

**УДК 657.3**

*Бойко Р. В.,*

*rboy@ukr.net, ORCID ID: 0000-0002-4044-0217,*

*Researcher ID: F-2597-2019,*

*к.е.н., доц., доцент кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування, Львівський торговельно-економічний університет, м. Львів*

*Воронко Р. М.,*

*rvoronko@ukr.net, ORCID ID: 0000-0003-3796-2556,*

*Researcher ID: F-8536-2019,*

*д.е.н., проф., завідувач кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування, Львівський торговельно-економічний університет, м. Львів*

*Редченко К. І.,*

*redchenko@ukr.net, ORCID ID: 0000-0001-8234-4074,*

*Researcher ID: F-3039-2013,*

*д.е.н., проф., професор кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування, Львівський торговельно-економічний університет, м. Львів*

## **ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ ПІДПРИЄМСТВА: ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ АСПЕКТ**

**Анотація.** У статті проаналізовано поняття обліку основних засобів на підприємстві. Обґрунтовано різні точки зору стосовно трактування сутності поняття “основні засоби”, одним із яких є “основні засоби – засоби виробництва, які беруть участь у виробничому процесі багато разів, не змінюючи натуральної форми, виконуючи одну й ту ж саму функцію протягом декількох виробничих циклів та переносять свою вартість на створений продукт частинами”. Також зазначено трактування даного терміна відповідно до статті 14 Податкового кодексу України. Визначено основні завдання з організації обліку основних засобів. Теоретичні та практичні дослідження процесу експлуатації основних засобів дали можливість виокремити його інформаційні потоки, котрі підлягають документуванню та знаходять своє відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку. У статті зображено модель інформаційних потоків у процесі документування операцій із експлуатації (використання) основних засобів. Виходячи з побудованої моделі інформаційних потоків, процес експлуатації основних засобів доцільно розглядати як сукупність організаційних дій щодо ступеня використання об’єктів у господарській діяльності підприємства, які можна згрупувати в активну та пасивну форми. Також перелічено рекомендовані документи, які доцільно було б затверджувати кожен рік. Вказано, що організацію обліку основних засобів потрібно будувати з урахуванням таких основних факторів: довготривалого терміну використання об’єктів, протягом якого їх необхідно обліковувати; технічно складної та багатокомпонентної будови, котру необхідно детально відображати в облікових регістрах; необхідність проведення ремонтів, реконструкції, модернізації основних засобів призводить до зміни їх первісних характеристик, котрі потрібно своєчасно відображати у регістрах обліку; коштовність об’єктів вимагає адекватної організації процесів їх приймання, списання, а також обліку наявності, які б забезпечували їхню цілісність та збереження у робочому стані. Звернено увагу на те, що основними шляхами вдосконалення організації обліку основних засобів є раціоналізація кожної форми документів і регістрів обліку, методів збору, обробки та узагальнення облікової інформації, адаптованих до сучасних умов.

**Ключові слова:** облік, документування операцій, списання, раціоналізація, амортизація, активи, виробничий цикл.

*Boyko R. V.,*

*rboy@ukr.net, ORCID ID: 0000-0002-4044-0217,*

*Researcher ID: F-2597-2019,*

*Ph.D., Associate Professor, Associate Professor of the Department Accounting, Control, Analysis and Taxation, Lviv University of Trade and Economics, Lviv*

Voronko R. M.,

*rvoronko@ukr.net, ORCID ID: 0000-0003-3796-2556,*

*Researcher ID: F-8536-2019,*

*Doctor of Economics, Professor, Head of the Department Accounting, Control, Analysis and Taxation, Lviv University of Trade and Economics, Lviv*

Redchenko K. I.,

*redchenko@ukr.net, ORCID ID: 0000-0001-8234-4074,*

*Researcher ID: F-3039-2013,*

*Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department Accounting, Control, Analysis and Taxation, Lviv University of Trade and Economics, Lviv*

## **ACCOUNTING OF THE COMPANY'S FIXED ASSETS MANAGEMENT SYSTEM: ORGANIZATIONAL ASPECT**

**Abstract.** *The article analyzes the concept of fixed assets accounting at the enterprise. Different points of view regarding the interpretation of the essence of the concept of "fixed assets" are substantiated, one of which is "fixed assets - means of production that participate in the production process many times, without changing their natural form, performing the same function during several production cycles and transfer their value to the created product in parts." The interpretation of this term according to Article 14 of the Tax Code of Ukraine is also indicated. The main tasks for the organization of accounting of fixed assets are specified. Theoretical and practical studies of the process of operating fixed assets made it possible to single out its information flows, which are subject to documentation and are reflected in the system of accounting accounts. The article depicts a model of information flows in the process of documenting operations on the operation (use) of fixed assets. Based on the built model of information flows, it is advisable to consider the process of operating fixed assets as a set of organizational actions regarding the degree of use of objects in the economic activity of the enterprise, which can be grouped into active and passive forms. In addition, recommended documents that should be approved every year are listed. It is indicated that the Organization of accounting for fixed assets must be built taking into account the following main factors: the long-term period of use of objects, during which they must be accounted for; technically complex and multi-component structure, which must be displayed in detail in accounting registers; the need for repairs, reconstruction, modernization of fixed assets leads to a change in their original characteristics, which must be timely reflected in accounting registers; the value of objects requires an adequate organization of the processes of their acceptance, write-off as well as accounting of availability, which would ensure their integrity and preservation in working condition. Attention was drawn to the fact that the main ways of improving the organization of accounting for fixed assets are the rationalization of each form of documents and accounting registers, methods of collecting, processing and summarizing accounting information adapted to modern conditions.*

**Key words:** accounting, documentation of operations, write-off, rationalization, depreciation, assets, production cycle.

**JEL Classification:** M41

**DOI:** <https://doi.org/10.36477/2522-1205-2022-70-02>

**Постановка проблеми.** Однією з важливих умов та складових функціонування суб'єкта господарювання є наявність основних засобів, адже вони утворюють виробничо-технічну базу та визначають виробничу потужність підприємства. Протягом тривалого часу основні засоби надходять на підприємство і передаються в експлуатацію; зношуються в результаті експлуатації; піддаються ремонту, за допомогою якого відновлюються їхні фізичні якості; переміщуються всередині підприємства; вибувають із підприємства внаслідок недоцільності подальшого застосування. Однак насправді матеріально-технологічні основи та устаткування багатьох українських підприємств є застарілими. Через брак інвестиційних ресурсів та недосконалу законодавчу базу управління корпоративною

діяльністю власники підприємств не модернізують свої основні засоби.

Сформовані на початковому етапі діяльності суб'єкта господарювання основні засоби вимагають постійного управління ними. Інформаційне забезпечення прийняття управлінських рішень здійснюється в межах бухгалтерського обліку. Тому дослідження проблем питань організації бухгалтерського обліку основних засобів підприємства є особливо важливим, адже воно визначатиме напрямки вдосконалення.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблеми обліку основних засобів розглядалися багатьма відомими вченими і практиками в галузі бухгалтерського обліку. Проте необхідно виділити і нові дослідження таких вчених-економістів, як:

Дроздова Ю. А., Єлісеєва О. К., Кравченко М. В., Павелко О. В., Романець О. В., Яресько А. М. та багатьох інших.

**Постановка завдання.** Основними цілями дослідження є: обґрунтування різних точок зору стосовно трактування сутності поняття “основні засоби”; перелічити рекомендовані документи, котрі доцільно було б затверджувати на підприємстві кожен рік; зазначити основні завдання з організації обліку основних засобів на підприємстві; вказати основні шляхи вдосконалення організації обліку основних засобів у суб’єкта господарювання.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** В умовах ринкової економіки однією з умов ефективного функціонування підприємств є їх забезпеченість

основними засобами, оскільки саме основні засоби є тією рушійною силою, за допомогою якої починає функціонувати підприємство, а в подальшому – розширювати свою діяльність [7, с. 246].

Основні засоби – засоби виробництва, які беруть участь у виробничому процесі багато разів, не змінюючи натуральної форми, виконуючи одну й ту ж саму функцію протягом декількох виробничих циклів і переносять свою вартість на створений продукт частинами [4, с. 223].

Дослідження економічної літератури стосовно поняття “основні засоби” має широкую базу трактувань та визначень, деякі з них наведено в таблиці 1.

*Таблиця 1*

**Трактування сутності поняття “основні засоби” у навчальній, довідковій та науковій літературі**

Дослідники	Визначення
О. Г. Агрес	Основні засоби – це засоби праці у формі матеріальних активів, які утримує підприємство з метою використання у виробничому процесі або здійсненні адміністративних чи соціально-культурних функцій, очікуваний термін корисного використання яких становить більше ніж один рік, не змінюючи при цьому своїх форм і розмірів, вартість яких є не меншою від законодавчо встановленого розміру та поступово переноситься в міру фізичного спрацювання та (або) морального старіння на вартість готової продукції проведенням амортизаційних відрахувань
Ю. А. Бабаєв	Основні засоби – це частина майна, використовувана як засоби праці під час виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг або для управління організацією протягом періоду, що перевищує 12 місяців, або звичайний операційний цикл, якщо він перевищує 12 місяців
Н. Д. Бабяк	Основні засоби – засоби праці, що є матеріально-речовими елементами, грошовим вираженням яких є основні виробничі і невиробничі фонди
Ф. Ф. Бутинець	Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує для використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року
А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк	Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство формує для використання їх у процесі виробництва чи постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних та соціально-культурних функцій і очікуваний термін корисного застосування яких перевищує рік
А. М. Коваленко	Основні засоби – це матеріальні активи з очікуваним терміном корисного використання більш ніж один рік (або протягом операційного циклу, якщо він більше ніж рік), які підприємство утримує в цілях: використання під час виробництва або поставки товарів, надання послуг, надання в оренду іншим особам; виконання адміністративних та соціальних функцій
В. Кузнецов, О. Михайленко	Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує для використання їх у процесі виробництва чи поставки товарів, надання послуг, здачі в оренду іншим особам чи для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (чи операційного циклу, якщо він перевищує рік)
Л. К. Сук, П. Л. Сук	Основні засоби підприємства, установи – це сукупність матеріально-речових цінностей, що діють у натуральній формі протягом тривалого часу як у сфері матеріального виробництва, так і у невиробничій сфері

Більшість науковців під визначенням “основні засоби” (табл. 1) розуміють матеріальні активи. Деякі з них запевняють, що “основні засоби” є засобами праці, які використовуються у виробництві протягом тривалого періоду. Також необхідно звернути увагу на те, що основні засоби повністю і багаторазово беруть участь у процесі виробництва та переносять свою вартість на готову продукцію частинами, у міру зносу [8, с. 995].

В Україні нормативна база обліку основних засобів складається з Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [10], Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі НП(С)БО), Податкового кодексу України [9] і методичних вказівок з роз’ясненнями окремих відомств.

У відповідності до ст. 14 Податкового кодексу України основні засоби – матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 20000 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 20000 гривень і поступово зменшується у зв’язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) [9].

Можна виділити основні завдання з організації обліку основних засобів:

- правильне документальне оформлення та своєчасне відображення в регістрах обліку надходження, внутрішнього переміщення й вибуття об’єктів;
- контроль над зберіганням основних засобів;
- контроль над затратами на ремонт та модернізацію основних засобів;
- правильне обчислення та відображення в обліку сум амортизації;
- отримання документально обґрунтованих і достовірних даних про наявність та рух основних засобів за місцями їх експлуатації;
- виявлення результатів від реалізації об’єктів основних засобів або іншого їх вибуття [8, с. 996].

Дослідження процесу експлуатації основних засобів у теоретичному та практичному аспектах дають можливість виокремити його інформаційні потоки, які підлягають документуванню та знаходять своє відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку, а саме:

1) витрати, спрямовані на підтримання об’єктів у робочому стані, тобто які пов’язані з ремонтом та технічним обслуговуванням основних засобів і

здійснюються для відновлення або збереження первісних економічних вигід;

2) амортизація як системний розподіл вартості активу, що амортизується, протягом строку його корисного використання – вартість об’єктів у процесі експлуатації, поступово зменшується у зв’язку з фізичним або моральним зносом, що в обліку проявляється через нарахування амортизації;

3) капітальні витрати, спрямовані на поліпшення об’єктів та пов’язані з модернізацією, модифікацією, добудовою, дообладнанням, реконструкцією основних засобів і призводять до ймовірності зростання майбутніх економічних вигід від їх використання в господарській діяльності;

4) зменшення корисності об’єктів основних засобів – утрата економічних вигід у сумі перевищення залишкової вартості над сумою їх очікуваного відшкодування;

5) переоцінка об’єктів як інструмент збереження економічної цінності активів призводить до зміни (збільшення чи зменшення) первісної вартості та забезпечує відображення їх реальної ринкової вартості у фінансовій звітності.

Модель руху інформаційних потоків у процесі експлуатації основних засобів за етапами їх первинного фіксування в бухгалтерських документах наведено на рис. 1.

Виходячи з побудованої моделі інформаційних потоків, процес експлуатації основних засобів доцільно розглядати як сукупність організаційних дій щодо ступеня використання об’єктів у господарській діяльності підприємства, які можна згрупувати в активну та пасивну форми. Активна форма експлуатації – це операції, які передбачають безпосереднє використання основних засобів (амортизація, переоцінка, зменшення корисності), а також заходи щодо їх підтримання в робочому стані у вигляді поточних ремонтів та технічного обслуговування.

За пасивної форми об’єкти основних засобів тимчасово виводяться з експлуатації у зв’язку з проведенням робіт з їх реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання [12, с. 88].

Аналіз порушень в обліку основних засобів, проведений нами, показує, що поряд з порушеннями в аналітичному обліку (відсутність документів, які характеризують технічний стан основних засобів; відсутність ведення інвентарних карток аналітичного обліку основних засобів) є також порушення, пов’язані з оцінкою основних засобів і оприбуткуванням основних засобів за завищеною ціною їх придбання, включенням зайвих витрат на транспортування та монтаж.

Також важливим елементом організації обліку основних засобів є їх достовірна оцінка на дату балансу, а “без оцінки і калькуляції губляться основні характеристики бухгалтерського обліку як системи, що виробляє інформацію про найважливіші вартісні узагальнені показники” [4, с. 165].



**Рис. 1. Модель інформаційних потоків у процесі документування операцій з експлуатації (використання) основних засобів**

Відповідно до п. 30 МСФО 16 методологія відображення в обліку основних засобів передбачає, що після визнання активом об'єкт основних засобів повинен враховуватися за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації основних засобів і накопичених збитків від знецінення, тобто відбиватися за первісною вартістю [5].

Згідно із нормами НП(С)БО 7 “Основні засоби” підприємства можуть використовувати два види оцінки вартості основного засобу: за історичною собівартістю і справедливою вартістю [6].

Також існують проблеми методологічного та практичного плану, котрі пов'язані з переоцінкою основних засобів. МСФО 16 передбачає переоцінку основних засобів за справедливою вартістю об'єкта в разі надійної оцінки справедливої вартості. Однак механізм визначення справедливої вартості в Україні не регламентований жодним законодавчим актом [13, с. 207].

Однією з найчастіших проблем ведення обліку за використанням інформаційних технологій є невизначеність способів реєстрації господарських операцій, що, в свою чергу, призводить до їх повторень чи некоректне відображення у звітності, але за наявності регламентуючих документів з питань організації бухгалтерського обліку на підприємстві можна досягти однакового застосування принципів обліку, а різне відображення та трактування тих самих господарських операцій в обліку та звітності буде ліквідовано, що і покращить комунікацію управління. З нашої точки зору, слід наголосити на тому, що доцільним буде

щороку разом з обліковою політикою затвердження нових чи додаткових регламентованих документів. Серед них можна виділити наступні:

- наказ про облікову політику відповідно до стандартів МСФЗ, який може нести у собі основні положення щодо визнання активів, зобов'язань та капіталу. А щодо питань обліку основних засобів в обліковій політиці доцільним буде відображення окремих специфічних господарських операцій та ведення обліку. Як приклад, можна навести способи визнання відсотків за кредитами на придбання основних засобів (капіталізація чи віднесення на витрати); нарахування амортизації (методи);
- положення управлінського обліку, що можуть бути частково створені на основі міжнародних та національних положень (стандартів) обліку;
- робочі інструкції, такі як: порядок ведення облікових довідників - та інструкції, які регламентують певні бізнес-процеси на підприємстві;
- документація щодо регламентації ведення внутрішнього аудиту основних засобів;
- регламент бюджету, у якому вказано методику аналізу й аудиту використання бюджету на підприємстві, в тому числі складання бюджету витрат на амортизацію та капітальні інвестиції [11, с. 10].

При формуванні методологічних документів принципи ведення бухгалтерського та управлінського обліку повинні бути зближені. Це можна забезпечити через класифікацію основних засобів, способи оцінки та визнання, а також через систему облікових реєстрів.

Управлінський та бухгалтерський облік основних засобів за міжнародними стандартами з метою постановки їх на облік у першу чергу застосовує однозначну класифікацію. При наявності відмінностей у складі основних засобів для різних видів обліку відмінності повинні бути пояснені. До прикладу, деякі виробничі основні засоби можуть бути неактивні за певний часовий період. В бухгалтерському обліку їх продовжують визнавати як виробничі основні засоби. Але для прийняття коректних управлінських рішень їх можна не включати у розрахунки певних показників.

Методи, що використовує підприємство для нарахування амортизації, повинні бути однакові як в управлінському, так і бухгалтерському обліку за міжнародними стандартами, а також включати схему отримання вигоди від використання цих активів [14, с. 136].

Організацію обліку основних засобів потрібно будувати з урахуванням таких основних факторів:

- технічно складної та багатокомпонентної будови, яку необхідно детально відображати в облікових регістрах;
- довготривалого терміну використання об'єктів, протягом якого їх необхідно обліковувати;
- коштовність об'єктів вимагає адекватної організації процесів їх приймання, списання, а також обліку наявності, які б забезпечували їх цілісність і збереження у робочому стані;
- необхідність проведення ремонтів, реконструкції, модернізації основних засобів призводить до зміни їх первісних характеристик, які потрібно своєчасно відображати у регістрах обліку.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів, тому для раціональної організації обліку необхідно чітко й однозначно визначити такі об'єкти для кожного різновиду основних засобів [1, с. 13].

**Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямі.** Процес обліку основних засобів повинен бути організований як цілісна, єдина система взаємопов'язаних методів, котрі охоплюють весь комплекс облікових процедур щодо виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації. З метою створення цілісної системи необхідно вирішити низку проблемних питань обліку основних засобів, а саме: усунути розбіжності між критеріями, відповідно до яких актив визнається основним засобом вибору оптимальної за складом і обсягом облікової інформації; нераціональність технології вирішення облікових завдань, у тому числі питань оцінки необоротних активів; визначення мінімального терміну корисного використання; нераціональність схем документообігу.

Основними шляхами вдосконалення організації обліку основних засобів є раціоналізація кожної форми документів і регістрів обліку, методів збору, обробки та узагальнення облікової інформації, адаптованих до сучасних умов.

Основні засоби – це основа матеріально-технічної бази суб'єкта господарювання. Беззаперечним є факт, що управлінські рішення

спрямовані на забезпечення високого результату фінансово-господарської діяльності, який може бути досягнутий завдяки належній ефективності використання необоротних активів, зокрема основних засобів. Сучасний менеджмент ставить великі вимоги до фінансової управлінської інформації, тому однією з найважливіших проблем в галузі управління є уникнення дублювання звітних управлінських форм, що можна вирішити за допомогою застосування інформаційних технологій. Використання інформаційних технологій є пріоритетним, адже забезпечує можливість складати звітність у будь-якому форматі та економити загальний обсяг часу на виконання облікової роботи. Головне, що слід брати до уваги, – це дотримання стандартів ведення обліку та вміння правильно використовувати можливості інформаційних систем на підприємстві. Для поліпшення і удосконалення облікового процесу доцільно розробити логічні регламентуючі документи на основі внутрішніх облікових стандартів.

## ЛІТЕРАТУРА

1. Велика Я. С. Організація обліку основних засобів на підприємстві та її удосконалення / наук. керівник Ю. Л. Якубенко. *Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств* : тези доп. V Всеукр. наук.-практ. Інтернет-конф. (Дніпро, 13-14 трав. 2021 р.) / ДДАЕУ. Дніпро : ННІЕ, 2020. С. 10-13.
2. Єлісеєва О. К., Ярьсько А. М. Методи оцінки основних засобів в умовах законодавчих змін: вітчизняний та зарубіжний досвід. *Економічний форум*. 2017. № 1. С. 223-230.
3. Коваленко О. В., Громова І. В. Напрями підвищення ефективності використання основних фондів підприємства. *Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії*. 2014. Вип. 7. С. 20-27.
4. Кравченко М. В., Дроздова Ю. А. Складові управління процесом обліку основних засобів. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2017. Вип. 14. Ч. 1. С. 164-167.
5. Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 “Оренда”. URL: <https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS16%20ukr%202021.pdf>.
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”: наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>.
7. Павелко О. В., Романець О. В., Чабар Ю. О. Організація бухгалтерського обліку основних засобів підприємств та суб'єктів державного сектору: напрями удосконалення. *Вісник Національного університету водного господарства та природокористування*. 2021. №4 (96). С. 245-267.
8. Петренко А. Я., Попова В. Д. Організація обліку основних засобів та шляхи її вдосконалення. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2018. №18. С. 994-1001.

9. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. №2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

10. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

11. Прохорова Л., Фостійчук А. Актуальні проблеми удосконалення управлінського обліку основних засобів в сучасних умовах за використанням інформаційних технологій. *Молодий вчений*. 2020. Вип. 1 (77). С. 6-11.

12. Степаненко О. І. Документування операцій у процесі експлуатації основних засобів підприємства. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2019. Вип. 24. Ч. 3. С. 86-94.

13. Фефанова І., Антонова О. Проблеми обліку основних засобів на підприємстві. *Молодий вчений*. 2020. №11 (87). С. 205-208.

14. Чернишенко Я. Г. Формування облікової інформації про придбання та введення в експлуатацію основних засобів підприємства. *Молодий вчений*. 2016. № 6 (33). С. 135-141.

#### REFERENCES

1. Velyka, Ya. S. (2020), Orhanizatsiia obliku osnovnykh zasobiv na pidpriemstvi ta ii udoskonalennia / nauk. kerivnyk Yu. L. Yakubenko, *Oblik, audyt, opodatkuvannia ta zvitnist' u systemi zabezpechennia ekonomichnoi stijkosti pidpriemstv* : tezy dop. V Vseukr. nauk.-prakt. Internet-konf. (Dnipro, 13-14 trav. 2021 r.) / DDAEU, NNIE, Dnipro, s. 10-13.

2. Yelisieieva, O. K. and Yares'ko, A. M. (2017), Metody otsinky osnovnykh zasobiv v umovakh zakonodavchykh zmin: vitchyzniany ta zarubizhnyj dosvid, *Ekonomichnyj forum*, № 1, s. 223-230.

3. Kovalenko, O. V. and Hromova, I. V. (2014), Napriamy pidvyschennia efektyvnosti vykorystannia osnovnykh fondiv pidpriemstva, *Ekonomichnyj visnyk Zaporiz'koi derzhavnoi inzhenernoi akademii*, vyp. 7, s. 20-27.

4. Kravchenko, M. V. and Drozdova, Yu. A. (2017), Skladovi upravlinnia protsesom obliku osnovnykh zasobiv, *Naukovyj visnyk Uzhhorods'koho natsional'noho universytetu*, Vyp. 14. Ch. 1, s. 164-167.

5. Mizhnarodnyj standart finansovoi zvitnosti 16 "Orenda", available at: <https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS16%20ukr%202021.pdf>.

6. Natsional'ne polozhennia (standart) bukhhalters'koho obliku 7 "Osnovni zasoby": nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 27.04.2000 r. № 92, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>.

7. Pavelko, O. V. Romanets', O. V. and Chabar, Yu. O. (2021), Orhanizatsiia bukhhalters'koho obliku osnovnykh zasobiv pidpriemstv ta sub'ektiv derzhavnoho sektoru: napriamy udoskonalennia, *Visnyk Natsional'noho universytetu vodnoho hospodarstva ta pryrodokorystuvannia*, №4 (96), s. 245-267.

8. Petrenko, A. Ya. and Popova, V. D. (2018), Orhanizatsiia obliku osnovnykh zasobiv ta shliakhy ii vdoskonalennia, *Bukhhalters'kyj oblik, analiz ta audyt*, №18, s. 994-1001.

9. Podatkovyj kodeks Ukrainy vid 2 hrudnia 2010 r. №2755-VI, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.

10. Pro bukhhalters'kyj oblik ta finansovu zvitnist' v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 r. № 996-XIV, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

11. Prokhorova L. and Fostijchuk A. (2020), Aktual'ni problemy udoskonalennia upravlinskoho obliku osnovnykh zasobiv v suchasnykh umovakh za vykorystanniam informatsijnykh tekhnolohij, *Molodyj vchenyj*, vyp. 1 (77), s. 6-11.

12. Stepanenko, O. I. (2019), Dokumentuvannia operatsij u protsesi ekspluatatsii osnovnykh zasobiv pidpriemstva, *Naukovyj visnyk Uzhhorods'koho natsional'noho universytetu*. Serii: Mizhnarodni ekonomichni vidnosyny ta svitove hospodarstvo, Vyp. 24. Ch. 3, s. 86-94.

13. Feofanova I. and Antonova O. (2020), Problemy obliku osnovnykh zasobiv na pidpriemstvi, *Molodyj vchenyj*, №11 (87), s. 205-208.

14. Chernyshenko, Ya. H. (2016), Formuvannia oblikovoi informatsii pro prydbannia ta vvedennia v ekspluatatsiiu osnovnykh zasobiv pidpriemstva, *Molodyj vchenyj*, № 6 (33), s. 135-141.

*Стаття надійшла до редакції 21 листопада 2022 року*