

вій звітності, сформованій відповідно до МСФЗ. За таких умов контроль за надійністю функціонування системи бухгалтерського обліку повинен проводитись тією мірою, яка необхідна для отримання впевненості

в достовірній інформації, що формується системою бухгалтерського обліку та надається внутрішнім та зовнішнім користувачам для подальшого використання з метою прийняття ними управлінських рішень.

Список використаних джерел:

1. Бутинець Т.А. Внутрішній контроль: елементи організації системи. Вісник Житом. держ. технол. ун-ту. Серія «Економічні науки». 2008. № 1 (43). С. 28–31.
2. Дерій В.А. Види економічного контролю за діяльністю підприємств: аналіз і узагальнення поглядів на проблему. Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал. URL: [http://magazine.faaf.org.ua/vidi-ekonomichnogo-kontrolyu-zadiyalnistyu-pidpriemstv-analiz-i-uzagalnennya-poglyadiv-na-problemu.html](http://magazine.faaf.org.ua/vidi-ekonomichnogo-kontrolyu-zadiyalnistyu-pidpriemstv-analiz-i-uzagalnennya-poglyadiv-na-problemu).
3. Дорош Н.І. Внутрішній контроль та аудит в управлінні ризиками на підприємстві. Вісник Львівської комерційної академії. Серія: економічна. 2014. Вип. 44. С. 148–152.
4. Євдокимов В.В. Взаємозв'язок бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю в управлінській діяльності підприємства. URL: <http://ven.ztu.edu.ua/article/viewFile/82676/86064>.
5. Гнилицька Л.В. Бухгалтерський облік як інструмент управління ризиками підприємницької діяльності. Фінанси України. 2014. № 3. С. 114–125.
6. Дерун І.А. Ідентифікація ризиків у системі бухгалтерського обліку підприємства. Економічний часопис XXI. 2016. № 159 (5–6). С. 97–100.
7. Марчук У.О. Адаптація внутрішньогосподарського контролю до інтегрованої концепції внутрішнього контролю. Економічний часопис XXI. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. 2012. № 11–12 (1). С. 87–89.

УДК 657

Мичак Н.О.,
аспірант кафедри обліку і оподаткування,
Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана

ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ, УТРИМУВАНИХ ДЛЯ ПРОДАЖУ

Мичак Н.О. Формування облікової політики щодо необоротних активів, утримуваних для продажу. У статті розкрито основні питання облікової політики щодо формування інформації про необоротні активи, утримувані для продажу. Визначено основні нормативно-правові акти, що регулюють питання облікової політики в частині необоротних активів, утримуваних для продажу. Наведено основні елементи облікової політики щодо таких активів згідно з чинними нормативними документами. Запропоновано нові елементи облікової політики з метою удосконалення процесу її формування, підвищення рівня повноти та якості облікової та звітної інформації. Підкреслено важливість визначення чіткого переліку елементів облікової політики щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, для складання змістовного наказу про облікову політику підприємства як основного документа, який визначає порядок ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

Ключові слова: облікова політика щодо необоротних активів, утримуваних для продажу; формування облікової політики; регулювання облікової політики; елементи облікової політики; наказ про облікову політику; удосконалення облікової політики.

Мычак Н.А. Формирование учетной политики по необоротным активам, удерживаемым для продажи. В статье раскрыты основные вопросы учетной политики по формированию информации о необоротных активах, удерживаемых для продажи. Определены основные нормативно-правовые акты, которые регулируют вопросы учетной политики в части необоротных активов, удерживаемых для продажи. Приведены основные элементы учетной политики относительно таких активов согласно действующим нормативным документам. Предложены новые элементы учетной политики с целью усовершенствования процесса ее формирования, повышения уровня полноты и качества учетной и отчетной информации. Подчеркнута важность определения четкого перечня элементов учетной политики относительно необоротных активов, удерживаемых для продажи, для составления содержательного приказа об учетной политике предприятия как основного документа, определяющего порядок ведения бухгалтерского учета на предприятии.

Ключевые слова: учетная политика по необоротным активам, удерживаемым для продажи; формирование учетной политики; регулирование учетной политики; элементы учетной политики; приказ об учетной политике; совершенствование учетной политики.

Mychak N.O. Forming of accounting policy with non-current assets held for sale. The article deals with the main issues of accounting policy concerning the formation of information about non-current assets held for sale. The basic legal acts regulating the accounting policy in terms of non-current assets held for sale are determined in the article. The main elements of the accounting policy with such assets according to the valid normative documents are presented. New elements of accounting policy are proposed in order to improve the process of its formation, increase the completeness and quality of accounting and reporting information. It is emphasized the importance of defining an exact list of accounting policy elements concerning non-current assets held for sale in order to compile a meaningful order about accounting policy of the enterprise as the main document defining the accounting procedures at the enterprise.

Key words: accounting policy with non-current assets held for sale; forming of accounting policy; accounting policy regulation; elements of accounting policy; order about accounting policy; improvement of accounting policy

Постановка проблеми. Одним із важливих питань організації та методики ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на підприємствах є формування облікової політики. Облікова політика на підприємстві забезпечує єдиний методичний підхід, повне і своєчасне відображення у бухгалтерському обліку фактів господарської діяльності, надійність фінансової звітності, надає користувачам чітку облікову інформацію про стан фінансово-господарської діяльності підприємства. Належним чином сформована облікова політика позитивно впливає на процес прийняття рішень, успішність діяльності підприємства, забезпечує ефективну роботу персоналу та орієнтує підприємство на досягнення цілей. Для дослідження обрано необоротні активи, утримувані для продажу, тому для раціональної організації облікового процесу на підприємстві виникає потреба формування чіткого переліку елементів облікової політики стосовно таких активів на основі положень наявних нормативних актів. Проте наведені в них елементи не дають вичерпної інформації про них, оскільки цей перелік є неповним і застосування деяких елементів матиме місце не в усіх ситуаціях.

Питаннями, які потребують більш детального вивчення та розкриття у нормативних актах в частині застосування елементів облікової політики щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, є: нарахування амортизації необоротних активів; переоцінка необоротних активів; класифікація необоротних активів; інвентаризація необоротних активів; інші. У цьому полягає важливість проблеми, що вимагає подальших наукових досліджень.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Значний внесок у дослідження питань формування облікової політики у своїх наукових працях із бухгалтерського обліку здійснили Л.М. Васильєва, В.А. Дерій, О.І. Коблянська, Н.П. Кондраков, Я.В. Лебедзевич, В.Г. Лінник, М.А. Проданчук, П.Т. Саблук, В.К. Савчук, Л.К. Сук, В.Г. Швець, С.М. Шулепова та інші. Складові елементи облікової політики на підприємстві досліджував С.Р. Яцишин [1, с. 456–457]. У працях таких авторів та науковців, як Т.В. Барановська, Л.Г. Бойко, Ф.Ф. Бутинець, Н.Г. Виговська, В.М. Гаврилук, В.М. Жук, О.П. Колісник, В.А. Кулик, Ю.Я. Лузан, Н.М. Мальюга, М.С. Пушкар, В.М. Сердюк, Т.М. Сторожук, піднімаються питання щодо елементів облікової політики в частині необоротних активів та їх складників. Облікову політику щодо основних засобів розглядали О.П. Колісник [2, с. 1152–1157] та Т.М. Сторожук [3].

У результаті дослідження наукових праць із погляду формування елементів облікової політики щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, виявлено,

що такі елементи в працях не розкриваються, натомість широкому вивченню та розкриттю підлягають елементи облікової політики щодо окремих складників необоротних активів. Тому під час формування облікової політики щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, є широкі перспективи наукових досліджень.

Формулювання цілей статті. Метою статті є розгляд основних елементів облікової політики щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, та рекомендації щодо її удосконалення з урахуванням чинного нормативно-правового забезпечення.

Виклад основного матеріалу. Ведення обліку та складання звітності на підприємствах вимагає формування облікової політики, яку визначають відповідно до установчих документів та особливостей ведення господарської діяльності (Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – ЗУ № 996) [4, ч. 5 ст. 8]). Згідно із ЗУ № 996 та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі – НП(С)БО 1) облікова політика – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності [4, ст. 1 р. I; 5, п. 3 р. I]. Порядок формування облікової політики підприємств впливає з норм національних положень (стандартів), міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних актів з бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Елементи облікової політики щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, – це відповідні критерії та характеристики таких активів, які забезпечують повноцінний облік необоротних активів, утримуваних для продажу, їх управління і контроль. Вони визначаються П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» (далі – П(С)БО 27) [6] та МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» (далі – МСФЗ 5) [7]. Крім того, вимоги щодо елементів облікової політики в частині необоротних активів, утримуваних для продажу, формуються на основі вітчизняних нормативних документів – П(С)БО 7 «Основні засоби» (далі – П(С)БО 7) [8], П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» (далі – П(С)БО 8) [9], П(С)БО 30 «Біологічні активи» (далі – П(С)БО 30) [10], Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів № 1327 (далі – Методичні рекомендації № 1327) [11], Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів № 561 (далі – Методичні рекомендації № 561) [12] та Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку біологічних активів № 1315 (далі – Методичні рекомендації № 1315) [13]. У міжнародній практиці облікова політика щодо таких активів регу-

люється МСБО 16 «Основні засоби» (далі – МСБО 16) [14], МСБО 38 «Нематеріальні активи» (далі – МСБО 38) [15], МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» (далі – МСБО 40) [16].

Для формування облікової політики, в т. ч. з питань обліку необоротних активів, утримуваних для продажу, підприємство може застосовувати також елементи облікової політики, які визначені Методичними рекомендаціями з облікової політики підприємства № 635 (далі – Методичні рекомендації № 635) [17, п. 2.1 р. II]. Але серед них не всі матимуть стосунок до необоротних активів, утримуваних для продажу.

На основі розгляду наявних нормативних актів нами згруповано ті елементи облікової політики, які можна застосувати щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, зокрема:

- нарахування амортизації необоротних активів;
- класифікація необоротних активів;
- переоцінка необоротних активів;
- зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку;
- перелік створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів;
- підходи до віднесення витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта основних засобів, до первісної вартості або витрат звітного періоду;
- періодичність та об'єкти проведення інвентаризації;
- умови визнання необоротних активів, утримуваних для продажу;
- дата первісного визнання необоротних активів, утримуваних для продажу;
- визнання необоротного активу утримуваним для продажу між датою балансу та датою затвердження звітності керівництвом;
- способи надходження активів, які визнаються необоротними активами, утримуваними для продажу;
- оцінка необоротних активів, утримуваних для продажу;
- розкриття інформації про необоротні активи, утримувані для продажу, у фінансовій звітності;
- визнання та оцінка доходу від продажу об'єкта основних засобів.

З метою забезпечення доцільності та достовірності обліково-економічної інформації щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, та забезпечення організації і впорядкованості облікового процесу на підприємстві розглянемо елементи облікової політики щодо таких активів у частині якісно нових положень.

Нарахування амортизації необоротних активів. Під час визнання необоротного активу утримуваним для продажу сума амортизації, нарахована за період використання об'єкта, підлягає списанню, тому в цій ситуації такий елемент не буде вважатися елементом облікової політики щодо необоротних активів, утримуваних для продажу. Амортизація як елемент облікової політики матиме місце під час повернення необоротного активу, утримуваного для продажу, до попереднього складу в результаті відмови від операції купівлі-продажу. У цьому разі необхідним є коригування балансової вартості необоротного активу, визначеної на момент його визнання як утримуваного для продажу, на суми амортизації за період його утримання для продажу, як вказує П(С)БО 27 [6, п. 12]. Важливим питанням для нас є з'ясування доречності

такого коригування вартості, оскільки актив за період його утримання для продажу не підлягає фізичному зношуванню, але може зазнавати морального зносу, що зумовило би більш точне визначення балансової вартості активу, у продажу якого відмовлено. Можливою причиною врахування сум амортизації під час відмови від продажу є те, що в П(С)БО 7 [8, п. 23] не передбачено припинення амортизації під час утримання для продажу, що вказуватиме на продовження її нарахування. Включення сум морального зносу дасть змогу не завищувати витрати та не занижувати фінансовий результат у кінці звітного періоду, знизити ймовірність маніпулювання обліковими та звітними показниками.

Переоцінка необоротних активів. У зв'язку з тим, що оцінка, за якою необоротний актив визнано утримуваним для продажу на балансі, може в суттєвому розмірі не відповідати вартості подібних активів на ринку, яка є справедливою, може виникати необхідність у переоцінці таких активів.

На дату визнання необоротних активів утримуваними для продажу проводиться переоцінка вартості необоротних активів. Враховуючи значення переоцінки для повноти та достовірності відображення інформації про вартість активів в обліку та звітності та періодичність проведення переоцінок, яка зумовлюється періодичністю інвентаризації, змінами цін на ринку на подібні об'єкти, або у разі проведення поліпшень необоротних активів, що будуть визнані утримуваними для продажу, переоцінка необоротних активів, утримуваних для продажу, може застосовуватися на дату балансу та дату повернення їх до попереднього складу в результаті відмови від операції купівлі-продажу. У цьому разі необхідним є коригування балансової вартості активів, визначеної на момент їх визнання як утримуваних для продажу, на суми можливої переоцінки за період їх утримання для продажу, як вимагає п. 12 П(С)БО 27 [6, п. 12]. Тобто можлива зміна справедливої вартості в часі зумовлює потребу порівняти залишкову вартість необоротних активів, яка була встановлена на момент переведення їх до складу утримуваних для продажу, та справедливої вартості на дату переоцінки.

Нами позитивно схвалюється можливість проведення переоцінки на будь-яку іншу дату в межах періоду утримання для продажу, якщо в ній виникатиме потреба. Тобто на кожен дату переоцінки утримуваних для продажу активів для визначення балансової (переоціненої) вартості слід брати за основу ту балансову (переоцінену) вартість, яка була визначена на дату останньої переоцінки активів у періоді утримання для продажу.

На основі такого підходу до встановлення порядку переоцінки з метою покращення положень П(С)БО 27 [6] рекомендується додати пункт про переоцінку: «У разі виникнення обставин, що зумовили здійснення переоцінки, підприємство переоцінює актив, визнаний як утримуваний для продажу, на будь-яку дату, на яку прийнято рішення про переоцінку, на дату відмови від реалізації та на дату балансу в межах періоду утримання для продажу». Дані такої переоцінки забезпечать облік та звітність актуальною та достовірною інформацією про вартість необоротних активів, утримуваних для продажу, а також буде встановлено періодичність проведення переоцінок, що позитивно вплине на ефективність рішень, які приймаються на основі такої інформації.

Класифікація необоротних активів. Цей елемент облікової політики стосується необоротних активів, утримуваних для продажу, в частині розроблення їх класифікації для цілей бухгалтерського обліку на основі класифікації необоротних активів згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 (далі – Інструкція № 291) [18], оскільки, на нашу думку, складниками необоротних активів, утримуваних для продажу, є складники необоротних активів (основні засоби, утримувані для продажу; нематеріальні активи, утримувані для продажу; інші необоротні матеріальні активи, утримувані для продажу; довгострокові біологічні активи, утримувані для продажу). Тоді елементи складників необоротних активів (найменування субрахунків згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [18]) є елементами складників необоротних активів, утримуваних для продажу (наприклад, інвестиційна нерухомість, утримувана для продажу; машини та обладнання, утримувані для продажу; та інші). Такий підхід до класифікації необоротних активів, утримуваних для продажу, допоможе накопичувати та групувати інформацію про кожний їх складник, полегшить відображення даних про них у звітності та покращить управління і контроль за такими активами.

Періодичність та об'єкти проведення інвентаризації. Згідно з Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 (далі – Положення № 879), періодичність та строки проведення інвентаризації у звітному році затверджуються розпорядчим документом керівника підприємства [19, п. 3 р. П], яким є наказ про облікову політику. Виходячи з Положення № 879, інвентаризації підлягають всі активи на підприємстві [19, п. 6]. Але для необоротних активів, утримуваних для продажу, строків її проведення таким Положенням не зазначено. Як один з аспектів контролю на підприємстві їх інвентаризація проводиться з метою контролю наявності, стану, кількості, оцінки та відповідності критеріям визнання таких активів утримуваними для продажу. Об'єктами інвентаризації виступають складники необоротних активів, утримуваних для продажу. На наш погляд, інвентаризацію необоротних активів, утримуваних для продажу, слід проводити на кожну дату балансу, зважаючи на їх можливу відсутність чи наявність на цю дату у зв'язку зі здійсненням продажу чи відмови від продажу у поточному або в наступному звітному році, від чого залежить відображення вартості таких активів на балансі. Тобто у разі здійснення продажу в наступному звітному році в межах річного терміну утримання активів для продажу вартість необоротних активів, утримуваних для продажу, на поточну дату балансу буде відображена у звітності. Потреба в інвентаризації таких активів на дату балансу впливає з того, що її проведення є обов'язковим перед складанням річної фінансової звітності [19, п. 7 р. І].

З метою включення до звітності достовірних облікових даних щодо наявності, стану, кількості та вартості необоротних активів, утримуваних для продажу, та посилення контролю за такими активами даних інвентаризації на дату балансу може бути недостатньо для повноцінного моніторингу за ними, тому було

б доречним кроком проводити інвентаризацію необоротних активів, утримуваних для продажу, також на дату їх визнання утримуваними для продажу та на дату відмови від продажу з одночасним здійсненням можливої переоцінки, якщо виконуються умови передавчому рівні пропонуємо внести відповідні зміни до Положення № 879 [19] в частині проведення інвентаризації таких активів.

Оскільки питання інвентаризації необоротних активів, утримуваних для продажу, не досліджується повною мірою авторами та науковцями і не висвітлюється у нормативних актах, ми надали пояснення того, яким чином цей елемент облікової політики має застосування щодо необоротних активів, утримуваних для продажу. Підхід до створення контролю за такими активами дасть змогу своєчасно виявляти та регулювати розбіжності між фактичною наявністю активів та обліковими даними, виявляти зловживання та нестачі і на основі результатів інвентаризації правильно формувати та відображати дані про необоротні активи, утримувані для продажу, в обліку та звітності.

Під час вивчення питання формування елементів облікової політики слід враховувати не лише положення нормативного забезпечення, а й підходи науковців. Враховуючи відсутність у нормативних джерелах та наукових працях вичерпної інформації про елементи облікової політики щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, виникає потреба у доповненні наведеного переліку елементів облікової політики та внесенні змін до П(С)БО 27 [6] та Методичних рекомендацій № 635 [17] в частині доповнень.

Висновки. Таким чином, розглянуті вище елементи облікової політики в частині необоротних активів, утримуваних для продажу, засвідчили, що інформація, яка отримується на їх основі, не дає змоги формувати повну і достовірну інформацію про такі активи, тому рекомендуємо доповнити Методичні рекомендації № 635 такими елементами, як:

- період утримання необоротних активів для продажу;
- переісне визнання необоротного активу утримуваним для продажу після дати затвердження звітності керівництвом;
- класифікація необоротних активів, утримуваних для продажу;
- переоцінка необоротних активів, утримуваних для продажу;
- інвентаризація необоротних активів, утримуваних для продажу;
- документальне забезпечення первинного обліку необоротних активів, утримуваних для продажу.

Також потребують доповнення Інструкція № 291 в частині положень із класифікації необоротних активів, утримуваних для продажу, а також П(С)БО 27 в частині інвентаризації та переоцінки необоротних активів, утримуваних для продажу.

Розширення наявного переліку елементів облікової політики новими дасть змогу включати до наказу про облікову політику повну інформацію про необоротні активи, утримувані для продажу, що забезпечить якісний бухгалтерський облік та фінансову звітність щодо таких активів та сприятиме прийняттю виважених економічних рішень.

Список використаних джерел:

1. Яцишин С.Р. Складові елементи облікової політики підприємства. Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студентів (м. Луцьк, 2 грудня 2011 р.). Луцьк: РВВ Луцького національного технічного університету, 2011. С. 574–575
2. Колісник О.П. Формування елементів облікової політики щодо основних засобів. Економіка і суспільство. Мукачево: Мукачівський державний університет. 2017. Випуск № 9. С. 1152–1157.
3. Сторожук Т.М. Теоретико-методологічні аспекти формування облікової політики підприємств: монографія. Ірпінь: Національний університет ДПС України, 2011, 460 с.
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (редакція від 01.01.2018 р.). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 (редакція від 14.03.2017 р.). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»: Наказ Міністерства фінансів України від 03.10.2007 р. № 1100 (редакція від 18.03.2014 р.). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>
7. Міжнародний стандарт фінансової звітності 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»: Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (редакція від 01.01.2012 р.). URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_023
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (редакція від 24.07.2015 р.). URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: Наказ Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (редакція від 01.01.2015 р.). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»: Наказ Міністерства фінансів України від 18.11.2005 р. № 790 (редакція від 10.01.2012 р.). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05>
11. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів: Наказ МФУ від 16.11.2009 р. № 1327. URL: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=293611&cat_id=293536
12. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів: Наказ Міністерства фінансів України від 30.09.2003 р. № 561. URL: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=293623&cat_id=293536
13. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів: Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2006 р. № 1315. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/metodichni-rekomendacii-z-buhgalterskogo-obliku-biologichnih-aktiviv.html>
14. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби»: Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (редакція від 01.01.2012 р.). URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_014
15. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи»: Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (редакція від 01.01.2012 р.). URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_050
16. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 40 «Інвестиційна нерухомість»: Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (редакція від 01.01.2012 р.). URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_026
17. Методичні рекомендації з облікової політики підприємства: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. URL: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id
18. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій 30.11.1999 р. № 291 (редакція від 05.01.2018 р.). URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
19. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 (редакція від 18.11.2016 р.). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>