

УДК 339.3.657

**Скрипник Світлана Валентинівна**

*доктор економічних наук,  
доцент кафедри обліку і оподаткування  
Херсонський державний аграрно-економічний університет*

**Скрипник Светлана Валентиновна**

*доктор экономических наук,  
доцент кафедры учета и налогообложения  
Херсонский государственный аграрно-экономический университет*

**Skrypnyk Svitlana**

*Doctor of Economics, Associate Professor of the  
Department of Accounting and Taxation  
Kherson State Agrarian and Economic University*

*ORCID: 0000-0003-3004-6117*

**Шепель Інеса Вадимівна**

*кандидат економічних наук,  
доцент кафедри обліку і оподаткування  
Херсонський державний аграрно-економічний університет*

**Шепель Инесса Вадимовна**

*кандидат экономических наук,  
доцент кафедры учета и налогообложения  
Херсонский государственный аграрно-экономический университет*

**Shepel Inesa**

*PhD in Economics, Associate Professor of the  
Department of Accounting and Taxation  
Kherson State Agrarian and Economic University*

*ORCID: 0000-0002-6728-5579*

**Кононова Олександра Євгеніївна**

*кандидат економічних наук,*

*доцент кафедри фінансів, обліку та маркетингу*

*Придніпровська державна академія будівництва та архітектури*

**Кононова Александра Евгеньевна**

*кандидат экономических наук,*

*доцент кафедры финансов, учета и маркетинга*

*Приднепровская государственная академия строительства и архитектуры*

**Kononova Oleksandra**

*PhD of Economic Sciences,*

*Associate Professor of Finance, Accounting and Marketing Department*

*Prydniprovska State Academy of Civil Engineering and Architecture*

*ORCID: 0000-0002-7215-8574*

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК АМОРТИЗАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ  
ЯК ФАКТОР ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ВИРОБНИЧОЇ  
ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ  
КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ  
ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ACCOUNTING OF DEPRECIATION OF FIXED ASSETS AS A  
FACTOR OF ENSURING THE CONTINUITY OF PRODUCTION  
ACTIVITY OF THE ENTERPRISE**

*Анотація.* Зараз практично неможливо уявити виробничу діяльність без застосування основних засобів. Адже вони значно спрощують та пришвидшують виробничий процес і дозволяють значно наростити об'єми виробництва. Проте через постійне використання вони піддаються зносу, поруч із впливом моральним старіння. Об'єктивно, у

суб'єктів господарювання виникає потреба у поновленні складу основних засобів та їх модернізації. Джерелом коштів для фінансування цих потреб виникають амортизаційні відрахування. Мета даної статті полягає у визначенні особливостей нарахування амортизації основних засобів, а також відображення результатів такого нарахування в обліку, як одного із ключових факторів безперервного відтворення підприємства. Для досягнення поставленої мети під час проведення наукового дослідження використано методи аналізу, синтезу, порівняння, дедуції, систематизації, класифікації, теоретичного пізнання, а також табличний та графічний методи. Авторами проаналізовано сутність та склад основних засобів за стандартами вітчизняного та міжнародного обліку. Визначено сутність амортизації, розкрито категорія строку корисного використання основних засобів, а також підходів до його встановлення. Відображено порядок розрахунку амортизації в бухгалтерському обліку одним із методів, зокрема: прямолінійного, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивного та виробничого. Визначено переваги та недоліки використання кожного з них. Зазначено фактори, які впливають на вибір підприємством методу амортизації. Схематично відображено типові бухгалтерські кореспонденції по відображенню амортизації в обліку. Описано існуючий підхід до використання амортизаційних відрахувань на потреби фінансування безперебійного відтворення виробництва та визначено напрямки по його вдосконаленню. Досліджено порядок проведення амортизаційних відрахувань в умовах карантину, встановлено причинно-наслідкові зв'язки від проведення відрахувань в таких умовах.

**Ключові слова:** основні засоби, амортизація, облік, типові кореспонденції, амортизаційний фонд, недоліки обліку.

**Аннотация.** Сейчас практически невозможно представить производственную деятельность без применения основных средств. Ведь они значительно упрощают и ускоряют производственный процесс и позволяют значительно нарастить объемы производства. Однако из-за постоянного использования они подвергаются износу, рядом с влиянием нравственным старения. Объективно, у субъектов хозяйствования возникает потребность в восстановлении состав основных средств и их модернизации. Источником средств для финансирования этих потребностей возникают амортизационные отчисления. Цель данной статьи состоит в определении особенностей начисления амортизации основных средств, а также отображения результатов такого начисления в учете, как одного из ключевых факторов непрерывного воспроизведения предприятия. Для достижения поставленной цели во время проведения научного исследования использованы методы анализа, синтеза, сравнения, дедукции, систематизации, классификации, теоретического познания, а также табличный и графический методы. Авторами проанализированы сущность и состав основных средств по стандартам отечественного и международного учета. Определена сущность амортизации, раскрыто категория срока полезного использования основных средств, а также подходов к его установке. Отражено порядок расчета амортизации в бухгалтерском учете одним из методов, в частности: прямолинейного, уменьшения остаточной стоимости, ускоренного уменьшения остаточной стоимости, кумулятивного и производственного. Определены преимущества и недостатки использования каждого из них. Указано факторы, влияющие на выбор предприятием метода амортизации. Схематично отражено типичные бухгалтерские корреспонденции по отражению амортизации в учете. Описаны существующий подход к использованию амортизационных отчислений на нужды финансирования бесперебойного воспроизведения

*производства и определены направления по его совершенствованию. Исследована порядок проведения амортизационных отчислений в условиях карантина, установлена причинно-следственные связи от проведения отчислений в таких условиях.*

**Ключевые слова:** *основные средства, амортизация, учет, типовые корреспонденции, амортизационный фонд, недостатки учета*

**Summary.** *Now it is almost impossible to imagine production activities without the use of fixed assets. After all, they greatly simplify and speed up the production process and allow you to significantly increase production. However, due to constant use, they are subject to wear and tear, along with the effects of moral aging. Objectively, businesses need to renew the composition of fixed assets and their modernization. The source of funds to finance these needs are depreciation deductions. The purpose of this article is to determine the features of the depreciation of fixed assets, as well as to reflect the results of such accrual in accounting, as one of the key factors of continuous reproduction of the enterprise. To achieve this goal during the research methods of analysis, synthesis, comparison, deduction, systematization, classification, theoretical knowledge, as well as tabular and graphical methods were used. The authors analyze the essence and composition of fixed assets according to the standards of domestic and international accounting. The essence of depreciation is determined, the category of useful life of fixed assets is revealed, as well as approaches to its installation. The procedure for calculating depreciation in accounting by one of the methods is reflected, in particular: straight-line, residual value reduction, accelerated residual value reduction, cumulative and production. The advantages and disadvantages of using each of them are identified. The factors influencing the company's choice of depreciation method are indicated. Schematic accounting of typical accounting correspondence to reflect depreciation in accounting. The existing approach to the use of*

*depreciation deductions for the needs of financing the uninterrupted reproduction of production is described and the directions for its improvement are determined. The order of carrying out depreciation deductions in the conditions of quarantine is investigated, causal relations from carrying out deductions in such conditions are established.*

**Key words:** *fixed assets, depreciation, accounting, standard correspondence, depreciation fund, accounting deficiencies.*

**Постановка проблеми.** Діяльність будь-яких суб'єктів господарювання, а особливо тих, які здійснюють виробничу діяльність, практично неможлива без забезпечення необхідними засобами праці та матеріальними умовами. Подекуди рівень використання таких засобів охоплює близько 70 % усієї господарської діяльності, що визначається розмірами виробничих потужностей підприємства. У таких умовах закономірним є зростання ролі фінансування відтворення основних засобів, як джерела покращення складу та структури засобів, якими забезпечується виробничий процес. Чим власне й виступає амортизація.

Окрім того, для організації послідовності та чіткості здійснення всієї діяльності підприємства у процесі діяльності всіх господарюючих суб'єктів використовується бухгалтерський облік. Не виключенням є й необхідність обліку амортизації основних засобів, як одного з ключових факторів забезпечення безперервності виробничої діяльності підприємства.

В той же час, саме облік амортизації є одним із найбільш складних та суперечливих на даних момент. Ситуація ускладнюється процесом трансформації вітчизняного бухгалтерського обліку у відповідності до міжнародних стандартів обліку, а також прийняттям Податкового кодексу України й постійним внесенням змін до нього. Таким чином, в результаті цього було сформовано ряд проблем, щодо нарахування амортизації, розвитку та вдосконалення системи нарахування та обліку амортизації в

цілому, а також уточнення її значення у процесі відтворення підприємства. З урахуванням вищенаведеного, виокремлення особливостей обліку амортизації основних засобів у сучасних трансформаційних умовах є критично необхідним, що в підсумку зумовлює собою актуальність даного дослідження.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Вивченню особливостей нарахування амортизації, а також відображення цього процесу в бухгалтерському обліку присвячено багато праць науковців та аналітиків. Зокрема, вагомий внесок у розкриття даної тематики було здійснено: Грабарем О.С., Новіченко Л.С. [4], Кафкою С.М. [5], Міхеєвою К.Р., Романченком Ю.О. [3], та іншими.

Проте, не применшуючи вклад дослідників особливостей обліку амортизації основних засобів, з урахуванням проникнення у практику вітчизняного обліку міжнародних стандартів, а також постійним вдосконаленням діючих механізмів обліку, виникає необхідність додаткового дослідження даної тематики.

**Постановка завдання.** Мета статті полягає у визначенні особливостей нарахування амортизації основних засобів, а також відображення результатів такого нарахування в обліку, як одного із ключових факторів безперервного відтворення підприємства.

**Методика дослідження.** Для досягнення поставленої мети, під час проведення наукового дослідження використано методи аналізу, синтезу, порівняння, дедукції, систематизації, класифікації, теоретичного пізнання, а також табличний та графічний методи.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** У процесі використання основних засобів у виробництві відбувається втрата ними своєї споживчої вартості паралельно із перенесенням її на продукт, отриманий за їх участю продукт. В результаті основні засоби втрачають свої якості, і якщо неможливо їх відновити шляхом ремонту чи модернізації, їх ліквідовують.

Весь цикл обігу основних засобів на підприємстві повинен бути відображений в бухгалтерському обліку. При цьому існують деякі особливості. Розглянемо їх детальніше.

Проте, перш ніж безпосередньо перейти до розгляду особливостей обліку основних засобів пропонуємо визначити, що саме прийнято відносити до цієї категорії. Отже, основні засоби – це активи у матеріальній формі, які перебувають у розпорядженні суб'єкта господарювання і використовуються у виробничому процесі або для постачання товарів, надання послуг, передачу в оренду, або виконання інших функцій. При цьому термін корисного використання таких активів повинен бути більше одного року [10].

В той же час, Податковим кодексом України (ПКУ) визначається, що активи відносяться до складу основних засобів, якщо їх балансова вартість більше 20000 грн. [9]. До травня 2020 року ця сума складала лише 6000 грн. Окрім того, П(С)БО №7 надає перелік активів, які відносять до основних засобів. Проте, в умовах адаптації міжнародних стандартів бухгалтерського обліку у вітчизняну практику, пропонуємо провести порівняльну характеристику підходів до визначення основних засобів за міжнародними та вітчизняними стандартами (табл.1).

*Таблиця 1*

**Порівняння вітчизняних підходів до визначення складу основних засобів із зарубіжним досвідом**

Елемент основних засобів	П(С)БО	МСБО
Земельні ділянки	+	+
Капітальні витрати на поліпшення земель	+	-
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	+	+
Машини та обладнання	+	+
Транспортні засоби	+	+
Інструменти, прилади, інвентар	+	+
Тварини	+	-
Багаторічні насадження та плодоносні рослини	+	-

*Джерело:* розроблено автором на основі [3, с. 117]



Таким чином, аналізуючи наведену таблицю, можемо зробити висновки, що основні відмінності при віднесенні об'єктів до складу основних засобів стосуються капітальних витрат на поліпшення земель, а також тварин, багаторічних насаджень та плодоносних рослин.

Причиною таких відмінностей є утрудненість процесу перенесення вартості витрат на поліпшення земель, тварин та багаторічних насаджень на вартість виготовленої продукції, що в свою чергу може негативно позначитись на точності розрахунку суми амортизаційних відрахувань.

Однією із найважливіших складових облікової діяльності з основними засобами є проведення їх амортизації. Під амортизацією розуміють систематичний розподіл вартості необоротних активів, протягом всього терміну їх корисного використання. При цьому, для цілей обліку амортизація проводиться протягом терміну корисного використання активів, мінімальні значення якого наведені в пп. 138.3.3 [9]. Згідно даного пункту Податкового кодексу України найбільший строк корисного використання встановлений для будівель – 20 років, а найменший для електронно-обчислювальних машин та інших засобів для автоматичної обробки інформації – 2 роки.

Підприємство може відхилитися від зазначених термінів, коли строк використання активів в бухгалтерському обліку більше, ніж запропоноване значення. Окрім того, згідно П(С)БО 7 термін корисного використання може бути скоригований, якщо змінюються очікувані економічні вигоди від використання основного засобу [10].

Після придбання активу, який підпадає під визначення основних засобів, відбувається його оприбуткування на балансі підприємства із подальшим введенням його в експлуатацію. Амортизацію починаються нараховувати із першого числа місяця, наступного за місяцем введення. При цьому у момент передання основного засобу в експлуатацію, встановлюється група, до якої його відносять із подальшим

оприбуткування на одному із субрахунків 10 рахунку. Окрім того визначається термін корисного використання із врахуванням вимог мінімальних строків, а також встановлюється метод нарахування амортизації.

Варто зазначити, що розрахунок амортизації проводиться шляхом використання наступних методів: прямолінійного, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивного та виробничого [6, с. 34]. Проте, найбільшою популярністю в Україні, користується розрахунок амортизації прямолінійним методом. Це пов'язано із простотою його застосування. Згідно прямолінійного методу, вся вартість основного засобу розподіляється пропорційно терміну його корисного використання. Негативним моментом застосування цього методу, є неврахування особливостей та специфіки діяльності кожного підприємства, а також відкидання факту морального зносу об'єкта поряд із зростанням витрат на ремонт по мірі його експлуатації.

При застосування методу зменшення залишкової вартості, протягом перших років використання нараховується більша сума грошових коштів, а потім рівномірно зменшується дана сума впродовж наступних [6, с. 35]. Негативним моментом використання цього методу є прискореність нарахування зносу, яка визначається суб'єктивно, що може призвести до хибного визначення строку експлуатації об'єкта, що в свою чергу не дасть змогу виробити за допомогою цього активу заплановану кількість продукції.

Метод прискореного зменшення залишкової вартості, передбачає нарахування значної суми амортизації в перші роки експлуатації основного засобу [6, с. 35]. Переважно цей метод необхідно застосовувати, коли результативність певного обладнання в перші роки експлуатації вища, ніж в наступні. Негативним моментом є те, що розрахунок амортизації даним методом не відображає реальний фінансовий стан.

Кумулятивний метод застосовується якщо вигода від експлуатації об'єкта в перші роки вища, ніж в наступні, а також коли присутній фактор морального старіння [5, с. 36]. У зв'язку із тим, що даний метод є дуже віддаленим від реального стану речей, а сума зносу не відображає ні фактичне використання об'єкта, ні кількість виготовленої продукції, цей метод в обліку застосовується рідко.

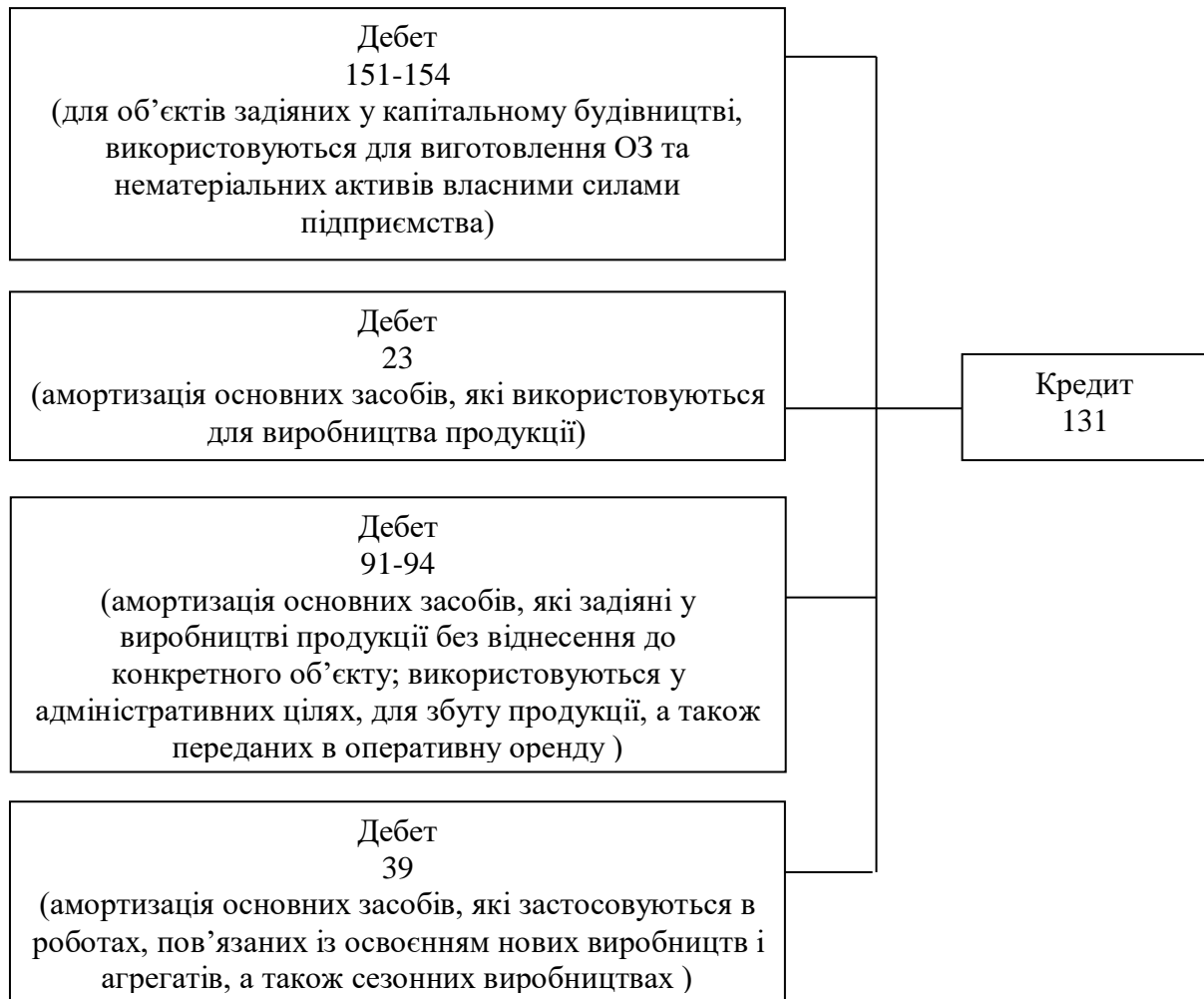
Останнім методом нарахування амортизації, який застосовується в Україні є виробничий. За цим методом сума зносу, яка відноситься на витрати відповідає отриманим доходам у випадках, коли основний засіб використовується в різні звітні періоди непропорційно [6, с. 36]. Недоліком застосування цього методу є його вузька спеціалізація, яка дозволяє його використовувати лише виробничим підприємствам, а також важкість та трудомісткість розрахунків.

Підсумовуючи вищенаведене, зазначено, що на вибір підприємством методу амортизації впливають наступні факти:

- якщо активи приносять більше доходу на початку терміну корисного використання, то варто використовувати прискорену амортизацію. Це впливає із твердження, що найвища продуктивність саме в перші роки експлуатації, а ближче до закінчення строку використання зростають витрати на ремонт.
- коли динаміка доходу пов'язана із об'ємами виробництва продукції впродовж всього строку корисного використання то найбільш доцільно використовувати виробничий метод;
- в ситуації коли неможливо точно спрогнозувати динаміку зміни витрат, амортизацію необхідно нараховувати найбільш простим методом, що вплине на зниження витрат на облікову діяльність.

Нарахована за підсумками місяця сума амортизації відображається на кредиті субрахунків 13 рахунку, який носить назву «Знос (амортизація)

необоротних активів». При цьому типові кореспонденції по відображенню амортизації виглядатимуть наступним чином (рис. 1) [2]:



**Рис. 1. Типові бухгалтерські кореспонденції по відображенню нарахованої амортизації**

*Джерело: розроблено автором*

Окрім того, згідно існуючих норм нарахування амортизації, накопичена сума відображається за дебетом рахунку 09 «Амортизаційні відрахування». Цей рахунок є позабалансовим, сальдо по ньому має бути лише дебетовим. При цьому збільшення залишків на цьому рахунку відбувається за рахунок нарахованої амортизації основних засобів, а зменшення за рахунок використання амортизації на капітальні інвестиції чи погашення отриманої на капітальні інвестиції позики [2]. Саме в цьому полягає суть використання амортизаційних відрахувань на безперервне

відтворення виробництва. Тобто підприємством щомісячно відбувається розрахунок зносу діючих основних засобів із подальшим включенням даної суми до собівартості виробленої продукції. Проведення таких дій дозволяє накопичити певну суму, яка в подальшому може використатись на закупівлю нових основних засобів або спрямована на модернізацію та реконструкцію наявних.

В той же час, існує ряд активів, амортизації яких не передбачена. До таких активів відносять [5]:

- понесені витрати на купівлю або самостійне виготовлення невикористаних основних засобів;
- понесені витрати на ремонт, реконструкцію чи модернізацію ОЗ, які не використовуються в господарській діяльності підприємства.

Проте існуюча методика відображення в обліку амортизаційних відрахувань містить в собі ряд недоліків. Більше того, на думку науковців амортизація в поточному вигляді давно втратила функцію відтворення основних засобів, і виступає простим елементом відображення витрат [8]. Зокрема, практика відображення амортизаційних коштів на позабалансовому рахунку, не дає можливість ефективно проконтролювати та використати кошти для поновлення основних засобів.

З урахуванням цього, вважаємо за доцільне обліковувати даний фонд на рахунку 335 «Електронні гроші, номіновані в національній валюті», при цьому використовуючи модель кругообігу капіталу. За цієї моделі, кошти у вигляді виручки від реалізації акумулюються на рахунку 335 і в подальшому використовуються для покриття витрат перед постачальника основних засобів [1]. При цьому амортизаційний фонд виступає своєрідним резервом, на який надходять кошти у момент зарахування виручки від реалізації продукції. У такому випадку сума джерел, з якої формуються активи буде незмінною, змінюватиметься лише склад активів підприємства.

Поруч із цим, у межах 335 рахунку доцільно використовувати аналітичні рахунки в розрізі придбаних активів. Окрім того, вважаємо за необхідне створювати окремий рахунок і у розрізі рахунків для надходження коштів, де б відображалась сума амортизаційного фонду, яка в подальшому підлягала б акумуляції під час надходження виручки від реалізації продукції в кінці циклу кругообігу капіталу на підприємстві.

Окрім того ряд науковців вважають, що амортизацію основних засобів неправильно відображати як накопичення коштів для їх подальшого використання як джерела оновлення їх складу, адже це процес постійного, систематичного повернення в оборот коштів, які були вкладені у придбання, виготовлення чи амортизацію даних основних засобів шляхом включення суми їх зносу у витрати виробництва. Також доцільно було б амортизувати лише фактично понесені витрати [6, с. 231]. Іншими словами, якщо не було витрат на придбання основного засобу, а він був отриманий безоплатно – амортизацію нараховувати не потрібно.

З іншого боку, актуальною проблемою, яка впливає на можливості забезпечення безперервної діяльності підприємства є факт припинення діяльності через введення карантину. Перед бухгалтером в цьому випадку виникає питання, чи потрібно нараховувати амортизацію в таких умовах. Податківці вважають що потрібно, так як карантин є не чим іншим як простоем, а припинення нарахування амортизації відбувається за умов консервації основних засобів та їх модернізації. Виключенням є нарахування амортизації за виробничим методом [4].

Аналогічний порядок нарахування амортизації і за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. Ще одним аргументом на користь проведення відрахувань є той факт, що основні засоби все одно піддаються моральному зносу, незалежно від того чи використовувались вони у виробничій діяльності чи ні.

Проте, якщо виробництва немає, відповідно не відбувається й реалізація товарів, оплата за які й виступає джерелом поповнення амортизаційного фонду. Це створює додаткові суперечності у відображенні амортизації шляхом збільшення суми витрат підприємства, не покритих реальними доходами. Іншими словами, тут цикл безперервного відтворення виробництва може перериватися через відсутність коштів. Відтак, є доцільним перегляд необхідності проведення амортизації активів під час тривалого вимушеного карантину.

**Висновки і перспективи подальших досліджень.** Забезпечення безперервності виробництва є надзвичайно складним процесом, з огляду на те, що подекуди в ньому залучена значна кількість складових. Однією із таких ключових складових виступають основні засоби, які через свою сутність піддаються фізичному та моральному зносу. Відтак, у підприємств виникає необхідність проводити їх постійний ремонт, модернізацію, реконструкцію або й повноцінне поновлення. Звичайно на це потрібні чималі кошти, які інколи важко вилучити із грошових потоків підприємства. Саме тому, всіма без виключення підприємствами помісячно відбувається розрахунок амортизаційних відрахувань, які в подальшому виступають джерелом інвестицій у нові основні засоби.

З урахуванням цього, в межах наукового дослідження нами визначено сутність амортизаційних відрахувань та порядок їх розрахунку із використанням одного із методів: прямолінійного, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивного та виробничого. Підприємство здійснює вибір з урахуванням специфіки виробничого процесу та тривалості циклу виробництва.

В той же час, амортизації не підлягають витрати на придбання не виробничих засобів, а також модернізацію основних засобів, не задіяних у виробництві.

Проте існуюча методика відображення в обліку амортизаційних відрахувань містить в собі ряд недоліків. Зокрема, практика відображення амортизаційних коштів на позабалансовому рахунку, не дає можливість ефективно проконтролювати та використати кошти для поновлення основних засобів. З урахуванням цього, вважаємо за доцільне обліковувати даний фонд на рахунку 335 «Електронні гроші, номіновані в національній валюті», при цьому використовуючи модель кругообігу капіталу.

Окрім того, актуальною проблемою виступає необхідність проведення амортизації активів під час карантину, коли господарська діяльність як така може бути відсутня. Це загрожує завищенню витрат суб'єкта господарювання та впливу на його фінансовий результат загалом.

Підсумовуючи вище наведе зазначимо, правильний облік амортизаційних відрахувань є надзвичайно важливим для формування запасу коштів на закупівлю нових або поновлення існуючих основних засобів. Проте, діюча система містить в собі ряд недоліків, які перешкоджають повноцінному використанню амортизаційних відрахувань за їх безпосереднім призначенням. Відтак, виникає необхідність внесення змін до порядку відображення амортизації в обліку з урахуванням запропонованих рекомендацій.

### **Література**

1. Василішин С.І., Тредіт В.Є. Напрямки вдосконалення обліку амортизації сільськогосподарських підприємств. *Економіка. Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. Випуск 12. С. 385-386.
2. Ворона Н., Чернишова Н., Нестеренко М. Амортизація основних засобів. *Податки & облік*. 2017. Випуск 94. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2017/november/issue-94/article-32188.html>



3. Грабар О.С., Новіченко Л.С. Порівняльний аспект обліку амортизації основних засобів за національним та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. *Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування*. 2019. Випуск 2(11). С. 117-118.
4. Децюра С. Амортизація в період карантину: бути чи не бути? Податки & облік. 2020. Випуск 3 (24). URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/march/issue-24/article-107615.html>
5. Занько Б. Амортизація основних засобів. *Вісник про податки*. 2017. Випуск 41 (945). URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100006196-amortizatsiya-osnovnikh-zasobiv>
6. Кафка С. М. Зміст і призначення амортизації основних засобів. Київ: Економічний аналіз, 2017. Т. 27. 520 с.
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) «Основні засоби». URL: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_014](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014)
8. Міхеєва К.Р., Романченко Ю.О. Амортизація основних засобів: обліковий аспект. *Збірник матеріалів всеукраїнської науково-практичної конференції (з міжнародною участю) «Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін»*. 2020. С. 488-491.
9. Податковий кодекс України зі змінами та доповненнями від 25.02.2021 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 7 «Основні засоби», затв. наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92, зі змінами та доповненнями від 29 вересня 2020 р. URL: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0288-00>

## References

1. Vasylishyn S.I., Tredit V.Ye. (2014). Napriamky vdoskonalennia obliku amortyzatsii silskohospodarskykh pidpriemstv [Directions for improving the accounting of depreciation of agricultural enterprises]. *Ekonomika. Bukhhalterskyi oblik i audyt*, (12), 385-386.
2. Vorona N., Chernyshova N., Nesterenko M. (2017). Amortyzatsiia osnovnykh zasobiv [Depreciation of fixed assets]. *Podatky & oblik*. (94). Retrieved from: [//i.fatstor.ua/ukr/yournals/nibu/2017/november/issue-94/artitsle-32188.html](http://i.fatstor.ua/ukr/yournals/nibu/2017/november/issue-94/artitsle-32188.html)
3. Hrabar O.S., Novichenko L.S. (2019). Porivnialnyi aspekt obliku amortyzatsii osnovnykh zasobiv za natsionalnym ta mizhnarodnymy standartamy bukhalterskoho obliku [Comparative aspect of accounting for depreciation of fixed assets according to national and international accounting standards]. *Ekonomichni visnyk. Serii: finansy, oblik, opodatкування*, 2(11), 117-118.
4. Detsiura S. (2020). Amortyzatsiia v period karantynu: buty chy ne buty? [Depreciation during quarantine: to be or not to be?] *Podatky & oblik*, ( 3 (24)). Retrieved from: <https://i.fatstor.ua/ukr/yournals/nibu/2020/march/issue-24/artitsle-107615.html>
5. Zanko B. (2017). Amortyzatsiia osnovnykh zasobiv [Depreciation of fixed assets] *Visnyk pro podatky*, (41 (945)). Retrieved from: <http://www.visnuk.tsom.ua/uk/publitsation/100006196-amortizatsiya-osnovnikh-zasobiv>
6. Kafka S. M. (2017). Zmist i pryznachennia amortyzatsii osnovnykh zasobiv [Content and purpose of depreciation of fixed assets]. Kyiv: Ekonomichni analiz.

7. International Accounting Standard 16 (IAS 16) "Property, Plant and Equipment". Retrieved from: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_014](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014).
8. Mikheieva K.R., Romanchenko, Yu.O. (2020). Amortyzatsiia osnovnykh zasobiv: oblikovyi aspekt [Depreciation of fixed assets: accounting aspect]. *Zbirnyk materialiv vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii (z mizhnarodnoiu uchastiu) «Bukhhalterskyi oblik, kontrol ta analiz v umovakh instytutsionalnykh zmin»*, 488-491.
9. Verkhovna Rada Ukrainy. (2010). Podatkovyi kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine]. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
10. Regulation (standard) of accounting № 7 "Fixed assets", approved. by the order of the Ministry of Finance of Ukraine of April 27, 2000 № 92, with changes and additions of September 29, 2020. Retrieved from: <http://zakon.nau.ua/dots/?tsode=z0288-00>.