

РОЗДІЛ 7. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В КОНТЕКСТІ ЗАДОВОЛЕННЯ ПОТРЕБ КОРИСТУВАЧІВ ІНФОРМАЦІЇ

ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN THE CONTEXT OF MEETING THE NEEDS OF INFORMATION USERS

Розкрито основні інформаційні характеристики даних щодо основних засобів підприємства, що формуються у системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Визначено, що інформація стосовно основних засобів та операцій з ними стосується таких етапів їх існування, як створення або придбання, введення в експлуатацію, використання у фінансово-господарській діяльності та вибуття з підприємства. Відповідні етапи відображаються в системі бухгалтерського обліку на основі застосування методичних підходів до визнання основних засобів, їх оцінювання, облікової класифікації та розкриття. Зазначені аспекти покликані забезпечити реалізацію інформаційних потреб зацікавлених осіб, які використовують дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності з метою досягнення власних економічних, соціальних та інших видів інтересів.

Ключові слова: бухгалтерський облік, користувачі інформації, основні засоби, визнання, оцінка, класифікація, розкриття.

The main information characteristics of the data on the company's fixed assets, which are formed in the accounting and financial reporting system, are revealed. Each group of interested persons can use information about the fixed assets of enterprises, taking into account the aspects of its use during the formalization, selection, implementation and evaluation of the results of the implementation of economic decisions. It was determined, that information about the company's fixed assets and financial and economic operations with them refers to such stages of their existence as: creation or acquisition, commissioning, use in activities of all kinds for the purpose of obtaining profit, also disposal from the company. The corresponding stages are reflected in the accounting system based on the application of methodical approaches to the recognition of fixed assets, their evaluation, accounting classification and disclosure. Recognition of objects of fixed assets for accounting purposes means that there are grounds for a professional accountant to reasonably consider their existence to be real in the context of the presence of a material form, a set of certain technical and functional characteristics, geographical or operational localization, as well as the existence of rights in the enterprise ownership of such objects. Fixed assets can be evaluated as a result of the transfer of part of the capitalized costs to the costs of the period, or static, as of the reporting date of the recalculation of the estimated value of the value, which has signs of fair, market or other. The role of the accounting classification of objects of fixed assets is to group information about their accounting characteristics in a format that allows users to define a certain set of parameters by which both individual objects and their groups differ. The methodical basis of disclosure of information about fixed assets is also a set of procedures based on the requirements of the applied conceptual framework and the use of the judgments of a professional accountant. The specified aspects are designed to ensure the implementation of the information needs of interested parties who use accounting and financial reporting data in order to achieve their own economic, social and other types of interests.

Key words: accounting, users of information, fixed assets, recognition, evaluation, classification, disclosure.

УДК 657

DOI: <https://doi.org/10.32782/infrastructure74-25>

Волошина О.В.

науковий працівник,
Національний науковий центр
«Інститут аграрної економіки»

Voloshyna Olena

National Scientific Center
"Institute of Agrarian economics"

Постановка проблеми. Управління діяльністю підприємства має на меті забезпечити ефективне використання всіх його ресурсів в інтересах власників. При цьому, спосіб такого використання залежить від форми ресурсів, їх функціонального призначення, видів господарських операцій, властивих для основної діяльності підприємства, а також тривалості періоду, протягом якого ресурси сприяють отриманню економічного зиску для суб'єкта господарської діяльності. В контексті завдань бухгалтерського обліку відповідні ресурси визнаються в якості активів.

Особливу роль у діяльності підприємств відіграють довготривалі (необоротні) активи, серед яких найбільш істотне значення мають об'єкти основних засобів. Зважаючи на наявність у них матеріальної форми та існування протягом тривалого

(понад 1 рік чи понад 1 операційний цикл) періоду, використання основних засобів сприяє належній реалізації виробничих, логістичних, збутових, адміністративних, представницьких та інших видів господарських операцій.

Водночас, саме об'єкти основних засобів містять в собі характеристики, які дозволяють зберегти комерційні можливості суб'єкта господарювання. Це обумовлено тим, що вони містять значну частину іммобілізованих протягом тривалого періоду витрат підприємства (капітальних витрат), що обумовлює їх високу (порівняно з іншими активами) облікову вартість. Зважаючи на це, основні засоби часто використовуються у фінансовій (в якості застави з метою отримання позики) та інвестиційній (шляхом надання у лізинг іншим суб'єктам) діяльності.

Зважаючи на це, підприємство, яке володіє, користується та розпоряджається основними засобами різних видів, зацікавлене в інформації, яка дає змогу робити висновки щодо їх існування, вартості, способів та ефективності використання. В контексті управління та оцінювання діяльності підприємства в цілому, відповідна інформація стає предметом інтересу власників суб'єкта господарювання, його інвесторів та кредиторів, а також інших суспільних груп, які оцінюють вплив використання об'єктів на довколишнє середовище, вирішення соціальних проблем територій тощо.

Зазначена інформація формується у системі бухгалтерського обліку та розкривається в інтересах різних груп користувачів у формах фінансової, статистичної, податкової та інших видів звітності. Саме тому набуває актуальності наукове дослідження аспектів відображення в обліку даних щодо основних засобів з урахуванням інформаційних потреб зацікавлених осіб.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

В наукових публікаціях вітчизняних та закордонних авторів має місце всебічне розкриття проблем відображення основних засобів підприємств та операцій з ними в записах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності, а також використання відповідних даних.

Зокрема, О.П. Колісник, М.С. Поліщук [4], М.В. Кравченко, Ю.А. Дроздова [5], Л.А. Майстер [7], О.Л. Шерстюк [13], та інші дослідники визначають основні загальнотеоретичні аспекти обліку операцій з основними засобами. В наукових публікаціях знаходять відображення методичні підходи щодо визначення вартісної оцінки основних засобів [2; 6], їх визнання та класифікації [11], використання в інтересах підприємства [14] територіальних громад [16] тощо.

Науковці та практикуючі фахівці досліджують характеристики особливостей аналізу операцій з основними засобами [3; 10], а також аудиторського оцінювання їх відображення у системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності [1; 8; 12].

Не применшуючи теоретичне та практичне значення результатів зазначених та інших досліджень, вважаємо за доцільне відзначити необхідність більш детального вивчення та наукового обґрунтування ролі системи бухгалтерського обліку в задоволенні інформаційних потреб користувачів, які впливають на діяльність суб'єктів господарювання в контексті управління основними засобами та їх використання.

Формулювання цілей статті. Зважаючи на викладене, основною метою дослідження, результати якого викладені у цій статті, є формалізація визначення аспектів інформації щодо основних засобів та операцій з ними, використання яких забезпечує зацікавлених осіб можливістю досягати власні економічні інтереси.

Виклад основного матеріалу дослідження.

Формалізація запитів користувачів фінансової інформації, що міститься у формах звітності, зокрема щодо даних про наявність та використання основних засобів, залежить від завдань, вирішення яких відповідає їх економічним та іншим інтересам. Кожна група зацікавлених осіб може використовувати інформацію стосовно основних засобів підприємств з урахуванням аспектів її використання під час формалізації, вибору, реалізації та оцінювання результатів впровадження економічних рішень.

При цьому, одні й ті ж дані, розкриті за допомогою методів бухгалтерського обліку у звітних формах, можуть бути використані на основі різних алгоритмів їх оцінювання, інтерпретації, визначення причинно-наслідкових зв'язків, ідентифікації взаємозалежності різних економічних явищ, прогнозування змісту та очікуваних результатів господарських процесів тощо. Зазначені аспекти є наслідком суб'єктивного тлумачення відповідальними особами змісту господарських операцій, їх впливу на фінансово-господарську діяльність суб'єкта господарювання, і, як наслідок, на економічні та інші види інтересів різних груп користувачів інформації. Причиною такого суб'єктивного ставлення є те, що відповідальні особи на різних етапах виконання покладених на них функцій користуються власним суб'єктивним професійним судженням. Відтак, є обґрунтовані підстави для визнання факту багатоваріантності можливостей використання інформації бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо основних засобів підприємства.

Водночас, більшість застосовуваних суб'єктами господарювання концептуальних основ бухгалтерського обліку та фінансової звітності, формалізованих в якості облікової політики, встановлюють прямі вимоги щодо підготовки відповідних даних. Однією з базових вимог є застосування таких підходів, які б дозволили забезпечити зрозумілість розкритої інформації для максимально можливої кількості її користувачів. Тобто, комплекс підходів, які мають використовуватися під час відображення в системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності інформації стосовно основних засобів, має забезпечити універсальність можливих варіантів її тлумачення, що сприятиме вирішенню різноманітних за змістом завдань.

Основні характеристики інформації щодо основних засобів, які мають бути розкриті та охарактеризовані в інтересах користувачів фінансової звітності, як правило, формулюються професійними стандартами бухгалтерського обліку, зокрема Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 16 «Майно, заводи та обладнання» (далі – IAS 16) [15] та Національним положенням (стандартом)

бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» (далі – НП(С)БО 7) [9].

Основні параметри формування інформації стосовно основних засобів у системі бухгалтерського обліку наведені на рис. 1.

Таким чином, кожен етап існування об'єктів основних засобів характеризується комплексом параметрів облікового характеру. Зазначені параметри розкривають такі аспекти, як облікове визнання основних засобів, їх оцінювання, класифікацію та порядок розкриття даних у формах фінансової звітності.

Визнання об'єктів основних засобів в цілях бухгалтерського обліку означає, що існують підстави для того, щоб професійний бухгалтер обґрунтовано вважав реальним їх існування в контексті наявності матеріальної форми, набору певних технічних та функціональних характеристик, географічної або операційної локалізації, а також існування у підприємства прав власності на такі об'єкти.

Зазначене, на думку, бухгалтера, має забезпечити підприємству спроможність належним чином використовувати основні засоби, результатом чого буде отримання економічного зиску.

Факт визнання об'єктів основних засобів в цілях бухгалтерського обліку та фінансової звітності набуває особливої актуальності в контексті розуміння користувачами інформації природи економічного зиску, який надходить до суб'єкта господарювання внаслідок використання відповідного активу. При цьому, різноманітність характеристик самого об'єкта дає можливість отримувати зазначений зиск різних якісних характеристик, різного

обсягу, протягом різнотривалих періодів на основі різних господарських алгоритмів. Зазначене може бути властиве навіть для одного суб'єкта господарювання в межах одного виду господарських операцій. Зважаючи на це, визнання об'єктів основних засобів для одних умов, що існують на підприємстві є можливим за однієї групи обставин та неможливим для іншої.

Водночас, існування об'єктів основних засобів має бути підтверджене на конкретний момент часу, на який існує певний набір даних, сукупність яких свідчить про існування імовірності надходження відповідного економічного зиску.

Оцінювання основних засобів та операцій з ними є ключовим аспектом відображення відповідних даних у системі бухгалтерського обліку та у фінансовій та іншій звітності. Саме грошовий вираз даних є необхідною передумовою для формування облікових даних.

Як свідчить інформація, викладена на рис. 1, аспекти оцінювання є також важливими для більшості етапів існування об'єктів основних засобів. При цьому, методичний підхід до оцінювання залежить від обраної облікової політики і залежить від способу використання основних засобів, їх ролі в господарському процесі, способі імобілізації капітальних витрат та їх співставлення з доходом, який отримує підприємство шляхом використання конкретного об'єкта.

Варто також відзначити, що оцінка є найбільш суб'єктивною характеристикою облікового процесу в цілому та відображення інформації щодо основних засобів зокрема. В більшості випадків оцінка

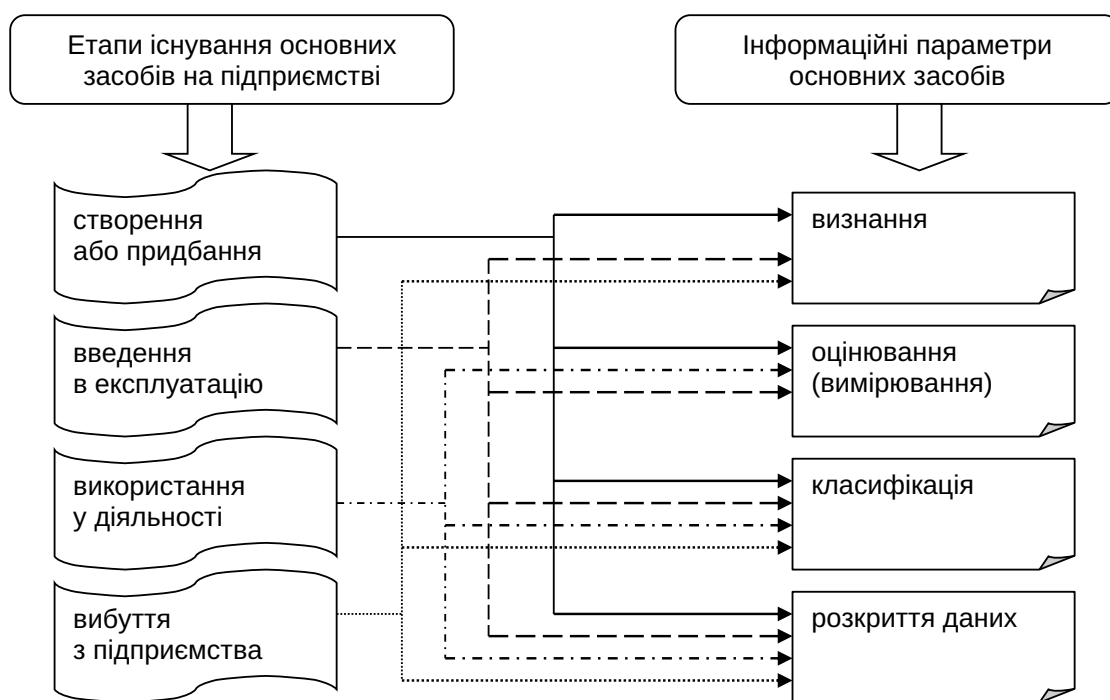


Рис. 1. Інформаційні параметри облікових даних стосовно основних засобів підприємства

Джерело: розробка автора

надається на основі професійного судження бухгалтера, яке може відрізнятись від суджень осіб, які впливають на конкретний вид операцій, здійснюють їх первинну реєстрацію, формалізують їх залежність від низки зовнішніх (ринкових) та внутрішніх (управлінських) чинників. Водночас, з часом об'єкти основних засобів зазнають фізичного і морального застарівання, втрачають функціональні та комерційні властивості, закладені первинними технічними характеристиками, або ж набувають нових.

Зазначене призводить до того, що вартість основних засобів та оцінка операцій з ними все більше набувають абстрактних характеристик, які є продуктом суб'єктивного ставлення бухгалтера і все менше прив'язані до первинної оцінки. Водночас, змінюються й аспекти визначення вартості основних засобів станом на звітну дату. Виходячи з особливостей використання, основні засоби можуть оцінюватися як результат перенесення частини капіталізованих витрат до витрат періоду, чи статичного, станом на звітну дату перерахунку оціночної величини вартості, що має ознаки справедливої, ринкової або іншої.

Роль облікової класифікації об'єктів основних засобів полягає у групуванні інформації щодо їх облікових характеристик у форматі, який дозволяє користувачам визначити певний набір параметрів, за якими відрізняються як окремі об'єкти, так й їх групи. При цьому, ознаками класифікації можуть виступати технічні характеристики, технології використання, географічна локація, складові фінансово-господарської діяльності, спосіб віднесення капіталізованих витрат до величини отриманого протягом звітного періоду фінансового результату тощо.

Зважаючи на це, облікова та звітна класифікація об'єктів основних засобів дає можливість зацікавленим особам оптимізувати витрати, пов'язані з деталізацією комплексу даних, які можуть бути враховані для формалізації, вибору, реалізації та оцінювання результатів управлінських та інших економічних рішень стосовно впливу на діяльність суб'єкта господарювання, їх функціональних та структурних підрозділів, сегментів діяльності та ін. Тому, здійснюючи заходи класифікації, професійний бухгалтер має не лише враховувати вимоги застосованої концептуальної основи, але й контекст можливого використання відповідних даних в інтересах обізнаних осіб.

Зазначене є одним з багатьох чинників впливу на професійне судження бухгалтера, внаслідок чого застосування класифікації кожного виду активів підприємства, в тому числі – основних засобів, вимагає вчинення заходів, що обґрунтовують достатній рівень довіри до результатів роботи бухгалтера з боку зацікавлених осіб. Зокрема це стосується ступеня обґрунтованості вибору критеріїв

класифікації (вид діяльності, спосіб використання, облікова оцінка тощо). Результати класифікації мають забезпечити максимально можливий рівень деталізації даних у формі, яка є зрозумілою для користувача.

Важливе значення для користувачів інформації, яка формується у системі бухгалтерського обліку та відображається у формах фінансової та іншої звітності, має спосіб розкриття відповідних даних. Особливістю зазначеної характеристики є те, що на її основі особи, відповідальні за підготовку фінансової звітності, дають тлумачення підходів, методів та процедур відображення інформації в контексті визнання, оцінювання та класифікації інформації щодо основних засобів. При цьому, наведені та інші аспекти характеризують відображення даних в межах окремих груп активів, окремих звітних форм та в контексті узгодження показників різних форм звітності.

Методичною основою розкриття інформації щодо основних засобів також є комплекс процедур, що ґрунтуються на вимогах застосованої концептуальної основи та використанні суджень професійного бухгалтера. З одного боку, розкриття інформації забезпечує пояснення алгоритмів формування даних, з іншого – обґрунтування їх вибору. Це призводить до надання користувачам не лише розуміння облікових, економічних та функціональних характеристик конкретних об'єктів та їх груп, але й сприяє визнанню додаткових обставин, які безпосередньо не стосуються записів у системі бухгалтерського обліку. Прикладом наведених обставин може вважатися обмеження підприємства у використанні активів, природи таких обмежень та їх можливих майбутніх наслідків як для підприємства, так і для економічних суб'єктів, що приймають рішення економічного, соціального, фіскального та іншого виду змісту.

Висновки з проведеного дослідження. Таким чином, формування даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо основних засобів підприємства та операцій з ними є одним з провідних механізмів реалізації інформаційних потреб зацікавлених осіб. Визнання основних засобів, надання їм облікової вартісної оцінки, здійснення класифікаційних заходів та реалізація алгоритмів розкриття даних дають можливість стейкхолдерам отримати достатній обсяг релевантної інформації, використання якої сприятиме досягненню їх власних та групових економічних, соціальних та інших цілей.

Основними елементами предмету подальших досліджень за темою статті мають бути визначені такі аспекти бухгалтерського обліку операцій з основними засобами підприємств як обґрунтування суттєвості відповідних показників та оптимізація витрат на їх отримання зацікавленими особами.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК

1. Бондаренко Н.М., Дорофійенко А.В. Аудит основних засобів на промислового підприємстві. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2019. № 1. С. 46–52. DOI: <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2018-266-1-46-52>.
2. Коблянська О.І., Круглік К.М. Оцінки в обліковій політиці основних засобів під час переходу на МСФЗ. *Приазовський економічний вісник*. 2020. Вип. 2(19). С. 260–263. DOI: <https://doi.org/10.32840/2522-4263/2020-2-44>.
3. Колісник Н.А. Управління основними засобами на підприємствах переробної галузі : дис. канд. екон. наук : 08.00.04. Запоріжжя, 2020. 328 с.
4. Колісник О.П., Поліщук М.С. Теоретичні аспекти обліку основних засобів. *Економіка і суспільство*. 2018. Вип. 19. С. 1282–1289. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2018-19-191>.
5. Кравченко М.В., Дроздова Ю.А. Складові управління процесом обліку основних засобів. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2017. Вип. 14. Ч. 1. С. 164–167.
6. Кудлаєва Н.В. Визнання та оцінка основних засобів: реалії сьогодення. *Проблеми системного підходу в економіці*. 2019. Вип. № 1(69). С. 107114. DOI: <https://doi.org/10.32782/2520-2200/2019-1-39>.
7. Майстер Л.А. Альтернативні підходи щодо компонентного обліку основних засобів в умовах провадження змін. *Інфраструктура ринку*. 2020. Вип. 43. С. 427–433. DOI: <https://doi.org/10.32843/infrastruct43-76>.
8. Макаренко А.П., Шама М.В. Аудит основних засобів на підприємстві та напрями його вдосконалення. *Агросвіт*. 2020. № 2. С. 30–37. DOI: https://doi.org/10.32702/2306_6792.2020.2.30.
9. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92, зі змінами. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> (12.07.2023).
10. Самбурська Н.І. Облік і аналіз основних засобів на підприємствах водопостачання і водовідведення : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Одеса, 2013. 20 с.
11. Сарапіна О.А., Пінчук Т.А. Актуальні проблеми обліку основних засобів підприємства. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки*. 2014. Вип. 8. Ч. 3. С. 123126.
12. Скрипник С.В., Шепель І.В. Методика і практика застосування Міжнародних стандартів аудиту. *Інвестиції: практика та досвід*. 2020. № 1920. С. 52–58. DOI: https://doi.org/https://doi.org/10.32702/2306_6814.2020.1920.52.
13. Шерстюк О.Л. Праксеологічні параметри ідентифікації та вирішення завдань контролю операцій суб'єктів господарювання з нерухомістю. *Вісник соціально-економічних досліджень: Зб. наук. праць*. 2021. Вип. 1 (76). С. 114–125. DOI: [https://doi.org/10.33987/vsed.1\(76\).2021.114-125](https://doi.org/10.33987/vsed.1(76).2021.114-125).
14. Bardash, S., Sherstiuk, O. (2023). Audit of the Tourist Rent Existence. *Oblik i finansy*, 1(99), 5–16. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-1\(99\)-5-16](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-1(99)-5-16).
15. International Accounting Standards Board (2001). International Accounting Standard 16 “Property, Plant and Equipment”. Retrieved from <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/> (12/07/2023).
16. Zhuk, V., Sherstiuk, O., Bezdushna, Y. (2020). Basics Of Accounting And Information Algorithm For The Rural Territorial Communities Of Ukraine. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 2(33), 117–129.

REFERENCES:

1. Bondarenko, N., Dorofienko, A. (2019). Audyt osnovnykh zasobiv na promyslovomu pidpriemstvi [Audit of fixed assets at an industrial enterprise]. *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu. Ekonomichni nauky*, 1, 46–52. DOI: <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2018-266-1-46-52> [in Ukrainian].
2. Koblyanska, O., Kruhlik, K. (2020). Otsinky v oblikovii politytsi osnovnykh zasobiv pid chas perekhodu na MSFZ [Assessments in the accounting policies of fixed assets with the transition to international financial reporting standards]. *Pryazovskyi economic herald*, 2(19), 260–263. DOI: <https://doi.org/10.32840/2522-4263/2020-2-44> [in Ukrainian].
3. Kolisnyk, N.A. (2020). *Upravlinnia osnovnymy zasobamy na pidpriemstvakh pererobnoi haluzi* [Management of fixed assets at enterprises of the processing industry]: dys. ... kand. ekon. nauk : 08.00.04. Zaporizhia. [in Ukrainian].
4. Kolisnyk O.P., Polishchuk M.S. (2018). Teoretychni aspekty obliku osnovnykh zasobiv [Theoretical aspects of the accounting of fixed assets]. 19, 12821289. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2018-19-191> [in Ukrainian].
5. Kravchenko, M.V., Drozdova, Ju.A. (2017). Skladovi upravlinnia protsesom obliku osnovnykh zasobiv [Components of the process management accounting of permanent assets]. *Uzhorod National University Herald. International Economic Relations And World Economy*, 14, 1, 164–167 [in Ukrainian].
6. Kudlaeva, N. (2019). Vyznannia ta otsinka osnovnykh zasobiv: realii sohodennia [Revaluation of fixed assets: tax and accounting aspects]. *Problems of systemic approach in the economy*, 1(69), 107–114. DOI: <https://doi.org/10.32782/2520-2200/2019-1-39> [in Ukrainian].
7. Maister, L. (2020). Alternatyvni pidkhody shchodo komponentnoho obliku osnovnykh zasobiv v umovakh provadzhennia zmin [Alternative approaches to component accounting of fixed assets in the conditions of changes]. *Market Infrastructure*, 43, 427–433. DOI: <https://doi.org/10.32843/infrastruct43-76> [in Ukrainian].
8. Makarenko, A., Shama, M. (2020). Audyt osnovnykh zasobiv na pidpriemstvi ta napriamy yoho vdoskonalennia [Audit of fixed assets in enterprise and areas of improvement]. *Agrosvit*, 2, 30–37. DOI: https://doi.org/10.32702/2306_6792.2020.2.30 [in Ukrainian].
9. Ministry of Finance of Ukraine (2000). Nakaz pro Zatverdzhennia Natsionalnoho Polozhennia (Stan-

dartu) Bukhgalterskoho obliku 7 “Osnovni Zasoby” [Order approving the National Regulation (Standard) of Accounting 7 “Fixed Assets”]. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> (Accessed at 12/07/2023).

10. Samburska, N.I. (2013). *Oblik i analiz osnovnykh zasobiv na pidpriemstvakh vodopostachannia i vodovidvedennia* [Accounting and analysis of fixed assets at water supply and drainage enterprises]: dys. ... kand. ekon. nauk : 08.00.09. Odesa. [in Ukrainian].

11. Saraphina O.A., Pinchuk T.A. (2014). Aktualni problemy obliku osnovnykh zasobiv pidpriemstva [Actual problems of accounting of fixed assets of the enterprise], 8, 3, 123–126. [in Ukrainian].

12. Skrypnyk, S., Shepel, I. (2020). Metodyka i praktyka zastosuvannia Mizhnarodnykh standartiv audytu [Methods and practice of application of international audit standards]. *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, 19–20, 52–58. DOI: https://doi.org/10.32702/2306_6814.2020.1920.52. [in Ukrainian].

13. Sherstiuk, O. (2021). Praxeological parameters of identification and solution of control tasks of enterprises transactions with real estate. *Socio-Economic Research Bulletin*, 1, 76, 114–125. DOI: [https://doi.org/10.33987/vsed.1\(76\).2021.114-125](https://doi.org/10.33987/vsed.1(76).2021.114-125) [in Ukrainian].

14. Bardash, S., Sherstiuk, O. (2023). Audit of the Tourist Rent Existence. *Oblik i finansi*, 1(99), 5–16. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-1\(99\)-5-16](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-1(99)-5-16) [in Ukrainian].

15. International Accounting Standards Board (2001). International Accounting Standard 16 “Property, Plant and Equipment”. Retrieved from <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/> (Accessed at 12/07/2023).

16. Zhuk, V., Sherstiuk, O., Bezdushna, Y. (2020). Basics Of Accounting And Information Algorithm For The Rural Territorial Communities Of Ukraine. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 2(33), 117129 [in Ukrainian].