

УДК 657.1:[33.021:330.142.211.4](477)

JEL Classification: C81, M41

Doi: 10.31767/nasoa.3-4-2023.02

М. М. ВАСИЛЮК,

доктор економічних наук, професор,
професор кафедри,

E-mail: v.mariya69@ukr.net

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7372-4382>;

О. Я. ГЛАДЮК,

аспірант

спеціальності 071 “Облік і оподаткування”,

E-mail: ivocom.if@gmail.com

ORCID: [https://orcid.org/0009-](https://orcid.org/0009-0003-3853-9458)

0003-3853-9458;

кафедра обліку і оподаткування,

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Теоретичні основи обліково-аналітичного забезпечення амортизаційної політики підприємств

Стаття спрямована на вивчення питань, пов'язаних із теоретичними засадами обліково-аналітичного забезпечення амортизаційної політики підприємств. Визначено сутність поняття “амортизація” – це явище поступового зменшення чи втрати вартості ресурсів протягом їхнього придатного періоду використання через фізичне використання, моральну або технічну застарілість. Зазначено, що амортизаційна політика становить систему стратегічних рішень і підходів, які визначають принципи й методи нарахування амортизації та спрямовані на оптимізацію використання активів підприємства. Виокремлено зовнішні та внутрішні фактори, що визначають стратегії і техніки відтворення основних засобів та ефективного їх використання.

Визначено, що під системою обліково-аналітичного забезпечення амортизаційної політики розуміється комплекс взаємодіючих та взаємопов'язаних компонентів, що забезпечують систематичний облік, обробку та оцінку інформації, необхідної для планування розвитку основного капіталу як ключового елементу виробничої функції та оцінки ефективності амортизаційної політики підприємств. Сформовано модель системи обліково-аналітичного забезпечення для формування амортизаційної політики підприємств, яка складається з облікової, аналітичної та контрольної підсистем. Визначено три рівні обліку для формування амортизаційної політики, а саме: методичний, технічний та організаційний. Кожний із цих рівнів відповідає етапам проведення бухгалтерського обліку на підприємствах. Зазначено, що формування амортизаційної політики підприємства передбачає використання компонентів системи бухгалтерського обліку, включаючи інформаційну мережу з каналами, через які надходять дані щодо стану об'єктів обліку й аналізу, таких як основні засоби, амортизаційні відрахування та ін.

***Ключові слова:** обліково-аналітичне забезпечення, амортизація, амортизаційна політика, система, облік, аналіз.*

M. VASYLYUK,

DSc in Economics, Professor,

Professor of the Department;

O. HLADIUK,

Postgraduate student of specialty 071 "Accounting and taxation";

Department of Accounting and Taxation,

Vasyl Stefanyk Precarpathian National University

Theoretical Foundations of Accounting and Analytical Support for the Depreciation Policy of Enterprises

The article is aimed at studying issues related to the theoretical foundations of accounting-analytical support for enterprise depreciation policies. The essence of the concept of depreciation is defined as the phenomenon of gradual decrease or loss of value of assets over their useful period of utilization due to physical usage, moral, or technical obsolescence. It is noted that depreciation policy constitutes a system of strategic decisions and approaches that define the principles and methods of depreciation accrual, as well as aimed at optimizing the use of enterprise assets. External and internal factors determining the strategies and techniques of fixed assets reproduction and effective utilization are identified.

It is defined that the accounting-analytical support system for depreciation policy encompasses a complex of interacting and interconnected elements that facilitate the systematic recording, processing, and analysis of information necessary for planning the dynamics of fixed capital development as a fundamental element of production function and evaluating the effectiveness of enterprise depreciation policies. A model of the accounting-analytical support system for forming enterprise depreciation policies has been developed, consisting of accounting, analytical, and control subsystems. Three levels of accounting for forming depreciation policies are identified, namely: methodological, technical, and organizational. Each of these levels corresponds to stages of accounting conducted in enterprises. It is noted that the formation of enterprise depreciation policies involves the utilization of components of the accounting system, including an information network with channels through which data on the state of accounting objects and analysis, such as fixed assets, depreciation deductions, and others, are received.

Keywords: *accounting-analytical support, depreciation, depreciation policy, system, accounting, analysis.*

Постановка проблеми. Необхідність розробки теоретичних засад обліково-аналітичного забезпечення амортизаційної політики підприємств виникає в умовах постійних змін у економічному середовищі та розвитку законодавства. Підприємства мають удосконалювати свої системи обліку та аналізу амортизації для ефективного управління своїми необоротними активами. Проблема полягає в недостатньому розробленні теоретичних основ, які б відображали сучасні підходи до обліково-аналітичного забезпечення амортизаційної політики з огляду на специфіку різних галузей економіки та індивідуальні особливості кожного підприємства. Відсутність чіткої теоретичної бази може призвести до недостатньої ефективності управління амортизаційними процесами, зростання витрат та втрати конкурентоспроможності підприємства. Тому актуальною є розробка нових теоретичних підходів до обліково-аналітичного забезпечення амортизаційної політики підприємств з урахуванням сучасних вимог та умов ринкової діяльності.

Аналіз досліджень і публікацій. Дослідженням теоретичних основ обліково-аналітичного забезпечення амортизаційної політики підприємств приділялася значна увага у працях вітчизняних учених. Так, В. Бакай [2], І. Яремко [3], С. Покропивний [4], Д. Трачова [5] досліджували питання амортизації як основного елементу амортизаційної політики. Дослідники зазначали, що амортизація являє собою складний процес, при якому вартість необоротних активів поступово зменшується через їх експлуатацію впродовж певного періоду.

Власне поняття "амортизаційна політика" вивчали Т. Прутська [6], С. Новицька та Н. Потапова-Сінько [7], А. Загородній і Г. Вознюк [8], Л. Овод [9] та Ю. Петленко

[10]. На їхню думку, амортизаційна політика – це сукупність методів, правил і процедур, що визначають спосіб нарахування та облік амортизації з метою раціонального відтворення основних засобів підприємств. Варто зазначити, що це питання належить до складних категорій, а його обговорення триває вже достатньо довго. Проблематика теоретичних основ обліково-аналітичного забезпечення амортизаційної політики підприємств залишається відкритою та наразі потребує подальших наукових досліджень для досягнення глибшого розуміння.

Метою написання статті є дослідження теоретичних основ формування та реалізації амортизаційної політики підприємств як складової обліково-аналітичного забезпечення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Амортизаційна політика є важливим елементом управління підприємств. Вона визначає стратегію та підходи до визначення вартості майна, його зносу та відтворення. Для ефективного впровадження амортизаційної політики необхідне ефективне обліково-аналітичне забезпечення, яке дозволяє враховувати всі фактори, що впливають на процес амортизації.

Облікове забезпечення амортизаційної політики охоплює формування відповідних рахунків у бухгалтерському обліку, розробку методик розподілу амортизаційних відрахувань, а також систему контролю за правильністю їх застосування. Крім того, для аналізу ефективності амортизаційної політики необхідно мати ефективну систему аналітичного обліку. Така система дозволяє визначати динаміку змін амортизаційних відрахувань, їхній вплив на фінансові результати підприємств та вчасно коригувати стратегію амортизації з урахуванням зміни умов діяльності.

Розробка амортизаційної політики ґрунтується на розумінні сутності амортизації та її значення у забезпеченні неперервності процесів. Так, відповідно до НП(С)БО 7 “Основні засоби”, амортизація – це систематичний розподіл вартості необоротних активів, що амортизується протягом терміну їх корисного використання (експлуатації) [1].

В. Бакай зазначає, що амортизація представляє собою складний економічний механізм, який кількісно відображає зменшення вартості основних засобів зняттями праці протягом їхнього корисного терміну використання або експлуатації. Цей процес включає поступовий перенос вартості на новостворений продукт, а також накопичення коштів для подальшого відтворення чи придбання нових основних засобів [2, с. 98]. І. Яремко вказує, що амортизація – це процес, під час якого вартість основних засобів поступово зменшується протягом певного періоду експлуатації [3, с. 75].

На думку С. Покропивного, амортизація – це процес знецінення активів праці до досягнення повного фізичного зносу через вплив науково-технічного прогресу. Цей процес характеризується поступовим втрачанням споживної вартості ресурсів через удосконалення існуючих або введення нових засобів виробництва, впровадження нових технологій, старіння продукції, виготовленої за допомогою цих засобів [4, с. 144].

Д. Трачова розглядає амортизацію як процес, за якого вартість основних фондів переноситься на новий продукт внаслідок конкретної праці [5, с. 112].

Отже, амортизація – це явище поступового зменшення чи втрати вартості ресурсів протягом їхнього придатного періоду використання через фізичне використання, моральну або технічну застарілість. Цей процес відображається у фінансовому обліку підприємств та ураховує втрату вартості активів з часом [12, с. 68].

Щодо амортизаційної політики, то вона є широкою та комплексною концепцією, що охоплює різноманітні аспекти й компоненти. Ця сфера містить різноманітні елементи, через які на практиці втілюється економічна суть амортизації та створюються умови для підтримки інвестиційної активності. Т. Прутська вважає, що амортизаційна політика включає в себе різноманітні та взаємопов'язані аспекти, що описують економічний зміст амортизації. При цьому вона впливає на управління амортизаційними відрахуваннями та має вплив на стимулювання інвестиційної активності [6, с. 13].

На думку С. Новицької та Н. Потапової-Сінько, амортизаційна політика підприємств є важливим компонентом загальної стратегії формування фінансових ресурсів. Ця стратегія базується на індивідуальному підході до встановлення рівня відновлення амортизованих активів, з урахуванням їхніх умов експлуатації [7, с. 7].

Амортизаційну політику як набір заходів, які вживає держава з метою забезпечення нормального процесу відтворення основних фондів, розглядають А. Загородній і

Г. Вознюк [8, с. 334]. Своєю чергою, Л. Овод зазначає, що амортизаційна політика – це оптимальне поєднання різних методів, правил і процедур, які визначають спосіб нарахування та обліку амортизації, встановлюють порядок використання амортизаційних коштів для відтворення основних фондів відповідно до умов господарювання й амортизаційної політики країни [9, с. 236].

На думку Ю. Петленка, у сучасних умовах економічного розвитку необхідно визначити зміст принципів амортизаційної політики з урахуванням таких аспектів:

1. Обґрунтованість фундаментальних принципів амортизаційної політики.
2. Процедура визначення та встановлення норм амортизації.
3. Порядок відшкодування зносу та різновиди підходів до нарахування амортизації.
4. Розподіл та регулювання амортизаційних відрахувань для різних цілей [10, с. 197].

Отже, амортизаційна політика представляє собою систему стратегічних рішень і підходів, спрямованих на визначення принципів та методів нарахування амортизації, а також на оптимізацію використання активів підприємства. Слід відзначити, що формування амортизаційної політики підприємств впливає як внутрішніми, так і зовнішніми чинниками, що визначають стратегії і методи відтворення основних засобів та ефективне використання ресурсів (рис. 1). Амортизаційна політика не впливає на пряму на підвищення продуктивності виробництва та не сприяє підвищенню прибутковості діяльності підприємств, проте вона має значення для оновлення матеріально-технічної бази.

Погляд на систему обліково-аналітичного забезпечення амортизаційної політики має висвітлювати спільний позитивний вплив обліку, аналізу, контролю, моніторингу та діагностики не лише на внутрішні процеси підприємств за різними напрямками господарської діяльності, а й на параметри зовнішнього макросередовища. Ця система має включати структуроутворюючі елементи, такі як технологію збирання інформації, розробку амортизаційної стратегії, облік, аналіз, контроль, моніторинг і діагностику ситуації, з урахуванням внутрішньогосподарських процесів, включаючи види майна, що амортизується, і умови його експлуатації [11, с. 165].

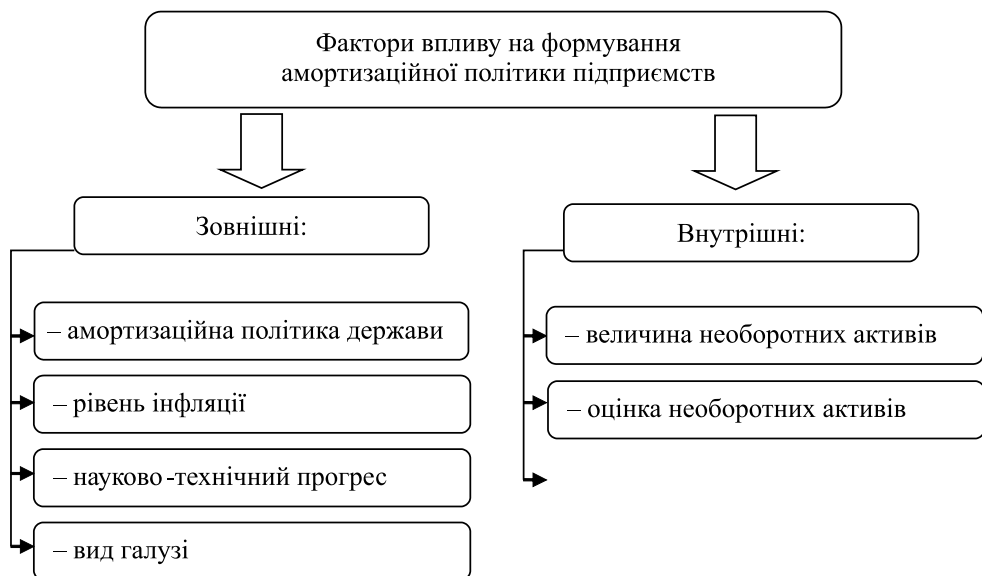


Рис. 1. Фактори, що впливають на формування амортизаційної політики підприємств

Під системою обліково-аналітичного забезпечення амортизаційної політики розуміється комплекс взаємодіючих та взаємопов'язаних компонентів, що забезпечують систематичний облік, обробку й оцінювання інформації, необхідної для планування

розвитку основного капіталу як ключового елементу виробничої функції та оцінки ефективності амортизаційної політики підприємств [12, с. 70]. Процес формування амортизаційної політики підприємства розпочинається саме в обліковій підсистемі (рис. 2).

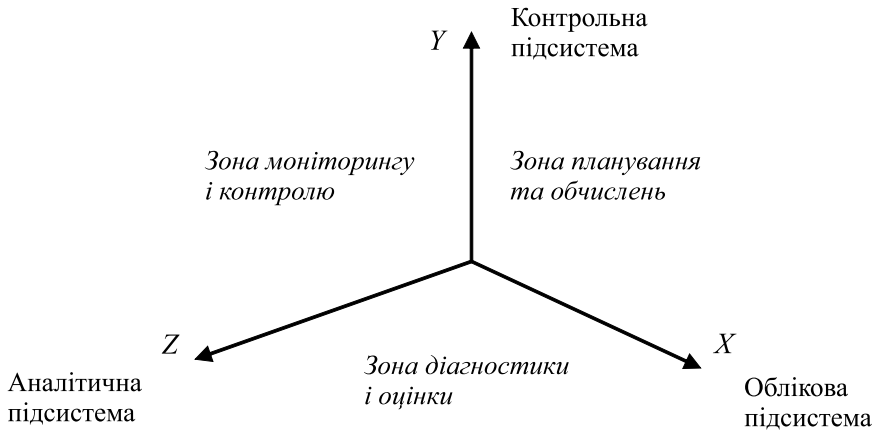


Рис. 2. Модель системи обліково-аналітичного забезпечення для формування амортизаційної політики підприємств

Прогресивні інструменти аналітичної підсистеми розширюють можливості фінансового менеджменту і пропонують альтернативні варіанти досягнення відтворувальної збалансованості капіталу. З огляду на це можна зробити висновок, що кожен із напрямів існує як окремий інформаційний ресурс для фахівця-аналітика, а їх узгодження створює стратегічні напрямки амортизаційної політики. З наукової позиції система представляє собою агрегацію взаємопов'язаних та взаємодіючих елементів, кожен з яких сприяє розширенню характеристики цілісності. Механізм системи формують її теорія (визначення мети, предмета та методу) і практика; структура системи у статичності містить складові елементи та їх співвідношення, а в динаміці – технологічні процеси [12, с. 71].

Бухгалтерський облік часто розглядається як складна система з трьома рівнями: перший рівень – методичний, другий – технічний (рівень форми обліку), третій – організаційний. Відповідно до поділу систем бухгалтерського обліку, методичний і організаційний рівні системи обліку формують дані про економічну діяльність, які фіксуються та узагальнюються на бухгалтерських рахунках. Складовими системи бухгалтерського обліку є рахунки, які служать для відображення зв'язків між господарськими подіями за допомогою принципу подвійного запису.

Обробка та реєстрація подій господарської діяльності приводять до створення різних методів обліку, що здійснюється на другому рівні системи бухгалтерського обліку [12, с. 67]. Співпраця облікових співробітників під час ведення обліку потребує управління в бухгалтерії, що реалізується на третьому, організаційному рівні системи бухгалтерського обліку.

При формуванні методології амортизаційної політики важливо не лише оцінювати стандартні складові, такі як терміни використання, а й урахувати потребу в модернізації для інноваційного розвитку, що впливає на ефективність і конкурентоспроможність виробництва та темпи технічного прогресу [13, с. 260]. Проте при визначенні цих трьох рівнів обліку для формування амортизаційної політики необхідно забезпечити надходження облікової інформації, зокрема інформації від технічних та економічних служб. Основна мета цього облікового забезпечення полягає у поєднанні інжинірингу й обліку. Для створення якісної інформаційної системи важливо з'ясувати, які дані може надати облік і якою мірою вони можуть бути корисні. Отже, інформаційно-облікове забезпечення амортизаційної політики охоплює облік та економіку і ця інформація не лише облікова, а й пов'язана з іншими службами (рис. 3).

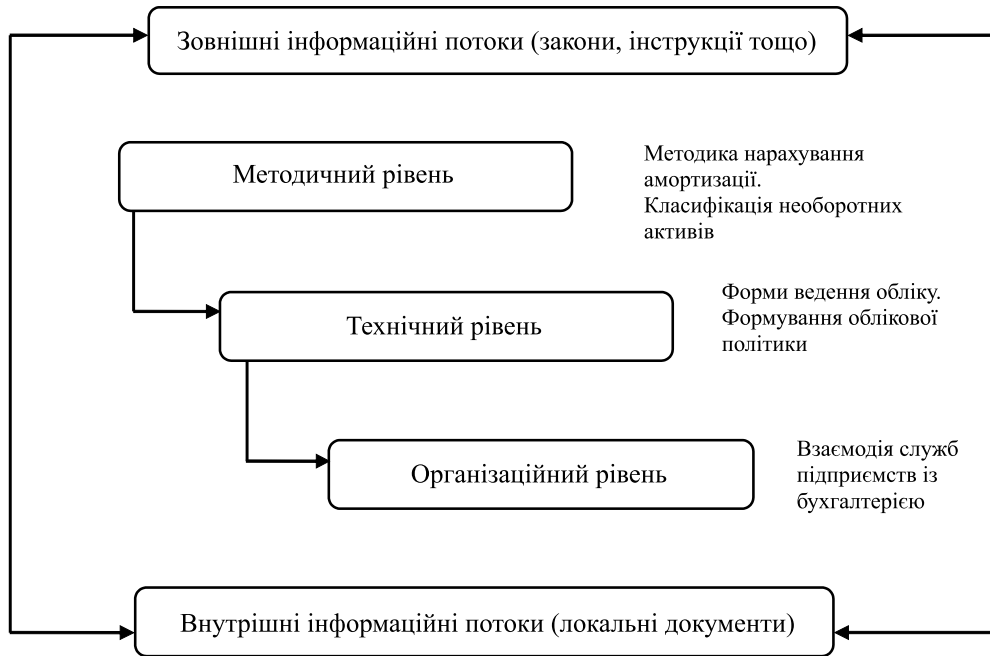


Рис. 3. Складові формування амортизаційної політики підприємств

Такий підхід до організації обліку передбачає необхідність наявності предмета й об'єкта амортизаційної політики, що формуються відповідно до вимог зовнішніх і внутрішніх інформаційних потоків. До зовнішніх інформаційних потоків належать законодавство, інструкції, методики та накази, а внутрішні інформаційні потоки відображаються у документах. Цей підхід також передбачає врахування інформаційного середовища та інформаційних запитів як зовнішнього, так і внутрішнього економічного середовища, що впливають на стабільність і гнучкість системи. При цьому документи, закони, інструкції, методики й накази виступають як зовнішні обмеження.

Отже, формування амортизаційної політики підприємства передбачає використання компонентів системи бухгалтерського обліку, включаючи інформаційну мережу з каналами, через які надходять дані щодо стану об'єктів обліку, таких як основні засоби, амортизаційні відрахування та ін. У системі бухгалтерського обліку центральну роль відіграє бухгалтерія. Керування потоком необхідної інформації для формування амортизаційної політики здійснюється з допомогою комплексу програмного забезпечення для обробки обліково-економічної інформації [12, с. 70].

Інформація про господарські процеси надходить до системи обліку через неперервні інформаційні входи, де вона перетворюється та використовується для обміну як із зовнішнім середовищем, так і всередині самої системи господарського обліку. Вхідні та вихідні потоки бухгалтерського обліку як складові системи спрямовані на обробку фактів, що стосуються діяльності підприємств взагалі й амортизаційної політики зокрема. Окрім того, система бухгалтерського обліку може виступати як статична система на певний момент часу, що відображає стан елементів системи та їх взаємозв'язки на конкретну дату, коли зміни за останній день вважаються незначними і не враховуються.

Отже, бухгалтерський облік виконує роль інформаційної системи, оскільки його головною метою є збирання, обробка та надання інформації. Зокрема, це документальна система, оскільки без документів бухгалтерський облік не може функціонувати. У цілому бухгалтерський облік є важливою та складною інформаційно-документальною підсистемою системи управління.

Отримання якісної інформації є необхідним умовою для ефективного функціонування підприємства. Обліково-аналітичне забезпечення як частина системи управління забезпечує отримання та використання оперативної і релевантної

інформації, що дозволяє контролювати поточну діяльність підприємств, розробляти їхню стратегію і тактику, а також оцінювати й аналізувати результати.

Висновки. Ефективна амортизаційна політика на підприємствах може сприяти підвищенню їхньої продуктивності. Вона також формується на двох рівнях: на державному та підприємств. Державний рівень характеризується встановленням груп основних засобів та граничних термінів їх використання. На рівні підприємств – забезпечується шляхом надання права підприємствам вибирати методи нарахування амортизації та визначати терміни корисного використання необоротних активів у межах, установлених законодавством.

Теоретичні основи обліково-аналітичного забезпечення амортизаційної політики підприємств є важливою складовою успішного управління їхніми активами. Розуміння сутності амортизації та її впливу на фінансову стійкість, ефективність та конкурентоспроможність підприємства допомагає встановити оптимальну амортизаційну політику, яка відповідає специфіці його діяльності та цілям. Це має відбуватися паралельно з упровадженням заходів із забезпечення якісної інформації для формування належного обліково-аналітичного забезпечення амортизаційної політики і вимагає розроблення відповідних теоретичних і практичних засад створення системи обліково-аналітичного забезпечення інформаційних запитів як зовнішнього, так і внутрішнього економічного середовища.

Подальші напрями дослідження полягатимуть у вивченні впливу різних методів нарахування амортизації на фінансовий стан підприємства та його конкурентоспроможність. Також важливим аспектом дослідження може стати оцінка ефективності амортизаційної політики в контексті сталого розвитку та вплив інноваційних технологій і стандартів на її формування.

Список використаних джерел

1. НП(С)БО 7 “Основні засоби”: затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92, станом на 29.07.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>
2. Бакай В. Й. Методи формування амортизаційної політики на промислових підприємствах. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2009. № 5, Т. 2. С. 97–100. URL: http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2009_5_2/pdf/097-100.pdf
3. Яремко І. Й. Знос і амортизація необоротних активів – інструмент оцінки капіталу підприємства: монографія. Львів: Новий світ. 2003. 148 с.
4. Економіка підприємства / за ред. Покропивного С. Ф. Вид. 2-ге, перероб. та доп. Київ: КНЕУ, 2001. 528 с.
5. Трачова Д. М. Розвиток амортизаційної політики: обліково-інформаційний аспект: монографія. Мелітополь: ТОВ “Видавничий будинок Мелітопольської міської друкарні”, 2018. 357 с.
6. Прутська Т. Ю. Амортизаційні відрахування як джерело відтворення основних фондів та напрями реформування амортизаційної політики. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2010. № 2, Т. 2. С. 12–15. URL: http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2010_2_2/pdf/012-015.pdf
7. Новицька С. С., Потапова-Сінько Н. Ю. Сутність амортизаційної політики і її вплив на ефективність роботи підприємства: посібник. Одеса: ОНАЗ ім. О. С. Попова, 2006. 98 с.
8. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. Фінансово-економічний словник. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2011. 844 с.
9. Овод Л. В. Амортизація основних засобів за діючим законодавством та в проєкті податкового кодексу України. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2010. № 5, Т. 3. С. 235–240. URL: http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2010_5_3/60ovo.pdf
10. Петленко Ю. В., Грабенко О. В. Амортизаційна політика та її вплив на інвестиційні процеси в Україні. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету*. 2005. Вип. 7. Ч. 1. С. 197–200. URL: <https://dspace.kntu.kr.ua/server/api/core/bitstreams/cef7dc6d-56fc-4703-b4d7-29bd3859cd8b/content>

11. Гавриловський О. С., Лук'яненко Л. І. Основні шляхи розвитку та вдосконалення амортизаційної політики в Україні. *Економічний аналіз*. 2015. Т. 22, № 1. С. 164–168. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2015_22%281%29_26
12. Василюк М. М., Гладюк О. Я. Теоретичні засади формування амортизаційної політики підприємства // *Research work in the system of training teachers in technological fields: The II International Scientific and Practical Conference* (January 15–17, 2024). Berlin, 2024. P. 67–71. URL: <https://eu-conf.com/wp-content/uploads/2023/12/RESEARCH-WORK-IN-THE-SYSTEM-OF-TRAINING-TEACHERS-IN-TECHNOLOGICAL-FIELDS.pdf>
13. Стрибуль О. Роль амортизаційної політики в інвестиційному процесі. *Науковий вісник Академії муніципального управління. Серія “Економіка”*. 2011. Вип. 10. С. 258–263. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvamu_ekon_2011_10_35

References

1. Natsionalne polozhennia (standart) bukhgalterskoho obliku № 7 “Osnovni zasoby”: zatv. nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 27.04.2000 r. № 92, stanom na 29.07.2022 r. [National Standard of Accounting № 7 “Fixed Assets”. Approved by Order of the Ministry of Finance of Ukraine of April 27, 2000 No. 92, as of July 29, 2022]. zakon.rada.gov.ua. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> [in Ukrainian].
2. Bakay, V. Yo. (2009). Metody formuvannia amortyzatsiinoi polityky na promyslovykh pidpriemstvakh [Methods of Forming Depreciation Policy in Industrial Enterprises]. *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu – Herald of Khmelnytskyi National University*, 5 (2), 97–100 Retrieved from http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2009_5_2/pdf/097-100.pdf [in Ukrainian].
3. Yaremko, I. Yo. (2003). *Znos i amortyzatsiia neoborotnykh aktiviv – instrument otsinky kapitalu pidpriemstva [Depreciation and Amortization of Non-current Assets as a Tool for Enterprise Capital Evaluation]*. Lviv: Novyi Svit [in Ukrainian].
4. Pokropivnyi, S. F. (Ed.). (2001). *Ekonomika pidpriemstva [Business Economics]*. (2nd ed.). Kyiv: KNEU [in Ukrainian].
5. Trachova, D. M. (2018). *Rozvytok amortyzatsiynoi polityky: oblikovo-informatsiyni aspekt [Development of depreciation policy: accounting and information aspect]*. Melitopol: TOV “Vydavnychi budynok Melitopolskoi miskoi drukarni” [in Ukrainian].
6. Prutska, T. Yu. (2010). Amortyzatsiini vidrahuvannia yak dzherelo vidtvorennia osnovnykh fondiv ta napriamy reformuvannia amortyzatsiinoi polityky [Depreciation deductions as a source of reproduction of fixed assets and directions for reforming the depreciation policy]. *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu – Herald of Khmelnytskyi National University*, 2, 12–15. Retrieved from http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2010_2_2/pdf/012-015.pdf [in Ukrainian].
7. Novytska, S. S., Potapova-Sinko, N. Yu. (2006). *Sutnist amortyzatsiinoi polityky i yii vplyv na efektyvnist roboty pidpriemstva [The essence of the depreciation policy and its impact on the efficiency of the enterprise]*. Odesa: ONAZ im. O. S. Popova [in Ukrainian].
8. Zahorodnii, A. H. & Vozniuk, H. L. (2011). *Finansovo-ekonomichnyi slovnyk [Financial and economic dictionary]*. Lviv: Vydavnytstvo Lvivskoi politekhniky [in Ukrainian].
9. Ovod, L. V. (2010). Amortyzatsiia osnovnykh zasobiv za diiuchym zakonodavstvom ta v proekti podatkovoho kodeksu Ukrainy [Depreciation of fixed assets according to current legislation and the draft Tax Code of Ukraine]. *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu. Ekonomichni nauky – Herald of Khmelnytskyi National University. Economic sciences*, 5 (3), 235–240. Retrieved from http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2010_5_3/60ovo.pdf [in Ukrainian].
10. Petlenko, Yu. V., & Hrabenko, O. V. (2005). Amortyzatsiina polityka ta yii vplyv na investytsiini protsesy v Ukraini [Depreciation policy and its impact on investment processes in Ukraine]. *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu – Scientific works of the Kirovohrad National Technical University*, 7 (1), 197–200. Retrieved from <https://dspace.kntu.kr.ua/server/api/core/bitstreams/cef7dc6d-56fc-4703-b4d7-29bd3859cd8b/content> [in Ukrainian].
11. Havrylovskiy, O. S. & Lukianenko, L. I. (2015). Osnovni shliakhy rozvytku ta vdoshkonalennia amortyzatsiinoi polityky v Ukraini [Main Ways of Development and

- Improvement of the Amortization Policy in Ukraine]. *Ekonomichnyi analiz – Economic analysis*, 22, 1, 164–168. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/ekan_2015_22%281%29_26 [in Ukrainian].
12. Vasylyuk, M. M., & Hladiuk, O. Ya. (2024). Teoretychni zasady formuvannya amortyzatsiinoi polityky pidpriemstva [Theoretical principles of forming depreciation policy of enterprise]. Proceedings from Research work in the system of training teachers in technological fields: *The II International Scientific and Practical Conference (January 15–17, 2024)*. (p. 67–71). Berlin, 2024. Retrieved from <https://eu-conf.com/wp-content/uploads/2023/12/RESEARCH-WORK-IN-THE-SYSTEM-OF-TRAINING-TEACHERS-IN-TECHNOLOGICAL-FIELDS.pdf> [in Ukrainian].
 13. Strybul, O. (2011). Rol amortyzatsiinoi polityky v investytsiinomu protsesi [The role of depreciation policy in the investment process]. *Naukovyi visnyk Akademii munitsypalnoho upravlinnia – Scientific Bulletin of the Academy of Municipal Management*, 10, 258–263. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvamu_ekon_2011_10_35 [in Ukrainian].

Посилання на статтю:

Василюк М. М., Гладюк О. Я. Теоретичні основи обліково-аналітичного забезпечення амортизаційної політики підприємств. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. праць*. 2023. № 3-4. С. 23–31. doi: 10.31767/nasoa.3-4-2023.02

Link to the article:

Vasylyuk, M. & Hladyuk, O. (2023). Teoretychni osnovy oblikovo-analitychnoho zabezpechennia amortyzatsiinoi polityky pidpriemstv [Theoretical Foundations of Accounting and Analytical Support for the Depreciation Policy of Enterprises]. *Naukovyi visnyk Natsionalnoi akademii statystyky, obliku ta audytu – Scientific Bulletin of the National Academy of Statistics, Accounting and Audit*, 3-4, 23–31. doi: 10.31767/nasoa.3-4-2023.02 [in Ukrainian].