

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-35-4>

УДК 657.42

# ОБЛІК І ДОКУМЕНТУВАННЯ АМОРТИЗАЦІЇ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ З ВИКОРИСТАННЯМ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

## ACCOUNTING AND DOCUMENTATION OF DEPRECIATION OF NON-CURRENT ASSETS USING INFORMATION TECHNOLOGY

**Концева Валентина Володимирівна**

кандидат економічних наук, професор,  
Національний транспортний університет  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4911-7723>

**Бойко Наталія Віталіївна**

старший викладач,  
Національний транспортний університет  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0074-235X>

**Масалітіна Вікторія Володимирівна**

кандидат економічних наук, доцент,  
Національний транспортний університет  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9088-3403>

**Kontseva Valentyna, Boiko Nataliia, Masalitina Viktoriia**  
National Transport University

Стаття присвячена актуальним питанням обліку і документування амортизації необоротних активів. Метою статті є узагальнення підходів до обліку і документування амортизації необоротних активів з використанням сучасних інформаційних технологій. Розкрито особливості податкового регулювання документування амортизації необоротних активів різними економічними суб'єктами: фізичними особами-підприємцями та юридичними особами. Визначено, що особливості документування амортизації необоротних активів, в тому числі через застосування електронного кабінету платників податків, визначаються організаційною формою ведення бізнесу та річним розміром загального доходу. Досліджено облік та документування амортизації необоротних активів із застосуванням автоматизованих систем обліку: 1С Підприємство, Галактика, Парус, IS-Pro, FlyDoc, М.Е.Дос. Практичний аспект розглянуто на прикладі програмного забезпечення IS-Pro.

**Ключові слова:** амортизація, необоротні засоби, інформаційні технології документування, електронний кабінет платника податків, автоматизовані системи бухгалтерського обліку.

Статья посвящена актуальным вопросам учета и документирования амортизации необоротных активов. Целью статьи является обобщение подходов к учету и документирование амортизации необоротных активов с использованием современных информационных технологий. Раскрыты особенности налогового регулирования документирования амортизации внеоборотных активов разными экономическими субъектами: физическими лицами-предпринимателями и юридическими лицами. Определено, что особенности документирования амортизации необоротных активов, в том числе посредством применения электронного кабинета налогоплательщиков, определяются организационной формой ведения бизнеса и годовым размером общего дохода. Исследованы учет и документирование амортизации необоротных активов с применением автоматизированных систем учета: 1С Предприятие, Галактика, Парус, IS-Pro, FlyDoc, М.Е.Дос. Практический аспект рассмотрен на примере программного обеспечения IS-Pro.

**Ключевые слова:** амортизация, необоротные средства, информационные технологии документирования, электронный кабинет налогоплательщика, автоматизированные системы бухгалтерского учета.

The article is devoted to topical issues of accounting and documentation of depreciation of non-current assets. The aim of the article is to generalize approaches to accounting and documenting the depreciation of non-current assets using modern information technology. There are a number of subjective and objective factors in promot-

ing accounting and documenting the depreciation of non-current assets. These are electronic tax administration, electronic reporting on the calculation and payment of taxes, reducing the complexity of depreciation, the number of technical errors, increasing efficiency, flexibility of accounting and documentation of depreciation of non-current assets. Features of tax regulation of documentation of depreciation of non-current assets by various economic entities are revealed. Individual entrepreneurs are required to keep depreciation records using the taxpayer's electronic account. Legal entities with an annual total income exceeding UAH 40 million are required to report depreciation deductions using the electronic office of the taxpayer (Income Tax Return). Legal entities with an annual total income not exceeding UAH 40 million have the right to choose electronic reporting. The accounting and documentation of depreciation of non-current assets with the use of automated accounting systems: 1С Enterprise, IS-Pro, FlyDoc, M.E.Doc. The practical aspect is considered on the example of IS-Pro software. Accounting and documentation of depreciation of non-current assets using information technologies consists of several stages: determination of depreciation method, determining the useful life of the non-current asset, determination of liquidation value, entering data into the inventory card of the non-current asset, calculation of depreciation deductions. Documentation of the calculation of depreciation of the enterprise should contain data on the name of the object of non-current assets, depreciable value, annual amount of depreciation, number of months of operation in the period, the amount of depreciation at the beginning and end of the period, the amount of depreciation.

**Keywords:** depreciation, non-current assets, information technology documentation, electronic office of the taxpayer, automated accounting systems.

**Постановка проблеми.** Швидкий розвиток та поширення нових інформаційно-комунікаційних технологій тягне за собою кардинальні зміни в інформаційній сфері на глобальному рівні. Їх революційний вплив стосується державних структур та інституцій громадянського суспільства, економічної і соціальної сфер науки і освіти, культури и способу життя громадянськості [1, с. 224]. Не винятком є бухгалтерський облік, якому притаманна популяризація використання інформаційних технологій. Для такої популяризації інформаційних технологій в обліку і документування амортизації необоротних активів є ряд суб'єктивних та об'єктивних чинників: електронне адміністрування податків, електронне звітування про нарахування та сплату податків, зменшення трудомісткості, кількості технічних помилок, збільшення оперативності, гнучкості обліку і документування амортизації необоротних активів, а також рівня підзвітності та інтеграції в загальну систему управління підприємством.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Аналіз наукових публікацій таких учених, як Ю. Верига [2], О. Любар [3], О. Сарапіна та Н. Стефанович [4], Д. Трачова [5], І. Федорова [6], О. Щирська [7], М. Яцко та Л. Яцко [8] дозволив обґрунтувати теоретичні основи обліку та документування амортизації необоротних активів, визначити переваги та недоліки різних методів нарахування амортизації необоротних активів.

Особливості автоматизації нарахування амортизації основних засобів обґрунтовані у праці В. Гресик, О. Іваночко, Г. Засадної [9], В. Зубачової, З. Урусової [10] та ін. З. Урусова та В. Зубачова досліджували особливості обліку амортизації необоротних акти-

вів з використанням обліково-аналітичної програми 1С, В. Гресик, О. Іваночко, Г. Засадна досліджували особливості нарахування амортизації необоротних активів з використанням пакету MS Excel та відповідних математичних формул і функцій. Поряд із тим актуальним є дослідження облік і документування амортизації необоротних активів з використанням інформаційних технологій.

**Формулювання цілей статті.** Метою статті є узагальнення підходів до обліку і документування амортизації необоротних активів з використанням сучасних інформаційних технологій.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Нархування амортизації необоротних активів перебуває одночасно у площині господарського, податкового та облікового законодавства.

Податковий кодекс України [11] визначає сутність, особливості застосування різних методів нарахування, граничну вартість активів для виникнення підстави нарахування амортизації та мінімально допустимі строки амортизації. Податковий кодекс України також визначає відмінності облік і документування амортизації необоротних активів, в тому числі використанням інформаційних технологій електронного адміністрування податків.

Методологічні основи для нарахування та обліку амортизації необоротних активів визначені у НПСБО 7 «Основні засоби» [12], для документування нарахування та обліку амортизації необоротних активів – наказом № 818 від 13.09.2016 р. [13], наказом № 352 від 29.12.1995 р. [14], проте у 2021 р. цей наказ втратив чинність.

Фізичні особи-підприємці зобов'язані вести документування амортизації (амортизаційних

відрахувань) необоротних активів за формою, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України № 26 від 13.05.2021 р. [15] з використанням електронного кабінету платника податків (рис. 1). У графах 1-5 визначаються загальні дані про об'єкт основних засобів, графі 6 – строк корисного використання об'єкта основних засобів, графі 7 – первісна вартість об'єкта основних засобів, графі 8 – річна сума амортизації, графі 9 – місячна сума амортизації, графах 10-12 – розрахунок амортизаційних відрахувань.

Фізичним особам-підприємцям дозволено застосовувати лише прямолінійний метод амортизації на відміну від юридичних осіб, яким дозволено застосовувати методи нарахування амортизації згідно з НПСБО 7 «Основні засоби» [12].

Юридичні особи, річний загальний дохід яких перевищує 40 млн грн зобов'язані звітувати перед органами Державної податкової служби про амортизаційні відрахування, оскільки вони враховуються під час розрахунку податку на прибуток підприємства. Юридичні особи, річний загальний дохід яких перевищує 40 млн грн можуть застосовувати один з дозволених методів нарахування амортизації (прямолінійний, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний, виробничий). Документування амортизаційних відрахувань відбувається із застосуванням електронного кабінету платника податків у складі декларації податку на прибуток (додаток АМ).

Юридичні особи, річний загальний дохід яких не перевищує 40 млн грн, але прийняли

рішення про застосування податкових різниць застосовують документування із застосуванням електронного кабінету платника податків.

Юридичні особи, річний загальний дохід яких не перевищує 40 млн грн та прийнято рішення про незастосування різниць звільнені від обов'язкового документування амортизаційних відрахувань із застосуванням електронного кабінету платника податків. Для такої категорії юридичних осіб дозволено застосування прямолінійного, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивного методів нарахування амортизації. Таким чином, юридичні особи, річний загальний дохід яких не перевищує 40 млн грн та прийнято рішення про незастосування різниць.

Узагальнення податкового регулювання облік і документування амортизації необоротних активів за різними економічними суб'єктами наведено у табл. 1.

Документування амортизації необоротних активів може відбуватися із застосуванням автоматизованих систем обліку: 1С Підприємство, Галактика, Парус, IS-Pro, FlyDoc, М.Е.Дос. Розглянемо приклад документування амортизації необоротних активів в програмному забезпеченні IS-Pro.

Підготовчий етап документування амортизації необоротних активів полягає у визначенні методу амортизації відповідно до положень податкового та облікового законодавства, терміну експлуатації необоротних активів відповідно до положень податко-

№ з/п	Група ОЗ/НА	Назва об'єкта ОЗ/НА	Реквізити документа, що підтверджує факт придбання/самостійного виготовлення ОЗ/НА	Реквізити документа, який підтверджує, що об'єкт ОЗ/НА став придатним для корисного використання (експлуатації)	Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта ОЗ/НА, років
1	2	3	4	5	6
Дані не знайдено					
Всього					

Рис. 1. Облік амортизаційних відрахувань фізичної особи-підприємця із застосуванням електронного кабінету платника податків

Таблиця 1

**Податкове регулювання облік і документування амортизації необоротних активів за різними економічними суб'єктами**

Організаційно-правова форма господарювання	Методи нарахування	Інформаційні технології документування
Фізична особа-підприємець	Прямолінійний	Електронний кабінет платника податків
Юридичні особи, річний загальний дохід яких перевищує 40 млн грн	прямолінійний, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний, виробничий	
Юридичні особи, річний загальний дохід яких не перевищує 40 млн грн, але прийнято рішення про застосування податкових різниць		
Юридичні особи, річний загальний дохід яких не перевищує 40 млн грн, прийнято рішення про не застосування податкових різниць	прямолінійний, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний	-

Джерело: складено за Податковим кодексом України

The screenshot shows the 'Parameters' (Параметри) tab of a software interface. It contains the following fields and options:

- Дата початку експлуатації:** 01/01/2018
- Дата поточного облікового періоду:** 01/01/2021
- Період бухгалтерського обліку:**
  - місяць
  - квартал
  - півріччя
  - рік
- Період податкового обліку:**
  - місяць
  - квартал
  - півріччя
  - рік
- Поточний період:** Рік 2021 (left), I квартал 2021 (right)
- Рівень норм амортизації згідно КОФ:** Відсутній
- Тип підприємства:** Бюджетне
- Довжина інвентарного номеру (10...20):** 12
- Налаштування автонумерації Картки ОЗ:** Загальна для всіх користувачів
- Налаштування калькуляції документів ОЗ:** Загальна для всіх користувачів
- Представлення кодів аналітичної картки:** Номер картки
- Для МНМА нараховувати у вхідний знос при введенні в експлуатацію: 50%
- Знос МНМА з копійками
- Використовувати префікс для номера картки з типом МНМА
- Облік МНМА в розрізі номенклатурного номера
- Префікс:  Довжина номеру:  Приклад:
- Відображення дати першого надходження в ЧстПр
- Облік позабалансових ОЗ
- Податковий облік не ведеться
- Окрема нумерація позабалансових ОЗ
- Управлінський облік не ведеться
- Префікс інв. номеру балансової картки:
- Префікс інв. номеру позабалансової картки:
- Наскрізна нумерація номерів карток необоротних активів
- Амортизація по підрозділах

**Рис. 2. Документування параметрів амортизаційних відрахувань підприємства**

Вартість	Аморт. всього до	Аморт. за період	% зносу
1'340.00	1'340.00	0.00	100.0000
1'037.00	1'037.00	0.00	100.0000
218.00	218.00	0.00	100.0000
218.00	218.00	0.00	100.0000
93.00	93.00	0.00	100.0000
93.00	93.00	0.00	100.0000
853.00	0.00	0.00	0.0000
191.00	0.00	0.00	0.0000
12'103.00	0.00	0.00	0.0000
151.00	151.00	0.00	100.0000
259.00	259.00	0.00	100.0000
259.00	259.00	0.00	100.0000
106.00	106.00	0.00	100.0000
1'788.00	0.00	0.00	0.0000
372.00	0.00	0.00	0.0000
2'570.00	0.00	0.00	0.0000
143.00	143.00	0.00	100.0000
143.00	143.00	0.00	100.0000
143.00	143.00	0.00	100.0000
143.00	143.00	0.00	100.0000
143.00	143.00	0.00	100.0000
143.00	143.00	0.00	100.0000
143.00	143.00	0.00	100.0000
143.00	143.00	0.00	100.0000
143.00	143.00	0.00	100.0000

Рис. 3. Документування розрахунку амортизаційних відрахувань підприємства

вого законодавства (стаття 138 Податковий кодекс України: будівлі – 20 років, машини та обладнання, транспортні засоби – 5 років, ЕОМ – 2 роки, інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4 роки тощо); встановлення ліквідаційної вартості. На практиці визначити ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів або нематеріальних активів досить складно, оскільки строк використання їх – декілька років і точно дати прогноз щодо суми коштів, що може бути одержана від їх реалізації, практично неможливо. Тому здебільшого бухгалтери роблять припущення, що ліквідаційна вартість є рівною нулю, тим самим уникаючи вирішення цього питання [16, с. 34].

Для коректного розрахунку необхідно занести всі дані до інвентарної картки основного засобу (рис. 2).

Перехід в модуль «Розрахунок амортизації» передбачає обчислення амортизаційних відрахувань за кожним об'єктом необоротних активів та формування відомості розрахунку амортизації необоротних активів (рис. 3), що

містить дані про назву об'єкта необоротних активів, вартість, яка амортизується, річну суму амортизації, кількість місяців експлуатації у періоді, суму зносу на початок та на кінець періоду, суму нарахованої амортизації за період.

**Висновки.** Облік та документальне оформлення амортизації необоротних активів за допомогою інформаційних технологій складається з кількох етапів: визначення методу амортизації необоротного активу, визначення строку корисного використання та визначення ліквідаційної вартості необоротного активу, внесення даних до інвентарної картки необоротного активу, розрахунок амортизаційних відрахувань. Документація розрахунку амортизації підприємства, незалежно від обраної автоматизованої системи бухгалтерського обліку, повинна містити дані про назву об'єкта необоротних активів, вартість, що амортизується, річну суму амортизації, кількість місяців роботи в періоді, суму амортизації на початок і кінець періоду, суму амортизації.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Трачова Д. М. Місце облікової інформації в системі постіндустріального інформаційного суспільства в контексті формування амортизаційної політики. *Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету: економічні науки*. 2018. № 1(36). С. 218–225.
2. Верига Ю. А., Новохатка Н. О. Методика нарахування, організація обліку та відображення у звітності амортизації основних засобів. *Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі*. 2018. № 5(90). С. 104–109.
3. Любар О. О. Амортизація: економічна сутність, особливості нарахування та відображення в бухгалтерському обліку. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2017. № 4. С. 117–131.
4. Сарапіна О., Стефанович Н. Порівняльна характеристика обліку амортизації необоротних активів суб'єктами господарської діяльності: юридичними і фізичними особами. *Проблеми і перспективи економіки та управління*. 2018. № 1. С. 175–179.
5. Трачова Д. М. Обліково-інформаційне забезпечення формування амортизаційної політики: теорія, методологія, організація : автореф. дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09. Київ : Нац. наук. центр "Ін-т аграр. економіки", 2019. 38 с.
6. Федорова І. В. Амортизація нематеріальних активів у контексті облікової політики: актуальна проблематика. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2018. Вип. 20(3). С. 101–105.
7. Щирська О. В. Облік і внутрішній контроль амортизації основних засобів: теорія і методологія : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Київ : Нац. акад. статистики, обліку та аудиту, 2013. 20 с.
8. Яцко М.В., Яцко Л.Б. Бухгалтерський облік амортизації основних засобів суб'єктів державного сектору в умовах трансформації бюджетних процесів в Україні. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка»*. 2015. Вип. 1(45). Т. 2. С. 140–142.
9. Гресик В. В., Іваночко О. В., Засадна Г. І. Автоматизація нарахування амортизації основних засобів. *Економіка і управління*. 2019. № 1. С. 114–121.
10. Урусова З. П., Зубачова В. І. Інформаційні технології розрахунку амортизації в національній економіці. *Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки*. 2018. № 2. С. 58–64.
11. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n10662> (дата звернення: 11.01.2022).
12. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» від 27.04.2000 № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> (дата звернення: 11.01.2022).
13. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання від 13.09.2016 № 818. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16#n174> (дата звернення: 11.01.2022).
14. Про затвердження типових форм первинного обліку (Форми NN ОЗ-1, ОЗ-2, ОЗ-3, ОЗ-4, ОЗ-5, ОЗ-6, ОЗ-7, ОЗ-8, ОЗ-9, ОЗ-14, ОЗ-15, ОЗ-16) від 29.12.1995 № 352. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0352202-95#Text> (дата звернення: 11.01.2022).
15. Про затвердження типової форми, за якою здійснюється облік доходів і витрат фізичними особами – підприємцями і фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення від 13.05.2021 р. № 261. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0865-21#Text> (дата звернення: 11.01.2022).
16. Гура Н., Мандрика Д. Проблемні питання нарахування амортизації необоротних активів на підприємстві. *Молодий вчений*. 2020. № 2(78). С. 32–35.

## REFERENCES:

1. Trachova, D. M. (2018) Mistse oblikovoi informatsii v systemi postindustrialnogo informatsiinoho suspilstva v konteksti formuvannia amortyzatsiinoi polityky [The place of accounting information in the post-industrial information society in the context of depreciation policy]. *Zbirnyk naukovykh prats Tavriiskoho derzhavnoho ahrotekhnologichnoho universytetu: ekonomichni nauky – Collection of scientific works of Tavriya State Agrotechnological University: economic sciences*, 1(36), 218–225. (in Ukrainian)
2. Veryha, Yu. A., & Novokhatka, N. O. (2018) Metodyka narakhuvannia, orhanizatsiia obliku ta vidobrazhenia u zvitnosti amortyzatsii osnovnykh zasobiv [Method of accrual, organization of accounting and reflection in the reporting of depreciation of fixed assets]. *Naukovyi visnyk Poltavskoho universytetu ekonomiky i torhivli – Scientific Bulletin of Poltava University of Economics and Trade*, 5(90), 104–109. (in Ukrainian)
3. Liubar, O. O. (2017) Amortyzatsiia: ekonomichna sutnist, osoblyvosti narakhuvannia ta vidobrazhennia v bukhalterskomu obliku [Depreciation: economic essence, features of accrual and reflection in accounting]. *Ekonomika*.

*Finansy. Menedzhment: aktualni pytannia nauky i praktyky – Economy. Finances. Management: current issues of science and practice*, 4, 117–131. (in Ukrainian)

4. Sarapina, O., & Stefanovych, N. (2018) Porivnialna kharakterystyka obliku amortyzatsii neoborotnykh aktyviv subiektamy hospodarskoi diialnosti: yurydychnymy i fizychnymy osobamy [Comparative characteristics of accounting for depreciation of non-current assets by business entities: legal entities and individuals]. *Problemy i perspektyvy ekonomiky ta upravlinnia – Problems and prospects of economics and management*, 1, 175–179. (in Ukrainian)

5. Trachova, D. M. (2019) Oblikovo-informatsiine zabezpechennia formuvannia amortyzatsiinoi polityky: teoriia, metodolohiia, orhanizatsiia [Accounting and information support for the formation of depreciation policy: theory, methodology, organization]. *Extended abstract of Doctor's thesis*. Kyiv. (in Ukrainian)

6. Fedorova, I. V. (2018) Amortyzatsiia nematerialnykh aktyviv u konteksti oblikovoi polityky: aktualna problematyka [Amortization of intangible assets in the context of accounting policy: current issues]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho natsionalnoho universytetu. Seriya: Mizhnarodni ekonomichni vidnosyny ta svitove hospodarstvo – Scientific Bulletin of Uzhhorod National University. Series: International Economic Relations and the World Economy*, 20(3), 101–105. (in Ukrainian)

7. Shchyrska, O. V. (2013) Oblik i vnutrishnii kontrol amortyzatsii osnovnykh zasobiv: teoriia i metodolohiia [Accounting and internal control of depreciation of fixed assets: theory and methodology]. *Extended abstract of Candidate's thesis*. Kyiv. (in Ukrainian)

8. Iatsko, M.V., & Yatsko, L.B. (2015) Bukhhalterskyi oblik amortyzatsii osnovnykh zasobiv subiektiv derzhavnoho sektoru v umovakh transformatsii biudzhetykh protsesiv v Ukraini [Accounting for depreciation of fixed assets of public sector entities in the transformation of budget processes in Ukraine]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho universytetu. Seriya «Ekonomika» – Scientific Bulletin of Uzhgorod University. Series "Economics"*, 1(45), 2, 140–142. (in Ukrainian)

9. Hresyk, V. V., Ivanochko, O. V., & Zasadna H. I. (2019). Avtomatyzatsiia narakhuvannia amortyzatsii osnovnykh zasobiv [Automation of depreciation of fixed assets]. *Ekonomika i upravlinnia – Economics and management*, 1, 114–121. (in Ukrainian)

10. Urusova, Z. P., & Zubachova, V. I. (2018) Informatsiini tekhnolohii rozrakhunku amortyzatsii v natsionalnii ekonomitsi [Information technologies for depreciation calculation in the national economy]. *Visnyk Zaporizkoho natsionalnoho universytetu. Ekonomichni nauky – Bulletin of Zaporizhia National University. Economic sciences*, 2, 58–64. (in Ukrainian)

11. Podatkovi kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine]. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n10662> (in Ukrainian)

12. Pro zatverdzhennia Natsionalnoho polozhennia (standartu) bukhhalterskoho obliku 7 «Osnovni zasoby» [On approval of the National Regulation (standard) of accounting 7 "Fixed assets"]. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> (in Ukrainian)

13. Pro zatverdzhennia typovykh form z obliku ta spysannia osnovnykh zasobiv subiektamy derzhavnoho sektoru ta poriadku yikh skladannia [On approval of standard forms for accounting and write-off of fixed assets by public sector entities and the procedure for their compilation]. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16#n174> (in Ukrainian)

14. Pro zatverdzhennia typovykh form pervynnoho obliku [On approval of standard forms of primary accounting]. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0352202-95#Text> (in Ukrainian)

15. Pro zatverdzhennia typovoi formy, za yakoiu zdiisniuietsia oblik dokhodiv i vytrat fizychnymy osobamy – pidpriiemtsiamy i fizychnymy osobamy, yaki provadiat nezalezhnu profesiinu diialnist, ta Poriadku yii vedennia [On approval of the standard form, according to which the accounting of income and expenses of natural persons – entrepreneurs and natural persons engaged in independent professional activity, and the Procedure for its conduct]. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0865-21#Text> (in Ukrainian)

16. Hura, N., & Mandryka, D. (2020) Problemni pytannia narakhuvannia amortyzatsii neoborotnykh aktyviv na pidpriemstvi [Problematic issues of depreciation of non-current assets at the enterprise]. *Molodyi vchenyi – Young scientist*, 2(78), 32–35. (in Ukrainian)