

И.Е. ХАУСТОВА, В.А. АЛЕКСАНДРОВА

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Исследованы теоретические вопросы учетной политики предприятия, проанализированы нормативную базу учета основных средств, рассмотрены методы определения остаточной стоимости основных средств, освещены проблемы организации бухгалтерского учета основных средств, определены пути их решения. Освещена проблематика наличия различных подходов к существующей терминологии и определению экономической сущности основных средств в условиях гармонизации их учета с международными стандартами. Затронуты вопросы совершенствования содержания и состава носителей информации по учету основных средств. Предложены меры по совершенствованию учета и контроля основных средств на предприятиях. Важным условием функционирования предприятия является наличие основных средств, ведь они образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия. На протяжении длительного времени основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; поддаются ремонту, с помощью которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают из предприятия вследствие нецелесообразности дальнейшего применения. Одной из основных задач учета основных средств является предоставление полной, правдивой и достоверной информации о них. Однако информация, содержащаяся в финансовой отчетности по основным средствам, не всегда есть такой из-за несовершенства отечественного законодательства и постоянные изменения в нем, именно поэтому вопрос организации и учета основных средств требуют дальнейшего исследования. Для устранения имеющихся проблем в проверке учета основных средств и повышении эффективности их использования было бы целесообразным проведение внутренней проверки основных средств специально уполномоченным лицом, которая в отличие от ревизора знала не только бухгалтерский учет и финансовую отчетность, но и экономические законы, юридические права.

Ключевые слова: учет, основные средства, учетная политика, организация бухгалтерского учета, остаточная стоимость.

І.Є. ХАУСТОВА, В.А. АЛЕКСАНДРОВА

ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ В ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Досліджено теоретичні питання облікової політики підприємства, проаналізовані нормативну базу обліку основних засобів, розглянуті методи визначення залишкової вартості основних засобів, висвітлені проблеми організації бухгалтерського обліку основних засобів, визначено шляхи їх вирішення. Висвітлено проблематика наявності різних підходів до існуючої термінології і визначення економічної сутності основних засобів в умовах гармонізації їх обліку до міжнародних стандартів. Порушені питання вдосконалення змісту і складу носіїв інформації з обліку основних засобів. Запропоновано заходи щодо вдосконалення обліку і контролю основних засобів на підприємствах. Важливою умовою функціонування підприємства є наявність основних засобів, адже вони утворюють виробничо-технічну базу і 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 їх фізичні якості; переміщуються всередині підприємства; вибувають з підприємства внаслідок недоцільності подальшого застосування. Однією з основних завдань обліку основних засобів є надання повної, правдивої та достовірної інформації про них. Однак інформація, що міститься у фінансовій звітності за основними засобами, не завжди є такою через недосконалість вітчизняного законодавства та постійні зміни в ньому, саме тому питання організації та обліку основних засобів вимагають подальшого дослідження. Для усунення наявних проблем в перевірці обліку основних засобів і підвищення ефективності їх використання було б доцільним проведення внутрішньої перевірки основних засобів спеціально уповноваженою особою, яка на відміну від ревизора знала не тільки бухгалтерський облік та фінансову звітність, а й економічні закони, юридичні права.

Ключові слова: облік, основні засоби, облікова політика, організація бухгалтерського обліку, залишкова вартість.

I.E. KHAUSTOVA, V.A. ALEXANDROVA

PROBLEMS AND WAYS OF THEIR SOLUTION IN THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING OF THE FIXED FUNDS

The theoretical nutrition of regional policies, the analysis of the regulatory framework of the main areas of concern, the methods of determining the excess costs of the main concerns, the problems of the organization of the main accounting needs, are reviewed. The problems of the manifestation of the most important approaches to the most clear terminology and the most significant daily problems in the minds of harmonized regions to the international standards have been identified. Disrupted feeds to the side of the warehouse and warehouse for information in the main areas of concern. It's thrilled to come in on the side of the oblast 'and to control the main problems at the enterprises. An important mental and functional function is the manifestation of the main concerns, even stink uproot the virological and technical base and designate the virological need. By the stretch of the trivial hour, the main reason is to be suitable for business and to be transferred to exploitation; Znoshuyutsya in the result of exploitation; under repair, for the help of some kind of good physical condition; shifting all-round business; vibrate from the right to know the inferior zastosuvannya. One of the main tasks in the region of the main concerns is The forensic, truthful and reliable information about them. However, information about the need to seek financial support for the main problems, do not wait for it through lack of precision in the legislation and the continuation of the provision of the main conditions for this. In order to address the obvious problems in translating the region of the main concerns and improving the effectiveness of the work of the Republic of Belarus, to carry out the internal reforms of the main laws of the Republic of Belarus, we have to remind them of the law

Keywords: region, main concern, region policy, organization of accounting region, foreign business.

Введение. Для осуществления хозяйственной деятельности любое предприятие должно иметь необходимые средства и материальные условия. Это самый главный элемент производительных сил,

который способствует процессу производства, распределения, обмена и потребления ресурсов. В бухгалтерском учете средства труда выделены в отдельный объект учета, называется основным

средствам предприятия. От того, насколько эффективно используются основные средства предприятием, зависят результаты его деятельности. В свою очередь, эффективность использования основных средств зависит от умелой организации учета. То есть от организации своевременного получения надежной и полной учетной информации, ведь на ее основе предприниматели принимают свои решения по управлению своим имуществом.

Анализ последних исследований и публикаций. В последнее время больше внимания ученые уделяют проблемным вопросам учета основных средств в действующем законодательстве (Н.В. Потрываева [7]), сравнению учетных аспектов по национальным и международным стандартам (К.О. Утенкова [9]), совершенствованию организации учета основных средств и их отражению в учетной политике (И.М. Святенко [8]) и проблемам отражения основных средств в различных отраслях экономики (М. Матиешин [6]). Значительный вклад в исследование вопросов организации учета основных средств сделали ученые: Ефимова Ф.Ф., Власюк В., Голов С.Ф., Огийчук Н.Ф., Островерха Р.Е. и др.

Постановка проблемы. Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Постоянные изменения в экономике требуют дальнейшего исследования проблем организации учета основных средств и путей их решения. Целью исследования является проблемы организации учета основных средств и пути их решения.

Изложение основного материала исследования. На сегодняшний день, любое предприятие не может эффективно функционировать без четкой организации бухгалтерского учета. Эффективная организация учета основывается на нормативно актах государства и умело сложившейся учетной политике, утверждается Приказом по предприятию. Учетная политика разрабатывается индивидуально каждым предприятием и должна обеспечивать надежность и достоверность их финансовой информационной системы. На сегодня существует проблема того, что на предприятиях или совсем не формируется учетная политика, или имеет существенные недостатки, такие как: приказ об учетной политике существует формально, то есть элементы приказа не обсуждаются и ничем не обоснованы; большинство предприятий установили свою учетную политику еще с вступлением в силу Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», и, несмотря на утверждение новых П (С) БУ, в Приказах не вносились изменения и дополнения; Приказы не имеют определенной структуры; некоторые вопросы освещены или не в полном объеме или вовсе не приводятся; не высвечивается вопрос организационно-технических аспектов учета, а именно: не приводится график документооборота; перечень первичных документов и регистров бухгалтерского учета, порядок проведения инвентаризации, который применяется на предприятии, ведь без этих элементов эффективное осуществление учетной политики невозможно.

На наш взгляд учетная политика должна раскрывать все методологические принципы и приемы, которые использует предприятие для учета и отражения в финансовой отчетности основных средств. Для этого крайне необходимо, чтобы в разработку политики был заложен принцип полноты и реальности учетных данных. Поэтому, формируя учетную политику по учету основных средств, необходимо осветить следующие вопросы: единица учета необоротных активов; организация классификации основных средств ликвидационная стоимость; методы амортизации, применяемые; стоимостный предел для отнесения объектов в состав основных средств и в состав малоценных необоротных материальных активов; порядок переоценки (определение порога существенности) первичные документы и график документооборота; порядок проведения инвентаризации. Ведь, удачно выбранная учетная политика положительно влияет на деятельность предприятия в целом, обеспечивая эффективную работу бухгалтерии.

Рассмотрим подробнее каждый из этих положений учетной политики.

1. Единица учета основных средств. В практике часто возникает неясность в вопросе: что же относить к объекту основных средств? Ответ на этот вопрос отражен в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету и П (С) БУ 7. Где отмечается, что предприятия самостоятельно могут определять, что относить к учетной единице основных средств, используя предложенные альтернативы. В частности, законченное устройство со всеми приспособлениями и приборами к нему; конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов одного или разного назначения, имеющих для их обслуживания общие приспособления, принадлежности, управление и единый фундамент, вследствие чего каждый предмет может выполнять свои функции, а комплекс - определенную работу только в составе комплекса, а не самостоятельно; другой актив, соответствующий определению основных средств или часть такого актива, контролируемая предприятием [3].

2. Организация классификации основных средств. Одним из важных условий организации бухгалтерского учета основных средств является их целесообразна классификация, под которой следует понимать группировки по определенным признакам. При определении основных средств надо исходить из того, что они являются частью активов. или ресурсов, контролируемых предприятием, использование которых приведет к поступлению экономических выгод. Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект. Необходимым условием правильного учета основных средств является единый принцип их денежной оценки. Первоначальной оценкой основных средств является себестоимость их приобретения или создания. Для нужд бухгалтерского учета основные средства делятся на группы: 1) основные средства (земельные участки;

капитальные расходы на улучшение земель; здания, сооружения и пере-давальческого устройства, машины и оборудование, транспортные средства; инструменты, приборы, инвентарь (мебель); животные; многолетние насаждения, прочие основные средства); 2) другие необоротные материальные активы (библиотечные фонды; малоценные необоротные материальные активы; временные сооружения; природные ресурсы; инвентарная тара, предметы проката, другие необоротные материальные активы). С IV кв. 2011 вступил в силу III раздел Налогового Кодекса, в котором предложен разделение основных средств на 16 групп вместо четырех, согласно классификатора 1997 года. Классификация, приведенная в Налоговом Кодексе должен учитываться налогоплательщиком при применении методов амортизации и расчета норм амортизации. Таким образом, для целей налогообложения налогоплательщиком при классификации основных средств и других необоротных активов по группам, за основу должны приниматься данные о распределении этих активов по субсчетам в бухгалтерском учете. Необходимо отметить, что в Налоговом Кодексе для каждого объекта основных средств установлен минимальный срок полезного использования. Например, для группы 5 «Транспортные средства», установлено, что срок полезного использования составляет 5 лет, для группы 8 «Многолетние насаждения» - 10 лет, т. Срок полезного использования применяется при расчете амортизации согласно налоговых методов начисления [1]. В бухгалтерском учете предприниматель вправе самостоятельно устанавливать срок полезного использования учитывая ожидаемые экономические выгоды, которые он сможет получить от эксплуатации объекта основных средств. Однако, как показывает практика хозяйствования, большинство предприятий, для того чтобы приблизить налоговый и бухгалтерский учет и избежать несогласованности между ними в учетной политике придерживаются сроков, предусмотренных Налоговым Кодексом.

3. Ликвидационная стоимость. Ликвидационная стоимость используется при расчете стоимости основных средств, подтягивается амортизации. Так как определить ликвидационную стоимость объекта основных средств через несколько лет трудно, то предприятия часто указывают в учетной политике, ликвидационная стоимость равна нулю, а стоимость амортизируемого равна первоначальной стоимости.

На наш взгляд, очень важно правильно рассчитать ликвидационную стоимость по каждому объекту основных средств отдельно, ведь данная стоимость используется для распределения расходов и доходов между соответствующими отчетными периодами [2].

4. Методы амортизации, которые применяются. В П (С) БУ 7 приведены следующие методы амортизации основных средств (кроме других необоротных материальных активов): прямолинейный; уменьшения остаточной стоимости; ускоренного уменьшения остаточной стоимости (двойного уменьшающегося остатка) кумулятивный;

производственный. Метод амортизации необоротных активов выбирается предприятием самостоятельно с учетом ожидаемого способа получения экономических выгод от их использования. Методы амортизации основных средств и нематериальных активов: Прямолинейный - годовая сумма амортизации определяется делением стоимости, которая амортизируется, на ожидаемый период времени использования объекта основных средств.

Прямолинейный метод: база для начисления - стоимость, которая амортизируется. Преимущества - простота использования, применения для всех видов активов, неизменность сумм амортизации годами эксплуатации. Недостатки - не учитывает изменения в использовании актива годами эксплуатации, а также загрузки основных средств во времени.

Уменьшения остаточной стоимости: годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или его первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации. Метод уменьшения остаточной стоимости - база для начисления - остаточная стоимость. Преимущества - быстрое возмещение инвестированных средств, противодействие моральному износу, экономическая выгодность. Недостатки - сложность использования, большая разница между суммами амортизации в первые и последующие годы, не применяется для активов, ликвидационная стоимость которых равна нулю, потребность в корректировке суммы амортизации объекта за последний год эксплуатации.

Ускоренного уменьшения остаточной стоимости: годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации, которая исчисляется исходя из срока полезного использования объекта, и удваивается. Метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости - база для начисления - остаточная стоимость. Преимущества - для расчета амортизации не определяется ликвидационная стоимость. Недостатки - необходимость корректировки суммы амортизации за последний год эксплуатации. Кумулятивный - годовая сумма амортизации определяется как произведение стоимости, которая амортизируется, и кумулятивного коэффициента.

Кумулятивный коэффициент рассчитывается делением количества лет, остающихся до конца ожидаемого срока использования объекта основных средств, на сумму числа лет полезного использования. Кумулятивный метод: база для начисления - стоимость, которая амортизируется. Преимущества - наибольшая интенсивность использования основных средств приходится на первые годы, когда они физически и морально еще новые. Недостатки - сложность в определении кумулятивных коэффициентов за каждый год эксплуатации объектов [3].

Производственный: месячная сумма амортизации определяется как произведение фактического месячного объема продукции и производственной ставки амортизации. Производственная ставка амортизации определяется делением стоимости, которая амортизируется, на общий объем продукции, который предприятие ожидает произвести с использованием объекта основных средств. Производственный метод: база для начисления стоимости, которая амортизируется. Предприятие может установить различные методы амортизации для различных групп основных средств, но при этом следует помнить об особенностях начисления амортизации в налоговом учете. При зачислении объектов основных средств на баланс предприятия, необходимо определить целесообразный метод амортизации для каждого объекта с учетом ожидаемых экономических выгод, которые будут получены от его использования. Для того, чтобы выбрать наиболее целесообразный метод необходимо осуществить расчеты по всем методами для каждого объекта. Данный процесс требует наличия квалифицированных кадров на предприятии, требует много времени и материальных затрат. Поэтому, на предприятиях, как правило, в большинстве случаев, используется прямолинейный метод начисления амортизации для всех объектов, преимуществом которого является простота в расчете и применении, а недостатками является то, что он не учитывает моральный износ объекта и увеличение со временем расходов на поддержание объекта в рабочем состоянии.

5. Стоимостная граница для отнесения объектов к состав основных средств. С 1 января 2012 года в Налоговом Кодексе минимальная стоимость объекта основных средств установлена на уровне 2500 грн. [4]. Поэтому, как правило, на практике большинство предприятий такую стоимость привязывают к стоимости налоговой малоценки.

6. Порядок переоценки. В учетной политике необходимо отразить условия когда проводится переоценка и указать порог существенности (как правило в процентах). Согласно п. 16 П (С) БУ 7 переоценка проводится, если на дату баланса остаточная стоимость существенно отличается от его справедливой стоимости. В п. 7 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств указывается о том, что предприятия самостоятельно устанавливают порог существенности, и предлагают такие альтернативные способы: порогом существенности устанавливается величина, равная 1% величины чистой прибыли / убытка; или за порог существенности принимается величина, равная 10% отклонения остаточной стоимости объектов от их справедливой. Исследование показало, что большинство предприятий устанавливают именно 10% -ный порог существенности.

7. Первичные документы и график документооборота. Важным этапом организации учета основных средств является первичный учет. От его качества, достоверности, полноты и оперативности

зависит следующий процесс учета. Следует отметить, что организация бухгалтерского учета основных средств должна быть целостной, единой системой взаимосвязанных способов и методов учета, которые охватывают весь комплекс учетных процедур по выявлению, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации. Поэтому для этого необходимо выбрать оптимальную по составу и объему учетную информацию, которая сможет обеспечить реализацию задач, поставленных перед учетом основных средств; разработать и внедрить усовершенствованные формы носителей учетной информации, наиболее адаптированных к структуре, содержанию и характеру информации; разработать и внедрить рациональные схемы документооборота, которые позволят с наименьшими затратами трудовых, материальных и финансовых ресурсов обеспечить своевременное выполнения поставленных задач.

Анализ структуры документов и регистров по учету основных средств, введенных нормативными документами [5] позволил нам сделать следующие выводы: с одной стороны, они содержат устаревшие показатели, которые не формируют итоговой, обобщающей информации, а с другой - у них отсутствуют показатели, необходимые для составления отчетности в условиях применения П (С) БУ 7 «Основные средства». По нашему мнению, изъятие ненужных показателей уменьшит объемы лишней работы учетной аппаратуры и позволит сосредоточиться на результативной информации, непосредственно влияющей на принятия управленческих решений о наличии основных средств и режима их использования, то есть повысит эффективность учета.

Как было отмечено выше, на эффективную организацию учета также влияет наличие графиков документооборота. организация документооборота сможет упорядочить движение документов и обеспечить их своевременное поступление в бухгалтерию. В них указывают количество экземпляров каждого документа, которые необходимы для оформления той или иной хозяйственной операции; лиц, ответственных за каждый вид работ (составление документов, их проверку, регистрацию, обработку, учетную регистрацию информации в учетных регистрах) и сроки их выполнения. Разработка графиков для каждого документа позволит обеспечить минимальные сроки его нахождения в соответствующем структурном подразделении предприятия, что будет способствовать росту эффективности учетной работы и усилению контрольных функций. Но, следует отметить, что разработаны графики необходимо отражать в приказе об учетной политике в качестве приложения.

8. Порядок проведения инвентаризации. Для обеспечения сохранности основных средств, невозможности их разборки, порчи и преждевременного вывода из строя, необходимо организовать проведение инвентаризации. В Приказе об учетной политике необходимо отразить такую информацию как периодичность проведения инвентаризации и материально ответственных людей.

Заметим, что инвентаризация обязательно должна проводиться перед составлением годовой финансовой отчетности. К сожалению, на предприятиях часто нарушается требование обязательности проведения инвентаризации. Если же предприятие игнорирует требования нормативных документов, подает годовую финансовую отчетность, данные которой не подтверждены обязательным годовой инвентаризации, такая отчетность в этом случае может квалифицироваться как недействительная, учитывая несоблюдение при ее составлении требований действующего законодательства.

Выводы и предложения. Таким образом, эффективная организация бухгалтерского учета основных средств должно обеспечить достижение целей учета, а именно: своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета полной информации об оценке, поступления, внутреннее перемещение и выбытие основных средств; отображение данных о начислении амортизации основных средств за отчетный период и их износ с начала срока полезного использования; определения затрат на поддержание объектов в рабочем состоянии, их восстановление и улучшение; определение финансовых результатов от реализации и прочего выбытия основных средств; накопление информации для составления отчетности об основных средствах и капитальные инвестиции.

Список литературы.

1. Власюк Г.В. Проблеми організації бухгалтерського обліку та шляхи їх вирішення (Електрон. ресурс) Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Dtr_ep/2009_6/files/ekon_06_09_08_Vlasjuk.pdf
2. Островерха Р.Е. Шляхи удосконалення організації обліку основних засобів / *Науковий вісник Національного університету ДПС України* (економіка, право). – 2018. – № 4(47). – С. 133-140.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджено наказом міністерства фінансів України від 27.04.00 р. № 92. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0751-99>
4. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. <http://zakon.rada.gov.ua>
5. Наказ Міністерства статистики України від 13.09.2016 № 818 «Про затвердження типових форм первинного обліку» *Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства.* – 2017. – № 2. – С. 86-95.
6. Матієшин М.М. Сутність обліково-аналітичного забезпечення процесу експлуатації основних засобів будівельних підприємств. *Держава та регіони.* 2016. № 3. С. 90–94.

7. Потриваєва Н.В. Сучасні проблеми обліку основних засобів в системі діючого законодавства. *Інноваційна економіка.* 2016. № 3. С. 228–232.
8. Святенко І.М. Формування облікової політики підприємства відносно обліку основних засобів. *Проблеми і перспективи розвитку підприємництва.* 2016. № 1. С. 143–147.
9. Утенкова К.О. Облік основних засобів за національними і міжнародними стандартами. *Облік і фінанси.* 2016. № 2. С. 79–83.

References (transliterated):

1. Vlasjuk G.V. Problemi organi`zaczi`yi bukhgalters`kogo obli`ku ta shlyakhi yikh viri`shennya [Problems of accounting organization and ways of their solution] (Elektron. resurs) Rezhim dostupu: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Dtr_ep/2009_6/files/ekon_06_09_08_Vlasjuk.pdf
2. Ostroverkha R.E. Shlyakhi udoskonalennya organi`zaczi`yi obli`ku osnovnikh zasobi`v [Ways to improve the organization of the appearance of fixed assets] / *Naukovij vi`snik Naczi`onal`nogo uni`versitetu DPS Ukraini (ekonomi`ka, pravo)* [Scientific Bulletin of the National University of the State Tax Service of Ukraine (Economics, Law)]. – 2018. – no 4(47). – pp. 133-140.
3. Polozhennya (standart) bukhgalters`kogo obli`ku 7 «Osnovni` zasobi», zatverdzheno nakazom mi`ni`sterstva fi`nansi`v Ukraini vi`d 27.04.00 r. no 92. [Elektronnij resurs] – Rezhim dostupu: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0751-99>
4. Podatkovij kodeks Ukraini [Elektronnij resurs]. <http://zakon.rada.gov.ua>
5. Nakaz Mi`ni`sterstva statistiki Ukraini vi`d 13.09.2016 # 818 «Pro zatverdzhennya tipovikh form pervinnogo obli`ku» *Bukhgalteri`ya. Zbi`rnik sistemativovanogo zakonodavstva.* [Accounting. Collection of systematic legislation] – 2017. – no 2. – pp. 86-95.
6. Mati`yeshin M.M. Suti`st` obli`kovo-anali`tichnogo zabezpechennya proczesu ekspluatacz`yi osnovnikh zasobi`v budi`vel`nikh pi`dpriemstv [The essence of public-analytical support for the process of exploitation of fixed assets of construction enterprises]. *Derzhava ta regi`oni.* [Country and regions] 2016.no 3. pp. 90–94.
7. Potrivayeva N.V. Suchasni` problemi obli`ku osnovnikh zasobi`v v sistemii` di`yuchogo zakonodavstva [Modern problems of appearance of the main features in the system of the current legislation]. *Innovacz`jna ekonomi`ka* [Innovative Economics]. 2016. no 3. pp. 228–232.
8. Svyatenko I.M. Formuvannya obli`kovoyi poli`tiki pi`dpriemstva vi`dnosno obli`ku osnovnikh zasobi`v [Formation of the enterprise corporate policy relative to the fixed assets]. *Problemi i`perspektivi rozvitku pi`dpriemnicztva.* [Problems and prospects of entrepreneurship development] 2016. no 1. pp. 143–147.
9. Utenkova K.O. Obli`k osnovnikh zasobi`v za naczi`onal`nimi i`mi`zhnarodnimi standartami [Publication of fixed assets by national and international standards]. *Obli`k i`fi`nansi.* [Media and Finance] 2016. no 2. pp. 79–83.

Надійшла (received) 20.03.2020

Відомості про авторів / Сведения об авторах / About the Authors

Хаустова Ірина Євгенівна (Хаустова Ирина Евгеньевна, Khaustova Irina Evgenevna)– Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», старший викладач кафедри економічного аналізу та обліку; м. Харків, Україна; ORCID:0000-0001-9320-6902, e-mail hausti45@gmail.com

Александрова Вікторія Олександрівна (Александрова Виктория Александровна, Aleksandrova Viktorija Aleksandrovnna) – Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут», старший викладач кафедри економічного аналізу та обліку; м. Харків, Україна; ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3567-979X>, e-mail: vik_al07@ukr.net