

УДК 658.532:658.27

ВЛАСЮК Т. М., ЮЗЮК І. І.

Київський національний університет технологій та дизайну

## ОСНОВНІ ЗАСОБИ: ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА

**Мета.** Розробка методичних положень, рекомендацій та пропозицій щодо формування облікової політики стосовно основних засобів.

**Методика.** При проведенні дослідження використано загальнонаукові і спеціальні методи вивчення процесів і явищ у їх взаємозв'язку і розвитку, а саме: монографічний – при формуванні предмету та об'єкту дослідження; індукції та дедуції – при визначенні принципів облікової політики, метод системного вивчення господарських процесів – при розробці напрямів удосконалення форм первинних документів руху основних засобів.

**Результати.** В процесі проведення дослідження обґрунтовано принципи і виділено елементи облікової політики щодо основних засобів, що сприятиме наданню користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації.

**Наукова новизна.** Розроблено принципи, на яких базується облік основних засобів; виділено основні аспекти обліку основних засобів, що повинні міститися в обліковій політиці підприємства; запропоновано в робочому плані рахунків створити систему субрахунків II рівня, що сприятиме проведенню оцінки ефективності використання основних засобів.

**Практична значимість.** Наукове обґрунтування вибору організаційно-методичних аспектів облікової політики щодо основних засобів підвищить рівень достовірності та корисності обліково-економічної інформації.

**Ключові слова:** облікова політика, основні засоби, принципи обліку, первинні документи, субрахунки, документообіг.

**Вступ.** Ефективне управління суб'єктом господарювання можливе тільки за умови забезпечення необхідною інформацією для прийняття управлінських рішень через належну організацію бухгалтерського обліку. Необхідність розкриття інформації про основні засоби в обліковій політиці підприємства пов'язана з використанням різних методик, наявністю альтернативних варіантів у питаннях ведення бухгалтерського обліку, що породжує проблеми у порівнянності та розумінні бухгалтерської інформації.

Вагомий вклад в дослідження питання обліку основних засобів зробили такі вітчизняні вчені, як М. І. Бондар, С. Ф. Голов, Л. В. Джулій, М. М. Зюкова, О. І. Коблянська, О. А. Наумчук, Н. М. Ткаченко та інші. В своїх дослідженнях вчені приділяли увагу питанням розкриття економічної сутності основних засобів, обліку їх руху, впливу вибору нарахування амортизації на собівартість реалізованої продукції та чистий фінансовий результат. При цьому недостатня увага приділяється підвищенню реальності обліково-економічної інформації про наявність і використання основних засобів, тому організаційно-методичні аспекти формування облікової політики щодо даного об'єкта обліку потребують подальшого вивчення.

**Постановка завдання.** Питання відображення інформації щодо основних засобів є на часі у зв'язку з потребою отримати власниками, кредиторами й інвесторами, як вітчизняними так і закордонними, оперативної та достовірної інформації про їх стан, рух, оновлення та ефективність використання. Метою статті є поглиблення теоретичних засад та розробка практичних рекомендацій щодо відображення інформації про основні засоби в обліковій політиці підприємства.

**Результати дослідження.** Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку на підприємствах та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій в первинних документах, регістрах і звітності протягом встановленого терміну несе власник або уповноважений ним орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством. Дотримання законодавства при виконанні господарських операцій несуть їх власники.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності регулює Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [1]. Поняття основних засобів використовують в українській системі бухгалтерського обліку у двох значеннях: вузькому, що застосовується лише для об'єктів основних засобів, перерахованих у п. 5.1 П(С)БО 7 і відображуваних на рахунку 10 «Основні засоби»; широкому, куди входять власне основні засоби (рахунок 10), інші необоротні матеріальні активи (рахунок 11) і незавершені капітальні інвестиції (рахунок 15) [2].

Однозначне тлумачення базових понять бухгалтерського обліку є першочерговою умовою достовірності бухгалтерської інформації, оскільки з вкладенням різного змісту в дані поняття в обліку відображається різна інформація.

Підприємство самостійно визначає свою облікову політику і вибирає форму ведення бухгалтерського обліку з дотриманням принципів, встановлених законодавством. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» «облікова політика» – сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності [3]. На рис. 1 запропоновано характеристику принципів, на яких базується облік основних засобів.

автономності підприємства	→	особисті основні засоби власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства
безперервності діяльності	→	оцінка основних засобів, виходячи з припущення, що діяльність підприємства триватиме далі
історичної (фактичної) собівартості	→	основні засоби відображаються в обліку відповідно за вартістю витрат понесених на їх придбання, з урахуванням переоцінки та зменшення корисності
нарахування та відповідності доходів і витрат	→	доходи, що були отримані від реалізації основних засобів протягом звітного періоду, порівнюються з витратами, які були понесені для отримання цих доходів та визначаються за датою нарахування
повне висвітлення	→	фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій з основними засобами
обачності	→	вартість активів та доходів від використання основних засобів не може бути завищена, а вартість зобов'язань і витрат, пов'язаних з їх придбанням, не може бути занижена
превалювання сутності над формою	→	операції з основними засобами повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми

Рис. 1. Принципи обліку основних засобів\*

\* Примітка. Узагальнено авторами на підставі [3, 4, 5].

До основних положень з обліку основних засобів, що наводяться в наказі про облікову політику доцільно віднести:

- робочий план рахунків бухгалтерського обліку основних засобів;
- форми первинних документів з обліку руху основних засобів;
- правила документообігу та технологія обробки облікової інформації щодо руху основних засобів;
- порядок проведення інвентаризації основних засобів;
- порядок оцінки основних засобів та методи нарахування амортизації;
- порядок контролю за господарськими операціями з руху основних засобів;
- інші рішення, необхідні для організації бухгалтерського обліку основних засобів.

Робочий план рахунків розробляється під керівництвом головного бухгалтера. Формуванню остаточного варіанта передуює аналіз методики відбиття трансакцій, а також номенклатури об'єктів обліку за попередні роки (відповідно до діючої

нормативної бази), який здійснюють керівники структурних підрозділів бухгалтерської служби. Вважаємо, що для оцінки ефективності використання основних засобів промислового підприємства доцільно в робочому плані рахунків створити систему субрахунків II рівня до рахунку 10 «Основні засоби»: 1041 «Працюючі машини та обладнання», 1042 «Встановлені машини та обладнання, не задіяні в процесі виробництва», 1043 «Резервні машини та обладнання», 1044 «Невстановлені машини та обладнання».

Оперативність й ефективність облікового процесу, насамперед, пов'язана з порядком документування господарських операцій. Від аналітичності первинних документів залежить можливість формування автоматизованим шляхом різних видів облікових реєстрів, оскільки саме документ є основним джерелом вхідної інформації. Дослідження довели, що на практиці продовжують застосовувати типові форми первинних документів, що затверджені наказом Міністерства статистики України від 29.12.1995 № 352 [6]. З огляду на зміни у методології обліку основних засобів, а також важливість інформаційної місткості первинних документів доцільно надати рекомендації з удосконалення їх форм (табл. 1).

Таблиця 1. Пропозиції щодо зміни у чинних типових формах документів з обліку руху основних засобів

Типові форми	Показники типових форм первинного обліку основних засобів, які потрібно	
	вилучити	додати
ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів»	Первісна (балансова) вартість (гр. 7)	Первісна (справедлива) вартість (гр. 7)
	Норми амортизаційних відрахувань: на повне відновлення, на капітальний ремонт (гр. 12-13)	Строк корисного використання (гр. 12)
		Метод нарахування амортизації (гр. 13)
Поправочний коефіцієнт (гр. 14)	Ліквідаційна вартість (гр. 14)	
ОЗ-3 «Акт на списання основних засобів»	Норми амортизаційних відрахувань: на повне відновлення, на капітальний ремонт (гр. 12-13)	Строк корисного використання (гр. 12) Метод нарахування амортизації (гр. 13)
	Дата початку сплати за основні засоби (місяць, рік) (гр. 18)	Ліквідаційна вартість (гр. 18)
ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів»	Норми амортизаційних відрахувань: на повне відновлення, на капітальний ремонт (гр. 8-9)	Строк корисного використання (гр. 8) Метод нарахування амортизації (гр. 9)
	Джерело придбання (фінансування)	Джерело надходження
	Добудування, доукомплектування, модернізація, індексація	Витрати на поліпшення об'єкта
	Ремонт (бухгалтерський запис)	Витрати на підтримання об'єкта в робочому стані Переоцінка Вид переоцінки (дооцінка/ уцінка)
ОЗ-8 «Картка обліку руху основних засобів»	На повне відновлення (гр. 7-8)	-
	Амортизація (за січень – повністю, згодом – змінена); на капітальний ремонт; +,-; сума (гр. 9-10)	Витрати на поліпшення основних засобів (гр. 9) Витрати на підтримання основних засобів у робочому стані (гр. 10)
	Витрати на капітальний ремонт (гр. 11)	-

Пропозиції, зазначені в табл. 1, дозволять отримати інформацію з первинних документів, які вже існують, а не розробляти нові форми первинних документів. Так як

на більшості підприємств використовується комп'ютерна форма організації облікового процесу, тому це досить легко зробити. Адже комп'ютерні програми дозволяють змінити структуру вже існуючого документу, тобто вилучити непотрібні графи та додати нові.

Ознайомлення із переліком робіт і порядком ведення первинної документації з руху основних засобів дозволяє дослідити інформаційний взаємозв'язок даних документів і розробити раціональні маршрути їх проходження у підрозділах, що беруть участь в оформленні відповідних господарських операцій і обробці документів. Витяг з графіку документообrotу, що стосується руху документів з обліку основних засобів наведено в табл. 2. Пропонується в графіку документообrotу виділяти такі етапи: створення документу, перевірка документу, обробка документу, передача до архіву.

Таблиця 2. Витяг з графіку документообrotу підприємства

Найменування документа	Застосування документу	Створення документу				
		Кількість примірників	Відповідальний за оформлення	Підстава для створення документу	Строк виконання	Особи, які підписують документ
1	2	3	4	5	6	7
Акт приймання-передачі внутрішнього переміщення, списання ОЗ	нарахування амортизації ОЗ	1	відповідальна особа	закриття місяця	не пізніше 10-12 числа наступного місяця	комісія
Довідка про роботу обладнання	нарахування амортизації ОЗ	1	економіст цеху	закриття місяця	не пізніше 3-5 числа наступного місяця	економіст цеху

*Продовження таблиці 2*

Перевірка документу			Обробка документу		Передача до архіву	
Відповідальний за перевірку	Особа, що подає документ	Строк виконання	Особа, що виконує обробку	Строк виконання	Особа, що передає документ	Строк передачі
8	9	10	11	12	13	14
бухгалтер сектору з обліку витрат на виробництво	відповідальна особа	не пізніше 10-12 числа наступного місяця	бухгалтер сектору з обліку витрат на виробництво	не пізніше 16 числа наступного місяця	бухгалтер сектору з обліку витрат на виробництво	щоквартально
економіст цеху	економіст цеху	не пізніше 3-5 числа наступного місяця	бухгалтер сектору з обліку витрат на виробництво	не пізніше 16 числа наступного місяця	бухгалтер сектору з обліку витрат на виробництво	щоквартально

В результаті таких нововведень підвищиться рівень інформативності і оперативності обліку основних засобів.

З метою контролю за наявністю і станом основних засобів підприємству в наказі про облікову політику необхідно відобразити процедуру проведення інвентаризації основних засобів. Інвентаризація основних засобів проводиться на підставі положень пп. 11.7 «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків» [7], розділу II «Положення про інвентаризацію майна державних підприємств, що приватизуються, а також майна державних підприємств та організацій, яке передається в оренду» [8], пунктів 2 і 3 «Інструкції з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ» [9]. Відповідальність за організацію інвентаризації несе керівник підприємства, який повинен створити необхідні умови для її проведення у стислі строки, визначити об'єкти, кількість і строки проведення інвентаризації, крім випадків, коли проведення інвентаризації є обов'язковим.

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» періодичність проведення інвентаризації визначається власником (керівником) підприємства, крім випадків, коли її проведення є обов'язковим згідно із законодавством (табл. 3).

Таблиця 3. Періодичність проведення інвентаризації основних засобів

Види майна і фінансових зобов'язань	Дата проведення	Періодичність	Нормативний акт
Будівлі, споруди та інші нерухомі об'єкти	Не раніше 1 жовтня	Не менше 1 разу в три роки	Інструкція № 69, Інструкція № 90
Бібліотечні фонди	Не раніше 1 жовтня	1 раз у п'ять років	Інструкція № 69, Інструкція № 90
Музейні цінності	Не раніше 1 жовтня	У строки, встановлені Міністерством культури	Інструкція № 90
<b>Інші основні засоби, малоцінні і швидкозношувані предмети</b>			
- у міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, місцевих державних адміністраціях, їх управліннях (відділах), виконавчих органах місцевих рад	Не раніше 1 жовтня	Не менше 1 разу в два роки	Інструкція № 90
- в інших установах	Не раніше 1 жовтня	Не менше 1 разу на рік	Інструкція № 90
Дорогоцінні метали, коштовне каміння та вироби з них, а також дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, що містяться у відходах і брухті	Станом на 1 січня та на 1 липня	2 рази на рік	Інструкція № 90, Інструкція № 158
Капітальні роботи інвентарного характеру і капітальні ремонти	Не раніше 1 грудня	Не менше 1 разу на рік	Інструкція № 90

Оцінка основних засобів – це грошове вираження їх вартості., яка необхідна для правильного визначення загального обсягу основних засобів, їх динаміки і структури, розрахунку економічних показників господарської діяльності підприємства за певний період. Визначення первісної вартості об'єкту основних засобів залежить від способу їх надходження на підприємство. Порядок формування первісної вартості основних засобів наведемо в табл. 4.

Таблиця 4. Формування первісної вартості основних засобів [1]

Надходження основних засобів	Формування первісної вартості
Придбані підприємством за грошові кошти	Витрати на придбання
Придбані підприємством за рахунок кредитів банку	Витрати на придбання, але без урахування витрат на сплату відсотків за кредит банку
Отримані підприємством безоплатно	Первісна (відновлювальна) вартість на дату отримання
Внесені до статутного капіталу підприємства	Погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість
Створені підприємством власними силами	Сума прямих і накладних витрат, пов'язаних створенням активу
Зараховані підприємством з виготовленої продукції, товарів тощо	Собівартість активу, яка визначається згідно П(С)БО 9 «Запаси» та 16 «Витрати»
Отримані підприємством у результаті обміну на подібний об'єкт	Залишкова вартість переданого об'єкту. Якщо залишкова вартість переданого об'єкту перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю об'єкту основних засобів буде справедлива вартість переданого об'єкту включенням різниці до витрат звітного періоду
Отримані підприємством у результаті обміну на неподібний об'єкт основних засобів або інший актив	Справедлива вартість переданого об'єкту збільшена на суму грошових коштів або їх еквівалентів, що була передана (отримана) під час обміну

Одним з найважливіших елементів облікової політики стосовно основних засобів є вибір способу нарахування амортизації. Із набуттям чинності Податкового кодексу України (ПКУ) платникам податків потрібно відносити об'єкти основних засобів до 16 груп із веденням пооб'єктного обліку (див. п. 146.1), а також установленням для кожної групи мінімально допустимого строку корисного використання (амортизації) об'єктів (залежно від групи основних засобів – від 2 до 20 років). Такий строк визначається платником податку самостійно з урахуванням дати введення об'єктів основних засобів в експлуатацію. Класифікацію груп основних засобів, а також мінімально допустимі строки їх корисного використання, установлені п. 145.1 ПКУ [10]. В наказі про облікову політику підприємству необхідно зазначити метод нарахування амортизації основних засобів. Згідно з п. п. 145.1.5 ПКУ нарахування амортизації основних засобів підприємство може проводити із

застосуванням таких методів: прямолінійний метод, метод зменшення залишкової вартості, метод прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний метод, виробничий метод. Нарахування амортизації на основні засоби підприємств, доцільно здійснювати способами прогресивної амортизації, оскільки розмір економічних вигод, отриманих від використання об'єктів, збільшується при розвитку підприємства.

Одними із елементів системи управління основними засобами підприємства, що повинен знайти відображення в обліковій політиці є контроль. Основна мета внутрішнього контролю основних засобів полягає в забезпеченні дотримання законності й економічної доцільності господарсько-фінансової діяльності [11]. Основними завданнями внутрішнього контролю основних засобів є контроль стану: правильності віднесення матеріальних активів до основних засобів; реальності оцінки і переоцінки основних засобів; правильності відображення результатів інвентаризації на рахунках бухгалтерського обліку; своєчасності й правильності документального оформлення й відображення у облікових регістрах надходження й вибуття основних засобів; правильності нарахування амортизації, своєчасності й повноти включення її у витрати виробництва; правильності нарахування й списання зносу основних засобів; відповідності й правильності оформлення списання основних засобів. Основними джерелами внутрішнього контролю є: первинні документи регістри синтетичного й аналітичного бухгалтерського фінансового обліку, дані квартальної й річної звітності; податкова, статистична й оперативна звітність.

**Висновки.** Необоротні активи як складова майна будь-якого суб'єкта господарювання, питома вага яких в більшості випадків перевищує 50 % у структурі активів підприємства, мають важливе значення для прийняття управлінських рішень, тобто висвітлення основних положень щодо їх обліку в наказі про облікову політику підприємства є передумовою надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації. Тобто, наукове обґрунтування вибору елементів облікової політики стосовно основних засобів, що наведено в дослідженні, підвищить рівень достовірності та корисності обліково-економічної інформації.

#### Список використаної літератури

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [Затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 [зі змінами і доповненнями] [Електронний ресурс] // Верховна Рада України [сайт].– Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
2. Чалий І. Загадки п'ятнадцятого рахунку: які класифікують і які витрати фіксують [Текст] / І. Черній // Все про бухгалтерський облік. – 2013. – № 60. – С. 10-11.
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996–XIV [зі змінами і доповненнями] [Електронний ресурс] // Верховна Рада України [сайт].– Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
4. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 [зі змінами і доповненнями]

[Електронний ресурс] // Верховна Рада України [сайт].– Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

5. Борисюк О. Бухгалтерський податковий облік основних засобів в умовах реформування податкового законодавства [Текст] / О. Борисюк // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. – 2011. – № 130. – С. 47-50.

6. Про затвердження типових форм первинного обліку від 29.12.95 № 352 [зі змінами і доповненнями] [Електронний ресурс] // Верховна Рада України [сайт].– Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0508-98>.

7. Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків від 11.08.1994 № 69 [зі змінами і доповненнями] [Електронний ресурс] // Верховна Рада України [сайт].– Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0202-94>.

8. Положення про інвентаризацію майна державних підприємств, що приватизуються (корпоратизуються), а також майна державних підприємств та організацій, яке передається в оренду (повертається після закінчення строку дії договору оренди або його розірвання) від 02.03.1993 № 158 [зі змінами і доповненнями] [Електронний ресурс] // Верховна Рада України [сайт].– Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/158-93-%D0%BF>.

9. Інструкції з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ від 30.10.1998 № 90 [зі змінами і доповненнями] [Електронний ресурс] // Верховна Рада України [сайт].– Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0728-98>.

10. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 27596-VI [зі змінами і доповненнями] [Електронний ресурс] // Верховна Рада України [сайт].– Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

11. Голов С. Ф. Управлінський облік [Текст]: [навч. посібник] / С. Ф. Голов. – К.: Лібра, 2003. – 704 с.

Рекомендовано до публікації: д.е.н., професор Скрипник М. І., КНУТД  
Стаття надійшла до редакції 14.04.2014

## **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА: ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

ВЛАСЮК Т. М., ЮЗЮК И. И.

*Киевский национальный университет технологий и дизайна*

**Цель.** Разработка методических положений, рекомендаций и предложений формирования учетной политики относительно основных средств.

**Методика.** При проведении исследования использовано общенаучные и специальные методы изучения процессов и явлений во взаимозависимости и развитии, а именно: монографический – при формировании предмета и объекта исследования; индукции и дедукции – при изучении принципов учетной политики; метод системного изучения хозяйственных процессов – при усовершенствовании форм первичных документов движения основных средств.

**Результаты.** В процессе исследования обосновано принципы и выделено элементы учетной политики относительно основных средств, что обеспечит предоставление пользователям полной, правдивой и беспристрастной информации.

**Научная новизна.** Разработано принципы, на которых базируется учет основных средств; выделено основные аспекты учета основных средств, которые прописываются в учетной политике предприятия; предложено в рабочем плане счетов создать систему субсчетов II уровня, что обеспечит проведение оценки эффективности использования основных средств.

**Практическая значимость.** Научное обоснование выбора организационно-методических аспектов учетной политики в отношении основных средств повысит уровень достоверности и полезности учетно-экономической информации.

**Ключевые слова:** *учетная политика, основные средства, принципы учета, первичные документы, субсчета, документооборот.*

## **FIXED ASSETS: ORGANIZATIONAL-METHODICAL ASPECTS OF THE ACCOUNTING POLICY FORMATION**

VLASUK T., YUZUK I.

*Kyiv National University of Technologies and Design*

**Purpose.** Development of methodical regulations, recommendations and proposals to the accounting policy according to fixed assets.

**Methods.** In the researching process general scientific and special methods of the studying processes and facts were used in their correlation and development. Among them: monographic – in the forming of the research subject and object; induction and deduction - in the determining of the accounting policy principles; the method of the systematic studying the business processes – in the directions development of the forms improving of primary documents of fixed assets movement.

**Results.** In the researching process the principles of accounting policy according to fixed assets are grounded and its elements are allocated. It will provide users with the complete, truthful and impartial information.

**Scientific novelty.** Principles on which fixed assets accounting is based are developed; the basic aspects of fixed assets accounting are allocated (they must be contained in the enterprise accounting policy); the second level system of sub-accounts, which will facilitate the efficiency assessment of fixed assets using is proposed to create.

**The practical significance.** The scientific grounding of the choice of the organizational and methodological aspects of the accounting policy concerning fixed assets will increase the level of reliability and usefulness of accounting and economic information.

**Key words:** *accounting policy, fixed assets, principles of accounting, primary documents, sub-accounts, documents turnover.*