



УДК 657.1

Особливості методичних прийомів обліку основних засобів з урахуванням змін у Податковому кодексі України

Коблянська Олена Іванівна,
доцент, кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку і аудиту
Інституту банківських технологій та бізнесу
ДВНЗ «Університет банківської справи»;
e-mail: elenakob@ukr.net

Лабан Артур Юрійович,
магістр кафедри обліку і аудиту
Інституту банківських технологій та бізнесу
ДВНЗ «Університет банківської справи»;
e-mail: elenakob@ukr.net

Анотація. Основні засоби є важливим елементом облікової політики та об'єктом контролю. Розглянуто питання класифікації основних засобів, визначено поняття вартості основних засобів і джерела її відтворення, розглянуто елементи облікової політики щодо основних засобів, досліджено питання зносу та амортизації, обґрунтовано необхідність урахування змін у Податковому кодексі України при обліку основних засобів із наведенням комплексного прикладу щодо нарахування амортизації.

Ключові слова: основні засоби, амортизація, облікова політика, Національні стандарти бухгалтерського обліку, Податковий кодекс України.

Формул: 0; рис.: 3; табл.: 1; бібл.: 9.

Methods features techniques of fixed assets taking into account changes in Tax Code Ukraine

Koblyanska Helena,
Ph.D. in Economy, Associate Professor,
Associate Professor of Accounting and Auditing
of the Banking University;
e-mail: elenakob@ukr.net

Laban Arthur,
Master of Accounting and Audit Department
of the Banking University;
e-mail: elenakob@ukr.net

Abstract. Fixed assets are non-current assets, they are an important element of the policy and object of control. Other subjects of economy interested in the results of evaluation, depreciation and amortization, control of fixed assets. This article deals with the classification of signs and characteristics of fixed assets, defined the concept of fixed assets and sources of its reproduction. We study cycle stages of fixed assets in the organization. We consider the accounting policies for items of property, investigates questions depreciation and amortization and justified by the need to take account of changes in the Tax Code of Ukraine in the construction of policy and the accounting for fixed assets, to ensure completeness and legality of financial information. In order to study applied nature of the proposed material we offer a comprehensive example for calculating the amounts of depreciation.

Keywords: fixedassets, depreciation, accountingpolicy, national accounting standards, the Tax Code of Ukraine.

Formulas: 0; fig.: 3; tabl.: 1; bibl.: 9.



Особенности методических приемов учета основных средств с учетом изменений в Налоговом кодексе Украины

Коблянская Елена Ивановна,
доцент, кандидат экономических наук,
доцент кафедры учета и аудита
Института банковских технологий и бизнеса УБД;
e-mail: elenakob@ukr.net

Лабан Артур Юрьевич,
магистр кафедры учета и аудита
Института банковских технологий и бизнеса УБД;
e-mail: elenakob@ukr.net

Аннотация. Основные средства являются важным элементом учетной политики и объектом контроля. Рассматриваются вопросы классификации основных средств, определяются понятия стоимости основных средств и источники ее воспроизведения, рассматриваются элементы учетной политики по основным средствам, исследуются вопросы износа и амортизации и обосновывается необходимость учета изменений в Налоговом кодексе Украины при учете основных средств с указанием комплексного примера по начисления амортизации.

Ключевые слова: основные средства, амортизация, учетная политика, Национальные стандарты бухгалтерского учета, Налоговый кодекс Украины.

Формул: 0; рис.: 3; табл.: 1; библи.: 9.

Вступ. Основні засоби є невідокремлюваним елементом життєдіяльності сучасного суспільства, функціонування організацій та економіки в цілому. Відповідно, облік основних засобів є відповідальним завданням облікової діяльності бухгалтерів, необхідним об'єктом перевірки аудиторів та органів контролю.

Аналіз досліджень і постановка завдання. Теоретичною і методологічною базою дослідження стали праці вчених-економістів: В. Бабіча [1], Є. Пиріжка [4], А. Мельника [8], О. Шматко [9] та ін. Також зроблено посилання на Національні стандарти бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, нормативно-правові акти, що регламентують поточний і перспективний розвиток обліку основних засобів в Україні. На жаль, щодо питань методики та організації обліку основних засобів в українській науковій думці спостерігається недостатня розробка питань цієї проблематики.

Мета статті – дослідження методичних прийомів, пов'язаних з організацією обліку основних засобів і нарахуванням амортизації з урахуванням вимог бухгалтерського і податкового законодавства, розроблення можливих шляхів їх удосконалення.

Результати дослідження. Оцінка ефективності використання і відновлення основних засобів залежить від дослідження генезису об'єкта.

У науковій літературі, поряд із поняттям «основні засоби», деякі науковці вживають поняття «основні фонди», «основні виробничі фонди», «основні промислові фонди».

Можна виділити ознаки, які характерні для основних засобів:

- 1) засоби праці, що використовуються у виробничій і невиробничій сферах;
- 2) матеріальний характер;
- 3) термін використання більше ніж один рік;

4) перенесення вартості на виготовлену продукцію;

5) циклічність використання.

Процес відтворення основних засобів залежить від операцій, що їх стосуються: придбання, оцінювання, використання, амортизація, списання.

Операції, пов'язані з основними засобами, мають різні економічні аспекти, пов'язані з їх класифікацією та особливостями.

Основні засоби можуть класифікуватись відносно функціонального призначення, галузевої належності, речовинно-натурального складу тощо.

Виробничі основні засоби – це засоби, які безпосередньо беруть участь у виробничому процесі або сприяють його здійсненню.

Невиробничі основні засоби – це засоби, що не беруть безпосередньої або побічної участі у процесі виробництва і передбачені для обслуговування потреб житлово-комунального господарства, охорони здоров'я, освіти, культури.

Класифікацію за використанням і за ознакою належності представлено на рис. 1.

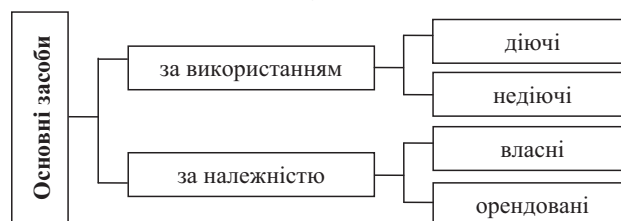


Рис. 1. Класифікація основних засобів за ознаками

Джерело. [6].

Досліджуючи це питання, особливу увагу варто приділити вартості, оскільки основні засоби є активами і впливають на фінансовий стан, ліквідність,

платоспроможність, кредитоспроможність та інші показники.

Первісна вартість – це фактична собівартість основних засобів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених, витрачених для придбання (створення) необоротних активів.

Залишкова вартість – різниця між первісною вартістю (переоціненою) і сумою зносу основних засобів.

Справедлива вартість – ринкова вартість, визначена шляхом експертної оцінки, яку визначають професійні оцінювачі.

Ліквідаційна вартість – це сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх використання за вирахуванням витрат на ліквідацію [6].

Основні засоби проходять три стадії у процесі господарської діяльності (рис. 2).

Джерелами простого і розширеного відтворення основних засобів можуть бути власні, позичкові і залучені кошти та цільові надходження і благодійні внески.

Із введенням у дію Податкового кодексу України (ПКУ) [5] з 01 квітня 2011 року передбачено пооб'єктний облік основних засобів, що і в п. 5 П(с)БО 7 «Основні засоби» [7], у межах шістнадцяти груп і визначено

мінімально допустимі терміни корисного використання основних засобів від двох до 20 років залежно від групи, до якої належить відповідний об'єкт основних засобів.

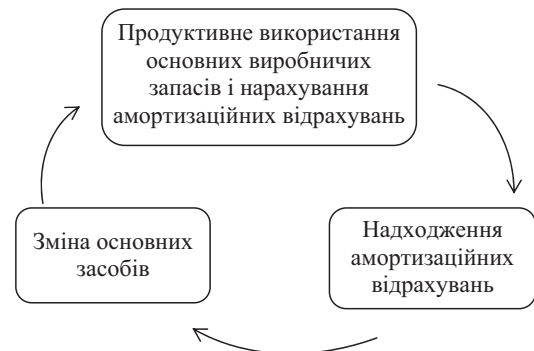


Рис. 2. Оборот основних засобів на підприємстві

Джерело. [4].

Організація обліку основних засобів починається з формування облікової політики, що враховуватиме особливості діяльності суб'єкта господарювання і специфіку об'єктів основних засобів. Елементи облікової політики, що стосуються основних засобів і мають бути відображені в наказі про облікову політику, зображено на рис. 3.

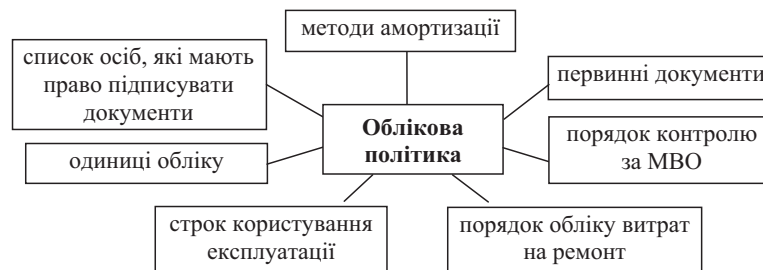


Рис. 3. Елементи облікової політики, що стосуються основних засобів

З метою обліку руху основних засобів виділяють такі операції: надходження, первинний облік, введення в експлуатацію, амортизація, надання в оренду, ремонт, списання, ліквідація.

Так, для реалізації поставленої мети потрібно чітко усвідомити і забезпечити виконання завдань:

1) документальне оформлення прав власника на основні засоби, а також операцій з їх придбання, списання, продажу або передавання;

2) збереження основних засобів як стратегічної частини приватної власності та унеможливлення крадіжок, розбирання, руйнування об'єктів у процесі їх використання та експлуатації;

3) управління основними засобами з метою максимально ефективного їх використання у процесі фінансово-господарської діяльності підприємства;

4) виявлення економічних та юридичних наслідків господарських операцій із придбання, реконструкції, модернізації об'єктів або ліквідації [3].

Необхідною умовою відновлення засобів праці є поступове відшкодування їхньої вартості, яке здійснюється через амортизаційні відрахування (амортизацію).

Амортизація основних фондів – це процес перенесення авансованої раніше вартості всіх видів засобів праці на вартість продукції з метою її повного відшкодування [2].

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням таких методів:

1) прямолінійного, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів;

2) зменшення залишкової вартості, за яким річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного року або первісної вартості на дату початку нарахування амортизації та річної норми амортизації. Річна норма амортизації (у відсотках) обчислюється як різниця між одиницею і результатом кореня ступеня кількості років корисного використання об'єкта з результату від ділення ліквідаційної вартості об'єкта на його первісну вартість;

3) прискореного зменшення залишкової вартості, за яким річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного року або первісної вартості на дату початку нараху-



вання амортизації та річної норми амортизації, яка обчислюється, виходячи зі строку корисного використання об'єкта, і подвоюється;

4) кумулятивного, за яким річна сума амортизації визначається як добуток вартості, яка амортизується, і кумулятивного коефіцієнта. Кумулятивний коефіцієнт розраховується діленням кількості років, що залишаються до кінця строку корисного використання об'єкта основних засобів, на суму числа років його корисного використання;

5) виробничого, за яким місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції (робіт, послуг) і виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції (робіт, послуг), який підприємство очікує виробити (виконати) із використанням об'єкта основних засобів [7].

У новій редакції Податкового кодексу України (п. 138.1 і п. 138.2 статті 138 ПКУ) вказують, що фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до бухгалтерського обліку, а натомість зменшується на суму розрахованої амортизації відповідно до норм ПКУ.

При цьому нова редакція розділу III ПКУ містить тільки одну відмінність від правил бухгалтерського обліку – встановлення мінімально допустимих строків корисного використання (не змінилися порівняно з попередньою редакцією ПКУ), які застосовуються в тому разі, якщо в бухгалтерському обліку встановлено інші строки.

Відповідно до п. 11 Перехідних положень ПКУ, при розрахунку амортизації основних засобів і нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 статті 138 цього Кодексу їхня балансова вартість станом на 01.01.2015 має дорівнювати балансовій вартості таких активів за даними податкового обліку, що визначена станом на 31 грудня 2014 року.

У податковому обліку дозволені ті самі методи амортизації, що й у бухгалтерському обліку, за винятком виробничого методу.

Розділ III ПКУ в новій редакції не містить специфічних правил податкового обліку поточних витрат на утримання, поліпшення і ремонт основних засобів. Тому відповідні суми враховуються у складі витрат за правилами бухгалтерського обліку.

У разі продажу або ліквідації основних засобів фінансовий результат до оподаткування збільшується на залишкову вартість такого об'єкта, визначену відповідно до П(с)БО, і зменшується на залишкову вартість такого об'єкта, визначену відповідно до правил податкового обліку [9].

Наведемо приклад розрахунку амортизації з урахуванням змін у ПКУ.

На початок 2015 року на балансі підприємства значаться такі об'єкти основних засобів:

1) обчислювальна техніка, для якої було встановлено термін експлуатації – два роки, метод нарахування амортизації – зменшення залишкової вартості. Первісна вартість – 7 000 грн (без ПДВ), ліквідаційна

вартість – 1 000 грн, а залишкова вартість на початок року – 3 500 грн;

2) бібліотечні фонди, для яких встановлено метод нарахування амортизації – 100% від їхньої вартості в першому місяці використання. Первісна вартість – 3 000 грн (без ПДВ).

Підприємство здійснило протягом звітного податкового року такі господарські операції:

1) у лютому звітного податкового року придбано і введено в експлуатацію виробничу будівлю 300 м² за 750 000 грн (без ПДВ) і камеру для сушки за 150 000 грн (без ПДВ). Для виробничої будівлі наказом про облікову політику встановлений термін корисного використання – 20 років, метод нарахування амортизації – прямолінійний, ліквідаційна вартість – 70 000 грн, а для камери для сушки – термін корисного використання – чотири роки, метод нарахування амортизації – прямолінійний, ліквідаційна вартість – 5 000 грн;

2) у березні звітного податкового року придбано легковий автомобіль для використання у виробничих потребах за 250 000 грн (без ПДВ), який введено в експлуатацію в березні того ж звітного податкового періоду. Наказом про облікову політику встановлено термін експлуатації – п'ять років, метод нарахування амортизації – метод прискореного зменшення залишкової вартості, ліквідаційна вартість – 15 000 грн;

3) у жовтні – грудні звітного податкового року обчислювальну техніку було виведено з експлуатації з метою проведення її модернізації. Вартість модернізації становила 2 500 грн.

Завдання. Розрахувати амортизацію за звітний рік згідно з Податковим кодексом України.

Згідно з чинним податковим кодексом на бухгалтерську амортизацію збільшується бухгалтерський фінансовий результат до оподаткування, а на податкову амортизацію – зменшується.

У даний час у ПКУ немає заборони враховувати витрати, не пов'язані з веденням господарської діяльності при визначенні об'єкта (бази) оподаткування податком на прибуток. Єдине – основні засоби, які не пов'язані з веденням господарської діяльності. Вони не амортизуються в податковому обліку, і витрати на їх ремонт, поліпшення не враховуються при визначенні бази з податку на прибуток.

Розрахуємо амортизацію щодо кожного окремого об'єкта основних засобів.

1. Виробнича будівля. Строк корисного використання об'єкта не може бути менший від мінімально допустимого строку, встановленого пунктом 138.3.3 ПКУ. Тому термін експлуатації не може бути меншим ніж 20 років. Первісна вартість – 750 000 грн. Ліквідаційна вартість – 70 000 грн.

Термін експлуатації – 20 років.

Місяць введення в експлуатацію – лютий.

Метод амортизації – прямолінійний.

Річна норма амортизації = Вартість, яка амортизується / Строк експлуатації = (Первісна вартість – Ліквідаційна вартість) / Термін експлуатації – 34 000 грн [(750 000 – 70 000) / 20 років].



Амортизація виробничої будівлі = Річна норма амортизації \times 10 міс. / 12 міс. = 34 000 \times 10 міс. / 12 міс. = 28 333,33 грн.

2. Камера для сушки. Строк корисного використання об'єкта не може бути меншим від мінімально допустимого строку, встановленого пунктом 138.3.3 ПКУ. Тому термін експлуатації не може бути меншим, ніж чотири роки. Первісна вартість – 150 000 грн. Ліквідаційна вартість – 5 000 грн.

Термін експлуатації – 4 роки.

Місяць введення в експлуатацію – лютий.

Метод амортизації – прямолінійний.

Річна норма амортизації = Вартість, яка амортизується / Строк експлуатації = (Первісна вартість – Ліквідаційна вартість) / Термін експлуатації – 36 250 грн [(150 000 – 5 000) / 4 років].

Амортизація камери для сушки = Річна норма амортизації \times 10 міс. / 12 міс. = 36 250 \times 10 міс. / 12 міс. = 30 208,33 грн.

3. Електронно-обчислювальна машина.

Первісна вартість – 7 000 грн.

Залишкова вартість на початок звітного року – 3 500 грн.

Ліквідаційна вартість – 1 000 грн.

Термін експлуатації – два роки (мінімальний термін – два роки).

Метод амортизації – метод зменшення залишкової вартості.

Річна норма амортизації = 1 – 2 роки \times (Ліквідаційна вартість / Первісна вартість) = 1 – 2 роки \times 1 000 / 7 000 = 1 – 2 роки \times 0,14 = 1 – 0,14 = 0,86, або 86%.

Оскільки в жовтні – грудні звітного податкового року електронно-обчислювальна машина була виведена з експлуатації з метою проведення її модернізації, то амортизація об'єкта основних засобів призупиняється на період його модернізації, тобто на три місяці (п. 138.3.2 ПКУ).

Амортизація електронно-обчислювальної машини = Залишкова вартість на початок звітного року (Первісна вартість на дату початку нарахування амортиза-

ції) \times Річна норма амортизації у % \times 9 міс. / 12 міс. = 3 500 \times 86% \times 9 міс. / 12 міс. = 2 257,5 грн.

4. Легковий автомобіль. Кожен окремих об'єкт основних засобів амортизується помісячно починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта основних засобів в експлуатацію, тому амортизація легкового автомобіля – з квітня.

Первісна вартість – 250 000 грн.

Термін експлуатації – п'ять років (мінімальний термін – п'ять років).

Місяць введення в експлуатацію – березень.

Метод амортизації – метод прискореного зменшення залишкової вартості.

Метод прискореного зменшення залишкової вартості може застосовуватися тільки при нарахуванні амортизації до об'єктів основних засобів 4-ї групи (машини та обладнання) і 5-ї групи (транспортні засоби).

Річна норма амортизації = 100% \times 2 рази / Строк корисного використання = 100% \times 2 рази / 5 років = 40%.

Амортизація легкового автомобіля = Балансова вартість на початок року (Первісна вартість на дату нарахування) \times Річна норма амортизації \times 9 міс. / 12 міс. = 250 000 \times 40% \times 9 міс. / 12 міс. = 75 000 грн.

5. Бібліотечні фонди. Амортизація бібліотечних фондів (за п. 145.1.6) може нараховуватись одним із двох способів: у розмірі 50% його вартості, яка амортизується, і решта 50% вартості, яка амортизується, у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу); у першому місяці використання об'єкта – 100% його вартості.

Амортизація за рішенням підприємства була нарахована в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості. Тому в поточному році амортизація не нараховується.

Сума амортизації за звітний податковий рік = 28 333,33 + 2 257,5 + 75 000 + 30 208,33 = 135 799,16 гривні.

Розрахунки суми амортизації основних засобів наведено в *табл.*

Таблиця

Сума амортизації основних засобів

Назва об'єкта	Первісна вартість	Кінцева вартість на початок року	Термін корисного використання	Метод амортизації	Сума амортизації
3-тя група Виробничі будівля	750 000	0	20	Прямолінійний метод	28 333,33
4-та група Електронно-обчислювальна машина	7000	3 500	2	Зменшення залишкової вартості	2 257,5
5-та група Легковий автомобіль	250 000	0	5	Прискореного зменшення залишкової вартості	75 000
6-та група Камера для сушки	150 000	0	4	Прямолінійний метод	30 208,33
10-та група Бібліотечні фонди	3000	0	0	100% вартості в першому місяці експлуатації	-
Усього	x	x	x	x	135 799,16

Висновки. Дослідження сукупності теоретичних та організаційних засад організації обліку основних засобів дозволило сформулювати висновки, які висвітлюють вирішення основних завдань статті відповідно до поставленої мети.

1. Для характеристики об'єкта дослідження уточнено підходи до сутності поняття «основні засоби» як об'єкта обліку. Уточнено ознаки основних засобів, класифікацію основних засобів для потреб обліку, розглянуто оборот основних засобів, елементи облі-



кової політики, що дозволило поглибити розуміння цих категорій для потреб бухгалтерського обліку.

2. Організація обліку основних засобів починається з регламентації суттєвих аспектів в обліковій політиці, регламентації операцій, пов'язаних із рухом та станом основних засобів. Основним засобам характерні специфічні властивості, а облік основних засобів може здійснюватись як вручну, так і з використанням новітніх інформаційних технологій.

3. На підставі вивчення організаційно-методичних підходів щодо амортизації обґрунтовано, що обліковому аспектові амортизації не приділяється належна увага як у нормативних документах із бухгалтерського, так і податкового обліку. З метою вивчення нових підходів до розрахунку амортизації з урахуванням змін до ПКУ у статті запропоновано приклад розрахунку амортизації з урахуванням змін в ПКУ.

Список використаної літератури

1. Бабіч В. Витрати на ремонт та поліпшення основних засобів: обліковий і податковий аспекти / В. Бабіч // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 8. – С. 10–13.
2. Величко В. В. Економіка підприємства : навч. посібник / В. В. Величко. – Х. : ХНАМГ, 2010. – 169 с.
3. Кириченко Є. О. Організація обліку основних засобів на підприємстві [Електронний ресурс] / Є. О. Кириченко // Управління розвитком. – 2014. – № 9. – С. 61–63. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Uproz_2014_9_27.pdf.
4. Пиріжок Є. С. Поняття «основні засоби» та канали їх вибуття на підприємстві [Електронний ресурс] / Є. С. Пиріжок, Н. Т. Кулікова // Проблеми теорій та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2011. – Вип. 2 (20). – С. 397–405.
5. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 [Електронний ресурс] // Відомості Верховної Ради України (із змінами і доповненнями від 14.05.2015) / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
6. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств : підручник / А. М. Поддєрьогін, М. Д. Білик, Л. Д. Буряк та ін. ; кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А. М. Поддєрьогін. – 7-ме вид., без змін. – К. : КНЕУ, 2008. – 552 с.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [Електронний ресурс] : затв. наказом Міністерства фінансів України від 25 вересня 2009 року № 1125 (із змінами і доповненнями) / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
8. Положення бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ [Електронний ресурс] : затв. наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 № 611. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0890-99>.
9. Шматко О. Законодавчі зміни з 01.01.2015 : аналіз та рекомендації [Електронний ресурс] / О. Шматко. – Режим доступу : <http://club.dtk.com.ua/read.php?16,1595494>.

References

1. Babich, V. (2012). Vitraty na remont ta polipshennya osnovnih zasobiv: oblikoviy i podatkoviy aspekti [The cost of repair and improvement of fixed assets, accounting and tax aspects]. *Accounting and Auditing*, 8, 10–13.
2. Velichko, V. V. (Ed.). (2010). *Ekonomika pidpriemstva* [Business Economics]. Kharkiv : HNAMG, 285.
3. Kirichenko, E. O. (2014). Organizatsiya obliku osnovnih zasobiv na pidpriemstvi [Organization of fixed assets in the enterprise]. *Development Management*, 9, 63–69. Available at : http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Uproz_2014_9_27.pdf.
4. Pirizhok, E. S., Kulikova N. T. (2011). Ponyattya «osnovni zasobi» ta kanal i iihvibuttya na pidpriemstvi [The term «fixed assets» and channel their disposal in the enterprise]. *Theory and methodology of accounting, control and analysis*, 2 (20), 397–405.
5. Podatkoviy kodeks Ukrainyini № 2755-VI vid 02.12.2010 [Tax Code of Ukraine № 2755-VI dated 02.12.2010]. Available at : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
6. Podderohin, A. M., Bilyk M. D. (Ed.). (2008). *Finansi pidpriemstv* [Companies finance]. Kyiv : KNEU, 552.
7. Polozhennya (standart) buhgalterskogo obliku 7 «Osnovni zasobi» : zatv. nakazom Ministerstva finansiv Ukrainyini vid 25 veresnya 2009 roku № 1125 (iz zminamii dopovnennyami) [Provision (Standard) 7 «Fixed Assets» № 1125 dated 25.09.2009]. Available at : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
8. Polozhennya buhgalterskogo obliku neoborotnih aktiviv byudzhethnih ustanov : zatv. nakazom Ministerstva finansiv Ukrainyini vid 26.06.2013 № 611 [The provisions fixed assets accounting budgetary institutions, approved. by the Ministry of Finance of Ukraine dated 26.06.2013 № 611]. Available at : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0890-99>.
9. Shmatko, O. (2015). Zakonodavchi zmini z 01.01.2015: analiz ta rekomendatsii [Legislative changes 01.01.2015: Analysis and Recommendations]. Available at : <http://club.dtk.com.ua/read.php?16,1595494>.