

Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка" включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України від 11.07.2019 № 975) www.economy.nayka.com.ua | № 6, 2021 | 24.06.2021 р.

DOI: [10.32702/2307-2105-2021.6.84](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.6.84)

УДК 338.4

*О. В. Левкович,
к. е. н., доцент, доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування,
Дніпровський національний університет імені Олеся Гончара
ORCID ID: 0000-0002-4570-4963
К. С. Безлюдна,
здобувач вищої освіти кафедри фінансів, банківської справи та страхування,
Дніпровський національний університет імені Олеся Гончара
ORCID ID: 0000-0002-8128-2382*

ОЦІНКА СТАНУ І ВИКОРИСТАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА

*O. Levkovich
PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Finance, Banking and Insurance,
Oles Honchar Dnipro National University
K. Bezliudna
Higher education seeker of the Department of Finance, Banking and Insurance,
Oles Honchar Dnipro National University*

ASSESSMENT OF THE CONDITION AND USE OF NON-CURRENT ASSETS OF THE ENTERPRISE

Згідно сучасного етапу розвитку засобів виробництва необоротні активи залишаються головним елементом в процесі виробництва. Здебільшого вони займають більшість загального капіталу компанії. Підсумковий ефект від господарської діяльності значно залежить від її якості, витрат, технічного рівня та ефективності: надання послуг, прибутковості, рентабельності, та фінансової стійкості.

Конкуренція між виробниками визначає необхідність оновлення довгострокових ресурсів компанії в ринкових відносинах. Якраз конкуренція спонукає компанію прискорити амортизацію основних фондів з ціллю мобілізації коштів для подальших інвестицій у придбання кращого обладнання, запуск нових технологій і вдосконалення основних фондів.

У статті висвітлено загальну характеристику необоротних активів підприємства та визначено поняття необоротних активів згідно з ПСБО. Проведено аналіз необоротних активів на прикладі КП «Київпаstrans». Визначені основні аналітичні показники та порядок їх розрахунку. Розраховано основні показники, які характеризують кількісний та якісний стан необоротних активів.

According to the current stage of development of means of production, non-current assets remain the main element in the production process. For the most part, they occupy the majority of the company's total capital. The final effect of economic activity significantly depends on its quality, costs, technical level and efficiency: service delivery, profitability, profitability, and financial stability.

Competition between manufacturers determines the need to update the company's long-term resources in market relations. It is competition that motivates the company to accelerate the depreciation of fixed assets in order to mobilize funds for further investment in the purchase of better equipment, launch of new technologies and improvement of fixed assets.

Non-current assets for enterprises are the basis of uninterrupted operation. Depending on how non-current assets were created initially by the company, and how they are used during the production process, how the structure and properties have changed, how effective their use and reproduction, and it affects the high performance of the company.

The formation of long-term assets and their content in the long run requires significant investment in financial resources. Therefore, in addition to technological solutions, the management of this element of real estate requires continuous monitoring of financial flows associated with the creation and use of these resources.

Non-current assets are in constant change, and the product of their operation is the output. With the help of depreciation deductions, the share of the value of fixed assets is transferred to the finished product. That is, non-current assets are in a continuous process of capital turnover of companies.

The article highlights the general characteristics of non-current assets of the enterprise and defines the concept of non-current assets in accordance to PSO. The analysis of non-current assets on the example of ME «Kyivpastrans». The main analytical indicators and the order of their calculation are determined. The main indicators that characterize the quantitative and qualitative state of non-current assets are calculated.

Ключові слова: *необоротні активи; основні засоби; фінансова звітність; підприємство.*

Keywords: *non-current assets; fixed assets; financial statements; enterprise.*

Постановка проблеми. Необоротні активи для підприємств являються основою безперебійної роботи. Залежно з тим, як необоротні активи створювались спочатку роботи підприємства, та як вони застосовуються впродовж виробничого процесу, як змінюється устрій та властивості, якою мірою ефективно їх використання й відтворення, а також це впливає на високі показники в можливостях підприємства. Необоротні активи перебувають у постійній зміні, а продуктом їх експлуатації стає вироблена продукція. За допомогою амортизаційних відрахувань частка вартості основних засобів переноситься на готовий товар. Тобто необоротні активи перебувають в безперервному процесі обігу капіталу компаній.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Значний внесок в розвиток теорії та методик аналізу необоротних активів зробили такі вчені-економісти, як В. В. Кузнецов, Н. Ю. Єршова, О. Р. Михайленко, Г. І. Філіна, А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк, П. Т. Бубенко, О. Д. Василик, О. В. Портна, М. Л. Гончаренко, Г. І. Кіндрацька, М. С. Білик, та інші.

Так, Н. Ю. Єршова, О. В. Портна зазначають, що мета аналізу необоротних активів підприємства полягає у кількісному та якісному оцінюванні складу та структури, їх динаміки, оцінюванні забезпеченості й ефективності використання основних засобів у виробничому процесі та пошуку потенційних можливостей підвищення фондоддачі і покращання технічної оснащеності виробництва за умови найбільш інтенсивного використання основних засобів. Г. І. Кіндрацька, М. С. Білик, А. Г. Загородній вважають, що оптимізація використання основних виробничих засобів багато в чому залежить від наявності обґрунтованої системи показників оцінювання рівня ефективності використання основних засобів, яка містить загальні (вартісні) та часткові (натуральні) показники.

Незважаючи на достатню кількість публікацій, присвячених питанням аналізу необоротних активів, потреба у подальших дослідженнях зумовлюється необхідністю вдосконалення аналітичного забезпечення управління необоротними активами підприємства в аспекті пошуку резервів підвищення ефективності їх використання.

Формулювання цілей статті. Метою даного дослідження є обґрунтування сутності та значення необоротних активів у діяльності суб'єкта господарювання на прикладі КП «Київпастрас»; аналіз, склад та динаміку необоротних активів досліджуваного підприємства; проведення аналізу необоротних активів за минулі роки; надання пропозицій щодо діяльності досліджуваного підприємства.

Вклад основного матеріалу. За своєю економічною суттю та змістом, необоротні активи належать до засобів господарської діяльності підприємств, та перетворюються при втручанні людської діяльності в напрямі одержання продукції чи додаткових ресурсів. Згідно з чим, в господарському обігу необоротні активи застосовуються в якості потенційного ресурсу для виготовлення товарів, оскільки частка вартості цих

вироблених товарів йде в формі амортизації новостворюваних товарів. Отже, здійснюється процес обігу капіталу, при якій короткостроковий капітал відіграє спеціальне значення в господарській роботі компанії[4].

В. Є. Ванкевич зазначає, що необоротні активи – довгострокові матеріальні і нематеріальні активи, більша частина яких бере участь у процесі виробництва продукції, робіт, послуг більше одного року і кругообігу засобів суб'єкта господарювання, що забезпечує приплив грошових засобів[6].

А. А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк підкреслюють, що необоротні активи – сукупність майнових цінностей підприємства, які багаторазово беруть участь у процесі його господарської діяльності[2, с. 19].

Зміцнення продуктивності керування необоротними активами підприємств мусить виконуватись на стабільній і послідовній засаді за надання запровадження програми моніторингу. Основна мета якої: вивчити, узгодити та адаптувати поточні потреби до реалізації процесу їх створення та відтворення, до того ж забезпечити фінансовий потенціал компанії на основі чітко розробленого набору інструментів для прийняття управлінських рішень.

Відображається певна класифікація щодо необоротних активів підприємства (рис. 1)

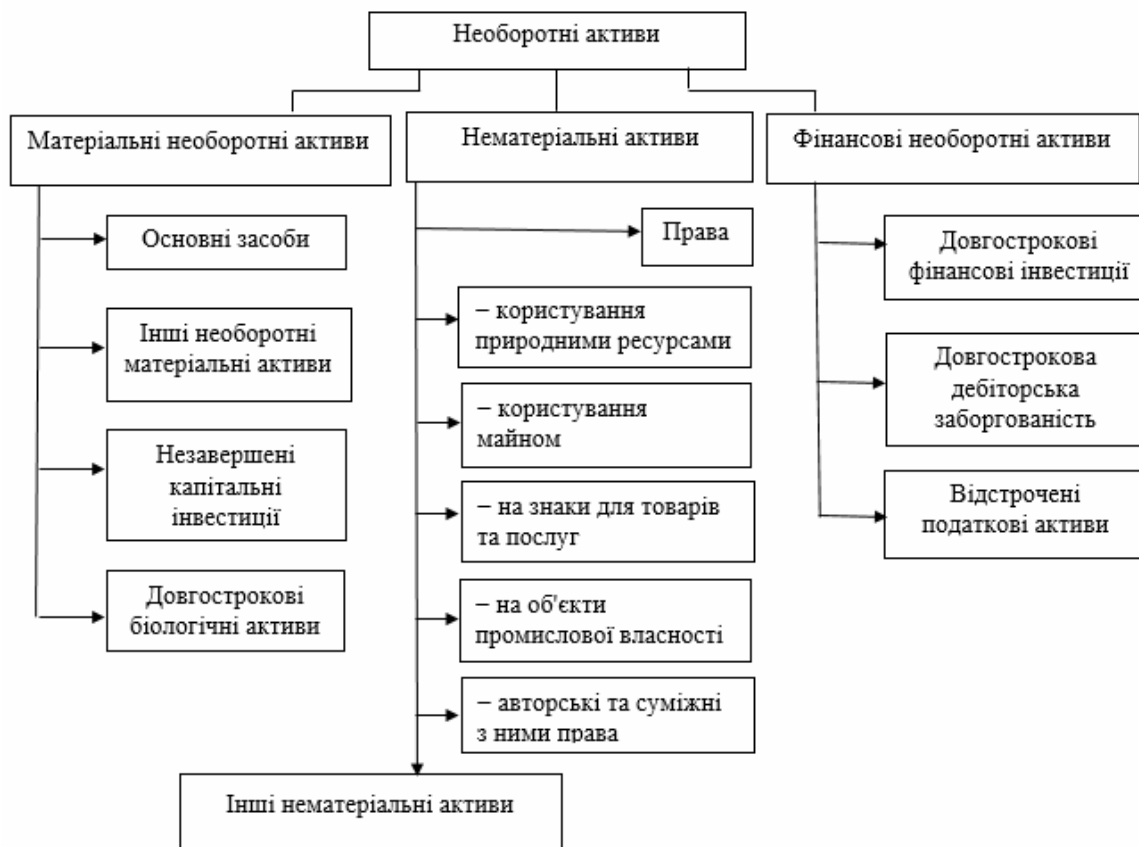


Рис. 1. Класифікація необоротних активів підприємства

Політика контролю за необоротними активами є частиною загальної фінансової стратегії компанії для забезпечення її своєчасного оновлення та високої продуктивності експлуатації. Економічні операції з необоротними активами на підприємстві, крім збільшення конкурентоздатності, дають здатність сформувати ефективну базу для операцій підприємств і передумов для можливості його зростання в майбутньому.

Класифікація сприяє для більш розширеного розуміння економічної структури необоротних активів[3]:

1. Належно функціонального критерію, до необоротних активів належать такі складові як основні фонди й нематеріальні активи, поточні капітальні інвестиції, обладнання для монтажу, довгострокові фінансові інвестиції та інші види основних фондів.

2. Згідно характеру власності необоротні активи розділяються на особисті активи, котрі повинні включати довгострокові активи або майно підприємства, показані у балансі, і в тому числі необоротні активи, котрі перебувають в оренді і використовуються підприємством з причини договору винайму з його власником.

3. Згідно характеру функціонування певних типів економічної діяльності певної компанії виокремлюють необоротні активи, котрі призначені для обслуговування операційної діяльності (тобто операційні необоротні активи), або необоротні активи, які застосовуються у виробничій діяльності, основні засоби, та фінансові необоротні активи, котрі застосовуються у фінансовій діяльності – довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, необоротні активи, що використовуються для інвестиційних діяльностей у реальному секторі – інвестиційні необоротні активи.

На підставі досліджень поняття необоротних активів можна зробити висновок, що ця категорія бухгалтерського обліку є однією з найважливіших у господарській діяльності будь-якого суб'єкта

господарювання, однак не можна говорити про однозначність і простоту цього поняття. Джерелом аналізу необоротних активів є форма №1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан), та форма №2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід).

Аналіз необоротних активів підприємства починається із дослідження складу і їх структури. У звіті про фінансовий стан до необоротних активів зараховуються дані статті: нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, інвестиційна нерухомість, довгострокові біологічні активи, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, відстрочені податкові активи та інші необоротні активи[3].

Динаміку активів підприємства наведено у таблиці 1.

Проаналізувавши дані показники КП «Київпастрас», можна надати у висновок, що динаміка активів даного підприємства з 2018 по 2019 рік зменшилась на 147949 грн., це відбулося завдяки зменшенню необоротних активів у балансі підприємства.

Таблиця 1.
Аналіз динаміки активів КП «Київпастрас»

Показник	Значення показника			Абсолютне відхилення	
	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2019-2018	2020-2019
1. Необоротні активи	8401355	8250934	9291032	-150421	1040098
2. Оборотні активи	394271	396743	360057	2472	-36686
Всього	8795626	8647677	9651089	-147949	1003412

Необоротні активи в 2019 році становили 8250934 грн., що на 150421 грн. менше ніж у 2018 році, а в 2020 році, даний показник зріс на 1040098 грн. і становить 9291032 грн., що демонструє тенденцію до зросту, це збільшення відбулось переважно за нарощення основних засобів підприємства. Оборотні активи в 2020 році зменшились на 36686 грн. і складають 360057 грн., порівняно з 2019 роком, в якому оборотні активи становили 396743 грн., цей показник має незначний спад.

Детальніше ознайомимось із аналізом динаміки активів КП «Київпастрас» (рис. 2)

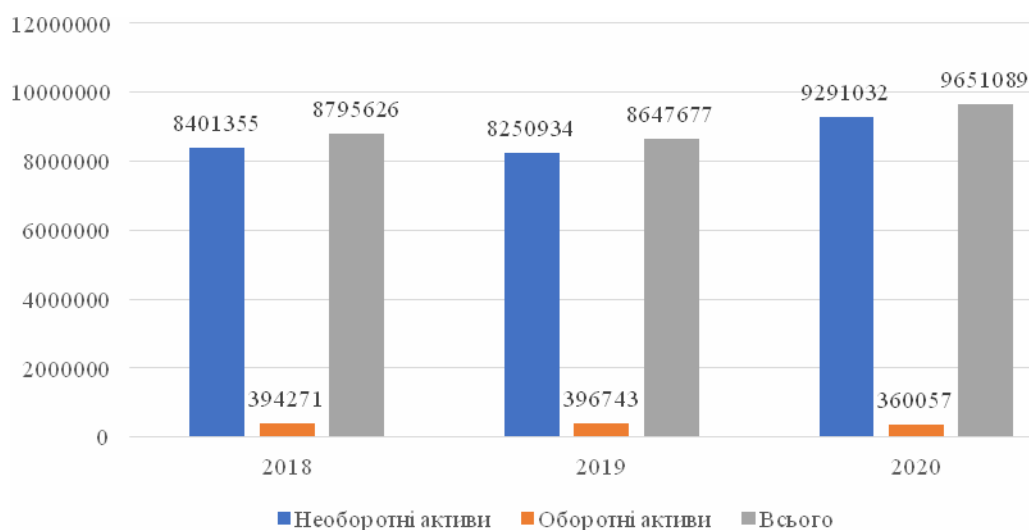


Рис. 2. Аналіз динаміки активів КП «Київпастрас»

З рисунку можна надати висновок, що найбільшу частину активів підприємства «Київпастрас» займають саме необоротні активи, та в 2020 році цей показник зростає до 9291032 грн., також у 2020 році збільшується і загальна кількість активів даного підприємства на 1003412 грн., а оборотні активи навпаки знижуються на 36686 грн.

Структуру активів підприємства наведено у таблиці 2

Таблиця 2.
Аналіз структури активів КП «Київпастрас», %

Показник	Значення показника			Абсолютне відхилення	
	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2019-2018	2020-2019
1. Необоротні активи	95,52	95,41	96,27	-0,11	0,86
2. Оборотні активи	4,48	4,59	3,73	0,11	-0,86
Всього	100	100	100		

Розглянувши таблицю 2 робимо висновок, що більшу частину КП «Київпастрас» впродовж 2018-2020 років займають саме необоротні активи, які складають в 2020 році 96,27%, що на 0,86% більше ніж в 2019 році. Також в період 2018-2020 років зменшуються оборотні активи з 4,48% до 3,73% від загальної маси.

Динаміку необоротних активів підприємства наведено у таблиці 3

Таблиця 3.
Аналіз динаміки необоротних активів КП «Київпастрас»

Показник	Значення показника			Абсолютне відхилення	
	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2019-2018	2020-2019
1. Нематеріальні активи	4430	18251	13851	13821	-4400
2. Основні засоби	7320490	8230985	9105525	910495	874540
3. Незавершені капітальні інвестиції	1074737	-	-	-1074737	-
4. Довгострокова дебіторська заборгованість	1698	1698	171656	0	169958
Всього	8401355	8250934	9291032	-150421	1040098

За результатами аналізу можна зробити висновок, що в підприємстві в період 2018-2019 років зростала сума нематеріальних активів, що вказує на тенденцію до розвитку, проте в 2020 році вона зменшилась на 4400 грн., та становить 13851 грн. У період 2019-2020 основні засоби зростають та становлять 9105525 грн., підвищуються на 874540 грн.

Незавершені капітальні інвестиції в 2018 році склали 1074737 грн., а в 2019-2020 роках у підприємства не було незавершених на дату балансу капітальних інвестицій в необоротні активи.

Розглянемо динаміку необоротних активів підприємства «Київпастрас» (рис. 3)

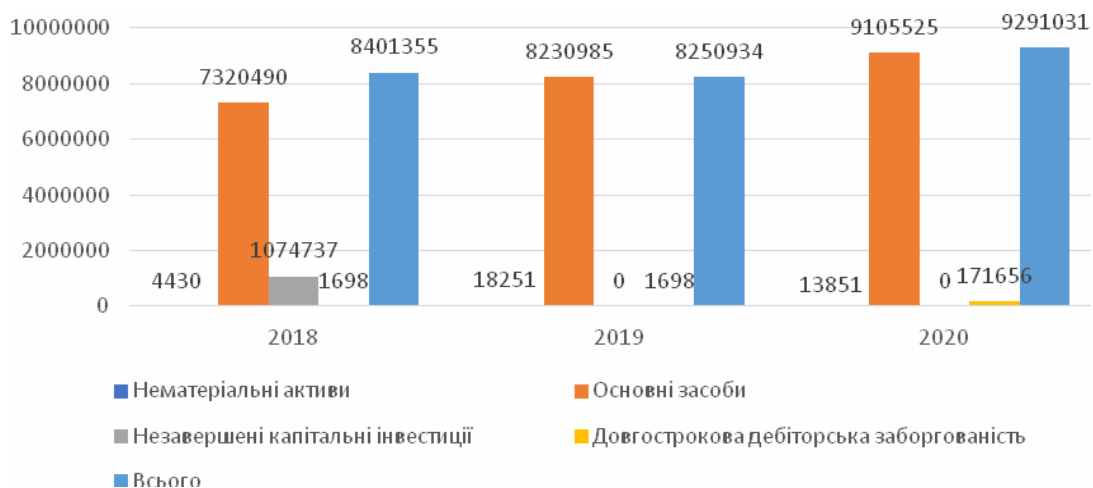


Рис. 3. Динаміка необоротних активів

Підвищується в 2020 році довгострокова дебіторська заборгованість до 171656 грн., що на 169958 грн. більше ніж в попередніх роках. Сума необоротних активів 2018 по 2019 рік знизилась на 150421 грн., та в 2019 році становила 8250934 грн., а в період 2019-2020 років збільшується, з 8250934 грн. до 9291032 грн., тобто в 2020 році ця сума збільшилась на 1040098, і це показує тенденцію до розвитку підприємства.

Структуру необоротних активів підприємства наведено у таблиці 4

Таблиця 4.
Аналіз структури необоротних активів КП «Київпастрас»

Показник	Значення показника			Абсолютне відхилення	
	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2019-2018	2020-2019
1. Нематеріальні активи	0,05	0,22	0,15	0,17	-0,07
2. Основні засоби	87,13	99,76	98,00	12,63	-1,76
3. Незавершені капітальні інвестиції	12,79	-	-	-12,79	-
4. Довгострокова дебіторська заборгованість	0,02	0,02	1,85	0	1,83
Всього	100	100	100		

Розглянувши таблицю, бачимо, що з 2018 року по 2019 рік нематеріальні активи підвищуються на 0,17%, а в 2020 році спадають до 0,15%, тобто знижуються на 0,07% від загальної маси необоротних активів.

Основні засоби мають тенденцію до зросту у період 2018-2019 років та збільшуються на 12,63%, причиною цього є те, що в 2019 році в підприємства немає незавершених капітальних інвестицій, але в 2020 році цей показник не суттєво знижується на 1,76% і становить 98% від загальної кількості необоротних активів.

Довгострокова дебіторська заборгованість в 2020 році зросла на 1,83% в порівнянні з 2019 роком, та буде погашена після дванадцяти місяців із дати балансу.

Динаміку нематеріальних активів підприємства наведено у таблиці 5

Проаналізувавши таблицю, можна сказати у висновок, що первісна вартість нематеріальних активів підприємства з 2018 року підвищується з 13696 грн., до 29015 грн. у 2019 році, тобто збільшується на 15319 грн., а в 2020 році цей показник ще підвищується на 102 грн., і складає 29117 грн. Накопичена амортизація в аналізовані роки збільшується.

Таблиця 5.
Аналіз динаміки нематеріальних активів КП «Київпастрас»

Показник	Значення показника			Абсолютне відхилення	
	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2019-2018	2020-2019
1. Первісна вартість	13696	29015	29117	15319	102
2. Накопичена амортизація	9266	10764	15266	1498	4502
Всього	4430	18251	13851	13821	-4400

В період 2018-2019 років вона зросла на 1498 грн., а в 2020 році підвищилась ще на 4505 грн. В 2020 році нематеріальні активи знижуються в порівнянні з 2019 роком на 4400 грн., і становлять 13851 грн. на балансі підприємства.

Динаміку основних засобів підприємства наведено у таблиці 6

Таблиця 6.
Аналіз динаміки основних засобів КП «Київпастрас»

Показник	Значення показника			Абсолютне відхилення	
	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2019-2018	2020-2019
1. Первісна вартість	368427308	48493909	50143809	-319933399	1649900
2. Знос	361106818	40262924	41038284	-320843894	775990
Всього	7320490	8230985	9105525	910495	874540

Проаналізувавши таблицю, можна зробити такий висновок, що з 2018 року стрімко знизилась первісна вартість основних засобів з 368427308 грн., до 48493909 грн. у 2019 рік, відхилення в цей період становить 319933399 грн. А в 2020 році цей показник знову зростає на 1649900 грн., і складає 50143809 грн.

Знос основних засобів аналогічно первісній вартості різко знижується впродовж 2018-2019 років на 320843894 грн., і в 2019 році становить 40262924 грн. а загальна вартість основних засобів впродовж досліджуваного періоду підвищується з кожним роком.

У 2020 році цей показник становить 9105535 грн., що на 874540 грн. більше ніж у 2019 році.

За результатами аналізу складу і структури необоротних активів підприємства «Київпастрас», можна зробити висновок, що сума необоротних активів 2018 по 2019 рік знизилась, а в період 2019-2020 років збільшується, і це показує тенденцію до розвитку підприємства, тобто у аналізованого підприємства зростає маса матеріально-фінансових ресурсів, котрі використовуються підприємством у власній господарській діяльності тривалий час.

Показники забезпеченості підприємства основними засобами представлено у таблиці 7

Таблиця 7.
Аналіз показників забезпеченості основними засобами КП «Київпастрас»

Показник	Значення показника			Абсолютне відхилення	
	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2019-2018	2020-2019
1. Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні підприємства	0,832	0,952	0,943	0,120	-0,009
2. Коефіцієнт виробничої місткості основних засобів	4,425	4,791	4,832	0,366	0,041
3. Коефіцієнт зносу основних засобів	0,980	0,830	0,818	-0,150	-0,012
4. Коефіцієнт придатності основних засобів	0,020	0,170	0,182	0,150	0,012

Згідно результатів аналізу таблиці 7 можна сказати у висновок, що коефіцієнт реальної вартості основних засобів лишається майже сталим та знаходиться в обсягах 0,832-0,952. Несприятливим фактом в даній роботі КП «Київпастрас» демонструється знос основних засобів на 81-98%, значить вони показують що потребують оновлення, ремонту, модернізації, так як являються застарілими. Але позитивним є його тенденція до спаду, а саме з 0,980 до 0,818 впродовж 2018-2020 років. В наслідок цього належними до використання на 2020 рік є 18% вартості всіх основних засобів КП «Київпастрас».

Коефіцієнт виробничої місткості демонструє, яка сума основних засобів припадає на кожну гривню виробленої продукції (робіт, послуг). Відповідно чим менше даний показник, тим ефективніше використовується обладнання даного підприємства. Даний показник в 2018-2020 роках перебуває в межах 4,425-4,832, та відбувається його підвищення з кожним роком. Збільшення даного показника в часі є негативною тенденцією в розвитку підприємства. Коефіцієнт придатності основних засобів підвищується в 2019-2020 роки на 0,012.

Розглянемо детальніше аналіз показників забезпеченості основними засобами підприємства «Київпастрас» (рис. 4)



Рис. 4. Аналіз показників забезпеченості основними засобами КП «Київпастрас»

З рисунку бачимо, що збільшується показник виробничої місткості основних засобів в аналізовані роки. Також в 2018-2019 роки підвищується коефіцієнт реальної вартості основних засобів.

Позитивним в даному аналізі є те, що коефіцієнт зносу основних засобів зменшується від 0,980 до 0,818, а отже підприємство оновлює власні основні засоби. Та відповідно до нього збільшується коефіцієнт придатності основних засобів.

Проблема управління необоротними активами підприємств постає все найбільш актуальною. Теперішня господарська робота має потребу в ухваленні як консервативних і стандартних так і нетрадиційних висновків, котрі ґрунтуються на практиці фінансового управління і повному комплексі реалізації теперішньої фінансової теорії.

Дієво керуючи необоротними активами можна стрімко досягнути очікуваних результатів у фінансовому оздоровленні підприємства. Опрацювання стратегії фінансового оздоровлення підприємств неодмінно охоплює розробку принципів використання необоротних активів[1].

Аналіз активів компанії – це перший крок до аналізу її фінансового стану. Тому для проведення найбільш повного та достовірного аналізу фінансового стану компанії необхідно виконати аналіз стану активів компанії, що є одним із переважаючих напрямів оцінки фінансового стану.

Метою аналізу активів компанії є вивчення абсолютних та відносних змін балансових активів за певний період, відстеження тенденцій їх зміни та визначення джерел фінансування.

У підсумок можна сказати, що необоротні активи представляють меншу ліквідність компанії, ніж оборотні кошти. Фінансовий аналіз повинен приділяти пильну увагу тому, як компанія ефективно та вигідно використовує свої необоротні активи.

При оцінці основних фондів слід враховувати поточну ринкову вартість цих об'єктів. Якщо оцінити майно неможливо, потрібно використовувати консервативний метод оцінки або надавати інформацію про майно у вигляді приміток до фінансової звітності.

У разі складної структури основних фондів або повторного аналізу у разі зміни ринкової вартості майна необхідно провести переоцінку окремих активів.

Питання ефективної експлуатації необоротних активів актуальне не тільки в Україні. На погляд аналітиків в фундаменті занепаду більшості закордонних компаній є відсутність готівкових коштів, а не відсутність замовлень.

Підприємства України, з'ясовуючи необхідність в необоротних активах і керуючи ними, стикалися із дефіцитом механізмів керування фондами обігу, і являється однією з причин зросту заборгованості й відсутністю грошових коштів у підприємств.

Невідкладними нині існують такі проблеми як: грамотна експлуатація основними засобами, грошовими коштами, дебіторською заборгованістю, та визначення джерел їх фінансування.

Проведений в аналіз виявив ряд негативних тенденцій в роботі даного підприємства. Найбільш дієва експлуатація основних фондів виконує значну та вагому функцію в успішності підприємства та підвищення його рівня ефективності взагалі[5].

Порядок поліпшення основних засобів містить в собі технологічну модернізацію засобів праці, шляхом збільшення терміну праці обладнання, та загалом покращення організації і управління підприємством.

Висновки. Проаналізувавши комунальне підприємство «Київпастрас», можна відзначити відповідні оновлення в балансі основних засобів, як збільшення частки будівель, машини та обладнання, збільшилися частки інших необоротних активів.

Отже, як висновок, можна позначити, що величина необоротних активів повинна бути достатньою для покриття в довгостроковій перспективі стійкої виробничої та фінансової діяльності підприємства. До того ж, дана величина має перебувати оптимальною у процесі управління поточною діяльністю компанії, інакше кажучи забезпечувати ліквідність і платоспроможність господарюючого суб'єкта належною мірою.

Список використаних джерел.

1. Василик О.Д. Теорія фінансів. Підручник. – Київ: КІОС, 2017. – 266с.
2. Великий словник бухгалтера / уклад. В. Кузнєцов, О. Михайленко. – 2-ге вид., перероб і доп. – Х.: Фактор, 2005. – 532 с.
3. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік. 2-евид., перероб. І доп. [текст] Навч. посіб. / Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р. В. Романів. – К.: «Центр учбової літератури», 2016. – 424 с.
4. Закон України «Про господарські товариства». Відомості Верховної Ради України: – К.: редакція від 03.07.2020 року. [Електронний ресурс] — режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12#Text>
5. Партин Г.О., Загородній А.Г. Фінанси підприємств: Навч. посіб. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Київ: Знання, 2016. – 184 с.
6. Семйон В. С. Поняття необоротних активів, їх класифікація та склад / В. С. Семйон // Вісник Житомирського державного технологічного університету: економічні науки. – 2009. – № 3 – С. 161-167.

References.

1. Vasylyk O. D. (2017), *Teoriia finansiv* [Theory of finance], KIOS, Kyiv, Ukraine.
2. Kuznietsov V. A. and Mykhajlenko O. D. (2005), *Velykyj slovnyk bukhhaltera* [Large vocabulary of the accountant], 2nd ed, Faktor, Kharkiv, Ukraine.
3. Hudz' N. V., Denchuk P. N. and Romaniv R. V. (2016), *Bukhhalters'kyj oblik* [Accounting], Tsentr uchbovoi literatury, Kyiv, Ukraine.
4. The Verkhovna Rada of Ukraine (2020), The Law of «On Business Associations», available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12#Text> (Accessed 3 July 2020).
5. Partyn H.O. and Zahorodnij A.H. (2016), *Finansy pidprijemstv* [Enterprise Finance], 2nd ed, Znannia, Kyiv, Ukraine.
6. Semjon V. S. (2009), *Poniattia neoborotnykh aktyviv, ikh klasyfikatsiia ta sklad* [The concept of non-current assets, their classification and composition], *Visnyk Zhytomyrs'koho derzhavnoho tekhnolohichnoho universytetu: ekonomichni nauky*, Zhytomyr, Ukraine.

Стаття надійшла до редакції 16.06.2021 р.