УДК 657
DOI: https://doi.org/10.32782/2413-9971/2026-62-8

Денчук П.Н.
кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку і оподаткування,
Західноукраїнський національний університет
ORCID: https://orcid.org/0000-0003-2350-6357

Denchuk Pavlo
Candidate of Sciences (Economics),
Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation,
Western Ukrainian National University

ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ УДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ УКРАЇНИ

Анотація. У статті наголошено, що сьогодення вимагає комплексного підходу до зміни системи фінансового обліку та відображення у фінансовій звітності інформації про активи підприємства, а також запровадження у звітності економічних показників діяльності. Визначено, що зміни у економіко-політичному розвитку країни вказують на необхідності гармонізації фінансової звітності із міжнародними стандартами. Виклики, які постали внаслідок збройної агресії вказують на необхідність удосконалення системи бухгалтерського обліку для забезпечення дотримання основних його принципів при відображенні обліково-економічних показників у фінансовій, статистичній чи податковій звітності. Доведено необхідність окремого відображення у фінансовій звітності вартості активів, які було знищено або пошкоджено у наслідок бойових дій, втрачено внаслідок окупації або тимчасово вилучено за мобілізаційними розпорядженнями.

Ключові слова: бухгалтерський облік, система фінансового обліку, фінансова звітність, план рахунків, стандарти бухгалтерського обліку.

Вступ та постановка проблеми. Система фінансового обліку виступає одним із основоположних інструментів формування достовірної економічної інформації про активи і пасиви підприємства, у свою чергу глобалізуючи за статистичними показниками інформацію про розвиток галузей і всієї економіки. Прагнення України до вступу у європейське співтовариство та розширення міжнародної економічно-торгівельної співпраці викликає необхідність удосконалення організації фінансового обліку як засобу уніфікації фінансових показників та звітності для зацікавлення і залучення потенційних інвесторів, приведення до єдиного підходу звітних даних та розуміння економічних бізнес-процесів на підприємстві у відповідності до міжнародних правил.

Сучасні умови ведення бізнесу та повномасштабні бойові дії росії на території України створили необхідність відображення в обліку та фінансовій звітності не лише інформації про проведені господарські операції, а й відображення окремих видів активів, які було знищено або які тимчасово вилучені із активів підприємства. Відображення операцій із списання вартості таких активів в обліку та звітності, їх визнання та оцінки, створення резервних фондів для відшкодування збитків вимагають удосконалення облікових процесів із фіксації таких фактів та інформації про них у відповідних регістрах та фінансовій звітності для підвищення її достовірності та відповідності принципам бухгалтерського обліку.

У зв'язку з цим особливої актуальності набуває необхідність удосконалення та актуалізації нормативно-правової бази у частині відображення вартості активів та пасивів, формування та фіксації економічних показників у фінансовій звітності, які б забезпечили дотримання прозорості та достовірності інформації про динаміку розвитку підприємства не лише для внутрішніх користувачів, а й були б актуальними для потенційних зовнішніх інвесторів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Глобалізація світових економік та економіко-політичні події сучасного світу вимагають зміни підходів та адаптації сучасної системи фінансового обліку до умов сьогодення. Виклики, які постали перед Україною внаслідок збройної агресії та бойових дій вказують на необхідність удосконалення системи фінансової звітності підприємств для забезпечення дотримання основних принципів бухгалтерського обліку та достовірності відображення обліково-економічних показників у їх фінансовій, статистичній чи податковій звітності. Питання удосконалення фінансової звітності розглядається у працях багатьох вітчизняних вчених з огляду на необхідність її гармонізації із стандартами міжнародної спільноти та з огляду на збитки, які наносяться бойовими діями вітчизняним підприємствам. Так,

© Денчук П.Н., 2026
Стаття поширюється на умовах ліцензії відкритого доступу (CC BY 4.0)

зокрема у працях Сулими М.О. [10], Чудовця В.В., Недбали Ю.А. [11], Томчука В.В., Кашуби А.Г. [9] досліджуються питання удосконалення порядку відображення у регістрах бухгалтерського обліку збитків від знищення та пошкодження майнових активів у наслідок бойових дій, а також відповідного списання таких активів. Поряд із цим, у працях Білобловського С. [8], Боднар О.В., Сливінської О.Б. [1], Ловінської Л.Г., Озеран А.В., Коршикової Р.С. [6], Гуцаленко Л.В., Марчук У.О. [5], Кулинич М. [7] розглядаються актуальні аспекти формування фінансової звітності та інтегрування у її склад та економічний зміст окремих функціональних показників внутрішньо-управлінського обліку для розширення розуміння внутрішніми і зовнішніми користувачами фінансово-економічних процесів, які відбуваються у структурі активів та пасивів підприємства. У працях Гринь В.П. [2], Мурашко І.С. [3], Свічкар Н.М. [4] фінансовий облік досліджується як інформаційна система відображення облікових показників та визначається їх вплив на організаційні аспекти управління бізнесом.

Однак, незважаючи на значну кількість наукових досліджень в області зміни підходів до формування і відображення в обліку господарських операцій, розширення їх змісту та відображення відповідних облікових показників у фінансовій звітності в умовах збройної агресії, питання щодо їх достовірності залишається актуальним, оскільки на даний час відсутній єдиний підхід до відображення в обліку негосподарських операцій, пов'язаних із повною або частковою втратою вартості активу, його тимчасовим вилученням з господарського обігу у наслідок окупації або внутрішньої мобілізації.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Сучасні економіко-політичні умови розвитку України спонукають до усвідомлення необхідності зміни підходів до організації облікових процесів на підприємстві, оскільки одним із основних завдань фінансового обліку залишається надання користувачам достовірної та неупередженої інформації про фінансово-господарський стан та динаміку розвитку такого підприємства. Метою статті є дослідження та внесення пропозицій із удосконалення системи фінансового обліку підприємства для формування та забезпечення користувачів достовірною інформацію про економічні тенденції його розвитку. Зважаючи на визначену мету та для її досягнення нами сформовано наступні завдання дослідження:

– визначення напрямків удосконалення вітчизняної системи фінансового обліку виходячи із перспектив її інтеграції у міжнародний економічний простір;

– удосконалення механізму відображення у фінансовій звітності втрат, пошкодження та грошової компенсації втрачених у наслідок бойових дій активів;

– дослідження впливу цифрових технологій на розвиток та удосконалення облікових процесів.

Результати дослідження. Сучасна глобалізація економічних відносин вимагає уніфікації підходів до розуміння основних принципів формування та фіксації інформації про проведені господарські операції суб'єктами бізнесу. Розвиток міжнародних корпорацій, євроінтеграційні процеси вимагають зміни розуміння та формування нових підходів до організації та управління бізнесом, що спонукає необхідність інтеграції та приведення до Європейських стандартів системи вітчизняного фінансового обліку. Одним із основних аспектів, якій вимагає дослідження, є розвиток цифрових технологій та їх вплив на формування нових видів активів, які фактично є нематеріальним активом, але мають свою вартість, яка може мати динамічну зміну та впливати на фінансово-економічні показники діяльності підприємства, що відображаються у його фінансовій звітності. Тому серед вчених, під впливом цифровізації економічного простору є постійна дискусія щодо визначення вартості цифрових активів, порядку їх обліку та відображення на бухгалтерських рахунках, відслідковування транзакцій, зміна курсової різниці чи номінальної вартості. Інтерес наукової спільноти спрямований на дослідження удосконалення процесів обробки та формування в обліку інформації про активи підприємства, які перебувають виключно у економічному просторі, та забезпечення достовірності відображення інформації про такі активи у фінансовій звітності та регістрах бухгалтерського обліку. Оскільки фінансова звітність виступає одним із основних джерел інформації для зовнішніх користувачів, то її достовірність є безальтернативним інформаційним елементом оптимізації облікових показників у розвитку комунікаційних відносин між суб'єктами при прийнятті управлінських рішень.

Як зазначають Боднар О.В. та Сливінська О. Б. «у сучасних умовах швидких та масштабних змін інформація стає не лише ресурсом виробництва, але й високовартісним товаром та засобом регулювання діяльності підприємства. Вона виступає як необхідний вхідний ресурс для виробничих процесів, засіб комунікації та ефективного управління. Таким чином, облікова інформація є критично важливим компонентом системи управління підприємством і повинна ефективно використовуватися внутрішніми користувачами для підвищення ефективності господарської діяльності та прийняття обґрунтованих управлінських рішень [1].

Гринь В.П. зазначає: «систему фінансового обліку слід розглядати як один з елементів облікового стратегічного інформаційного простору підприємства, що забезпечує формування стратегічних інформаційних ресурсів на основі використання засобів інформаційної інфраструктури (сукупності інструментів для формування фінансової звітності та приміток до неї), а також прямий і зворотний зв'язок між суб'єктами організації системи фінансового обліку на підприємстві та користувачами генерованої облікової інформації» [2].

Мурашко І розглядаючи аспекти формування облікової системи підприємства виокремлює окремі функціональні складові управлінського та бухгалтерського обліку, зокрема визначає: «управлінський

облік є системою на підприємстві, організованою в інтересах його власників, з метою реєстрації, накопичення, узагальнення та передачі інформації про фінансово-господарські результати підприємства та його підрозділів, доходи та витрати тощо управлінському персоналу для реалізації ним функцій управління. Бухгалтерський та управлінський облік побудовані на даних господарського обліку підприємства, але є різними системами, які мають власні цілі, завдання, суб'єкт, об'єкт, методи, вхідні ресурси та результати функціонування на виході системи» [3].

Одним із недоліків у розумінні функціоналу фінансового обліку, який розглядається у наукових дослідженнях, виступає його ототожнення із бухгалтерським обліком, не як окремого елементу інформаційного забезпечення діяльності підприємства та його взаємодії із зовнішнім середовищем, а лише як допоміжного інструменту бухгалтерського обліку. В той час, як управлінський облік виділяється у окрему систему формування облікової інформації для внутрішнього споживання.

Не погоджуючись із таким підходом, вважаємо, під системою фінансового обліку варто розуміти поєднання всіх облікових систем підприємства, включаючи показники бухгалтерського, управлінського та податкового обліку у єдину інформаційну систему, яка формує інформаційний масив даних про функціонування підприємства, у тому числі і при формуванні фінансової звітності, та призначений для зовнішнього і внутрішнього використання. Поряд із цим варто відзначити, що окремо взята фінансова звітність лише фіксує дані про вже проведені господарські операції і забезпечує інформацію про фінансовий стан підприємства у минулому. Фактично це є недоліком фінансової звітності, оскільки інформація, закладена у ній, відображає той стан підприємства, який вже минув, та не дає відповіді про його теперішній стан та перспективи розвитку. Тобто систему фінансового обліку і фінансової звітності необхідно адаптувати під сучасні вимоги оперативності та існуючи потреби користувачів інформації. А оскільки управлінський облік призначений виключно для внутрішнього користування, то відповідно й інформація складена на основі його даних не являється офіційним джерелом для аналізу фінансового стану, а носить виключно інформативний характер. Розглядаючи дані фінансового обліку, як інформаційну складову фінансового стану підприємства, варто відзначити, що в сучасних умовах, він потребує удосконалення з урахуванням факторів науково-технічного розвитку інформаційно-комунікаційних можливостей, гармонізації відповідно політико-економічної глобалізації та вимагає забезпечення достовірності економічних показників на основі запровадження незалежного зовнішнього контролю, рис. 1.

Подібні теорії у свої працях розглядає М. Кулинич, зокрема: «Важливою особливістю сучасної інтегрованої звітності є її орієнтація не лише на розкриття інформації про результати діяльності підприємства, а й на формування системи стратегічних

Основні напрями удосконалення фінансового обліку

Цифровізація обліку
Використання ERP-систем та хмарних технологій, інтеграція штучного інтелекту, Big Data та блокчейну в обліково-управлінські процеси для формування достовірних аналітичних даних та автоматизації процесів складання звітності, захисту від помилок та маніпуляцій

Гармонізація з міжнародними стандартами
Спрямована уніфікацію вітчизняної фінансової та статистичної звітності відповідно до МСФЗ (IFRS) для забезпечення швидкого влиття у міжнародний економічно-інвестиційний простір

Розвиток аудиту та контролю
Забезпечить формування фінансової культури сплати податків, розвиток незалежного аудиту, підвищення ефективності державного фінансового контролю, захист та страхування бізнесу від несподіваних фінансових втрат внаслідок податкових перевірок, підтвердження достовірності фінансової інформації

Інституціональний підхід
Зміна нормативно-правового забезпечення методологічних основ ведення фінансового обліку та складання фінансової звітності через ширшу інтеграцію у вітчизняне законодавство міжнародних підходів, практик та нормативних документів

Рис 1. Основні напрями удосконалення фінансового обліку

Джерело: сформовано автором на основі [4; 5; 6]

показників ефективності (KPI), що дозволяють оцінювати ступінь досягнення стратегічних цілей. На відміну від традиційної фінансової звітності, інтегрована звітність забезпечує взаємозв'язок між стратегічними пріоритетами підприємства, ризиками, ресурсами та результатами діяльності через систему кількісних і якісних індикаторів» [7]. Однак, вважаємо, що складання інтегрованої фінансової звітності на основі KPI, більш спрямована на внутрішньо управлінський аспект, у той час, як відображення у звітності динаміки даних економічного аналізу дасть потенційним інвесторам та іншим зовнішнім користувачам необхідну інформацію про тенденції розвитку підприємства.

Фінансовий облік України перебуває на етапі активної трансформації, ключовими аспектами якої є: цифровізація, гармонізація з міжнародними стандартами та посилення фінансового контролю. Це дозволяє підвищити прозорість бізнесу, якість звітності, інвестиційну привабливість [8].

Розглядаючи основні напрямки необхідних удосконалень вітчизняної практики фінансового обліку, варто відзначити, що будь-які зміни і удосконалення завжди викликають і певні перепони щодо їх впровадження у практичну площину. Зокрема, на нашу думку, необхідність змін у практиці фінансового обліку викликана об'єктивною ситуацією Євроінтеграційного процесу та спрямована на формування нового кластеру потенційних інвесторів і приведення облікових даних у єдиний зрозумілий широкому колу потенційних інвесторів формат [9]. На наш погляд, до основних викликів, які необхідно подолати слід віднести у першу чергу зміни у нормативно-правовому сегменті, спрямованому на гармонізацію вітчизняної системи до міжнародних вимог, оскільки він вимагає не лише перепідготовку кадрового потенціалу, а цілком логічної зміни науково-педагогічного підходу до їх підготовки.

Систему фінансового обліку та фінансової звітності доцільно удосконалити аналітично-харктеризуючими показниками фінансово-економічного аналізу, які б автоматично формувались за допомогою цифрових продуктів. Зокрема до таких обов'язкових показників можна віднести платоспроможність, фінансову стійкість, розрахунок коефіцієнтів покриття, забезпеченість активами, оборотність дебіторської та кредиторської заборгованості тощо. Функціонально бухгалтерський облік, як елемент економічної системи підприємства забезпечує формування достовірної інформації про його активи. Однак, у нинішніх умовах військової агресії виникає питання достовірного відображення вартості активів, які знищено або які були пошкоджені унаслідок бойових дій, втрачені під час окупації, а також залучені до виконання мобілізаційних розпоряджень, зокрема це стосується транспортних засобів, тимчасово вилучених із активів підприємства для потреб оборони [10]. Досліджуючи питання відображення в обліку операцій із передачі таких основних засобів силам оборони, слід відмітити, що власне підприємство не втрачає право власності на них, а лише передає у тимчасове використання. Проте, фактично вони вилучені із господарської діяльності. Погоджуючись із точкою зору Чудовець В.В., вважаємо слушним підхід, що такі операції із втрати, пошкодження чи передачі основних засобів чи матеріальних ресурсів не відносяться до господарських операцій підприємства [11]. Тому вважаємо, доцільним виділяти у активі балансу вартість таких активів окремими рядками, зокрема ввівши у фінансову звітність окремі позиції, які зменшують первісну вартість основних засобів на відповідну суму: «знищено або пошкоджено у наслідок бойових дій» та «вибуло відповідно до мобілізаційного розпорядження». Відображення у фінансовій звітності вартості таких активів, створює інформаційну складову для подальшого відшкодування вартості знищених або пошкоджених активів, а також компенсацію від держави вартості тимчасово вилучених із обігу активів.

Поряд із цим такі операції мають відображатись у регістрах бухгалтерського обліку за відповідними рахунками із відповідним поділом на причини втрати: знищено у наслідок обстрілів, втрачено у зв'язку із окупацією чи передано відповідно до мобілізаційного розпорядження. Оскільки такі основні засоби залишаються активом підприємства до визнання їх списання унаслідок знищення, повернення або визнання доходу від компенсації вартості мобілізованого активу чи у наслідок судових процесів по стягненню нанесеної шкоди. Тобто, це потребує також внесення змін у Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій в частині удосконалення обліку витрат, доходів, а також тимчасового відчуження майна на користь держави. Тому, достовірна інформація про фінансовий стан підприємства є визначальною при прийнятті управлінських рішень як і з боку його менеджменту, так і з боку потенційного інвестора забезпечуючи на основі аналізу економічних показників формування превентивних заходів, спрямованих для визначення його розвитку.

Висновки. Проведене дослідженні вказує, що сьогодення вимагає комплексного підходу до змін у системі організації фінансового обліку в частині відображення інформації про активи і пасиви підприємства, динаміки його економічних показників діяльності та базуватись на основоположних принципах бухгалтерського обліку. Зміни, які відбуваються у економіко-політичному розвитку країни вказують на необхідності актуалізації форм фінансової звітності для відображення вартості знищених, пошкоджених чи тимчасово вилучених із господарського обігу активів. Однак, комплексний підхід до змін має базуватись не лише на введенні додаткових окремих інформаційних рядків у фінансову звітність, а й їх відображенні у регістрах бухгалтерського обліку, а також поступовому приведені фінансової звітності до єдиного гармонізованого із європейськими вимогами документу, який буде зрозумілий як для внутрішнього користувача, так і для потенційних зовнішніх інвесторів.

Список використаних джерел:

1. Боднар О.В., Сливінська О.Б. Роль бухгалтерського обліку та звітності в формуванні фінансової інформації. *Журнал з менеджменту, економіки та технологій.* 2026. № 1. С. 214–224. DOI: https://doi.org/10.69803/3083-6034-2026-1-214 (дата звернення: 22.08.2026).
2. Гринь В.П. Система фінансового обліку як засіб стратегічних облікових комунікацій: сучасний стан і перспективи розвитку. *Економіка, управління та адміністрування.* 2020. № 4 (94). С. 55–61. DOI: https://doi.org/10.26642/jen-2020-4(94)-55-61 (дата звернення: 07.06.2026).
3. Мурашко І.С. Бухгалтерський та управлінський облік як основа інформаційного забезпечення управлінської діяльності. *Економіка та суспільство.* 2022. Випуск 41. DOI: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-41-48 (дата звернення: 07.06.2026).
4. Войтенко А.С., Свічкар Н.М. Особливості ведення обліку та складання бізнес-звітності в умовах воєнного стану. *Управління змінами та інновації.* 2023. № 5. DOI: https://doi.org/10.32782/CMI/20232-5-8 (дата звернення: 18.05.2026).
5. Гуцаленко Л.В., Марчук У.О. Інтегрована звітність – концепції та парадигми обліку в досягненні цілей сталого розвитку. *Електронний журнал «Ефективна економіка».* 2021. № 7. DOI: https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.7.9 (дата звернення: 28.08.2026).
6. Ловінська Л.Г., Озеран А.В., Коршикова Р.С. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в умовах воєнного стану в Україні. *Фінанси України*. 2022. № 4. С. 92–106. DOI: https://doi.org/10.33763/finukr2022.04.092 (дата звернення: 18.05.2026).
7. Кулинич М. Інтегрована звітність як інструмент стратегічного управління підприємством. *Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки*. 2026. № 3. С. 72–80. DOI: https://doi.org/10.29038/2786-4618-2026-03-72-80 (дата звернення: 28.08.2026).
8. Білобловський С. Інтегрована модель впровадження звітності сталого розвитку. *Економіка та суспільство.* 2025. Випуск 78. DOI: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-78-56 (дата звернення: 20.05.2026).
9. Томчук В.В., Кашуба А.Г. Баланс як форма фінансової звітності під час воєнного стану. *Економіка і організація управління.* 2022. № 3 (47). С. 75–83. DOI: https://doi.org/10.31558/2307-2318.2022.3.8 (дата звернення: 22.08.2026).
10. Сулима М.О., Смірнов Д.Р. Облік основних засобів підприємства в умовах воєнного стану. *Інфраструктура ринку.* 2023. Випуск 70. DOI: https://doi.org/10.32782/infrastruct70-33 (дата звернення: 20.05.2026).
11. Чудовець В.В., Недбало Ю.А. Проблеми обліку і звітності в умовах війни. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»: серія «Економіка».* 2026. № 41 (69). С. 318–323. DOI: http://doi.org/10.25264/2311-5149-2026-41(69)-318-323 (дата звернення: 22.08.2026).

References:

1. Bodnar, O.V. and Slyvinska, O.B. (2026). Rol bukhhalterskoho obliku ta zvitnosti v formuvanni finansovoi informatsii [The role of accounting and reporting in forming financial information]. *Zhurnal z menedzhmentu, ekonomiky ta tekhnolohii*, no. 1, pp. 214–224. DOI: https://doi.org/10.69803/3083-6034-2026-1-214 (accessed 22 August 2026).
2. Hryn, V.P. (2020). Systema finansovoho obliku yak zasib stratehichnykh oblikovykh komunikatsii: suchasnyi stan i perspektyvy rozvytku [Financial accounting system as a tool for strategic accounting communications: current state and development prospects]. *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, no. 4 (94), pp. 55–61. DOI: https://doi.org/10.26642/jen-2020-4(94)-55-61 (accessed 12 June 2026).
3. Murashko, I.S. (2022). Bukhhalterskyi ta upravlinskyi oblik yak osnova informatsiinoho zabezpechennia upravlinskoi diialnosti [Accounting and managerial accounting as the basis for information support of management activities]. *Ekonomika ta suspilstvo*, no. 41. DOI: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-41-48 (accessed 12 June 2026).
4. Voitenko, A.S. and Svichkar, N.M. (2023). Osoblyvosti vedennia obliku ta skladannia biznes-zvitnosti v umovakh voiennoho stanu [Features of accounting and preparing business reports under martial law]. *Upravlinnia zminamy ta innovatsii*, no. 5. DOI: https://doi.org/10.32782/CMI/20232-5-8 (accessed 18 May 2026).
5. Hutsalenko, L.V. and Marchuk, U. O. (2021). Intehrovana zvitnist – kontseptsii ta paradyhmy obliku v dosiahnenni tsilei staloho rozvytku [Integrated reporting – concepts and accounting paradigms in achieving sustainable development goals]. *Efektyvna ekonomika*, no. 7. DOI: https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.7.9 (accessed 28 August 2026).
6. Lovinska, L.H., Ozeran, A.V. and Korshykova, R.S. (2022). Bukhhalterskyi oblik ta finansova zvitnist v umovakh voiennoho stanu v Ukraini [Accounting and financial reporting under martial law in Ukraine]. *Finansy Ukrainy,* no. 4, pp. 92–106. DOI: https://doi.org/10.33763/finukr2022.04.092 (accessed 18 May 2026).
7. Kulynych, M. (2026). Intehrovana zvitnist yak instrument stratehichnoho upravlinnia pidpryiemstvom [Integrated reporting as a tool for strategic enterprise management]. *Ekonomichnyi chasopys Volynskoho natsionalnoho universytetu imeni Lesi Ukrainky*, no. 3, pp. 72–80. DOI: https://doi.org/10.29038/2786-4618-2026-03-72-80 (accessed 25 August 2026).
8. Biloblovskyi, S. (2025). Intehrovana model vprovadzhennia zvitnosti staloho rozvytku [Integrated model for implementing sustainable development reporting]. *Ekonomika ta suspilstvo*, no. 78. DOI: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-78-56 (accessed 20 May 2026).
9. Tomchuk, V.V. and Kashubak, A.H. (2022). Balans yak forma finansovoi zvitnosti pid chas voiennoho stanu [Balance as a form of financial reporting during martial law]. *Ekonomika i orhanizatsiia upravlinnia*, no. 3 (47), pp. 75–83. DOI: https://doi.org/10.31558/2307-2318.2022.3.8 (accessed 22 August 2026).

10. Sulyma M.O., Smirnov D.R. (2023). Oblik osnovnykh zasobiv pidpryiemstva v umovakh voiennoho stanu [Accounting for fixed assets of an enterprise under martial law]. *Infrastruktura rynku*, no. 70. DOI: https://doi.org/10.32782/infrastruct70-33 (accessed 20 May 2026).
11. Chudovets, V.V. and Nedbalo, Yu.A. (2026). Problemy obliku i zvitnosti v umovakh viiny [Problems of accounting and reporting in wartime conditions]. *Naukovi zapysky Natsionalnoho universytetu "Ostrozka akademiia": seriia "Ekonomika"*, no. 41 (69), pp. 318–323. DOI: http://doi.org/10.25264/2311-5149-2026-41(69)-318-323 (accessed 22 August 2026).

PROBLEMS AND PROSPECTS OF IMPROVING FINANCIAL ACCOUNTING IN UKRAINE

Summary. The article emphasizes that today requires a comprehensive approach to changing the financial accounting system and reflecting information about a company's assets in financial statements, as well as introducing economic performance indicators in reporting. It points out that changes in the country's economic and political development indicate the need to harmonize financial reporting with international standards. The challenges arising from armed aggression highlight the need to improve the accounting system to ensure adherence to its main principles when reflecting accounting and economic indicators in financial, statistical, or tax reporting. The feasibility of changing approaches to the preparation and publication of financial statements has been considered, since currently they only record data on already completed business transactions and provide information about the company's financial condition in the past. Therefore, the reporting system needs to be adapted to modern requirements for timeliness and the existing needs of information users by reducing the time frame for its publication. The need to separately show in financial statements the value of assets that were destroyed or damaged due to hostilities, lost as a result of occupation, or temporarily taken under mobilization orders has been proven. Emphasis was placed on the need to reflect operations for writing off the value of such assets in accounting and reporting, their evaluation, creating reserve funds for covering losses, and improving the processes of recording such events to increase accuracy and compliance with the principles of financial accounting. Research has shown that a comprehensive approach to changes should be based not only on introducing additional individual information lines in financial reporting, but also on reflecting them in accounting registers, as well as gradually bringing financial reporting in line with a single harmonized document that meets European requirements and is understandable both for internal users and potential external investors.

Keywords: accounting, financial accounting system, financial reporting, chart of accounts, accounting standards.

Дата надходження статті: 18.09.2026
Дата прийняття статті до публікації: 16.10.2026
Дата публікації статті: 05.11.2026