

ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

DOI: <https://doi.org/10.32782/2519-884X-2024-53-8>
УДК 338.512

*Голуб Н. О., к.е.н., доцент,
доцент кафедри фінансів, обліку і оподаткування
Таврійський державний агротехнологічний університет
імені Дмитра Моторного
nataliia.holub@tsatu.edu.ua*

ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Анотація. У статті досліджуються сучасні особливості обліку основних засобів, їх наявності та руху в умовах сьогодення бухгалтерського обліку та посилення ролі інформації в управлінні підприємством. Розглядається нормативно-правового законодавства. Досліджується та аналізується наявність основних засобів у підприємствах. Пропонуються удосконалення основних аспектів обліку основних засобів, а саме класифікація, документування. Визначені основні аспекти щодо документування основних засобів, а також організації та ведення обліку основних засобів.

Ключові слова: облік, основні засоби, амортизація, управління, законодавча база, класифікація, строк корисного використання, виробництво.

JEL code classification: M41

Постановка проблеми. Основні засоби є комерційними активами для будь-якого підприємства, оскільки вони служать базою для здійснення різноманітної діяльності, такої як виробництво, збут продукції та адміністративні функції. Без них діяльність організації була б неможливою. Тому необхідно чітко використовувати, що саме є основними засобами і які об'єкти входять до цієї категорії.

Бухгалтерський облік основних засобів регулюється НП(С)БО 7. Відповідно до цього стандарту основні засоби застосовуються як матеріальні активи, які підприємство використовує для використання в процесах виробництва, постачання товарів, надання послуг, надання в оренду або виконання адміністративних та соціально-культурних функцій. Очікуваний термін їх використання має перевищувати один рік або один операційний цикл, якщо він триває довше року.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. У праці Задніпровського О.Г. та Мартинів І.К. зазначено, що завдяки розробці класифікації груп основних засобів, за якої стане можливим здійснювати поліваріантність в оцінці, завдяки групуванню основних засобів за різними класифікаційними групами, що враховують їх корисність, інтенсивність використання та ліквідність [1, с. 58–59].

Л. Дерманська стверджує, що чітко та лаконічно визначений перелік методів, показників та облікових принципів для організації обліку основних засобів допоможе усунути перевірку в положеннях норми [2].

Міньковська А.В. у своїй роботі досліджує особливості обліку основних засобів з фінансової та податкової точки зору, відзначаючи, що узгодження фінансового та податкового обліку дозволяє значно оптимізувати бухгалтерські процеси [3].

Теоретичні визначення об'єкта основних засобів, методологічні основи формування облікової інформації про ці активи, нарахування амортизації та розкриття необхідної інформації для користувачів фінансової звітності висвітлено в праці Косяк А.П. [4, с. 104–109].

У роботі Кравченко О.В. відомості, що дотримуються належного документообігу на всіх етапах життєвого циклу основних засобів сприяти не тільки своєчасному та правильному

оформленню господарських операцій з одержання, руху та вибуття основних фондів, а й забезпечити контроль за їх збереженням, переміщенням між цехами, реалізацією, а також буде механізмом для утримання норм щодо щомісячного відображення амортизації в бухгалтерських записах та визначення доходів/збитків від ліквідації основних засобів [12, с. 15].

Формулювання цілей статті. З часом основні засоби можуть вийти з ладу, і важливо правильно відобразити це в документах. Оскільки бухгалтерський облік основних засобів є досить складним, необхідно детально розібратися в їх класифікації та особливостях обліку, щоб забезпечити точність і відповідальність за веденням обліку.

Виклад основного матеріалу. Основні засоби, займають одне з значних позицій у діяльності будь-якої компанії чи організації. Перевіряючи рівень працездатності основних засобів можна з'ясувати що правильна експлуатація основних засобів, впливає на виробничі та економічні результати господарської діяльності підприємства, на його інвестиційну привабливість, високу конкурентоспроможність на ринку.

Облік основних засобів останнім часом став дещо складнішим, а ряд проблем негативно впливає на управління виробництвом, знижуючи ефективність використання основних активів. До таких проблем належать різноманітні підходи до термінології та визначення сутності основних засобів у бухгалтерському обліку та системі оподаткування, принципи їх оцінки, питання вдосконалення системи амортизації, підвищення інформативності первинних документів з обліку основних засобів, а також проведення аналізу ефективності їх використання та можливості прогнозування цих показників [11, с. 3–5].

Об'єкт основних засобів – це закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс – певну роботу у складі комплексу, а не самостійно [6].

Основні засоби як економічна категорія є складовою частиною засобів виробництва. Залежно від їх призначення та способу використання, основні засоби виділені на виробничі та невиробничі. Класифікація основних засобів за всіма ознаками наведена на рис. 1.

Класифікація основних засобів у податковому законодавстві в значній мірі збігається з бухгалтерською класифікацією. Відповідно до пункту 138.3.3 Податкового кодексу України основні засоби та інші необоротні матеріальні активи класифікуються на 16 груп, і для кожної групи ведеться пооб'єктний облік [6]. Для класифікації основних засобів ми орієнтуємося на НП(С)БО 7, Податковий кодекс, а також інші нормативно-правові акти. Крім того, різні класифікатори, які можуть слугувати загальним орієнтиром, за умови якщо вони не є протиріччям діючого законодавства на момент здійснення операції.

У таблиці 1 наведено порівняння основних критеріїв класифікації основних засобів у бухгалтерському та податковому обліку згідно з відповідними.

Далеко не все майно, якщо навіть воно може мати значну вартість, віднести до основних засобів. У бухгалтерському обліку для цього рахунку чітко визначені правила та критерії. Основні засоби мають відповідати певним ознакам:

1. Матеріально-речовий характер: Основні засоби мають фізичну (матеріальну) форму. Це можуть бути будівлі, споруди, машини, обладнання тощо. Це означає, що активи мають певну фізичну сутність, яку можна оцінити і використовувати в господарській діяльності.

2. Тривалість використання: Основні засоби повинні використовуватися підприємством протягом тривалого часу, протягом більше 12 місяців або протягом операційного циклу.

3. Перенесення вартості готової продукції: Вартість основних засобів переноситься на собівартість продукції або послуг.

4. Використання у виробничому процесі: Основні засоби активно використовують у процесі виробництва товарів або послуг. Вони є необхідними для функціонування підприємства.

5. Збереження натурально-речовинної форми : В процесі використання вони не втрачають своєї форми.

6. Закріплення за підприємством на праві власності, господарського відання чи оперативного управління: Для того, щоб максимально було визнано основним засобом, воно повинно бути закріплено за підприємцем.

7. Амортизація: Основні засоби при використанні частину вартості у вигляді амортизації переносять на собівартість виробленої продукції чи наданих послуг.

Загалом, ці ознаки дають чіткі виявлення про те, що можна віднести до основних засобів, а що ні, і на основі цих критеріїв можна правильно обліковувати такі об'єкти.

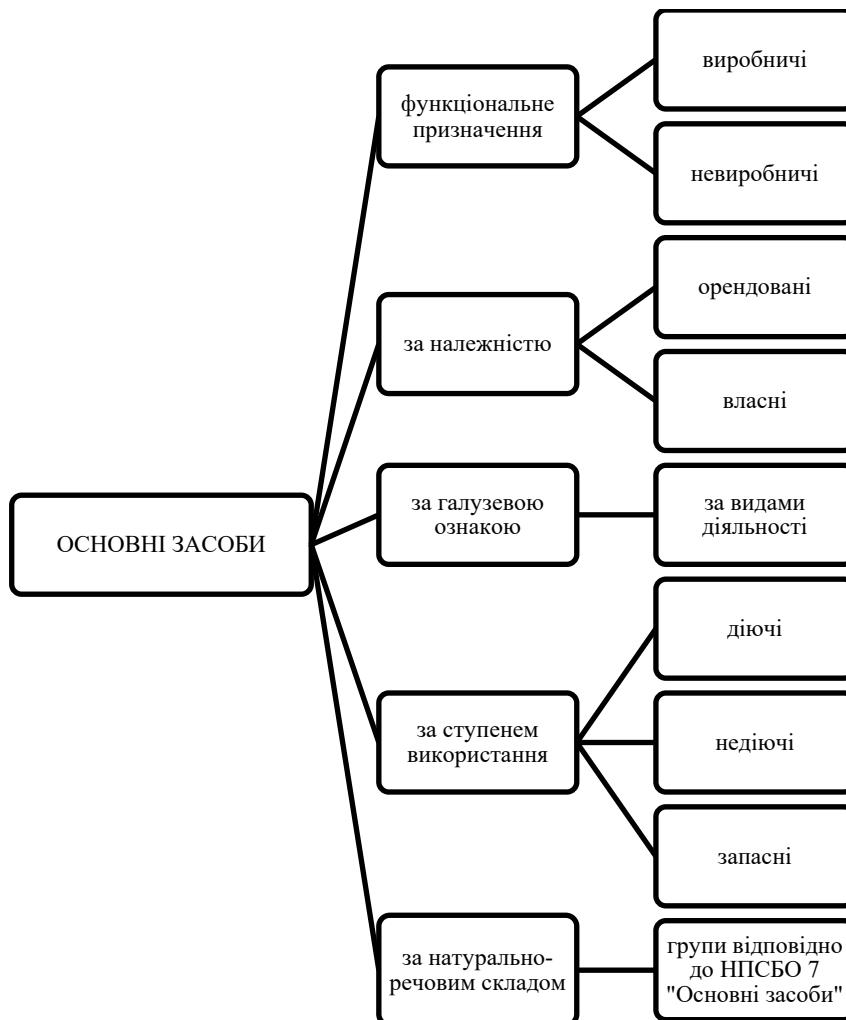


Рис. 1. Класифікація основних засобів за економічними ознаками

Джерело: сформовано автором

Для забезпечення ефективного управління основними засобами необхідно регулярно аналізувати активи, які не задіяні у виробничому процесі. Це допоможе не лише визначити причини їх незадіяності, а й знайти оптимальні шляхи для їх використання або виведення з виробництва. Основні засоби, що не користуються своїми функціями, можуть стати додатковим тягарем для підприємства через амортизаційні відрахування, витрати на зберігання та обслуговування. Основні етапи та фактори, на які варто звернути увагу:

1. Виявлення факторів незадіяності:
 - технічне зношення або застарілість;
 - недостатнє використання;
 - немає запиту на вироблену продукцію;
 - невідповідність вимогам сучасного ринку.
2. Методи оптимізації та виведення основних засобів з обігу:
 - списання основних засобів;

- продаж або ліквідація;
 - модернізація або перепрофілювання;
 - передача в оренду;
 - заміна або оновлення.
3. Управлінські рішення:
- аналіз ефективності використання основних засобів;
 - запровадження системи контролю за використанням основних засобів;
 - оцінка вартості утримання активів.
4. Документальне оформлення та облік:
- коректне відображення в обліку;
 - врахування наслідків для податкових зобов'язань.

Таблиця 1

**Порівняння основних критеріїв класифікації основних засобів
у бухгалтерському та податковому обліку**

Критерії	Бухгалтерський облік	Податковий облік
Класифікація	Одиницею бухгалтерського є інвентарний об'єкт Виділяють активну та пасивну частини основних засобів	У податковому обліку це майно, яке амортизується. Не має поділу на активну та пасивну частину.
Амортизація	Амортизації підлягає будь-який основний засіб.	Амортизація встановлюється на певний перелік основних засобів.
Нарахування амортизації	Нарахування амортизації проводиться прямолінійним методом	Амортизація нараховується прямолінійним методом
Перелік об'єктів	Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів є інвентарний об'єкт	основні засоби, які є власністю його підприємства (zareєстровані на балансі), підлягають амортизації в податковому обліку. Активи, які не належать підприємству на праві власності (наприклад, орендовані або взяті в лізинг), не амортизуються для цілей оподаткування.
Особливості обліку	Амортизація нараховується на основні засоби в залежності від терміну корисного використання. Амортизованим майном визнаються об'єкти з терміном служби понад 12 місяців та первісною вартістю понад 100 000 грн.	У податковому обліку основними засобами вважаються необоротні матеріальні активи вартістю понад 20000 гривень (для активів, введених в експлуатацію до 23.05.2020 року – вартістю понад 6000 гривень). У податковому обліку до основних засобів відносяться також активи, які в бухгалтерському обліку відображаються на рахунках 11 (інші необоротні матеріальні активи) і 16 (довгострокові біологічні активи). Амортизація не нараховується на земельні ділянки, об'єкти незавершеного капітального будівництва, малоцінні необоротні активи.
Майно, що не амортизується	У бухгалтерському обліку немає чіткого переліку майна, що не амортизується	Не амортизуються земельні ділянки, об'єкти незавершеного капітального будівництва, малоцінні швидкозношувані предмети
Витрати на реалізацію	Витрати від залишків	Витрати на реалізацію обчислюються за залишковою вартістю майна, що збільшується як різниця між первісною вартістю і сумою зносу.
Ставки амортизації	Ставки амортизації, що неспроможні перевищувати нормативні терміни експлуатації, встановлюються залежно від групи основних засобів.	Ставки амортизації, що неспроможні перевищувати нормативні терміни експлуатації, встановлюються залежно від групи основних засобів.

Джерело: сформовано автором

Облік основних засобів – це такий актив, який вимагає особливої уваги при здійсненні обліку, знання і облікового і податкового законодавства. Так, як мають свої особливості, і при оформленні операції можуть призвести до нарахування підприємству штрафів.

Облік основних засобів (fixed assets accounting) включає процес реєстрації, відстеження та управління матеріальними активами компанії, що мають тривалий термін служби (зазвичай більше одного року). До основних засобів належать будівлі, машини, транспортні засоби, обладнання та інші активи, які використовуються для ведення бізнесу. Важливо правильно обліковувати основні засоби, оскільки вони впливають на фінансовий стан компанії та її податкові зобов'язання. Розглянемо в рис 2 основні етапи обліку основних засобів.

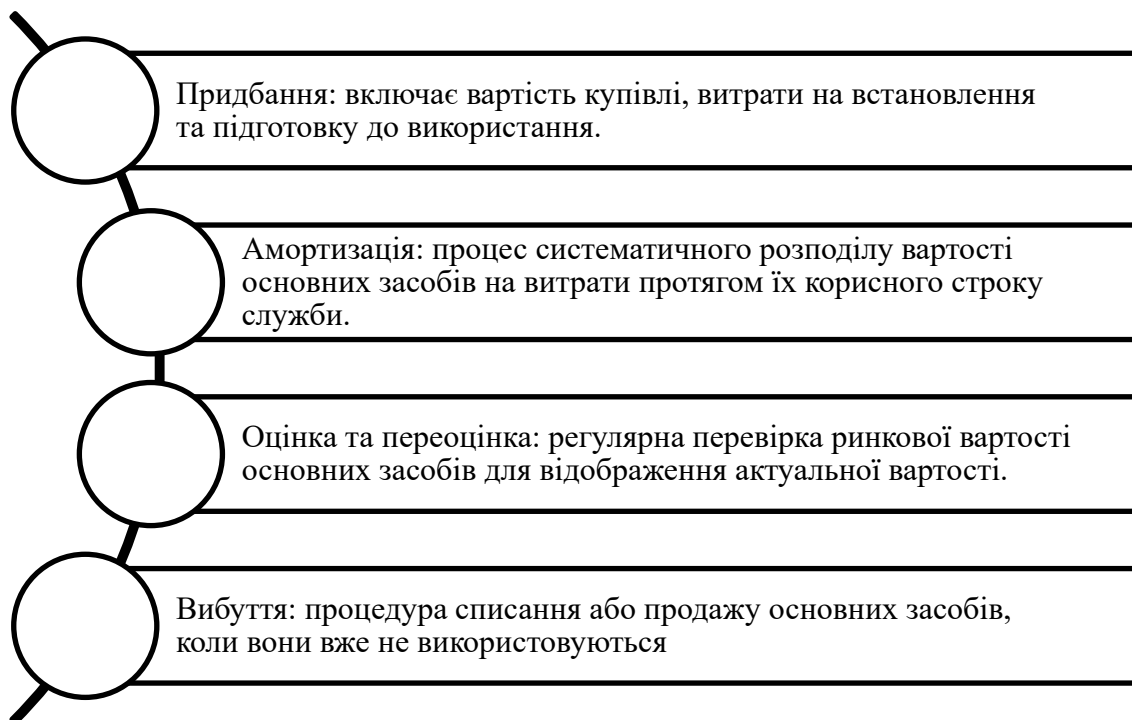


Рис. 2. Основні етапи обліку основних засобів

Джерело: сформовано автором

Облік основних засобів дійсно є складним і трудомістким процесом через високі витрати на придбання, експлуатацію, обслуговування та утилізацію таких активів [9]. Це вимагає детального документування на кожному етапі їхнього життя. Оскільки основні засоби мають значну вартість, їх облік повинен бути своєчасним та прозорим. Оформлення первинними документами супроводжується кожен етап руху основного засобу, від отримання до ліквідації чи списання. Це вимагає значних зусиль, уваги та своєчасності. Крім того, існує певна плутанина в класифікації основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку. Вони часто не повністю відображають потрібну інформацію. Міжнародна практика, щодо цього питання має більш простіший вигляд оформлення життєвого циклу основного засобу на підприємстві та класифікацію. Одним із значних недоліків є велика кількість документів, які необхідно оформити на кожному етапі руху основного засобу.

Бухгалтерський облік дійсно є важливою складовою управлінської діяльності, що дозволяє ефективно контролювати ресурси підприємства, забезпечувати належне фінансове управління та виконувати вимоги податкового законодавства.

Облік основних засобів дійсно є складною та багатогранною процедурою, яка потребує детального та грамотного підходу, як з боку бухгалтерії, так і з боку податкового обліку. Правильне ведення обліку основних засобів дозволяє підприємствам ефективно використовувати свої ресурси, забезпечувати правильність нарахування податків та уникнення штрафів.

Отже, основні елементи за допомогою яких облік основних засобів буде зрозумілий та доступний, а саме:

1. Автоматизація обліку основних засобів: Впровадження автоматизованої системи обліку основних засобів може значно зменшити кількість помилок і полегшити ведення документації. Використання спеціалізованих програм для ведення обліку основних засобів дозволяє автоматично нараховувати амортизацію, за допомогою переоцінки активів, а також генерувати повну звітність.

2. Удосконалення класифікації: В Україні доцільно узгодити податкову та бухгалтерську класифікацію.

3. Розвиток внутрішніх стандартів: більш чітке визначення внутрішніх стандартів для обліку основних засобів на рівнях підприємства.

4. Навчання та підвищення кваліфікації: Для більш ефективного обліку ведення обліку основних засобів.

Важливо забезпечити точність на всіх етапах, починаючи від закупівлі та введення в експлуатацію і до їх реалізації, щоб уникнути помилок, які можуть привести до штрафів, податкових санкцій або інших фінансових втрат. Для цього необхідно регулярно оновлювати знання з діючих стандартів і нормативних актів, а також застосовувати на практиці міжнародного досвіду у сфері бухгалтерського обліку.

Управління основними засобами буде мати ефективність, коли будуть враховані у модель управління основними засобами особливості їх функціонування та доцільність їх використання.

Висновки. При врахуванні всіх основних елементів управління основних засобів, будуть вирішені питання: контроль за використанням основних засобів; підвищення рівня інформаційно-технологічного забезпечення; збільшення виробничих потужностей; залучення інвестиційного капіталу; оновлення основних засобів; заміна застарілого устаткування; навчання персоналу, підвищення їх кваліфікації для роботи з новою технікою; використання методів мотивації; здійснення ремонту та технічного обслуговування обладнання, підвищення якості ремонту; визначення часового періоду служби обладнання; продаж або здача в оренду основних засобів, які не задіяні у виробничому процесі; розподіл фінансового забезпечення на використання та управління основними засобами; організація безперервного процесу виробництва та управління ним; механізація та автоматизація виробничого процесу; взаємодія між функціональними підрозділами та обмін інформацією; обережне поводження працівників із основними засобами; збільшення часу роботи обладнання та зменшення простоїв; оснащення робочих місць сучасним обладнанням; оптимізація витрат на установку, доставку обладнання; дотримання діючого законодавства щодо нарахування амортизації, обліку основних засобів; здійснення ефективної амортизаційної політики; застосування прогресивних методів організації виробництва, здійснення управління; використання ресурсозберігаючих технологій.

Список використаних джерел:

1. Задніпровський О.Г Мартинів І.К Оцінка основних засобів в бухгалтерському обліку: засади поліваріантності *Національна економіка «Інтелект XXI»* 2019. № 3. С. 56–60 URL: http://www.intellect21.nuft.org.ua/journal/2019/2019_3/9.pdf (дата звернення: 11.10.2024).

2. . Дерманська Л.І. Організація обліку основних засобів в аспекті зміни положень законодавчих актів. URL: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vlnau_econ_2014_21\(1\)_4.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vlnau_econ_2014_21(1)_4.pdf) (дата звернення: 11.10.2024).

3. Міньковська А.В. Облік основних засобів: фінансовий та податковий аспекти *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка і управління.* 2023. № 10. URL: https://reicst.com.ua/pmt/issue/view/issue_10_2023 (дата звернення: 24.10.2024).

4. Косяк А.П Основні засоби: поняття, класифікація, вартість, первинний облік і документальне оформлення комунальними підприємствами. *Комунальне господарство міст.* 2019. Том 2. Випуск 148. С. 104–110. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/225543033.pdf> (дата звернення: 07.11.2024).

5. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI 102. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 07.11.2024).

6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. Верховна Рада України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення: 11.11.2024).

7. Бондар О. Проблеми визначення основних засобів у бухгалтерському і податковому обліку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. № 4. С. 23–27.
8. Balavanthula S., Shireesha I. and Thavva V.L. A study on fixed assets management in lg electronics. *International Journal of Scientific Development and Research (IJS DR)*. 2019. Vol. 4. Issue 12. P. 135–139. URL: <https://www.ijdsr.org/papers/IJS DR1912030.pdf> (дата звернення: 11.11.2024).
9. Necula S.C. A Business Rules Management System for Fixed Assets. *Data*. 2019. Vol. 4. Issue 2. URL: https://www.researchgate.net/publication/333181770_A_Business_Rules_Management_System_for_Fixed_Assets (дата звернення: 11.11.2024).
10. Tamuleviciene D. and Mackevicius J. Methodology of complex analysis of tangible fixed assets. *Entrepreneurship and sustainability issues*. 2019. Vol. 7. No. 2. P. 1341–1352. URL: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/17410400410569134/full/html> (дата звернення: 11.11.2024).
11. Фальченко О.О., Назарчук Є.В. Сучасні проблеми обліку основних засобів: навчальний посібник. Харків. 2015. 215 с.
12. Кравченко О.В. Стан розвитку обліку та контролю основних засобів на вітчизняних підприємствах та напрями їх удосконалення *Вісник СумДУ. Серія «Економіка»*. 2022. № 2. С. 9–16.

References:

1. Zadniprovs'kij O. G Martiniv I. K (2019) Ocinka osnovnih zasobiv v buhgalterskomu obliku: zasady polivariantnosti [Appraisal of fixed assets in accounting: principles of polyvariance]. *Nacionalna ekonomika «Intelekt HHI»*, no. (3), pp. 56–60. Available at http://www.intellect21.nuft.org.ua/journal/2019/2019_3/9.pdf (accessed October 11, 2024). (in Ukrainian)
2. Dermanska L. I. Organizaciya obliku osnovnih zasobiv v aspekti zmini polozhen zakonodavchih aktiv [Organization of the accounting of fixed assets in the aspect of changing the provisions of legislative acts]. Available at: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vlnau_econ_2014_21\(1\)_4.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vlnau_econ_2014_21(1)_4.pdf) (accessed October 11, 2024). (in Ukrainian)
3. Minkovska A. V. (2023) Oblik osnovnih zasobiv: finansovij ta podatkovij aspekti *Problemi suchasnih transformacij. Seriya: ekonomika i upravlinnya – Accounting for fixed assets: financial and tax aspects*, no. (10). Available at: https://reicst.com.ua/pmt/issue/view/issue_10_2023 (accessed October 24, 2024). (in Ukrainian)
4. Kosiak A. P (2019) Osnovni zasobi: ponyattya, klasifikaciya, vartist, pervinnij oblik i dokumentalne oformlennya komunalnimi pidpriyemstvami.. [Basic means: concept, classification, cost, primary accounting and documentation by utility companies]. *Komunalne gospodarstvo mist*, no. (2) 148, pp. 104–110. Available at <https://core.ac.uk/download/pdf/225543033.pdf> (accessed November 7, 2024). (in Ukrainian)
5. Podatkovij kodeks Ukrayini: Zakon Ukrayini [Tax Code of Ukraine: Law of Ukraine] vid 02.12.2010 № 2755-VI 102. Verhovna Rada Ukrayini. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (accessed October 7, 2024). (in Ukrainian)
6. Nacionalne polozhennya (standart) buhgalterskogo obliku 7 «Osnovni zasobi» [National regulation (standard) of accounting 7 «Fixed assets»], zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv Ukrayini vid 27.04.2000 No. 92. Verhovna Rada Ukrayini oficijnij veb-portal. Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (accessed October 11, 2024). (in Ukrainian)
7. Bondar O. (2023) Problemi viznachennya osnovnih zasobiv u buhgalterskomu i podatkovomu obliku [Problems of determining fixed assets in accounting and tax accounting]. *Buhgalterskij oblik i audit*, no. (4), pp. 23–27. (in Ukrainian)
8. Balavanthula S., Shireesha I. and Thavva V. L. (2019) A study on fixed assets management in lg electronics. *International Journal of Scientific Development and Research (IJS DR)*, vol. 4, issue 12, pp. 135–139. Available at: <https://www.ijdsr.org/papers/IJS DR1912030.pdf> (accessed October 11, 2024).
9. Necula S. C. (2019) A Business Rules Management System for Fixed Assets. *Data*, [online] Vol. 4, Issue 2. Available at: <https://www.researchgate.net/publication/333181770> (accessed October 11, 2024).
10. Tamuleviciene D. and Mackevicius J. (2019) Methodology of complex analysis of tangible fixed assets. *Entrepreneurship and sustainability issues*, vol. 7, no. 2 (December), pp. 1341–1352. Available at: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/17410400410569134/full/html> (accessed October 11, 2024).
11. Falchenko O. O., Nazarchuk Ye. V. (2015) Suchasni problemy obliku osnovnykh zasobiv. [Modern problems of accounting for fixed assets]. *Navchalnyi posibnyk*. Kharkiv. P. 215. (in Ukrainian)
12. Kravchenko O. V. (2022) Stan rozvytku obliku ta kontroliu osnovnykh zasobiv na vitchyznianskykh pidpriyemstvakh ta napriamy yikh udoskonalennia [The state of development of accounting and control of fixed assets at domestic enterprises and directions for their improvement]. *Visnyk SumDU. Seriya «Ekononika»*, no. 2, pp. 9–16. (in Ukrainian)

Golub N. O., Candidate of Economic Sciences, Docent,
Associate Professor at the Department of Finance, Accounting and Taxation
Dmytro Motornyi Tavria State Agrotechnological University
nataliia.holub@tsatu.edu.ua

PROBLEM ISSUES OF FIXED ASSETS ACCOUNTING

Abstract. The article examines problematic issues in accounting for fixed assets. The essence, classification and accounting for fixed assets in modern business conditions are studied. Fixed assets are necessary assets at any enterprise, since they are the basis for carrying out various types of activities, including production, sales and administrative work. Without them, the functioning of any organization is practically impossible. The main attention is paid to the study of the criteria for recognition, documentation, and depreciation of fixed assets. Problematic issues in accounting for fixed assets in accounting and tax accounting that require resolution are analyzed. For the correct organization of accounting for fixed assets, as well as for the purpose of structuring the accounting system and its streamlining, a well-founded classification of fixed assets according to economic and technical parameters plays an important role. In Ukraine, the classification of fixed assets is enshrined at the legislative level in the national standard, provision 7 and in the Tax Code. Classification of fixed assets according to various classification criteria reveals in more detail the essence of this economic category, and is also an important basis for managing fixed assets at the levels of planning, accounting, control and economic analysis, which in turn contributes to increasing both the efficiency of using fixed assets at the enterprise and the profitability of the enterprise as a whole. Fixed assets occupy a significant place in the economic activity of the enterprise, their share allows us to assess the level of provision of the necessary conditions for the implementation of financial activities by the business entity. Successfully solving the problems of managing fixed assets and the correctness of the application of the regulatory framework, substantiation of investment policy in their part is the formation of a high-quality information base for making management decisions at all levels of management

Keywords: accounting, fixed assets, depreciation, management, legal base, classification, useful life, production.