

А. В. Мінковська,
к. е. н., доцентка, доцентка кафедри обліку,
оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою,
Дніпровський державний аграрно-економічний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9414-4210>
М. І. Бондаренко,
магістрант, факультет обліку і фінансів,
Дніпровський державний аграрно-економічний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0001-2431-7227>

DOI: 10.32702/2306-6814.2025.24.246

ПРОБЛЕМИ ІДЕНТИФІКАЦІЇ ТА КЛАСИФІКАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА ШЛЯХИ ЇХ ПОДОЛАННЯ

A. Minkovska,
PhD, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Taxation
and Management Financial and Economic Security, Dnipro State Agrarian and Economic University
M. Bondarenko,
Graduate Student, Dnipro State Agrarian and Economic University

PROBLEMS OF IDENTIFICATION AND CLASSIFICATION OF KEY RESOURCES AND WAYS TO OVERCOME THEM

Стаття присвячена комплексному дослідженню актуальних проблем ідентифікації та класифікації основних засобів на підприємствах в умовах трансформації економіки, цифровізації облікових процесів та гармонізації національної системи бухгалтерського обліку з міжнародними стандартами та шляхів їх подолання. Виявлено практичні проблеми організації основних засобів, що призводить до викривлення вартості активів, неправильного розподілу витрат та розбіжностей між податковим і бухгалтерським обліком. Проаналізовано праці українських дослідників, які підкреслюють проблеми нестабільності нормативної бази, недосконалості методів амортизації, відсутності єдиних підходів до класифікації активів та слабку розробленість компонентного обліку. Проведено порівняльний аналіз вимог НП(С)БО 7 "Основні засоби" та МСБО 16 та виявлено ключові відмінності у трактуванні критеріїв визнання, первісної оцінки, переоцінки, амортизації та розкриття інформації у звітності. Результати дослідження засвідчили системні проблеми практики обліку основних засобів. Запропоновано напрями підвищення якості обліку основних засобів. Констатовано, що реалізація запропонованих заходів сприятиме підвищенню точності облікових даних, прозорості фінансової звітності та ефективності управління активами підприємств.

The article is devoted to a comprehensive study of current problems of identification and classification of fixed assets at enterprises in the conditions of economic transformation, digitalization of accounting processes and harmonization of the national accounting system with international standards and ways to overcome them. It is emphasized that the correct determination of the composition, initial cost, period of useful use and group ownership of fixed assets is a key condition for the reliability of financial reporting and effective asset management. Problems with the organization of fixed assets have been identified, including a formal approach to classification, lack of component accounting, unjustified copying of useful life periods, and an insufficient level of detail in regulatory documents, which leads to distortion of the value of assets, incorrect distribution of costs, and discrepancies between tax and accounting. The works of Ukrainian researchers are analyzed,

which emphasize the problems of the instability of the regulatory framework, the imperfection of depreciation methods, the lack of unified approaches to the classification of assets, and the weak development of component accounting. A comparative analysis of the requirements of National regulation (standard) of accounting 7 "Fixed Assets" and IAS 16 was conducted and key differences in the interpretation of criteria for recognition, initial assessment, revaluation, depreciation and disclosure of information in reporting were revealed. A list of the most common problems in the field of accounting for fixed assets was formed based on the generalization of scientific sources and analysis of practice. A set of practical recommendations is offered: improvement of the internal accounting policy, implementation of component accounting, regular review of useful life periods, harmonization of procedures with international financial reporting standards, and improvement of the qualifications of specialists. It was established that the implementation of the proposed measures will contribute to increasing the accuracy of accounting data, the transparency of financial reporting, and the efficiency of enterprise asset management.

*Ключові слова: основні засоби; ідентифікація; класифікація; облікова політика; організація обліку.
Key words: fixed assets; identification; classification; accounting policy; accounting organization.*

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

В умовах трансформації економіки України, зростання ролі цифрових технологій та адаптації облікової системи до міжнародних стандартів особливої актуальності набуває питання правильної ідентифікації та класифікації основних засобів. Від точного визначення складу, первісної вартості, групової належності та строку корисного використання активів залежить якість фінансових показників і обґрунтованість управлінських рішень. Проте на практиці підприємства часто стикаються з низкою труднощів, які спричиняють помилки в амортизації, викривлення вартості активів та невідповідність між фактичним і бухгалтерським станом майна. Новизна проблематики полягає в необхідності врахування сучасних факторів — зростання складності технологічних об'єктів, появи нових видів обладнання, потреби застосування компонентного обліку та переходу до автоматизованих систем управління. Незважаючи на наявність нормативної бази, частина питань залишається недостатньо розробленою, зокрема класифікація комплексних активів, практичне впровадження цифрових рішень для інвентаризації та визначення реалістичних строків корисного використання.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

У наукових дослідженнях та професійних публікаціях приділяється увага складнощам, пов'язаним із організацією обліку основних засобів. Так, науковці Даченко Г.В., Гладій І.О., Майстер Л.А. наголошують на "основних ключових проблемах, що постали перед підприємствами у сфері обліку необоротних активів у сфері сучасного бізнес-середовища, серед яких виокремлюють нестабільність та недостатньо розвинену нормативно-правову базу, недосконалість методів оцінки та амортизації, а також проблеми організації обліку [1]. Колісник О.П. та Поліщук М.С. пропонують під час

"розроблення облікової політики основних засобів передбачати всі можливі способи, методи, прийоми, які знайдуть своє відображення у розпорядчому документі про облікову політику підприємства" [2]. У своїй публікації Меліхова Т. О. та Романенко К. В. наголошують на важливості правильної організації бухгалтерських процесів [3]. Колектив авторів Мінковська А. В., Шаповалов Є. В. та Іонова К. О. виокремлюють "проблемні питання обліку основних засобів у фінансовому та податковому аспектах, які потребують вирішення та відображені в нормативно-законодавчих актах" [5]. Доцент Петратяко Ю. зазначає, що "правильна система організації обліку основних засобів дозволить формувати якісну інформацію про стан та ступінь використання основних засобів для прийняття обґрунтованих управлінських рішень" [8]. "Висвітлюють проблематику існування різних підходів до наявної термінології та визначення економічної сутності основних засобів в умовах гармонізації їх обліку з міжнародними стандартами" науковці Петренко А.Я. та Попова В.Д. [9]. Автори Ткаченко О. та Шатрава А. відзначають, що "класифікація необоротних активів є важливою для розуміння їхньої ролі у діяльності підприємства та забезпечення відповідного обліку" [12]. Вивчення наукових праць засвідчило наявність і значущість проблем у сфері організації обліку основних засобів, що й визначило актуальність проведеного дослідження.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Метою дослідження є визначення ключових проблем ідентифікації та класифікації основних засобів та формулювання практичних рекомендацій і шляхів подолання виявлених недоліків.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Організація обліку основних засобів значною мірою визначається нормативно-правовими актами, що регулюють порядок їх визнання, оцінки, амортизації та

Таблиця 1. Порівняння НП(С)БО 7 та МСБО 16

Критерій порівняння	НП(С)БО 7 «Основні засоби»	МСБО 16 «Основні засоби»
1. Мета та сфера застосування	Регулює облік основних засобів для підприємств, що ведуть облік за НП(С)БО; документ простий за структурою.	Регулює облік основних засобів для підприємств, що ведуть звітність за МСФЗ; містить ширший методологічний апарат.
2. Визначення та критерії визнання	Визначення коротке; критерії: економічні вигоди та можливість достовірної оцінки.	Визначення подібне, але детальніше; уточнює критерії визнання й підходи до оцінки економічних вигід.
3. Одиниця обліку	Окремий інвентарний об'єкт; компонентний облік майже не розкритий.	Чітко передбачено компонентний підхід — поділ складних активів на частини з різними строками використання.
4. Первісна оцінка	Включає витрати на придбання, доставку, монтаж; менше уточнень щодо непрямих витрат.	Чіткіші правила включення/невключення витрат; деталізує витрати, що не формують первісну вартість (навчання, адм. витрати).
5. Подальша оцінка	Переважаючо використовується модель собівартості; переоцінка мало деталізована.	Дві рівноправні моделі: собівартості та переоцінки; переоцінка регулюється докладніше.
6. Амортизація	Різні методи амортизації; строки визначаються підприємством.	Обов'язковий регулярний перегляд строків та ліквідаційної вартості; компонентна амортизація.
7. Вибуття основних засобів	Загальні правила списання; менше вимог до розкриття.	Докладніші вимоги щодо документування та розкриття інформації про вибуття.

Джерело: сформовано авторами за [4; 7].

відображення у фінансовій звітності. Одними з ключових документів у цій сфері є Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" (далі — НП(С)БО 7), яке визначає правила обліку для підприємств, що звітують за національними стандартами, та Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 "Основні засоби" (далі — МСБО 16), який застосовують компанії, що формують звітність відповідно до вимог МСФЗ. Аналіз цих документів дозволяє встановити відмінності та спільні риси підходів до організації обліку основних засобів, визначити проблемні аспекти адаптації міжнародних норм та оцінити перспективи їх подальшої гармонізації. З метою систематизації ключових положень і формування цілісного уявлення про різницю між національним та міжнародним стандартом, розглянемо таблицю 1.

Порівняння НП(С)БО 7 та МСБО 16 показує, що на-

Таблиця 2. Проблеми класифікації основних засобів

Проблема	Суть проблеми	Нормативні посилання
1. Формальний підхід до класифікації	Класифікація активів за групами здійснюється формально, орієнтуючись на податкові групи, а не на фактичне призначення	НП(С)БО 7, ПКУ ст. 138.3
2. Копіювання або довільний вибір строків	Строки корисного використання копіюють з податкових таблиць або обирають без обґрунтування	НП(С)БО 7 п. 23, МСБО 16, ПКУ
3. Відсутність внутрішніх методик	Не розроблені внутрішні документи з класифікації та оцінки строків, що призводить до хаотичного підходу	НП(С)БО 7, ЗУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність"

Джерело: сформовано авторами [4, 7, 10, 11].

ціональний стандарт загалом узгоджується з міжнародними принципами, однак суттєво поступається їм у деталізації та гнучкості застосування. Найбільші відмінності стосуються компонентного обліку, застосування моделі переоцінки, тестування на зменшення корисності та обсягу розкриття інформації. Через це українська практика обліку основних засобів має певні обмеження, що ускладнюють точну ідентифікацію, класифікацію та реалістичне визначення строків корисного використання активів. Гармонізація НП(С)БО з вимогами МСФЗ є важливою умовою підвищення якості фінансової звітності та наближення до міжнародної практики.

Доповнює поняття основних засобів у бухгалтерському обліку і НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", де активи — це "ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому" [6].

Під час формування облікової політики, щодо основних засобів, підприємствам необхідно враховувати і визначення основних засобів згідно Податкового кодексу України, де зазначено, що основними засобами є "матеріальні активи, що призначаються для використання у господарській діяльності, вартість яких перевищує 20000 грн та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких із дати введення в експлуатацію становить понад один рік" [10].

З іншою проблемою, з якою стикаються підприємства під час обліку основних засобів — це класифікація за групами та строками корисного використання. Для кращого розуміння ключових проблем наведемо узагальнену таблицю 2, яка ілюструє основні проблеми.

З таблиці 2 видно, що основні труднощі пов'язані із формальним підходом до класифікації, необґрунтованим встановленням строків корисного використання та відсутністю внутрішніх методик, що призводить до спотворення облікових даних та фінансових показників.

Для систематизації нормативно-правового підґрунтя класифікації основних засобів і строків їх корисного використання наведено порівняльну таблицю 3 основних фінансових, податкових та міжнародних стандартів.

Порівняння нормативних актів демонструє суттєві відмінності між фінансовим, податковим та міжнародним підходами, що ускладнює уніфікований облік.

Особливої уваги потребує самостійне визначення строків корисного використання та їх регулярний перегляд згідно з НП(С)БО та МСБО.

Аналіз нормативно-правової бази та практики застосування обліку основних засобів виявив низку типових труднощів, що негативно впливають на достовірність фінансової інформації та ефективність управління:

1. Формальний підхід до класифікації активів. Через розбіжності між національними стандартами (НП(С)БО 7), податковим кодексом і МСБО підпри-

мства часто класифікують основні засоби за податковими групами, а не за фактичним призначенням. Це призводить до неправильного віднесення активів, спотворення амортизації і, як наслідок, фінансових результатів.

2. Довільне або автоматичне копіювання строків корисного використання. Відсутність чітких внутрішніх методик змушує підприємства брати строки з податкових таблиць або обирати середні значення без техніко-економічного обґрунтування. Ігнорування вимог МСБО щодо регулярного перегляду строків після ремонту або модернізації призводить до невідповідності реальному стану активів.

3. Недостатній рівень деталізації обліку. Відсутність компонентного обліку та слабе регулювання процедур переоцінки обмежують можливість точного відображення вартості активів і їх зносу.

4. Відсутність розвиненої внутрішньої облікової політики. Брак внутрішніх регламентів, методик та критеріїв призводить до хаотичних підходів різних бухгалтерів, що погіршує порівнянність і узгодженість даних.

Вказані труднощі знижують якість фінансової звітності через: перевищення або заниження амортизаційних відрахувань, що спотворює собівартість продукції і фінансовий результат; невідповідність фактичного стану активів їх обліковій вартості; обмеження можливості порівняння фінансових показників із міжнародними стандартами; ускладнення процесів прийняття управлінських рішень через недостатньо точну інформацію про ресурси підприємства.

Для підвищення якості обліку основних засобів і удосконалення управління рекомендуємо:

1. Впровадити чітку внутрішню облікову політику, що містить критерії класифікації основних засобів, методики визначення і перегляду строків корисного використання відповідно до технічних характеристик і умов експлуатації.

2. Забезпечити компонентний облік складних основних засобів, що дозволить точніше відображати їхню вартість і амортизацію.

3. Регулярно переглядати строки корисного використання з урахуванням результатів ремонтів, модернізацій та зміни умов експлуатації, дотримуючись рекомендацій МСБО 16 та НП(С)БО 7.

4. Здійснювати гармонізацію облікових процедур із міжнародними стандартами, що підвищить достовірність звітності і її конкурентоспроможність на міжнародному рівні.

5. Проводити навчання та підвищення кваліфікації бухгалтерів і фахівців з обліку щодо особливостей застосування національних і міжнародних стандартів, а також розробляти методичні матеріали для уніфікації практики.

Таблиця 3. Порівняльна таблиця основних фінансових, податкових та міжнародних стандартів

Аспект	НП(С)БО 7 «Основні засоби»	Податковий кодекс України	МСБО 16 «Основні засоби»
Класифікація основних засобів	Групи визначені загальною: будівлі, споруди, машини, обладнання і т.д.	Чіткі податкові групи	Загальні принципи класифікації, орієнтовані на економічне призначення активу
Встановлення строків корисного використання	Підприємство самостійно визначає строк, враховуючи фізичний, моральний знос та інші фактори (п. 23)	Встановлює мінімальні строки для податкової амортизації	Вимагає регулярного перегляду строків та амортизаційних методів
Перегляд строків корисного використання	Необхідність перегляду строків у разі зміни умов експлуатації або модернізації	Не передбачено явного механізму перегляду	Регулярний перегляд строків обов'язковий
Обґрунтування класифікації	Вимагає обґрунтування класифікації в обліковій політиці підприємства	Формалізована класифікація, орієнтована на податкові потреби	Вимагає адекватної оцінки та документального підтвердження

Джерело: узагальнено авторами [7, 10, 11].

Впровадження цих заходів сприятиме підвищенню точності обліку основних засобів, покращенню фінансової прозорості підприємств та більш ефективному управлінню їхніми ресурсами.

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

Облік основних засобів в Україні регулюється НП(С)БО 7 і МСБО 16, але національний стандарт має меншу деталізацію і гнучкість. Податковий кодекс встановлює жорсткі групи та строки амортизації, що часто призводить до формального підходу й розбіжностей між бухгалтерським і податковим обліком. Відсутність внутрішніх методик та регулярного перегляду строків знижує якість обліку та фінансової звітності. Гармонізація стандартів і впровадження кращих практик сприятимуть підвищенню достовірності та конкурентоспроможності підприємств.

Національний стандарт НП(С)БО 7 "Основні засоби" загалом узгоджується з МСБО 16, проте поступається йому за рівнем деталізації, що ускладнює впровадження компонентного обліку, переоцінки та регулярного перегляду строків корисного використання. Податковий кодекс України встановлює чіткі податкові групи та мінімальні строки амортизації, що іноді стимулює формальний підхід до класифікації основних засобів і спричиняє розбіжності між бухгалтерським і податковим обліком. Типові проблеми в практиці обліку основних засобів — формальна класифікація за групами, копіювання строків корисного використання без адекватного обґрунтування, відсутність внутрішніх методик і політик — негативно впливають на достовірність фінансової інформації та ефективність управління. Для підвищення якості обліку рекомендується розробити чіткі внутрішні методики, впроваджувати компонентний облік, регулярно переглядати строки корисного використання відповідно до технічних і експлуатаційних особливостей активів, а також сприяти гармонізації з МСФЗ. Удосконалення обліку основних засобів сприятиме підвищенню прозорості фінансової звітності, по-

ліпшенню управління активами підприємств та посиленню їх конкурентоспроможності на національному й міжнародному рівнях.

Література:

1. Даценко Г.В., Гладій І.О., Майстер Л.А. Необоротні активи підприємства: проблеми організації обліку. Інвестиції: практика та досвід. 2024. № 10. С. 25—29. URL: <https://www.nauka.com.ua/index.php/invest-plan/article/view/3700>

2. Колісник О.П., Поліщук М.С. Формування елементів облікової політики щодо основних засобів. Економіка і суспільство. 2017. Випуск №9. С.1152-1157. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/9_ukr/197.pdf

3. Меліхова Т.О., Романенко К.В. Удосконалення організації бухгалтерського процесу та методики аудиту вибуття основних засобів в обліку суб'єктів малого підприємництва. Ефективна економіка. 2021. № 10. — URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=9445>

4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 "Основні засоби" від 01.01.2012 №929_014. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014#Text

5. Міньковська А.В., Шаповалов Є.В., Іонова К.О. Облік основних засобів: фінансовий та податковий аспекти. Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління. 2023. (10). URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2023-10-09-03>

6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності". Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого. 2013 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби". Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27 квіт. 2000 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>

8. Перетятко Ю. Організація обліку основних засобів в умовах становлення інформаційної економіки. Науковий вісник Полісся. 2021. (18), 050—056. URL: [https://doi.org/10.25140/2410-9576-2019-2\(18\)-50-56](https://doi.org/10.25140/2410-9576-2019-2(18)-50-56)

9. Петренко А.Я., Попова В.Д. Організація обліку основних засобів та шляхи їх удосконалення. Економіка та суспільство. 2018. Випуск №18. С. 994—1001. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/18_ukr/138.pdf DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2018-18-138>

10. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI, зі змінами і доповненнями. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17.11>

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

12. Ткаченко О., Шатрава А. Сутність та класифікація необоротних активів в контексті їх обліку. Економіка та суспільство. 2024. (68). URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-68-128>

References:

1. Datsenko, H.V., Hladii, I.O. and Maister, L.A. (2024), "Non-current assets of the enterprise: problems of accounting organization", *Investytsii: praktyka ta dosvid*, vol 10. pp. 25—29. available at: <https://www.nauka.com.ua/index.php/investplan/article/view/3700>. (Accessed 20 Nov 2025). DOI:10.32702/2306-6814.2024.10.25.

2. Kolisnyk, O.P. and Polishchuk, M.S. (2017), "Formation of accounting policy elements regarding fixed assets", *Ekonomika i suspilstvo*, vol 9, pp. 1152—1157, available at: https://economyandsociety.in.ua/journals/9_ukr/197.pdf. (Accessed 20 Nov 2025).

3. Melikhova, T. O. and Romanenko, K. V. (2021), "Improvement of the organization of the accounting process and the audit methodology of disposal of fixed assets in the accounting of small business entities", *Efektivna ekonomika*, vol 10, available at: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=9445>. (Accessed 20 Nov 2025). DOI: 10.32702/2307-2105-2021.10.18.

4. Ministry of Finance of Ukraine (2012), "International Accounting Standard 16 "Fixed Assets", available at: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014#Text (Accessed 20 Nov 2025).

5. Minkovska, A.V., Shapovalov, Ye.V. and Ionova, K.O. (2023), "Accounting for fixed assets: financial and tax aspects", *Problemy suchasnykh transformatsii. Seriya: ekonomika ta upravlinnia*, vol (10). <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2023-10-09-03>

6. Ministry of Finance of Ukraine (2013), Order: "On approval of the National regulation (standard) of accounting 1 "General requirements for financial reporting", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (Accessed 20 Nov 2025).

7 Ministry of Finance of Ukraine (2000), Order: "On approval of the National regulation (standard) of accounting 7 "Fixed assets", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> (Accessed 20 Nov 2025).

8. Peretiatko, Yu. (2021), "Organization of accounting of fixed assets in the conditions of the formation of the information economy", *Naukovyi visnyk Polissia*, vol. 2 (18), pp. 50—56. [https://doi.org/10.25140/2410-9576-2019-2\(18\)-50-56](https://doi.org/10.25140/2410-9576-2019-2(18)-50-56).

9. Petrenko A.Ya. and Popova V.D. (2018), "rganization of accounting of fixed assets and ways of their improvement", *Ekonomika ta suspilstvo*, vol 18, pp. 994—1001, available at: https://economyandsociety.in.ua/journals/18_ukr/138.pdf. (Accessed 20 Nov 2025). DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2018-18-138>

10. Verkhovna Rada of Ukraine (2010), "Tax Code of Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (Accessed 20 Nov 2025).

11. Verkhovna Rada of Ukraine (1999), Law of Ukraine: "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>. (Accessed 20 Nov 2025).

12. Tkachenko O. and Shatrava A. (2024), "The essence and classification of non-current assets in the context of their accounting", *Ekonomika ta suspilstvo*, vol. (68). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-68-128>.

Стаття надійшла до редакції 05.12.2025 р.