

УДК 657.42:336.764.1

Г. В. Даценко,
д. е. н., професор, професор кафедри обліку та оподаткування,
Вінницький торговельно-економічний інститут ДТЕУ
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-8327-7301>
І. О. Гладій,
к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування,
Вінницький торговельно-економічний інститут ДТЕУ
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-9845-9706>
Л. А. Майстер,
к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування,
Вінницький торговельно-економічний інститут ДТЕУ
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-1097-9940>

DOI: 10.32702/2306-6814.2024.10.25

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ ПІДПРИЄМСТВА: ПРОБЛЕМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ

H. Datsenko,
Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of the Department of Accounting
and Taxation, Vinnytsia Institute of Trade and Economics of State University of Trade and Economics
I. Hladii,
PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting
and Taxation, Vinnytsia Institute of Trade and Economics of State University of Trade and Economics
L. Maister,
PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting
and Taxation, Vinnytsia Institute of Trade and Economics of State University of Trade and Economics

NON-CURRENT ASSETS OF THE ENTERPRISE: PROBLEMS OF ACCOUNTING ORGANIZATION

У сучасних умовах бізнес-середовище постійно змінюється, що ставить перед підприємствами складні завдання у сфері обліку необоротних активів. У статті акцентовано увагу на ключових проблемах, з якими стикаються підприємства у сфері обліку необоротних активів, такі як нестабільність та недостатньо розвинена нормативно-правова база, недосконалість методів оцінки та амортизації, а також організаційні труднощі. Вирішення цих проблем вимагає системних змін та обґрунтування з метою покращення якості фінансової звітності в процесі ефективного управління активами. Запропоновано напрями адаптації системи бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів та удосконалення класифікації активів. Наголошено на основних ключових проблемах, що постали перед підприємствами у сфері обліку необоротних активів у сфері сучасного бізнес-середовища, серед яких виокремлено нестабільність та недостатньо розвинена нормативно-правова база, недосконалість методів оцінки та амортизації, а також проблеми організації обліку. З метою оптимізації якості облікової інформації запропоновано внести системні зміни до складу облікової політики.

In modern conditions, the business environment is constantly changing, which poses complex tasks for enterprises in the field of non-current assets accounting. This article analyzes the key challenges faced by businesses in these areas, such as instability and an underdeveloped regulatory framework, imperfect valuation and depreciation methods, and organizational difficulties. Addressing these issues requires systemic change and justification to improve the quality of financial reporting and the effectiveness of asset management. The conditions of the war significantly affected the assets of enterprises and their accounting, in particular, non-current assets. War has resulted in significant damage and destruction to fixed assets, and accounting for these assets helps assess financial losses

and determine the need for repair or replacement. The fact that this led to the relaxation of many enterprises on the territory of Ukraine is important, and the accounting of non-current assets helps to track their placement and assess the possible financial consequences of such decisions. The article also offers a number of recommendations, including adaptation of the accounting system to international standards and improvement of asset classification. Analyzing the complex tasks faced by enterprises in the field of accounting for non-current assets and intangible assets in the modern business environment, key problems that should be solved have been identified. Among them are instability and an underdeveloped legal framework, imperfect valuation and depreciation methods, as well as organizational difficulties. In order to improve the quality of financial reporting and the efficiency of asset management, it is recommended to introduce systemic changes and justification, to regularly evaluate the value of non-current assets taking into account their market value and depreciation, which will allow determining the real value of assets and, if necessary, correcting their book value. Adaptation of the accounting system to international standards, improvement of asset classification and other measures are proposed. The conclusions of the article will be useful for accounting and finance specialists, as well as for managers who intend to improve the management of their company's assets. how many characters are there including spaces.

Ключові слова: необоротні активи, амортизація, облік, фінансова звітність, основні засоби, нематеріальні активи.

Key words: fixed assets, depreciation, accounting, financial reporting, intangible assets.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

У сучасних умовах глобалізації та постійних змін у бізнес-середовищі ефективне управління необоротними активами є вирішальною складовою успіху будь-якого підприємства. Необоротні активи, такі як будівлі, машини, транспортні засоби, нематеріальні активи тощо, становлять значну частину активів підприємства та є основою для його діяльності. Однак, необхідність постійного удосконалення організації обліку необоротних активів виникає внаслідок умов ринку, що швидко змінюються, високої конкуренції та стрімкого технологічного прогресу.

Поглиблене розуміння та ефективне управління цими активами стає не лише важливим завданням, але й стратегічним засобом для отримання економічних переваг.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Проблеми обліку основних засобів привертала увагу багатьох відомих вчених та практиків у сфері бухгалтерського обліку. Особливо варто зазначити праці таких експертів, як Феофанова І.В., Антонова О.Д., Гура Н. О., Мандрика Д. М., Крот Ю. М., Пастернак Ю. П., Єрмолаєва М. В., Левченко З. М. В їхніх дослідженнях розглядаються проблеми оцінки, амортизації та обліку необоротних активів, які становлять важливу складову фінансового обліку підприємств. Вчені докладають зусиль для вдосконалення методології обліку основних засобів з метою забезпечення якісної фінансової звітності та ефективного управління майном.

В той же час, дослідження проблематики обліку необоротних активів дозволило виокремити низку невирішених аспектів загальної проблеми. Зокрема, до таких частин можна віднести недоліки в класифікації та оцінці нематеріальних активів, які становлять значну частину необоротних активів підприємств, але часто ігноруються або неправильно оцінюються. Також, існують проблеми з узгодженням методів амортизації та оцінки активів з вимогами законодавства та міжнародними стандартами. Крім того, дослідження потребують питання відображення дооцінки основних засобів у фінансовій звітності, щоб уникнути спотворення облікових показників та забезпечити їхню правдивість та об'єктивність.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Мета дослідження полягає в дослідженні проблем обліку необоротних активів на підприємствах, виявленні основних аспектів та недоліків існуючої нормативно-правової бази, методів оцінки та амортизації цих активів, а також організації обліку.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Необоротні активи є важливою складовою активів будь-якого підприємства та мають значний вплив на його діяльність та фінансові показники. Необоротні активи можуть включати основні засоби, такі як будівлі, споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, комп'ютерна техніка, меблі, нематеріальні активи, такі як патенти, авторські права, торгові марки, ліцензії, гудвіл, а також довгострокові біологічні активи, які включають тварин, рослини, багаторічні насадження, і довгостро-

кові інвестиції, наприклад, інвестиції в дочірні підприємства, цінні папери, земельні ділянки.

У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" наведено таке визначення необоротних активів: "необоротні активи — це всі активи, що не вважаються оборотними [7]".

Роль необоротних активів в діяльності підприємства важлива та багатогранна. По-перше, вони визначають виробничий потенціал підприємства, оскільки необоротні активи безпосередньо впливають на обсяги виробництва продукції, робіт або послуг. Крім того, вони мають великий вплив на фінансові показники підприємства, а саме на їх вартість і витрати, пов'язані з експлуатацією, впливають на прибуток, рентабельність та інші фінансові показники.

Необоротні активи виступають джерелом формування грошових потоків, так як вони можуть генерувати грошові потоки через продаж продукції, робіт або послуг, а також через отримання інвестиційного доходу. Також важливо відзначити, що основні засоби можуть бути використані як застава для отримання кредитів, що робить їх значущим елементом метою забезпечення стійкості фінансового стану підприємства. Вартість нематеріальних активів, в той же час, є одним із ключових чинників, які визначають ринкову ціну підприємства, тому вони є важливим аспектом у процесі оцінки бізнесу та у прийнятті стратегічних рішень.

Вчені Бразілій Н. М., Крот Ю. М. та Пастернак Ю. П. зазначають, що необоротні матеріальні активи, часто відомі як постійні або довгострокові активи, приймають участь у господарському процесі та поступово втрачають свою вартість протягом тривалого періоду, при цьому переносять її на продукцію чи послуги. Також на практиці вони призначені для використання протягом більше ніж одного року. [2].

Незважаючи на значну увагу до обліку необоротних активів з боку регулюючих органів та науковців, на підприємствах все ще спостерігаються певні проблеми та недоліки в цій сфері. До основних проблем і недоліків можна віднести нормативно-правове середовище, методологію та організацію процесу обліку.

У сфері обліку необоротних активів виявляється проблема нестабільності та недостатньої розвиненості нормативно-правової бази. Нормативні акти, що регулюють цей процес, часто відстають від сучасних вимог та реалій бізнесу. Наприклад, у зв'язку зі стрімким розвитком технологій та змінами в економічному середовищі, існуючі норми можуть бути застарілими та неадекватними. Такі недоліки можуть призвести до нечіткості у тлумаченні правил, конфліктів у їх застосуванні та загального погіршення якості обліку.

Ще однією важливою проблемою є недосконалість методів оцінки та амортизації необоротних активів. Наприклад, методи оцінки, що використовуються, можуть бути недостатньо точними або не враховувати реальний стан активів. Це може призвести до переоцінки або недооцінки їх вартості, а також спотворення облікових показників. Також, методи амортизації можуть бути несистемними або недостатньо ефективними, що ускладнює правильне визначення витрат та знижує точність фінансових звітів.

Організація процесу обліку необоротних активів також може стикається з певними труднощами, а саме:

недостатнє використання сучасних інформаційних технологій та програмних засобів може призводити до рутинної та неефективної роботи; відсутність адекватного контролю за процесом обліку може сприяти виникненню помилок та недоліків в системі.

Розглядаючи проблеми в обліку необоротних активів, можна виділити кілька ключових аспектів, оскільки саме такий аналіз дозволить краще зрозуміти складнощі, з якими стикаються підприємства у даній сфері. Необоротні активи, такі як будівлі, машини, обладнання та інші, відіграють критичну роль у діяльності будь-якого підприємства. Проте, нарахування амортизації цих активів, тобто врахування їхнього зносу та втрати вартості протягом їхнього використання, може стати складним завданням. Недоліки в процесі нарахування амортизації можуть вплинути на фінансові показники підприємства та правильність прийняття управлінських рішень.

Дослідники Гура Н. О. та Мандрика Д. М. виділяють декілька категорій проблем, пов'язаних з нарахуванням амортизації необоротних активів підприємства. Вони включають: проблеми з оподаткуванням підприємств, складнощі вибору методу нарахування амортизації та проблеми специфічних основних засобів та видів діяльності підприємств [3]. Проблема вибору методу амортизації обумовлена наявністю переваг та недоліків кожного з таких методів. Також важливо точно встановити термін експлуатації для обчислення сум амортизаційних відрахувань та ліквідаційну вартість об'єктів. Особливу увагу потребують проблеми неприбуткових організацій, де вартість основних засобів слід відразу списати на витрати, оскільки амортизація не відповідає характеристикам її економічного змісту.

Хоча вирішення цих проблем вимагає системних змін та обґрунтування, в той же час, що вони є невід'ємною частиною економічної діяльності підприємства, а їхнє розв'язання сприятиме ефективному управлінню активами.

Вчені Феофанова І.В. та Антонова О.Д. зазначають, що також існують проблеми методологічного та практичного характеру, що мають відношення до переоцінки основних засобів. Згідно з МСБО 16, переоцінка основних засобів за справедливою вартістю об'єкта можлива у разі достовірної оцінки справедливої вартості основних засобів. Проте в Україні відсутнє законодавче врегулювання процедури визначення справедливої вартості в жодному законодавчому акті. Така ситуація ускладнює процес оцінки та може призвести до недоліків у фінансовому звітності підприємства [10].

Крім того, науковці Єрмолаєва М. В. та Левченко З. М. наголошують, що виникають питання стосовно облікового відображення операцій, пов'язаних із дооцінкою основних засобів. Під час таких операцій капітал у дооцінках може збільшуватись або зменшуватись. У фінансовій звітності, зокрема у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), сума проведеної переоцінки основних засобів відображається у другому розділі як частина загального доходу [6, с. 29].

У контексті фінансового обліку, переоцінка основних засобів впливає на капітал у переоцінках, проте у фінансовій звітності вона відображається як частина сукупного доходу, хоча сама по собі переоцінка не приносить прибуток підприємству. Водночас, сума прове-

деної переоцінки основних засобів відображається у звіті про власний капітал у складі власного капіталу підприємства. Ці аспекти потребують обговорення та подальшого регулювання з урахуванням методології та практики облікового відображення [6].

Окрім вищезазначених проблем, також, існують значні проблеми у сфері обліку необоротних матеріальних активів. Вчений Єрмян О.М. до таких проблем включає недостатньо розроблений понятійний апарат, через те, що це часто призводить до різних тлумачень щодо статусу та обліку необоротних матеріальних активів. Додатково, дефіцит гнучкості у встановленні критеріїв для визнання таких активів ускладнює їх ідентифікацію. Не менш важливою є відсутність ефективної та сучасної методики оцінки нематеріальних активів, що може призводити до недооцінки їх вартості або навіть уникнення деяких об'єктів у рамках цих активів [4, с. 203].

Необхідність вдосконалення організації обліку необоротних активів на підприємствах є очевидною. Існуючі проблеми та недоліки в цій сфері негативно впливають на якість фінансової звітності, ефективність управління необоротних активів та ризики.

Науковець Левицький Н. відзначає, що для результативної організації обліку необоротних активів необхідно розглядати низку ключових етапів:

- встановлення та визначення об'єктів необоротних активів;
- класифікація цих об'єктів за відповідними ознаками;
- процедура оцінювання необоротних активів для облікових цілей;
- визначення критеріїв, норм та методів амортизації;
- принципи, які виключають можливість амортизації деяких об'єктів;
- розробка методики обліку необоротних активів для визначення фінансового результату [5].

Дослідники Жадько К. С. та Вінченко І. І. рекомендують впровадження системи облікових процедур за чіткими графіками документообігу. Кожне підприємство має розробити зведений графік обліку необоротних активів, в якому вказуються кількість копій кожного документа, визначаються особи, відповідальні за різні етапи робіт (включаючи складання, перевірку, реєстрацію, обробку та внесення інформації в облікові реєстри), а також встановлюються терміни виконання кожного завдання [1].

Вчені Овсяк Н. В. та Лесько М. О. підкреслюють, що головним завданням регулювання обліку нематеріальних активів адаптація системи бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів та внесення змін до національного законодавства для їх узгодження. У сучасних умовах глобалізації, яка об'єднує країни світу, це стає критичним завданням для українських підприємств, що мають амбіції досягнення успіху. Це включає залучення іноземних інвесторів та надання їм зрозумілої інформації та звітності у відповідності до МСФЗ [8].

Фахівці Пиріжок С.Є. та Мельник Е. Г. наголошують на важливості удосконалення класифікації нематеріальних активів та на підставі аналізу різних підходів до класифікації нематеріальних активів підприємств для бухгалтерського обліку. Ними запропоновано розглядати їх з урахуванням таких критеріїв: галузі діяльності; функціональне призначення; природа та склад; використан-

ня та терміни; можливість амортизації; правове регулювання; ступінь відчуження; вплив на фінансові показники; етапи життєвого циклу; оборотність коштів; відношення до суб'єкта господарювання [9].

У контексті дослідження важливість удосконалення організації обліку необоротних активів підприємства набуває ключового значення. Це не лише сприяє забезпеченню фінансової прозорості та ефективного управління ресурсами, але і є стратегічною необхідністю для успішності підприємства в сучасному бізнес-середовищі. Вдосконалення обліку необоротних активів дозволяє забезпечити точність та достовірність фінансової звітності, що є фундаментальним для прийняття обґрунтованих стратегічних рішень та залучення інвесторів. Також це сприяє оптимізації використання ресурсів та раціоналізації виробничих процесів, що відіграє важливу роль у підвищенні конкурентоспроможності підприємства. У цілому, удосконалення організації обліку необоротних активів стає стратегічним кроком для досягнення успіху та стійкого розвитку у сучасному бізнес-середовищі.

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

Отже, облік необоротних активів потребує системних змін для вирішення виявлених проблем. Це включає удосконалення нормативно-правової бази, розвиток точних методів оцінки та амортизації, а також впровадження сучасних інформаційних технологій для покращення організації обліку. Для досягнення поставлених цілей необхідно привести у відповідність національне законодавство до міжнародних стандартів, удосконалити класифікацію та методологію обліку, а також впровадити автоматизовані системи для оптимізації процесів. Такі заходи сприятимуть покращенню якості фінансової звітності, забезпечать ефективне управління активами та допоможуть знизити ризики, пов'язані з фінансовою діяльністю.

Подальші дослідження в цьому напрямку доцільно спрямувати на розробку та вдосконалення методів класифікації та оцінки нематеріальних активів з метою забезпечення їх адекватного відображення в бухгалтерському обліку. Також важливо досліджувати можливості узгодження методів амортизації та оцінки активів з вимогами законодавства та міжнародними стандартами, щоб забезпечити їхню відповідність та об'єктивність.

Література:

1. Актуальні проблеми сучасного бізнесу: обліково-фінансовий та управлінський аспекти: колективна монографія / за заг. ред. І.П. Приходька, О.М. Губарик. Дніпро: Пороги, 2022. 228 с. URL: https://dspace.dsau.dp.ua/bitstream/123456789/8300/1/%D0%9C%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D1%84%D1%96%D1%8F%20%D0%93%D1%83%D0%B1%D0%B0%D1%80%D0%B8%D0%BA_%D0%9C%D0%BE%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B8%D0%B9.pdf (дата звернення 07.05.2024).

2. Бразілій Н. М., Крот Ю. М., Пастернак Ю. П. Напрями визначення економічної сутності необоротних активів та їх класифікації в системі обліку і звітності. Фінансовий простір 2022 № 1 (45). С. 7—14. URL: <http://>

/fnpnu.cibs.ubs.edu.ua/article/view/253074 (дата звернення 04.05.2024).

3. Гура, Н., Мандрика, Д. Проблемні питання нарахування амортизації необоротних активів на підприємстві. Молодий вчений, 2 (78), 32—35. URL: <https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/1154> (дата звернення 03.05.2024).

4. Єрмян О.М. Критична оцінка сучасного стану обліку і аудиту нематеріальних активів на підприємствах. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. Хмельницький, 2022, № 1 (302). С. 201—208. URL: <http://journals.khnu.km.ua/vestnik/wp-content/uploads/2022/03/2022-en-1-34.pdf> (дата звернення 04.05.2024).

5. Левицький Н. Удосконалення інструментів облікового відображення об'єктів необоротних активів. Галицький економічний вісник. Т.: ТНТУ, 2021. Том 68. № 1. С. 37—43. URL: <https://galicianvisnyk.tntu.edu.ua/pdf/68/932.pdf> (дата звернення 01.05.2024).

6. Науково-методологічні засади обліково-аналітичного та фінансово-інвестиційного забезпечення сталого розвитку суб'єктів господарювання: Колективна монографія присвячена 25-річчю кафедри обліку і оподаткування (українською та англійською мовами) / за заг. ред. д. е. н., доц. Сокола О.Г. Мелітополь: ТОВ "Колор Принт", 2020. 268 с. URL: <http://feb.tsatu.edu.ua/wp-content/uploads/2020/06/Monography17.06.2020.pdf> (дата звернення 02.05.2024).

7. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затверджене наказом Міністерства Фінансів 34 України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 04.05.2024).

8. Овсюк, Н., Лесько, М. Облік нематеріальних активів згідно національних та міжнародних стандартів: шляхи вдосконалення. Економіка та суспільство, (31). URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/698> (дата звернення 04.05.2024).

9. Пиріжок, С. Є., Мельник, Е. Г. Удосконалення класифікації нематеріальних активів для цілей бухгалтерського обліку. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу, Вип 1 (42), 72—78. URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/167042> (дата звернення 01.05.2024).

10. Фефанова, І., Антонова, О. Проблеми обліку основних засобів на підприємстві. Молодий вчений, 11 (87), 205—208. URL: <https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/129> (дата звернення 07.05.2024).

References:

1. Prykhod'ko, I.P. and Hubaryk O.M. (2022), Aktual'ni problemy suchasnoho biznesu: oblikovo-finansovyy ta upravlins'kyj aspekty [Actual problems of modern business: accounting, financial and management aspects], Porohy, Dnipro, Ukraine, available at: https://dspace.dsau.dp.ua/bitstream/123456789/8300/1/%D0%9C%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D1%84%D1%96%D1%8F%20%D0%93%D1%83%D0%B1%D0%B0%D1%80%D0%B8%D0%BA_%D0%9C%D0%BE%-%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B8%D0%B9.pdf (Accessed 07.05.2024).

2. Braziliy, N.M. Krot, Yu.M. and Pasternak, Yu.P. (2022), "Directions for determining the economic essence of non-current assets and their classification in the accounting and reporting system", Finansovyy prostir, vol. 1 (45), pp. 7—14, available at: <http://fnpnu.cibs.ubs.edu.ua/article/view/253074> (Accessed 04.05.2024).

3. Hura, N. and Mandryka, D. (2020), "Problem issues of capital assets depreciation at the enterprise", Molodyy vchenyj, vol. 2 (78), 32—35 available at: <https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/1154> (Accessed 03.05.2024).

4. Yeriemian, O.M. (2022), "Critical assessment of the current state of accounting and auditing of intangible assets at enterprises", Visnyk Khmel'nyts'koho natsional'noho universytetu. Ekonomichni nauky. Khmel'nyts'kyj, vol. 1 (302), pp. 201—208, available at: <http://journals.khnu.km.ua/vestnik/wp-content/uploads/2022/03/2022-en-1-34.pdf> (Accessed 04.05.2024).

5. Levyts'kyj, N. (2021), "Improvement of tools for accounting display of objects of non-current assets", Halyts'kyj ekonomichnyj visnyk, vol. 68, no. 1, pp. 37—43 available at: <https://galicianvisnyk.tntu.edu.ua/pdf/68/932.pdf> (Accessed 01.05.2024).

6. Sokol, O.H. (2020), Naukovo-metodolohichni zasady oblikovo-analitychnoho ta finansovo-investytsijnoho zabezpechennia staloho rozvytku sub'ektiv hospodariuvannia: kolektyvna monohrafiia prysviachena 25-richchiu kafedry obliku i opodatkuвання [Scientific-methodological principles of accounting-analytical and financial-investment support for the sustainable development of business entities: Collective monograph dedicated to the 25th anniversary of the Department of Accounting and Taxation], TOV "Kolor Prynt", Melitopol', Ukraine, available at: <http://feb.tsatu.edu.ua/wp-content/uploads/2020/06/Monography17.06.2020.pdf> (Accessed 02.05.2024).

7. Ministry of Finance of Ukraine (2013), "National provision (standard) of accounting 1 "General requirements for financial reporting"", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (Accessed 04.05.2024).

8. Ovsyuk, N. and Les'ko, M. (2021), "Accounting for intangible assets according to national and international standards: ways of improvement", Ekonomika ta suspil'stvo, vol. (31), available at: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/698> (Accessed 04.05.2024).

9. Pyrizhok, S.Ye. and Mel'nyk, E.H. (2019), "Improvement of the classification of intangible assets for accounting purposes", Problemy teorii ta metodolohii bukhhalters'koho obliku, kontroliu i analizu, vol. 1 (42), pp. 72—78, available at: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/167042> (Accessed 01.05.2024).

10. Feofanova, I. and Antonova, O. (2020), "Problems of accounting fixed assets at the enterprise", Molodyy vchenyj, vol. 11 (87), pp. 205—208, available at: <https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/129> (Accessed 07.05.2024).

Стаття надійшла до редакції 08.05.2024 р.