.pdf>. (in Ukrainian)
7. Pohorielova T. P., Somina O. R. (2017) Bukhhalterskyi balans: yoho sutnist, istoriia vynykennia ta tekhnolohiia skladannia [Accounting balance sheet: its essence, history of origin and technology of preparation]. *Ahrosvit – Agrosvit*, vol. 1, pp. 44–48. Available at: [http://www.agrosvit.info/pdf/1-2\\_2017/10.pdf](http://www.agrosvit.info/pdf/1-2_2017/10.pdf) (in Ukrainian)
8. Leha O.V. (2016) Balans pidpriemstva: istoriia ta suchasni realii [Enterprise balance sheet: history and modern realities]. *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky – Global and national problems of the economy*, vol. 11, pp. 863–868. (in Ukrainian)
9. Dobrovolska, O., Kravchenko, M., Danilenko, O. (2021) Finansova zvitnist yak element systemy upravlinnia pidpriemstvom [Financial reporting as an element of the enterprise management system]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and Society*, vol. 32, pp. 32-34. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-34> (in Ukrainian)
10. Kolisnyk O., Shatskov V. (2024) Audyt finansovoi zvitnosti: stratehiia, plan, protsedury ta metody [Audit of financial statements: strategy, plan, procedures and methods]. *Ekonomichniy analiz – Economic analysis*, vol. 1, pp. 226–235. (in Ukrainian)
11. Zozuliak, M. M., Zubaka, R. V. (2023) Suchasni pidkhody do analizu ta audytu finansovoi zvitnosti pidpriemstva [Modern approaches to the analysis and audit of financial statements of the enterprise]. *Osvita i nauka – Education and science*, vol. 2(35), pp. 309–315 Available at: <http://dspace-s.msu.edu.ua:8080/handle/123456789/10299> (in Ukrainian)
12. Koval L.V., Tomchuk O.F., Nemesh H.S. (2018) Analitichni vlastyvoli finansovoi zvitnosti [Analytical properties of financial statements]. *Visnyk KhDU – Herald of KSU*, vol. 31, pp. 193–197. Available at: <http://www.ej.journal.kspu.edu/index.php/ej/article/view/399> (in Ukrainian)
13. Hnatyshyn L. B. (2017) Orhanizatsiini aspekty ta protsedura formuvannia finansovoi zvitnosti [Organizational aspects and procedure for the formation of financial statements]. *Modern Economics*, vol. 4, pp. 43–51. Available at: <https://modecon.mnau.edu.ua/issue/4-2017/UKR/hnatyshyn.pdf> (in Ukrainian)
14. Lahodiienko N. V., Ivanchenkova L. V., Skliar L. B., Ivanchenkov V. S. (2021) Format i zmist bukhhalterskoho balansu v suchasni oblikovo-ekonomichnii modeli [Format and content of the balance sheet in the modern accounting and economic model]. *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu – Bulletin of Khmelnytsky National University*. vol. 3, pp. 21–28. Available at: <http://journals.khnu.km.ua/vestnik/wp-content/uploads/2022/03/2021-en-3-03.pdf> (in Ukrainian)
15. Malikov, V., Novichenko, L., Stoika, N. (2023). Bukhhalterska zvitnist: vymohy ta skladovi [Accounting reporting: requirements and components]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and society*, no. (57). DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-86> (in Ukrainian)
16. Leha O. V., Yaloveha L. V., Pryidak T. B. (2020) Pomylyky v bukhhalterskomu obliku: sutnist, klasyfikatsiini oznaky, vyivlennia ta vypravlennia [Errors in accounting: essence, classification features, detection and correction]. *Prychornomorski ekonomichni studii – Black Sea Economic Studies*, vol. 49, pp. 187–195. (in Ukrainian)
17. Yermolaieva M. V., Tiutiunyk S. V., Duhar T. Ye. (2022) Nadzvychaini vytraty: vidobrazhennia v obliku ta zvitnosti [Extraordinary expenses: reflection in accounting and reporting]. *Infrastruktura rynku – Market infrastructure*. vol. 67, pp. 223–228. Available at: [http://www.market-infr.od.ua/journals/2022/67\\_2022/41.pdf](http://www.market-infr.od.ua/journals/2022/67_2022/41.pdf) (in Ukrainian)
18. Leha O.V. (2013) Vidobrazhennia informatsii pro rozrakhunky z postachalnykamy ta pidriadnykamy u finansovii zvitnosti [Reflection of information on settlements with suppliers and contractors in financial statements]. *Mizhnarodnyi zbirnyk naukovykh prats – International collection of scientific papers*, vol. 1. (in Ukrainian)
19. Peshkov, A., Leha, O. (2024). Analiz finansovoi stiiokosti vitchyznianskykh pidpriemstv v umovakh nevyznachenosti [Analysis of the financial stability of domestic enterprises under conditions of uncertainty]. *Tsyfrova ekonomika ta ekonomichna bezpeka – Digital economy and economic security*, no. (1 (10), pp. 151–158. Available at: <https://doi.org/10.32782/dees.10-27> (in Ukrainian)
20. Derzhavna sluzhba statystryky Ukrainy [State Statistics Service of Ukraine]. Available at: [https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/menu/menu\\_u/size\\_20.htm](https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/menu/menu_u/size_20.htm) (in Ukrainian)