

УДК 657.421

JEL M40

DOI 10.32782/2786-8273/2024-5-26

Шацков В.В.

аспірант кафедри обліку та консалтингу,  
Державний податковий університет  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0699-0696>Viktor Shatskov  
State Tax University

## КЛАСИФІКАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВ СУСПІЛЬНОГО ІНТЕРЕСУ

### CLASSIFICATION OF PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT OF PUBLIC INTEREST ENTITIES

**Анотація.** У статті досліджено трактування дефініції «підприємства суспільного інтересу» в національних та міжнародних нормативних документах з бухгалтерського обліку та аудиту. Зроблено огляд визначення терміну «підприємства суспільного інтересу» у країнах Європи та виділено інші суб'єкти суспільного інтересу, що визначаються на національному рівні. Досліджено визначення основних засобів за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та зроблено порівняння з національними стандартами. Розглянуто та враховано особливості екологічних та соціальних основних засобів. Розроблена класифікація основних засобів підприємств суспільного інтересу за такими ознаками: формою появи, групами, моделлю оцінки, перенесенням вартості, характером експлуатації, рівнем агрегування, шляхом отримання вигоди від використання, метою формування інтегрованої звітності, необхідністю поліпшення.

**Ключові слова:** основні засоби, підприємство суспільного інтересу, міжнародні стандарти, національні стандарти, класифікація.

**Abstract. Introduction.** Modern conditions for the development of economic activity have long gone beyond the borders of Ukraine, there is an increase in the number of entities that apply international accounting and reporting standards for their financial reporting. This influenced the introduction of regulatory innovations in Ukraine and the emergence of a specific economic category "public interest entity". Which require developments in the accounting and reporting process of such entities, in particular the classification and accounting of property, plant and equipment. **Purpose.** The purpose of the article is to develop the classification of property, plant and equipment of public interest entity. **Methods.** Among the general scientific methods used to achieve the goal of the article, the following were used: an analytical method – for decomposing public interest entities on types in order to provide descriptions that allow them to be linked, classification method – for creating a classification of property, plant and equipment of a public interest entity, logical method – in the construction of research results. **Results.** The interpretation of the definition of "public interest entity" in national and international normative documents on accounting and auditing was studied. An overview of the definition of the term "public interest entity" in European countries was made and other public interest entity defined at the national level were highlighted. The definition of property, plant and equipment according to international accounting standards was studied and a comparison with national standards was made. The peculiarities of environmental and social assets are considered and taken into account. **Conclusion.** The classification of property, plant and equipment of public interest entities was developed according to the following features: form of appearance, groups, valuation model, cost transfer, nature of operation, level of aggregation, way of obtaining benefits from use, purpose of forming integrated reporting, need for improvement. This classification is the basis for these business entities, which can carry out its further development in connection with the requirements of all users of accounting information.

**Keywords:** property, plant and equipment, public interest entity, international standards, national standards, classification.

**Постановка проблеми.** Основним об'єктом, що забезпечує господарську діяльність, є основні засоби, від виваженої експлуатації яких залежить повноцінне функціонування та рентабельність будь-якого підприємства. Саме тому важливого значення набувають питання щодо ефективного управління основними засобами, яке в першу чергу залежить від раціональної побудова їх класифікації. Сучасні умови розвитку господарської діяльності вже давно виходять за межі українських кордонів, відбувається збільшення кола суб'єктів, котрі застосовують міжнародні стандарти для обліку результатів своєї діяльності. Це вплинуло на впровадження нормативних нововведень в Україні та появи нової економічної категорії «підприємства суспільного інтересу», для яких потрібні розробки з обліку господарської діяльності цих суб'єктів, зокрема класифікації та обліку основних засобів.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** В контексті досліджень такі науковці, як Матвійчук Л.О., Яцунська О.С., Зінкевич О.В., Матієшин М.М., Мустеця І.В., Самбурська Н.І., Мац Т.П., Замлинський В.А. та інші, при побудові класифікації основних засобів враховували вид та специфіку економічної діяльності підприємств, виділяли різні класифікаційні ознаки як для потреб бухгалтерського обліку, так і для потреб управління. Проте визначається відсутність класифікації основних засобів для підприємств суспільного інтересу, в якій би враховувалась специфіка обліку основних засобів за міжнародними стандартами.

**Метою статті** є розробка класифікації основних засобів підприємств суспільного інтересу.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в

Україні» щодо удосконалення деяких положень» від 05.10.2017 р. № 2164-VIII [1], було розширено перелік компаній, які повинні вести бухгалтерський облік, готувати фінансову звітність за міжнародними стандартами та публікувати її разом з аудиторським висновком; було запроваджено термін «підприємства що становлять суспільний інтерес». До цієї категорії підприємств належать: емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію; банки; страховики; недержавні пенсійні фонди та інші фінансові установи (крім тих, що належать до мікро- та малих підприємств); великі підприємства. Суспільний інтерес становлять усі без винятку великі підприємства, показники фінансової звітності яких за попередній рік відповідають таким критеріям: балансова вартість активів – перевищує 20 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – понад 40 мільйонів євро; середня кількість працівників – понад 250 осіб. Критерії в євро перераховують за середньорічним курсом НБУ, достатньо вписатися щонайменше у два будь-які критерії [2].

У європейських країнах існувала велика різноманітність дефініції «підприємства суспільного інтересу». Впровадження реформ бухгалтерського обліку та аудиту 2013–2014 рр. призвели до більш узгоджених і скорочених трактувань категорії «підприємства суспільного інтересу», які застосовуються в Європі. За нормативними документами Європейського Союзу Директивою з бухгалтерському обліку 2013/34/EU [3] і Директивою з обов'язкового аудиту 2014/56/EU [4] «підприємства суспільного інтересу» – «Public Interest Entities» – це юридичні особи, які регулюються законодавцем держави-члена Європейського Союзу, чії переказні цінні папери допущені до торгів на регульованому ринку будь-якої держави-члена; кредитні організації; страхові організації або організації, визначені державами-членами ЄС, як організації, які мають значну суспільну значимість із-за характеру їх бізнесу, їх розміру або кількості їх співробітників [3, 4].

Категорія «підприємства суспільного інтересу» також подається у Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів «The International Code of Ethics for Professional Accountants», який затверджений Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA) [5]. Згідно цього нормативного документу до підприємств суспільного інтересу належать: публічні компанії (суб'єкти господарювання, які випускають фінансові інструменти, що підлягають передачі та продажу через загальнодоступний ринковий механізм); суб'єкти господарювання, однією з основних функцій яких є залучення депозитів від населення; суб'єкти господарювання, однією з основних функцій яких є страхування населення; суб'єкти господарювання, які мають значну суспільну значимість.

У Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів більш розширений перелік чинників для оцінки рівня суспільного інтересу до фінансового стану суб'єкта господарювання: до характеру бізнесу та розміру суб'єкта додаються кількість і характер зацікавлених сторін (не тільки працівники, а також інвестори, клієнти, кредитори); обов'язковість регуляторному нагляду (забезпечення впевненості у виконанні фінансових зобов'язань); важливість суб'єкта госпо-

дарювання для сектору, в якому він працює (важкість заміни у випадку фінансового краху); потенційний вплив на інші сектори та економіку у разі фінансової неспроможності суб'єкта [5]. Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів не тільки пропонуються трактування терміну «підприємства суспільного інтересу» та перелік чинників для оцінки рівня суспільного інтересу до фінансового стану суб'єкта господарювання, а також здійснюються дослідження зі застосування цієї дефініції на місцевому рівні та розробляється база даних із переліком типів організацій.

У табл. 1 представлений огляд трактування категорії «підприємства суспільного інтересу» в країнах Європи в розрізі суб'єктів за нормативними документами ЄС та інші суб'єкти на національному рівні. За даними табл. 1 можна визначити, що у всіх країнах Європи до підприємств суспільного інтересу належать публічні компанії, кредитні установи, страхові компанії, також в багатьох країнах належать інші суб'єктів, які за визначеними факторами мають значну суспільну значимість.

Серед інших суб'єктів на національному рівні половина країн Європи до підприємств суспільного інтересу включають пенсійні фонди/трасти, третина країн – пайові фонди, інвестиційні компанії/керуючі компанії. Національна дефініція «підприємства що становлять суспільний інтерес» за змістом майже збігається з трактуванням терміну «підприємства суспільного інтересу» в міжнародних нормативних документах. Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зроблено доповнення стосовно показників фінансової звітності суб'єктів, що становлять суспільний інтерес, у нашій країні.

Розглянемо специфіку визначення та класифікації основних засобів для підприємств суспільного інтересу, які повинні вести бухгалтерський облік та готувати фінансову звітність за міжнародними стандартами.

Визначення поняття «основні засоби» у національних та міжнародних стандартах бухгалтерського обліку майже аналогічні: у якості об'єкту виступають матеріальні активи, які використовують у процесі виробництва товарів чи наданні послуг, наданні в оренду, задоволенні потреб суб'єкта господарювання (табл. 2) [7].

Проте існують деякі розбіжності, які необхідно виділити: якщо розглядати саме процес утримання основних засобів у НП(С)БО 7 «Основні засоби» [8] – виокремлюють здійснення соціально-культурних функцій, але вони відсутні у МСБО 16 «Основні засоби» (IAS 16 «Property, plant and equipment») [9]. Необоротні активи, що не беруть участі у забезпеченні основної діяльності, але контролюються підприємством, за IAS 16 не є основними засобами та вважаються непрофільними активами. У той же час при дотриманні принципів сталого розвитку, а саме підвищення соціальної та екологічної відповідальності бізнесу, та обґрунтуванні, що придбання соціальних та екологічних основних засобів опосередковано може вплинути на отримання майбутніх економічних вигод від пов'язаних активів або через зменшення витоку грошових коштів підприємства, можна вважати такі необоротні активи основними засобами, якщо вони відповідають іншим критеріям визнання. Прикладами таких основних засобів можуть бути активи, необхідні

Таблиця 1

## Огляд трактування категорії «підприємства суспільного інтересу» у країнах Європи

Країна	Суб'єкти за нормативними документами ЄС				Інші суб'єкти на національному рівні		
	публічні компанії	кредитні установи	страхові компанії	інші призначені суб'єкти	пенсійні фонди / трасти	пайові фонди	інвестиційні компанії / керуючі компанії
Австрія	√	√	√	√			
Бельгія	√	√	√	√			
Болгарія	√	√	√	√	√		
Греція	√	√	√				
Данія	√	√	√				
Естонія	√	√	√				
Ірландія	√	√	√				
Ісландія	√	√	√		√		
Іспанія	√	√	√	√	√	√	√
Італія	√	√	√	√	√	√	√
Кіпр	√	√	√				
Латвія	√	√	√		√	√	√
Литва	√	√	√	√	√	√	√
Люксембург	√	√	√				
Мальта	√	√	√				
Нідерланди	√	√	√	√	√		
Німеччина	√	√	√	√			
Норвегія	√	√	√	√			
Польща	√	√	√	√	√	√	
Португалія	√	√	√	√	√		
Румунія	√	√	√	√	√	√	
Словаччина	√	√	√	√	√		√
Словенія	√	√	√	√	√		
Сполучене Королівство	√	√	√				
Туреччина	√	√	√	√	√	√	√
Угорщина	√	√	√	√			√
Фінляндія	√	√	√				
Франція	√	√	√	√			
Чехія	√	√	√		√	√	
Хорватія	√	√	√	√	√	√	√
Швеція	√	√	√		√		

Джерело: складено за матеріалами [6]

Таблиця 2

## Поняття «основні засоби» у міжнародних і національних стандартах обліку

НП(С)БО 7	IAS 16
<b>Основними засобами є:</b>	
Матеріальні активи, що утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг, здаванні в оренду або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) [8]	Матеріальні об'єкти, які: утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей; за очікуванням використовуватимуть більше одного періоду [9]

Джерело: складено за матеріалами [8; 9]

для підтримки безперебійної роботи підприємства у довгостроковій перспективі, пов'язані з дослідницької діяльністю, охороною довкілля; об'єкти соціальної інфраструктури, необхідні для надання додаткових благ працівникам згідно з Колективним договором підприємства.

Згідно з п. 7 НП(С)БО 7 одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. У випадку, коли один об'єкт основних засобів складається з час-

тин, які мають різний термін корисного використання, то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів. Згідно з п. 9 IAS 16 не визначається одиниця обліку основних засобів, тому залежно від конкретних обставин виокремлення компонентів або об'єднання окремо незначущих компонентів є наслідком професійного судження. Цей стандарт фактично втілює компонентну систему обліку основних засобів.

В управлінні, зокрема в обліку, важливе місце відводиться класифікації основних засобів, тому виділено класифікаційні ознаки основних засобів, які доцільні для підприємств суспільного інтересу.

Перш за все, при побудови класифікації основних засобів підприємств суспільного інтересу рекомендуємо таку класифікаційну ознаку, як форма появи, за якою поділяємо основні засоби на: самостійно створені основні засоби, самостійно зроблені поліпшення основних засобів, придбані основні засоби та придбані поліпшення основних засобів. Вважаємо доцільним застосування такого поділу, оскільки різні форми появи основних засобів передбачають різні первинні документи та специфіку обліку при їх надходженні.

За групами класифікуються основні засоби згідно зі стандартами бухгалтерського обліку. Порівнюючи класифікацію основних засобів, яка надана у національних та міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (рис. 1), можна визначити, що угруповання об'єктів основних засобів у національних стандартах представлено більш детально.

За національними стандартами бухгалтерського обліку на відміну від міжнародних відокремлюють дві групи, а саме: перша група – основні засоби; друга – інші необоротні нематеріальні активи. У п. 5 НП(С)БО 7 наведений чіткий перелік груп і підгруп основних засобів, угруповання здійснюється за технічними характеристиками, призначенням та умовами використання необоротних матеріальних активів. Ця класифікація стала основою для побудови рахунків бухгалтерського обліку. У міжнародних стандартах немає чіткого групування основних засобів за групами, у п. 37 IAS 16 наведений, лише як приклад, перелік найбільш поширених на практиці класів основних засобів. Тому угруповання основних засобів у підприємств су-

спільного інтересу є предметом професійного судження, вони самостійно визначають ступінь деталізації класів основних засобів.

Визнавши об'єкт основних засобів, підприємство суспільного інтересу обирає модель оцінки та визначається з амортизацією. Тому згідно з нормами IAS 16 рекомендуємо таку класифікаційну ознаку, як обрана модель оцінки після визнання, за якою поділяємо основні засоби на: основні засоби за моделлю собівартості та основні засоби за моделлю переоцінки. Також зі стандартів бухгалтерського обліку можна відокремити класифікаційну ознаку щодо перенесення вартості основних засобів на витрати виробництва і обігу в процесі використання, за якою основні засоби поділяються на: основні засоби, що підлягають амортизації та основні засоби, що не підлягають амортизації. Якщо торкнулися теми амортизації, слід відмітити особливість її нарахування за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку і під час поліпшень, і під час ремонту, і під час консервації, тобто незалежно від того, використовувався об'єкт основного засобу в цей час чи ні. Тому доцільним є доповнення класифікації основних засобів ознакою за характером експлуатації, за якою основні засоби поділяються на: основні засоби в експлуатації та основні засоби в неексплуатації. Такий поділ допоможе здійснювати контроль за доцільністю нарахування амортизації за основними засобами, які вибувають з активного використання. Для проведення процедури зменшення корисності основних засобів буде доцільним використання ознаки, запропонованої Яцунською О.С. – рівень агрегування об'єктів [10]. Ураховуючи термінологію, яка подана в МСБО 36 «Зменшення корисності активів» (IAS 36 «Impairment of Assets»), основні засоби за рівнем агрегування поділяються на: одиниці, які гене-

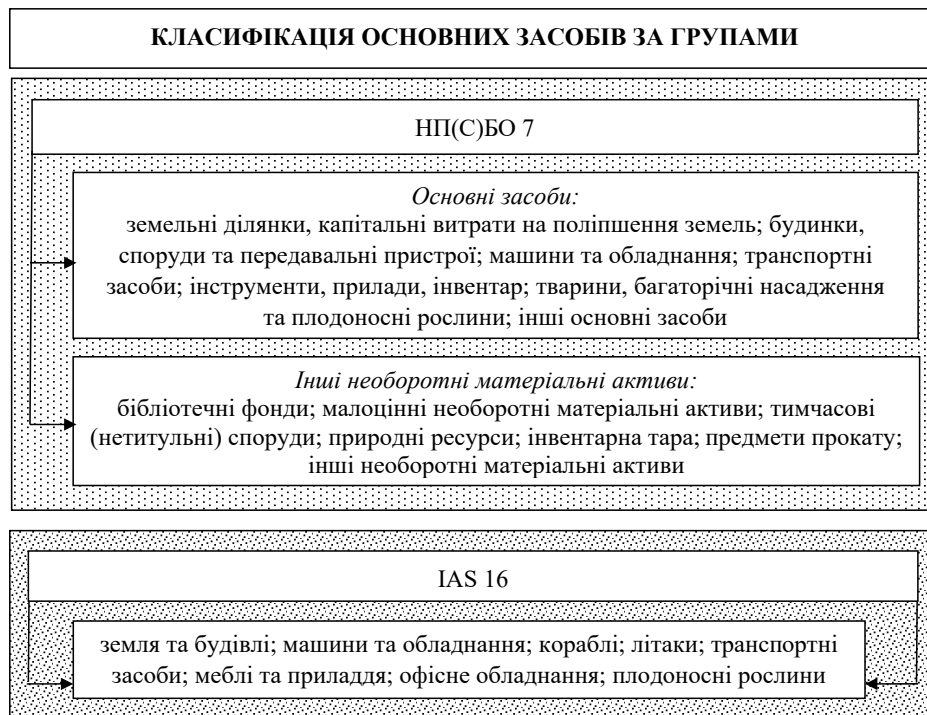


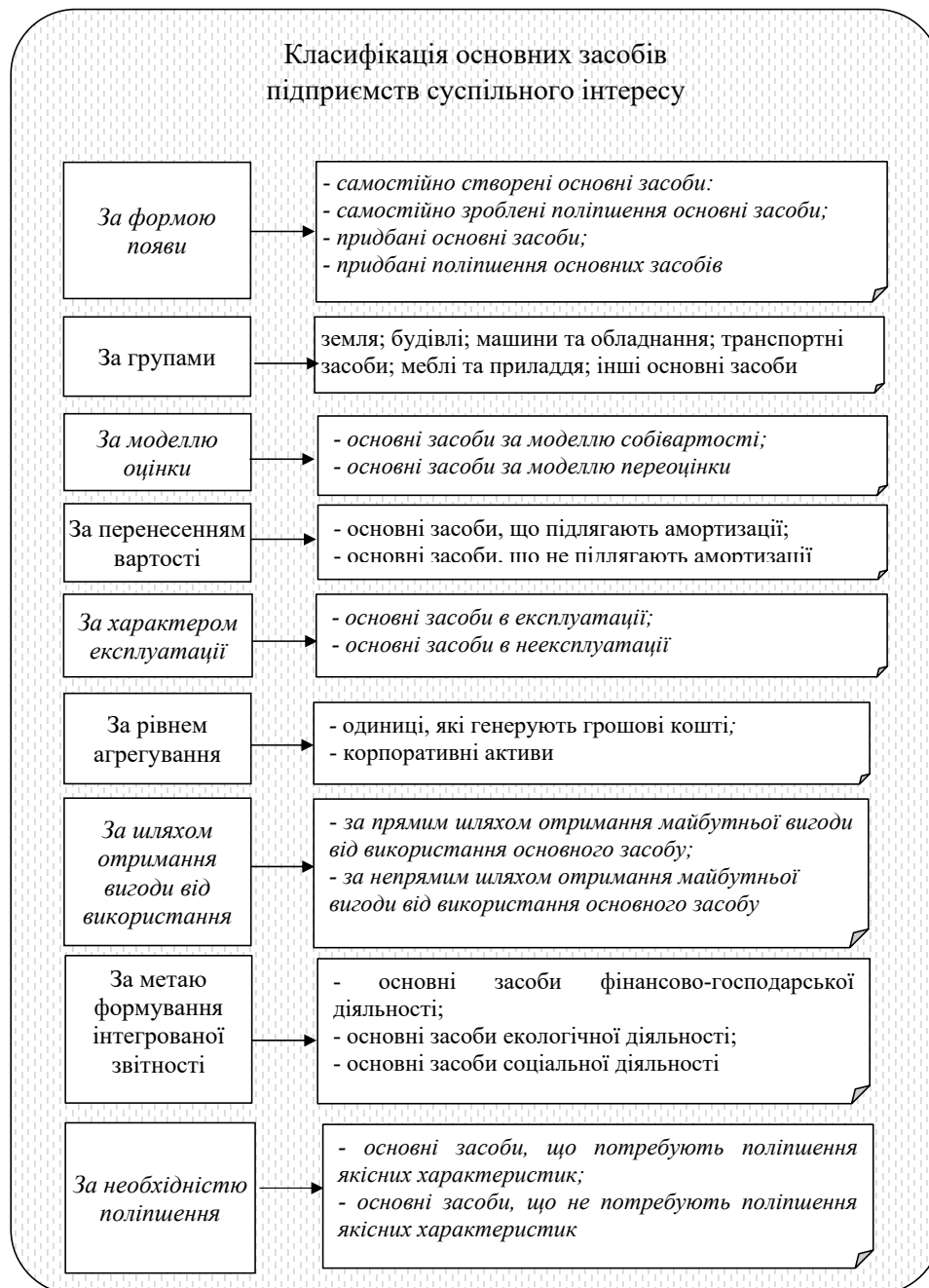
Рис. 1. Класифікація основних засобів згідно зі стандартами бухгалтерського обліку

Джерело: складено за матеріалами [8; 9]

рують грошові кошти – найменша група активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів; корпоративні активи – активи, які сприяють генеруванню майбутніх грошових потоків як від одиниці, що генерує грошові кошти, що розглядається, так і від інших одиниць, що генерують грошові кошти (за винятком гудвілу) [11].

Оскільки більшість підприємств суспільного інтересу дотримуються принципів сталого розвитку вважаємо за доцільним доповнити класифікацію основних засобів низкою ознак. Рекомендуємо таку класифікаційну ознаку, як шлях отримання майбутньої економічної вигоди від використання основного

засобу: за прямим шляхом та непрямим шляхом. Вважаємо доцільним застосування такого поділу, оскільки отримання майбутньої економічної вигоди від використання соціальних та екологічних основних засобів непрямим шляхом потребує додаткового обґрунтування. Відображення соціальних та екологічних основних засобів поряд з економічними результатами також урахувала Зінкевич О.В. та запропонувала класифікаційну ознаку – мета формування інтегрованої звітності, застосування якої доцільно в класифікації основних засобів підприємств суспільного інтересу. За цією ознакою основні засоби поділяються на: основні засоби фінансово-господарської діяльності, основні засоби екологічної діяльності, основні засоби соціальної діяльності [12]. Також в процесі сталого



**Рис. 2.** Класифікація основних засобів підприємств суспільного інтересу

Джерело: власна розробка

розвитку підприємства суспільного інтересу часто змінюють бізнес-модель та відбувається моральний знос основних засобів, тому для обліку подальших витрат доцільно використовувати класифікаційну ознаку, запропоновану Яцунською О.С. – необхідність поліпшення якісних характеристик, за якою основні засоби поділяють на: основні засоби, що потребують поліпшення якісних характеристик, та основні засоби, що не потребують поліпшення якісних характеристик [11].

З урахуванням наведених рекомендацій класифікація основних засобів підприємств суспільного інтересу узагальнена на рис. 2. Узагальнена класифікація основних засобів підприємств суспільного інтересу має певні елементи наукової новизни, оскільки вперше

відбувається спроба систематизувати класифікаційні ознаки для основних засобів підприємств суспільного інтересу, облік яких відбувається за міжнародними правилами ведення бухгалтерського обліку.

**Висновки.** Розроблена класифікація основних засобів підприємств суспільного інтересу за такими ознаками: формою появи, групами, моделлю оцінки, перенесенням вартості, характером експлуатації, рівнем агрегування, шляхом отримання вигоди від використання, метою формування інтегрованої звітності, необхідністю поліпшення. Ця класифікація є основою для цих суб'єктів господарювання, які можуть здійснювати її подальший розвиток у зв'язку з вимогами всіх користувачів облікової інформації.

### Бібліографічний список:

1. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» від 05.10.2017 р. № 2164-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-19> (дата звернення: 05.12.2023).
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 05.12.2023).
3. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC. URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj> (дата звернення: 05.12.2023).
4. Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32014L0056> (дата звернення: 05.12.2023).
5. Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants. URL: <https://www.ethicsboard.org/publications/2023-handbook-international-code-ethics-professional-accountants> (дата звернення: 05.12.2023).
6. Database of Public Interest Entity (PIE) Definitions by Jurisdiction. URL: <https://www.ethicsboard.org/publications/database-public-interest-entity-pie-definitions-jurisdiction> (дата звернення: 05.12.2023).
7. Шацков В.В., Шацкова Л.П. Порівняльний аналіз обліку основних засобів суб'єктів державного та приватного секторів економіки. *Економічний журнал Одеського політехнічного університету*. 2022. № 3 (21). С. 44–50.
8. Наказ Міністерства фінансів України «Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» від 27.04.2000 р. № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення: 05.12.2023).
9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби». URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment> (дата звернення: 19.12.2023).
10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів». URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-36-impairment-of-assets/> (дата звернення: 19.12.2023).
11. Зінкевич О.В. Облік і аналіз основних засобів в управлінні реальними інвестиціями: дис. канд. екон. наук: 08.00.09. Рівне, 2015. 272 с.
12. Яцунська О.С. Організаційно-методичне забезпечення обліку основних засобів за стадіями життєвого циклу: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.09. Одеса, 2016. 23 с.

### References:

1. Zakon Ukrainy «Pro vnesennia zmin do Zakonu Ukrainy «Pro bukhgalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini» shchodo udoskonalennia deiakykh polozhen» [The Law of Ukraine "On Amendments to the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" Regarding the Improvement of Certain Provisions"]. Dated 05.10.2017. № 2164-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-19> (accessed December 5, 2023).
2. Zakon Ukrainy «Pro bukhgalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini» [Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine"]. Dated 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (accessed December 5, 2023).
3. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC. URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj> (accessed December 5, 2023).
4. Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32014L0056> (accessed December 5, 2023).
5. Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants. URL: <https://www.ethicsboard.org/publications/2023-handbook-international-code-ethics-professional-accountants> (accessed December 5, 2023).
6. Database of Public Interest Entity (PIE) Definitions by Jurisdiction. URL: <https://www.ethicsboard.org/publications/database-public-interest-entity-pie-definitions-jurisdiction> (accessed December 5, 2023).
7. Shatskov V.V., Shatskova L.P. (2022) Porivnialnyi analiz obliku osnovnykh zasobiv subiektiv derzhavnoho ta pryvatnoho sektoriv ekonomiky. [Comparative analysis of the accounting of fixed assets of the entities of the state and private sectors of the

economy]. *Ekonomichnyi zhurnal Odeskoho politekhnichnoho universytetu* [Economic journal Odesa polytechnic university], 3 (21), 44–50. [in Ukrainian]

8. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy «Natsionalne polozhennia (standart) bukhgalterskoho obliku 7 «Osnovni zasoby» [Order of the Ministry of Finance of Ukraine "National regulation (standard) of accounting 7 "Fixed assets"]. Dated 27.04.2000 № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (accessed December 5, 2023).

9. Mizhnarodny`j standart buxgalters`kogo obliku 16 «Osnovni zasoby`» [International Accounting Standards 16 "Property, plant and equipment"]. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment> (data zvernennya: 19.12.2023).

10. Mizhnarodny`j standart buxgalters`kogo obliku 36 «Zmenshennya kory`snosti akty`viv» [International Accounting Standards 36 "Impairment of Assets"]. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-36-impairment-of-assets/> (data zvernennya: 19.12.2023).

11. Zinkevich O.V. (2015). *Oblik i analiz osnovnykh zasobiv v upravlinni realnymy investytsiiami* [Accounting and analysis of fixed assets in the real investments management: thesis. Ph.D. economy Sciences]: 08.00.09. Rivne, [in Ukrainian].

12. Yatsunska O. (2016). *Orhanizatsiino-metodychne zabezpechennia obliku osnovnykh zasobiv za stadiiamy zhyttievoho tsykladu* [Organizational and methodical support of fixed assets for stages of the life cycle: autoref. thesis Ph.D. economy Sciences]: 08.00.09. Odesa. [in Ukrainian].

*Стаття надійшла до редакції 15.05.2024*