

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ОДЕСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

**НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ПРИКЛАДНОЇ ЕКОНОМІКИ ТА  
МЕНЕДЖМЕНТУ ІМ. Г.Е. ВЕЙНШТЕЙНА**



МАТЕРІАЛИ

VII МІЖНАРОДНОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ

*15 – 16 жовтня 2019 р.*

**ЕКОНОМІЧНІ ТА СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ  
РОЗВИТКУ УКРАЇНИ НА  
ПОЧАТКУ ХХІ СТОЛІТТЯ**

*Одеса*

**УДК: 338.43:316.502(477)**

Економічні та соціальні аспекти розвитку України на початку XXI століття. Матеріали VII Міжнародної науково-практичної конференції 15-16 жовтня 2019 р. Одеса: Одеська національна академія харчових технологій, 2019. – 230 с.

У матеріалах конференції знайшли відображення економічні та соціальні аспекти розвитку України на початку XXI століття. Були запропоновані шляхи вирішення найактуальніших та нагальних проблем багатьох сфер сучасного бізнесу та новітні управлінські технології в сучасних турбулентних умовах існування підприємств. В доповідях особлива увага приділялась прикладному характеру досліджень та їх впливу на поліпшення економічної ситуації в країні.

Редакційна колегія:

Агеєва І.М. - к.е.н., доц., Басюркіна Н.Й. - д.е.н., доц., Купріна Н.М. - к.е.н., доц., Лагодієнко В.В. – д.е.н., проф., Немченко В.В. - д.е.н., проф., Павлов О.І. - д.е.н., проф., Рогатіна Л.П. - д.е.н., доц., Савенко І.І. - д.е.н., проф., Ніколюк О.В. – д.е.н., доц., Каламан О.Б. – к.е.н., доц., Мельник Ю.М. – к.е.н., доц.

Рекомендовано до видання Вченою Радою Одеської національної академії харчових технологій протоколом №2 від 01.10.2019 р.

## **CONCEPT AND CLASSIFICATION OF NON-CURRENT ASSETS: THEORETICAL ASPECT**

**Stupnytska T., Ph.D., Associate Professor, Department of Accounting and Auditing,  
Volodina O., Assistant, Department of Foreign Languages,  
Pryimak V., Vozniuk L. Second-year Masters of the specialty "Accounting and taxation"  
Odessa National Academy of Food Technologies**

Non-current assets is one of the major object of economic sciences, in particular accounting. Non-current assets play the key role as they make a powerful part of property of any economic entity in modern conditions of managing. The final results of activity of the enterprise depend on their quality, cost, technological level, efficiency of use: production of goods and provision of services, their prime cost, profit, profitability, financial stability in the market. In the conditions of market economy requirement in reliable accounting and reporting information on activity of the enterprises, institutions and organizations which allows their management to increase efficiency of the work, grows. Nowadays it is possible to obtain this information only in the course of the implementation of the analysis and control of economic entities.

Problems of accounting, analysis and control of non-current assets are a subject of special attention of economic science. The significant contribution to development of theoretical and practical aspects of accounting of non-current assets was made by the leading domestic researchers: I. Blank, F. Butynets, N. Vyhovska, M. Barsukova, L. Yaloveha, O. Lyshylenko, etc. and as well as by foreign scientists: V. Vankevich, Ya. Sokolov and others.

In his scientific works concerning financial management of I. Blank understands the assets of the enterprise as the economic resources controlled by it, created at the expense of the capital invested in them which are characterized by the determined cost, productivity and ability to generate income, the constant turnover of which in the course of use is associated with factors of time, risk and liquidity [4].

Non-current assets, that is fixed capital, is a compound of an asset (property) of an the enterprise. The carried-out analysis of domestic and foreign sources, allowed to reveal a problem of similarity of terms (in particular identification of non-current assets with fixed assets and fixed capital) therefore, in our opinion, it is necessary to investigate definitions not only of non-current assets, but also fixed capital and fixed assets (tab. 1).

According to the National standards of Accounting 1 "The general requirements to financial statements", all assets of the enterprise that are not current belong to non-current assets [1]. And the concept "Fixed assets" by standard of Accounting 7 "Fixed assets" are characterized like tangible assets, which the enterprise holds for the purpose of using them in the process of production / activity or delivery of goods, rendering services, leasing to other persons or for implementation of administrative and social and cultural functions, the expected lifetime service of which is more than one year (or operational cycle which exceeds one year) [2]. The concept "fixed capital" in normative and legal acts is not reflected.

**Table 1 – Determination of terms "non-current assets", "fixed capital", "fixed assets" using scientific approach \***

Author	Concept
M.Barsukova [3]	Non-current assets are property holdings which are acquired for long use in production activity of the organization which are characterized by productivity, ability to bring income and a possibility of control.
V.Vankevich [6]	Non-current assets are long-term tangible and intangible assets most of which participate in the process of production, works and services more than one year and circulation of means of the organization, provides cash inflow.
I. Blank [4]	Fixed capital - characterizes that part of the capital used by the enterprise which is invested in all types of its "non-current assets".
F. Butynets, O. Lyshylenko [5, 7]	Fixed assets are tangible assets which the enterprise withholds with the purpose of using them in the course of production or delivery of goods, rendering services, leasing to other persons or implementation of administrative and social and cultural functions, the expected lifetime service of which is more than one year (or an operational cycle which exceeds one year).
L.Yaloveha [8]	Fixed assets - the sum of the capital invested in the combination of financial and material objects and values which are used in the course of production for influence on objects of the labor and their transformation to products, suitable for the use.

\* completed by the author on the basis of [3, 5-8]

Many authors combine a concept of non-current assets, fixed capital and fixed assets. So, for example, I. Blank emphasizes management of non-current assets and management of fixed capital that in our opinion is incorrect as fixed capital of the enterprise is a part of the capital of the industrial enterprise, invested in its non-current assets [4]. In our opinion non-current assets characterize a combination of property values of the enterprise that repeatedly participate in the process of production economic activity the validity period of which is more than one year or an operational cycle, and some assets of which transfer used cost by parts to products.

The structure of non-current assets is quite various therefore they need classification. According to available practice non-current assets can be classified by various signs. In the economic literature there is no uniform approach to classification of non-current assets. Therefore, in our opinion, it's necessary to generalize approaches to classification of non-current assets by the most widespread signs, which are given in fig. 1

The main classification group of non-current assets is formed by the group made on the financial and material sign which is divided into:

- tangible non-current assets (those that have the physical and/or material form);

- intangible non-current assets (those that have physical and/or material form).

The group of tangible non-current assets is divided into the subgroups:

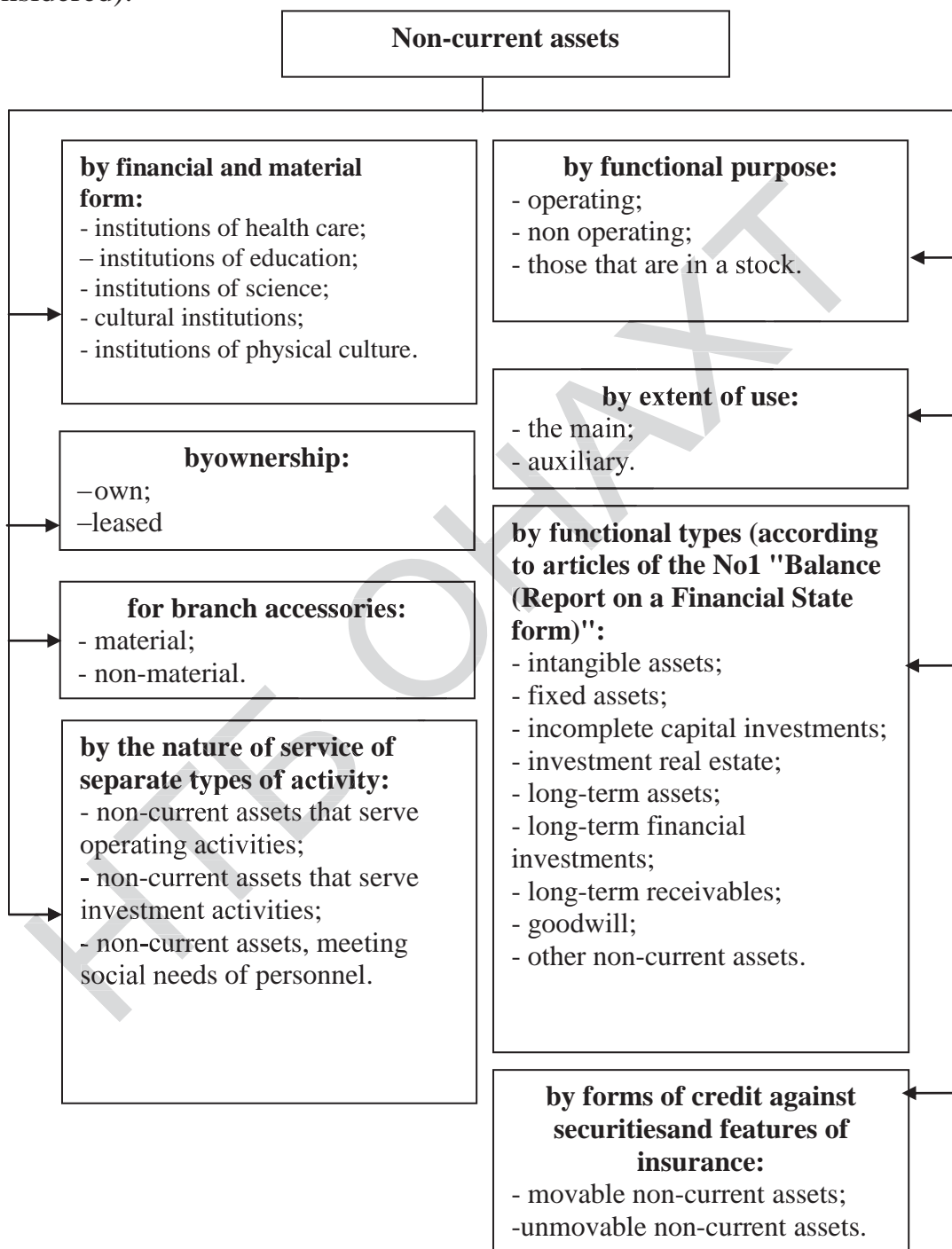
- fixed assets;

- other non-current tangible assets, all other non-current assets, which have the material form and did not enter the list of fixed assets [1];

- incomplete capital construction is a volume of actually mastered capital investments on the unfinished and not put into operation buildings and construction

objects as at a certain date [1].

The given classification allows to draw a conclusion that the term of useful operation is the main key criterion of reference of material and non-material resources to the composition of non-current assets. The most part of the enterprises independently determines the term of useful operation of non-current assets (that, as a rule, occurs at the time of their acquisition (placing on balance) and further it is not reconsidered).



**Fig. 1 – The classification of non-current assets by various signs\*  
\* completed by the author on the basis of [1, 3]**

Thus, by the results of the research of a concept of non-current assets it is possible to draw a conclusion about absence of uniform approach to its definition and to emphasize that this category is one of the most important in economic activity of any economic entity. The analysis of approaches to classification of non-current assets, testifies to some problematic points. The researchers offer different classification signs of non-current assets, however the classification by functional types is the most widespread which, in our opinion, is necessary to use for accounting: analysis and control of activity of the enterprises.

### References

1. Natsionalne polozhennia (standart) bukhgalterskoho obliku 1 «Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti»: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 07.02.2013r. №73: za stanom na 8.02.2014 roku № 241[Elektronnyi resurs]. URL: <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/nacionalnyne-pologhennya-standartu-1021081.html>
2. Polozhennia (standart) bukhgalterskoho obliku 7 «Osnovni zasoby»: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 27.04.2000 № 92: za stanom na 18 chervnia 2015 roku № 1176[Elektronnyi resurs]. URL: <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/pologhennya-standart-buhgaltersykogo-1021472.html>
3. Barsukova M.A. Neoborotni aktyvy orhanizatsii spozhyvchoi kooperatsii ta analiz yikh vykorystannia: avtoref. dys. na zdobuttia nauk, stupenia kandydata ekonomichnykh nauk: spets: 08.00.12. Novosibirsk, 2004.
4. Blank I.A. Osnovy finansovogo menedzhmenta: v 2 t. T.1. 4-e izd. M.: Omega-L, 2012. T.1. 653 s.
5. Bukhgalterskyi finansovyi oblik: pidruch. / Za zah. red.F.F. Butyntsia. 8-e vyd., dop. i pererob. Zhytomyr: PP «Ruta», 2009. 912 s.
6. Vankevich V.E. Uchet vneoborotnykh aktivov i istochnikov ikh formirovaniya: sostoyanie i razvitie: avtoref. dis. na soiskanie nauk, stepeni kandidata e`konomicheskikh nauk / V.E. Vankevich. – Minsk, 2007.
7. Lyshylenko O. V. Finansovyi oblik : [pidruchnyk] / O. V. Lyshylenko. 3-tie vyd., pererob. i dop. K.: Tsentr navchalnoi literatury, 2009. 670 s.
8. Yaloveha L.V. Oblik vytrat na remont ta polipshennia osnovnykh zasobiv: bukhgalterskyi i podatkovyi aspekt // Poltavska derzhavna ahrarna akademiia. 2013. № 10(4). S. 460-466

## ПЕРЕДУМОВИ ТА СТРАТЕГІЧНІ НАПРЯМИ РОЗВИТКУ АВТОМАТИЗАЦІЇ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ПРОЦЕСУ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Маркова Т.Д., к.е.н., доцент кафедри обліку та аудиту  
Мостицька С.І., Маленко В.В., Онищук А.М.  
магістри 2 року навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
Одеська національна академія харчових технологій

17.	CONCEPT AND CLASSIFICATION OF NON-CURRENT ASSETS: THEORETICAL ASPECT	46
	Stupnytska T., Ph.D., Associate Professor, Volodina O., Assistant, Pryimak V., Master, Vozniuk L. Master, ONAFT, Odessa	
18.	ПЕРЕДУМОВИ ТА СТРАТЕГІЧНІ НАПРЯМИ РОЗВИТКУ АВТОМАТИЗАЦІЇ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ПРОЦЕСУ НА ПІДПРИЄМСТВІ	49
	Маркова Т. Д., к.е.н., доцент, Мостицька С. І., магістрант, Маленко В. В., магістрант, Онищук А. М., магістрант, ОНАХТ, м. Одеса	
19.	МЕТОДИ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ЯК ІНСТРУМЕНТ ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ ТА РЕЗУЛЬТАТАМИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ	52
	Купріна Н. М., к.е.н., доцент, Гурмач Т. Б., магістрант, Коршунов О. С., магістрант, Мігун Л. В., магістрант, ОНАХТ, м. Одеса	
20.	УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	54
	Купріна Н. М., к.е.н., доцент, Власой А. В., магістрант, Краєва А. О., магістрант, Романова В.Ю., магістрант, ОНАХТ, м. Одеса	
21.	МЕНЕДЖМЕНТ В СУЧАСНОМУ СВІТІ	56
	Корсікова Н.М., к.е.н, доцент, Череватий В.М., магістрант, ОНАХТ, м. Одеса	
22.	СУЧАСНІ МЕТОДИ ДОСЛІДЖЕННЯ СПОЖИВАЧІВ	61
	Брайко М. Г., ст. викладач, Голубьонкова О. О., к.е.н., доцент, ОНАХТ, м. Одеса	
23.	СТАН, ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ХЛІБОПЕКАРСЬКОЇ ГАЛУЗІ В УКРАЇНІ	62
	Корсікова Н. М., к.е.н., доцент, Поросюк І. А., магістрант, ОНАХТ, м. Одеса	
24.	НАУКОВА ОРГАНІЗАЦІЯ ПРАЦІ В ОРГАНАХ ДЕРЖАВНОЇ ВЛАДИ	64
	Корсікова Н. М., к.е.н., доцент, Туренко Я. О., магістрант, ОНАХТ, м. Одеса	
25.	ПЕРЕДУМОВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ АГРОПРОМИСЛОВИХ ХОЛДІНГІВ УКРАЇНИ	66
	Дідух С. М., к.е.н., доцент, докторант, ОНАХТ, м. Одеса	
26.	КОНЦЕПТУАЛЬНИЙ ПІДХІД ДО ДЕРЖАВНОГО РЕГУЛЮВАННЯ РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ (СЕКТОРІВ ЕКОНОМІКИ)	68
	Кулаковська Т. А., к.е.н., доцент, ОНАХТ, м. Одеса	
27.	ІННОВАЦІЙНО-ІНВЕСТИЦІЙНИЙ НАПРЯМ РОЗВИТКУ РИБОПЕРЕРОБНОЇ ГАЛУЗІ	70
	Самофатова В. А., д.е.н., професор, Ганусовський В. О., магістрант, ОНАХТ, м. Одеса	
28.	РИНОК ЗЕМЛІ: СТАН, ПРОБЛЕМИ Й ПЕРСПЕКТИВИ.НОВИЙ ЗАКОНОПРОЕКТ	73
	Татарик Е. П., асистент, ОНАХТ, м. Одеса	
29.	СУЧАСНИЙ СТАН РИНКУ ХЛІБА І ХЛІБОБУЛОЧНИХ ВИРОБІВ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛАСТІ	75
	Лобоцька Л. Л., к.т.н., доцент, Аун В. М., магістрант, Якубовська Ю. С., магістрант, ОНАХТ, м. Одеса	
30.	РОЛЬ ОБ'ЄКТИВНИХ ЗАКОНІВ РОЗВИТКУ В ОРГАНІЗАЦІЙНОМУ ПРОЕКТУВАННІ	78
	Фрум О. Л., к.е.н., ст. викладач, Магденко С. О., ст. викладач, ОНАХТ, м. Одеса	
31.	ЗОВНІШНЯ ТОРГІВЛЯ ЯК ФАКТОР РОЗВИТКУ ЕКОНОМІЧНОЇ ІНТЕГРАЦІЇ	79
	Антонюк П. О., к.е.н., с.н.с., Інститут проблем ринку та економіко-екологічних досліджень НАН України, Антонюк О. П., к.е.н., доцент, ОНАХТ, м. Одеса	
32.	ТРАНСФОРМАЦІЇ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ АПК УКРАЇНИ	83
	Басюркіна Н.Й., д.е.н., доцент, ОНАХТ, м. Одеса	

**МАТЕРІАЛИ**

**VII МІЖНАРОДНОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ**

**15-16 жовтня 2019 р.**

**ЕКОНОМІЧНІ ТА СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ**

**РОЗВИТКУ УКРАЇНИ НА**

**ПОЧАТКУ XXI СТОЛІТТЯ**

Рекомендовано до видання Вченою Радою Одеської національної академії харчових технологій протоколом № 2 від 01.10.2019 р.

Підписано до друку 01.10.2019. Формат 60x84/16.  
Папір офсетний.  
Ум. друк. арк. 13,15.  
Тираж 500 екземплярів.

Видавництво «Друк Південь»  
Тел.: 0972122975