

Гаркуша С.А.

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку і оподаткування
Сумський національний аграрний університет
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2043-1217>

Harkusha Serhii

Candidate of Economic Sciences, Docent,
Associate Professor at the Department of Accounting and Taxation
Sumy National Agrarian University

ІНТЕГРАЦІЯ ОБЛІКОВИХ ТА ОЦІНОЧНИХ ПРОЦЕДУР ЩОДО ЦІЛІСНИХ МАЙНОВИХ КОМПЛЕКСІВ В УМОВАХ ЦИФРОВОЇ ЕКОНОМІКИ

INTEGRATION OF ACCOUNTING AND VALUATION PROCEDURES FOR HOLISTIC PROPERTY COMPLEXES IN THE CONTEXT OF THE DIGITAL ECONOMY

У статті обґрунтовано теоретико-методичні засади інтеграції облікових та оціночних процедур щодо цілісних майнових комплексів підприємств в умовах цифрової економіки. Визначено, що цифровізація господарських процесів зумовлює необхідність формування єдиного інформаційного простору, у межах якого облікові дані та результати оцінки вартості активів функціонують як взаємопов'язані елементи системи управління вартістю підприємства. Розкрито економічну сутність цілісного майнового комплексу як інтегрованого об'єкта бухгалтерського обліку та оцінки. Наведено особливості застосування майнового, дохідного та порівняльного підходів до оцінювання цілісних майнових комплексів. Обґрунтовано роль цифрових технологій, ERP-систем і аналітичних платформ у забезпеченні інформаційної узгодженості облікових і оціночних процедур.

Ключові слова: цілісний майновий комплекс, бухгалтерський облік, оцінка, цифрова економіка, інтеграція облікових та оціночних процедур.

The development of the digital economy fundamentally changes the architecture of enterprise management and intensifies the need for high-quality, coherent, and analytically valuable information on asset value. Under these conditions, holistic property complexes acquire particular importance as integrated economic systems that ensure business continuity, value generation, and strategic sustainability. Such complexes combine tangible and intangible assets, organizational structures, production capabilities, and economic relationships that function as a single entity. Their complex nature challenges traditional accounting and valuation practices, which have historically evolved as separate methodological domains and often produce fragmented and inconsistent value-related information. Digital transformation creates new prerequisites for overcoming this fragmentation by enabling the integration of accounting and valuation procedures within a unified information environment. Automated accounting systems, digital platforms, and analytical tools support continuous data processing, enhance data transparency, and facilitate the coordination of value-related information flows. In this context, the relevance of integrating accounting measurements and valuation logic increases, as enterprises face growing demands for reliable, timely, and comparable information to support managerial, investment, and strategic decisions. The integration process is especially significant for holistic property complexes, whose value formation depends not only on individual assets but also on synergistic interactions and future economic potential. This abstract addresses key conceptual issues related to the integration of accounting and valuation procedures for holistic property complexes in the digital economy. It highlights the economic substance of such complexes as integrated objects of value management and emphasizes the necessity of methodological coherence between accounting data and valuation approaches. Special attention is paid to the role of digital technologies in ensuring information consistency, analytical flexibility, and professional judgment in value assessment. The discussion also considers challenges associated with methodological coordination, data harmonization, and the adaptation of traditional accounting and valuation frameworks to digital conditions. Overall, the abstract substantiates the relevance of developing an integrated accounting and valuation paradigm capable of supporting effective value-oriented management in a rapidly changing digital environment.

Keywords: holistic property complex; accounting; valuation; digital economy; integration of accounting and valuation procedures.

Постановка проблеми. В умовах становлення та розвитку цифрової економіки суттєво зростають вимоги до якості інформаційного забезпечення управління діяльністю підприємств. Особливого значення набуває формування достовірної, релевантної та своєчасної інформації про вартість активів, зокрема цілісних майнових комплексів, які є складними об'єктами обліку та оцінки. Цілісний майновий комплекс, як сукупність матеріальних і нематеріальних активів, організаційних, виробничих та економічних елементів, що функціонують як єдине ціле, відіграє ключову роль у забезпеченні безперервності господарської діяльності та формуванні економічного потенціалу суб'єкта господарювання.

Традиційно облікові та оціночні процедури щодо цілісних майнових комплексів розвивалися паралельно, що зумовлювало певну фрагментарність інформації, ускладнювало процес її узгодження та знижувало аналітичну цінність для користувачів фінансової звітності. Водночас цифровізація економічних процесів, впровадження сучасних інформаційних систем, автоматизованих облікових платформ, аналітичних та оціночних інструментів створюють передумови для інтеграції облікових і оціночних процедур у єдину інформаційну систему.

Інтеграція облікових та оціночних процедур щодо цілісних майнових комплексів сприяє підвищенню прозорості формування вартості активів, забезпеченню узгодженості показників бухгалтерського обліку та результатів оцінки, а також підвищенню обґрунтованості управлінських, інвестиційних і стратегічних рішень. У цьому контексті особливої актуальності набуває наукове обґрунтування методичних підходів до поєднання облікових і оціночних інструментів з урахуванням можливостей цифрових технологій.

Незважаючи на наявність значної кількості наукових досліджень, присвячених проблемам обліку активів та оцінки майна, питання інтеграції облікових та оціночних процедур щодо цілісних майнових комплексів в умовах цифрової економіки залишаються недостатньо розкритими та потребують подальшого дослідження. Тому, це зумовлює актуальність обраної проблеми та визначає необхідність формування комплексного підходу до обліково-оціночного забезпечення управління цілісними майновими комплексами підприємств.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. У теоретичному аспекті цілісний майновий комплекс доцільно розглядати як упорядковану сукупність взаємопов'язаних матеріальних і нематеріальних активів, а також прав та зобов'язань, що забезпечують здійснення господарської діяльності як єдиного організаційно-економічного цілого.

За результатами дослідження літератури, зокрема [1–8], з'ясовано, що деякі теоретичні і практичні аспекти у цьому напрямі розглянуто у працях таких вчених та практиків, як Жихарева В.В. [1], Корецька О.В. [1], Новіков В.М. [2], Пилипенко О.І. [3], Романчук А. [6; 7], Сівіцька Ю.О. [8] та ін.

У наукових дослідженнях, присвячених оцінці та обліку цілісних майнових комплексів (ЦМК), акцентується увага на необхідності методологічної та нормативної узгодженості національних підходів із міжнародною практикою. Зокрема, Корецька О.В. та Жихарева В.В. [1] обґрунтовують доцільність гармо-

нізації вітчизняних стандартів оцінки з міжнародними для підвищення об'єктивності та якості результатів оцінювання, водночас наголошуючи на методичних обмеженнях застосування окремих підходів в умовах українського ринку.

У працях Романчук А. [6; 7] цілісний майновий комплекс розглядається як складний об'єкт оцінки, вартість якого не зводиться до простої суми окремих активів. Авторка підкреслює необхідність комплексного застосування підходів до оцінювання з урахуванням синергетичного ефекту, нематеріальних активів і ділової репутації, а також доводить доцільність витратного підходу в умовах нерозвинених ринків, ліквідаційних процедур і транскордонної взаємодії, де особливого значення набуває документальна підтвердженість та бухгалтерська природа активів і зобов'язань.

Галузевий аспект оцінки ЦМК розкрито у дослідженні Сівіцької Ю.О. [8], яка обґрунтовує неможливість оцінювання агрохолдингу виключно як сукупності активів та доводить пріоритет дохідного підходу для відображення його ринкової й інвестиційної вартості. Авторка підкреслює, що інтеграційні зв'язки, масштаби діяльності та майбутні грошові потоки формують економічну сутність ЦМК аграрного підприємства в умовах нестабільності галузі.

Проблематика інформаційного забезпечення управління вартістю бізнесу висвітлена у праці Новікова В.М. [2], де доведено, що транспарентність фінансової та нефінансової інформації є важливим чинником підвищення інвестиційної привабливості та ефективності вартісно-орієнтованого управління, водночас окреслено ризики недостатньої прозорості корпоративних фінансів.

Методологічні аспекти бухгалтерського обліку операцій із продажу підприємства як цілісного майнового комплексу досліджено Пилипенком О.І. [3], який наголошує на відмінностях між продажем корпоративних прав і продажем активів та пропонує комплексну методику облікового відображення таких операцій з урахуванням вітчизняних і зарубіжних підходів.

Узагальнюючи наукові підходи, можна констатувати, що формування та оцінка цілісного майнового комплексу ґрунтуються на базових принципах бухгалтерського обліку, однак вимагають узагальненого представлення в обліковій системі під час операцій придбання, відчуження або реструктуризації підприємства.

Формулювання завдання дослідження. Метою статті є теоретико-методичне обґрунтування підходів до інтеграції облікових та оціночних процедур щодо цілісних майнових комплексів підприємств в умовах цифрової економіки з метою підвищення якості обліково-аналітичного забезпечення управлінських рішень.

Виклад основного матеріалу дослідження. Цілісний майновий комплекс (ЦМК), відповідно до Національного стандарту 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав» [4] – об'єкти, сукупність активів яких дає змогу провадити певну господарську діяльність. Цілісними майновими комплексами є підприємства, а також їх структурні підрозділи (цехи, виробництва, дільниці тощо), які можуть бути виділені в установленому порядку в самостійні об'єкти з подальшим складанням відповідного балансу і можуть бути зареєстровані як самостійні суб'єкти господарської діяльності [4].

Важливим теоретичним аспектом є взаємозв'язок між результатами оцінки цілісного майнового комплексу та їх відображенням у бухгалтерському обліку. Оцінка виступає інформаційною базою для формування облікових показників, тоді як облікові дані забезпечують вихідну інформацію для проведення оціночних процедур. За таких умов цілісний майновий комплекс доцільно розглядати як інтегрований об'єкт обліково-оціночного забезпечення, що потребує узгодження методичних підходів.

В умовах цифрової економіки теоретичні засади формування цілісного майнового комплексу як об'єкта обліку та оцінки доповнюються можливостями використання сучасних інформаційних систем, цифрових платформ і аналітичних інструментів. Цифровізація сприяє підвищенню точності ідентифікації складових комплексу, оперативності обробки інформації та інтеграції облікових і оціночних даних у єдиному інформаційному середовищі. Це створює передумови для формування більш обґрунтованої вартості цілісного майнового комплексу та підвищення ефективності управління ним.

Оцінка цілісних майнових комплексів (ЦМК) є комплексним процесом, що включає застосування різних методичних підходів, кожен із яких ґрунтується на власному логіко-методологічному фундаменті та дозволяє досягти максимально достовірних результатів залежно від мети оцінювання, характеру діяльності підприємства та ринкових умов. У національній практиці оцінки методичні підходи визначаються на підставі чинних нормативно-правових актів, зокрема Національного стандарту № 3 «Оцінка цілісних майнових комплексів», що затверджений постановою Кабінету Міністрів України [5].

У загальному вигляді оцінка ЦМК здійснюється з використанням трьох основних методичних підходів: майнового, дохідного та порівняльного, що дозволяють повно охопити різні аспекти формування вартості об'єкта оцінки та адаптувати оціночну методику відповідно до специфіки підприємства [5].

Майновий підхід зосереджує увагу на вартості окремих активів цілісного майнового комплексу та передбачає оцінювання їх вартісного еквіваленту з урахуванням зобов'язань. Основним завданням цього підходу є визначення «чистої» вартості активів підприємства як різниці між вартістю усіх майнових складових і зобов'язань, що припадають на них. До майнового підходу належать такі методи [5]:

- метод накопичених активів – оцінювання вартості активів на основі даних бухгалтерського обліку та ринкових показників;
- метод ліквідаційної вартості – застосовується у випадках, коли підприємство не генерує достатнього прибутку або перебуває у стані ліквідації чи реструктуризації.

Дохідний підхід ґрунтується на здатності ЦМК генерувати майбутні доходи протягом певного періоду. Основним методом цього підходу є метод дисконтування грошових потоків (Discounted Cash Flow – DCF), який передбачає прогнозування чистих грошових потоків підприємства та їх приведення до поточної вартості з урахуванням відповідної ставки дисконту [5].

Порівняльний підхід передбачає встановлення вартості ЦМК на основі аналізу ринкових даних про про-

даж подібних підприємств або комплексів. У межах цього підходу застосовуються методи [5]:

- метод ринку капіталу, що використовує інформацію про ціни продажу корпоративних прав та подібних об'єктів;
- метод ринкових угод, який ґрунтується на аналізі реальних угод купівлі-продажу аналогічних ЦМК.

Цифровізація економіки зумовлює трансформацію традиційних підходів до організації бухгалтерського обліку та оцінки вартості активів, зокрема цілісних майнових комплексів. У цифровому середовищі облікові й оціночні процедури перестають існувати як відокремлені функціональні підсистеми та поступово інтегруються в єдину інформаційно-аналітичну модель управління вартістю підприємства. Така інтеграція базується на використанні сучасних інформаційних технологій, автоматизованих облікових систем, цифрових платформ обробки даних і аналітичних інструментів.

Інтеграція облікових та оціночних процедур передбачає узгодження інформаційних потоків між бухгалтерським обліком, фінансовою звітністю та процесами оцінювання вартості ЦМК. Бухгалтерський облік у цифровому середовищі виконує роль базового джерела структурованих даних про склад активів, їх первісну та балансову вартість, знос, зобов'язання та фінансові результати діяльності. Водночас результати оціночних процедур забезпечують актуалізацію вартісних показників активів, урахування ринкових умов, інвестиційних очікувань і синергетичного ефекту функціонування цілісного майнового комплексу.

Використання цифрових технологій дозволяє автоматизувати процес трансформації облікових даних у вхідну інформацію для оцінювання ЦМК. Інтегровані інформаційні системи (ERP, BPM, BI-платформи) забезпечують оперативний доступ до масивів фінансових і нефінансових даних, їх обробку в режимі реального часу та формування аналітичних показників, необхідних для застосування майнового, дохідного й порівняльного підходів. Відповідно, це вплине на підвищення точності розрахунків, зниження суб'єктивності оцінки та мінімізує ризики інформаційних викривлень.

Особливе значення в цифровому середовищі має узгодження облікових оцінок і результатів незалежної оцінки вартості ЦМК. Завдяки цифровим інструментам стає можливим формування єдиної бази даних щодо активів, їх технічного стану, ступеня зносу, ринкових аналогів та прогнозних грошових потоків. Така база даних забезпечує інформаційну єдність облікових і оціночних процедур та сприяє формуванню прозорості, обґрунтованої вартості цілісного майнового комплексу.

Інтеграція облікових і оціночних процедур у цифровому середовищі також розширює аналітичні можливості управління ЦМК. Застосування інструментів фінансового моделювання, сценарного аналізу та прогнозування дозволяє оцінювати вплив зміни окремих параметрів (доходності, структури активів, вартості капіталу) на загальну вартість комплексу. У свою чергу, це забезпечує прийняття більш обґрунтованих управлінських, інвестиційних і стратегічних рішень.

Логіку інтеграції облікових та оціночних процедур у цифровому середовищі узагальнено в табл. 1.

Інтеграція облікових та оціночних процедур у цифровому середовищі формує якісно новий рівень облі-

Таблиця 1

Інтеграція облікових та оціночних процедур щодо цілісних майнових комплексів у цифровому середовищі

Етап інтеграції	Зміст облікових процедур	Зміст оціночних процедур	Цифрові інструменти та результат
Формування облікової інформації	Відображення активів, зобов'язань, власного капіталу та фінансових результатів	Визначення об'єкта оцінки – ЦМК та його складових	ERP-системи, бухгалтерські програми; формування облікової бази даних
Верифікація та узгодження даних	Контроль достовірності та повноти облікових показників	Перевірка придатності даних для оцінки	Цифрові інструменти контролю та аудиту; підвищення якості інформації
Трансформація облікових даних	Коригування балансових показників	Адаптація даних до методичних підходів оцінки	ВІ-платформи; підготовка інформації для оцінювання
Проведення оцінки ЦМК	Надання облікових даних для розрахунків	Застосування майнового, дохідного та порівняльного підходів	Фінансове моделювання; визначення вартості ЦМК
Інтеграція результатів оцінки	Узгодження з обліком та звітністю	Формування підсумкової вартості	Єдина інформаційна система; узгоджені показники
Аналітично-управлінський рівень	Формування управлінської звітності	Використання результатів оцінки	Аналітичні панелі; підтримка управлінських рішень

Джерело: узагальнено автором на основі [1–8]

ково-аналітичного забезпечення управління цілісними майновими комплексами. Вона сприяє підвищенню достовірності вартісних показників, забезпеченню узгодженості інформації та адаптації системи обліку й оцінки до вимог цифрової економіки.

Актуальність удосконалення обліково-оціночного забезпечення в умовах цифровізації економіки набуває особливого значення для забезпечення достовірності та актуальності інформації про вартість цілісних майнових комплексів (ЦМК). З огляду на зростання вимог до прозорості та ефективності управління активами підприємств, необхідність інтеграції облікових та оціночних процедур стає обов'язковою умовою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Одним із ключових напрямів удосконалення є інтеграція методології обліку та оцінки вартості ЦМК, що дозволяє усунути існуючі розбіжності між балансовими оцінками та результатами незалежної оцінки. Даний напрям включатиме розробку єдиного методичного підходу до ідентифікації активів, визначення їх вартості та врахування нематеріальних складових, таких як ділова репутація, організаційний потенціал і технологічна інфраструктура. Існуючі методи оцінки, зокрема, майновий, дохідний та порівняльний підходи, повинні бути адаптовані до умов цифровізації для забезпечення їх узгодженості та безперервності у рамках єдиної інформаційної системи.

Для забезпечення оперативності та достовірності даних важливим напрямом є розробка та впровадження інтегрованих цифрових платформ (ERP-систем, аналітичних баз даних), що забезпечують безперервний потік облікової та оціночної інформації. Використання сучасних інформаційних технологій, таких як автоматизовані системи обліку та управління активами, дозволяє зменшити ризики інформаційних викривлень та підвищити точність оцінки.

Для досягнення високої точності оцінки вартості ЦМК необхідно впроваджувати інструменти фінансо-

вого моделювання, прогнозування грошових потоків та сценарного аналізу. Використання цих інструментів дозволяє не лише оцінювати поточну вартість активів, але й прогнозувати їх розвиток у майбутньому з урахуванням макроекономічних та галузевих змін. Дані аналітичні інструменти забезпечують більш гнучке управління ризиками, що дозволяє знижувати невизначеність в умовах змінюваного економічного середовища.

Інтеграція національних облікових стандартів з міжнародними стандартами оцінки (МСФЗ, IVS) є необхідним кроком для підвищення міжнародної порівнянності та достовірності фінансової інформації, що дозволить зробити обліково-оціночне забезпечення більш прозорим та сприятиме розвитку міжнародної довіри до результатів оцінки. Таке узгодження стандартів має важливе значення не лише для підвищення ефективності внутрішнього обліку, але й для підтримки репутації підприємства на міжнародних ринках.

У цифровому середовищі важливо не лише використовувати автоматизовані системи, а й забезпечити високий рівень професійного судження з боку бухгалтерів, оцінювачів та фінансових аналітиків. Для цього необхідно вдосконалювати міждисциплінарну взаємодію між фахівцями з обліку, оцінки та фінансів, щоб забезпечити високу точність і узгодженість усіх етапів оцінки та обліку, що, в свою чергу, дозволить більш ефективно реагувати на зміни в умовах ринку та економіки, підвищуючи гнучкість управлінських рішень.

Зазначені напрями удосконалення обліково-оціночного забезпечення ЦМК свідчать про необхідність інтеграції методології обліку та оцінки в умовах цифрової економіки. Використання сучасних цифрових платформ для забезпечення безперервного інформаційного потоку, поглиблення аналітичної складової оцінки та адаптація міжнародних стандартів оцінки створюють умови для більш ефективного управління активами підприємства.

Висновки. Інтеграція облікових та оціночних процедур щодо цілісних майнових комплексів є важливим кроком до підвищення ефективності управлінських рішень та забезпечення прозорості в оцінці. Використання сучасних цифрових технологій, таких як ERP-системи та аналітичні платформи, дозволяє автоматизувати процеси обробки облікових даних і значно підвищити точність оціночних процедур, що забез-

печує більш оперативне та обґрунтоване управління активами підприємства.

Подальші дослідження в цьому напрямку мають на меті розробку інтегрованих інформаційних систем, які поєднують облікові, оціночні та аналітичні дані, а також удосконалення методології оцінки цілісних майнових комплексів з урахуванням міжнародних стандартів.

Список використаних джерел:

1. Корецька О.В., Жихарєва В.В. Огляд міжнародних та вітчизняних стандартів оцінки вартості бізнесу в системі правового регулювання оціночної діяльності. *Економіка та суспільство*. 2023. Випуск 48. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-48-18>
2. Новіков В.М. Інформаційна прозорість корпоративних фінансів в системі управління вартістю бізнесу. *Проблеми сучасних трансформацій*. 2022. № 1(4). DOI: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2022-4-04-03>
3. Пилипенко О.І. Бухгалтерський облік продажу підприємства як цілісного майнового комплексу. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2011. № 3 (21) Ч. 1. С. 319–323.
4. Про затвердження Національного стандарту 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав»: Постанова Кабінету міністрів України від 10.09.2003 р. № 1440. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1440-2003-%D0%BF/sp:dark#Text> (дата звернення: 06.01.2026).
5. Про затвердження Національного Стандарту № 3 «Оцінка цілісних майнових комплексів»: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1655-2006-p#Text> (дата звернення: 04.01.2026).
6. Романчук А. Методичні аспекти оцінювання цілісних майнових комплексів. *Стан та перспективи розвитку обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю в умовах євроінтеграційних процесів*: матеріали Міжнародної наукової інтернет-конференції, м. Чернівці, 26–27 листопада 2015 р. Чернівці: ЧТЕІ КНТЕУ, 2015. С. 246–249. URL: <https://salo.li/06A5dc7> (дата звернення: 08.01.2026).
7. Романчук А. Переваги витратного підходу оцінки цілісних майнових комплексів у системі транскордонного співробітництва. *Розвиток прикордонних регіонів в системі транскордонного співробітництва: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції*, м. Чернівці, 27–28 квітня 2017 р. Чернівці: Місто, 2017. С. 300–303. URL: <https://salo.li/A739D8c> (дата звернення: 08.01.2026).
8. Сивіцька Ю.О. Сутність процесу оцінки цілісного майнового комплексу агрохолдингу. *Економічний форум*. 2020. № 3. С. 88–96. URL: <https://salo.li/31bE7a2> (дата звернення: 30.12.2025).

References:

1. Koretska, O. V., & Zhykharieva, V. V. (2023). Ohliad mizhnarodnykh ta vitchyznianskykh standartiv otsinky vartosti biznesu v systemi pravovoho rehuliuвання otsinochnoi diialnosti [Review of international and domestic business valuation standards in the system of legal regulation of appraisal activity]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and Society*, issue 48. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-48-18>
2. Novikov, V. M. (2022). Informatsiina transparentnist korporatyvnykh finansiv v systemi upravlinnia vartistiu biznesu [Information transparency of corporate finance in the system of business value management]. *Problemy suchasnykh transformatsii – Problems of Modern Transformations*, no. 1(4). DOI: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2022-4-04-03>
3. Pylypenko, O. I. (2011). Bukhhalterskyi oblik prodazhu pidpriemstva yak tsilisnogo mainovoho kompleksu [Accounting of the sale of an enterprise as an integrated property complex]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhalterskoho obliku, kontroliu i analizu – Problems of the theory and methodology of accounting, control, and analysis*, no. 3(21), part 1, pp. 319–323.
4. Cabinet of Ministers of Ukraine (2003). Pro zatverdzhennia Natsionalnogo standartu 1 “Zahalni zasady otsinky maina i mainovykh prav” [On approval of National Standard No. 1 “General principles of property and property rights valuation”]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1440-2003-p#Text> (accessed January 6, 2026).
5. Cabinet of Ministers of Ukraine (2006). Pro zatverdzhennia Natsionalnogo standartu No. 3 “Otsinka tsilisnykh mainovykh kompleksiv” [On approval of National Standard No. 3 “Valuation of integrated property complexes”]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1655-2006-p#Text> (accessed January 4, 2026).
6. Romanchuk, A. (2015). Metodichni aspekty otsiniuvannia tsilisnykh mainovykh kompleksiv [Methodological aspects of valuation of integrated property complexes]. *Stan ta perspektivy rozvytku oblikovo-analitychnoho zabezpechennia upravlinnia pidpriemnytskoi diialnosti v umovakh yevrointegratsiinykh protsesiv: Proceedings of the International Scientific Internet Conference* (Chernivtsi, November 26–27, 2015). Chernivtsi: ChTEI KNTU, pp. 246–249. Available at: <https://salo.li/06A5dc7> (accessed January 8, 2026). (in Ukrainian)
7. Romanchuk, A. (2017). Perevahy vytratnogo pidkhodu otsinky tsilisnykh mainovykh kompleksiv u systemi transkordonnogo spivrobitnytstva [Advantages of the cost approach to valuation of integrated property complexes in the system of cross-border cooperation]. *Rozvytok prykordonnnykh rehioniv v systemi transkordonnogo spivrobitnytstva: Proceedings of the International Scientific and Practical Conference* (Chernivtsi, April 27–28, 2017). Chernivtsi: Misto, pp. 300–303. Available at: <https://salo.li/A739D8c> (accessed January 8, 2026). (in Ukrainian)
8. Sivitska, Yu. O. (2020). Sutnist protsesu otsinky vartosti tsilisnogo mainovoho kompleksu ahrokhodynhu [Essence of the process of valuation of an integrated property complex of an agro holding]. *Ekonomichnyi forum – Economic Forum*, no. 3, pp. 88–96. Available at: <https://salo.li/31bE7a2> (accessed December 30, 2025).

Дата надходження статті: 08.01.2026

Дата прийняття статті: 23.01.2026

Дата публікації статті: 09.02.2026