

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)

Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)

« _____ » _____ 2019 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування

«Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, аудит та аналіз в системі управління основними засобами
підприємства (на прикладі ТОВ «Євротерминал»)»

Виконавець:

студентка 6 курсу групи ЗМ ЦЗФН

Пухка Алла Сергіївна
(прізвище та ініціали) (підпис)

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)

Шерер Ігор Леонідович
(прізвище та ініціали) (підпис)

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-ЕКОНОМІЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	6
1.1. Сутність та поняття основних засобів, їх класифікація та оцінка	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку основних засобів	15
1.3. Проблеми визначення ліквідаційної вартості основних засобів	19
Висновки до розділу 1	24
РОЗДІЛ 2 ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В ТОВ «ЄВРОТЕРМИНАЛ»	25
2.1. Характеристика фінансового стану та організаційної структури ТОВ «Євротерминал»	25
2.2. Організація бухгалтерського обліку основних засобів та документообігу ТОВ «Євротеминал»	32
2.3. Облік нарахування амортизації основних засобів на підприємстві	41
Висновки до розділу 2	49
РОЗДІЛ 3 ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ТА АУДИТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТОВ «ЄВРОТЕРМИНАЛ»	50
3.1. Організація внутрішнього аудиту основних засобів	50
3.2. Аналіз стану та ефективності використання основних засобів	56
3.3. Моделювання ефективності відтворення основних засобів	66
Висновки до розділу 3	72
ВИСНОВКИ	73
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	77
ДОДАТКИ	85

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасних умовах для здійснення виробничо-господарської діяльності та успішного конкурування на ринку підприємствам необхідно бути у повній мірі забезпеченими не тільки предметами праці, людськими та фінансовими ресурсами, а й засобами праці. Їх склад та структура визначають вид діяльності та виробничу потужність підприємства. При цьому, необхідно відзначити, що досить значну частку у виробництві складають основні засоби.

Для оптимальної організації та ефективного використання основних засобів адміністративна ланка підприємства повинна володіти повною та достовірною інформацією про стан основних засобів. Такого роду інформацію можливо отримати тільки за умови організації на підприємстві достовірного обліку, аудиту та аналізу основних засобів.

Проблемні аспекти обліку та аудиту основних засобів, а також аналізу їх стану та ефективності використання неодноразово ставали предметом дослідження вітчизняних та зарубіжних науковців, серед яких: Т.А. Бутинець, Ф.Ф. Бутинець, Л.Г. Ловінська, З.В. Григорова, Л.О. Леонова, В.В. Жук, І.В. Сіменко, І.Б. Садовська, Г.І. Кіндрацька, Г.В. Савицька та ін. Проте на сьогоднішній день низка принципів питань відносно підвищення ефективності облікового та аналітичного процесів на підприємстві залишається дискусійною.

Одним із головних чинників розвитку економіки, який безпосередньо впливає на збільшення обсягів виробництва без додаткових інвестицій, є поліпшення використання об'єктів основних засобів. Це, в першу чергу, зумовлює необхідність розробки сучасних підходів до організації і методики обліку, аналізу та аудиту основних засобів та приведення їх у відповідність до вимог міжнародних стандартів, при цьому враховуючи економіко-правову ситуацію в країні та національний досвід у цьому питанні.

Наявність невирішених проблем, дискусійна форма окремих теоретичних положень, їх безпосереднє практичне значення обумовлюють актуальність обраної теми.

Мета і задачі дослідження. Мета дослідження полягає у поглибленні практичних засад обліку та аудиту основних засобів, а також аналізу їх стану та ефективності використання на досліджуваному підприємстві з визначенням шляхів їх адаптації до сучасних умов та вирішенням наявних проблемних аспектів.

Завдання кваліфікаційної роботи:

- вивчення первинної та звітної документації з руху основних засобів, діяльності підприємства в цілому;
- дослідження вітчизняного нормативного поля обліку, аналізу та аудиту основних засобів;
- розкриття організації системи обліку та звітності операцій з основними засобами;
- визначення методики внутрішнього аудиту основних засобів;
- проведення аналізу основних засобів за базовими показниками, які визнаються в звітних формах;
- обґрунтування шляхів удосконалення обліку, аналізу та аудиту основних засобів з урахуванням вимог сучасного економічного розвитку суб'єкта та його потенційних можливостей.

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження є процес організації і методології обліку, аудиту та аналізу основних засобів ТОВ «Євротерминал».

Предмет дослідження. Предметом дослідження є комплекс теоретичних та практичних питань бухгалтерського обліку та аудиту основних засобів у системі управління ТОВ «Євротерминал», яке спеціалізується у галузі надання логістичних послуг.

Методи дослідження. У процесі написання кваліфікаційної роботи використовувалися наступні методи: порівняння – для встановлення відмінних та спільних рис у досліджуваних процесах та явищах; абстрагування – для

безпосереднього виділення суттєвих факторів, які мають найбільше значення для оцінки стану та ефективності використання основних засобів; аналіз – для деталізації предмету дослідження на складові частини; логічний – при побудові логіки та структури кваліфікаційної роботи; синтез – для з'єднання окремих рис предмета дослідження в єдине ціле; методичний апарат економіко-математичного моделювання, а саме: регресія – для виявлення складових, які забезпечують поліпшення рівня віддачі основних засобів підприємства; зведення – при формулюванні рекомендацій, які безпосередньо допоможуть поліпшити ефективність господарювання на ТОВ «Євротерминал».

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є праці вітчизняних та зарубіжних учених, матеріали науково-практичних конференцій і семінарів, збірники наукових праць, довідкові та інформаційні видання, законодавчі та нормативні акти України, Кабінету Міністрів України, національні та міжнародні стандарти обліку й звітності, офіційні статистичні дані, бухгалтерська та фінансова звітність ТОВ «Євротерминал».

Публікації та апробація результатів дослідження. За матеріалами дослідження підготовлено до публікації наукову статтю: «Проблеми визначення ліквідаційної вартості основних засобів».

ВИСНОВКИ

В результаті проведеного дослідження були зроблені наступні висновки та пропозиції.

Основні засоби представляють собою фундаментальний елемент матеріально-технічної бази підприємства. Від правильного та своєчасного обліку основних засобів залежить процес їх оновлення, відтворення, поповнення та як наслідок – забезпеченість підприємства конкурентоспроможними засобами праці. Розвиток цього напрямку економіки залежить, в першу чергу, від своєчасного отримання надійної, достовірної, прозорої та повної обліково-економічної інформації.

Для забезпечення своєчасного та правильного обліку основних засобів та контролю за їх збереженням і використанням на підприємстві має бути розроблена економічно обґрунтована класифікація основних засобів за такими ознаками: натурально-речовим складом, функціональним призначенням, використанням, належністю, за відношенням до галузі народного господарства.

Нормативно-правову базу обліку основних засобів можна представити у вигляді чотирьох рівнів: законодавчий; нормативний; методичний; організаційний.

До проблем визначення ліквідаційної вартості основних засобів належать:

- відсутність затвердженої методики розрахунку;
- суб'єктивність при прогнозуванні майбутньої вартості об'єкта;
- складність обґрунтування розрахованої суми ліквідаційної вартості перед податковим органом.

На нашу думку, для вирішення вищеперерахованих проблем визначення ліквідаційної вартості основних засобів необхідно, в першу чергу, закріпити в П(С)БО 7 безумовну норму, яка б дозволяла використовувати нульову ліквідаційну вартість усіх об'єктів основних засобів без певних застережних умов. Такий підхід сприяв би усуненню наявних проблем та захищав би підприємство в процесі податкових перевірок, усуваючи різночитання

законодавства з цього питання. Альтернативним вирішенням існуючих проблем є виділення на законодавчому рівні групи основних засобів (будівлі і споруди, транспортні засоби), для яких визначення ліквідаційної вартості є обов'язковим із зазначенням її конкретної методики розрахунку для кожної групи, а для всіх інших груп основних засобів – залишити ставку нуль.

В процесі дослідження організації обліку основних засобів на ТОВ «Євротерминал» було встановлено, що обліково-аналітичний процес на підприємстві організовано на достатньо високому рівні. Первинний, синтетичний та аналітичний облік основних засобів в цілому відповідає вимогам чинного законодавства, однак система бухгалтерського обліку потребує деякого вдосконалення.

До основних проблемних аспектів організації та ведення бухгалтерського обліку основних засобів на ТОВ «Євротерминал» можна віднести такі:

- своєчасно не проводиться переоцінка основних засобів;
- на балансі обліковуються основні засоби, за якими вийшов термін використання (повністю амортизовані), але які продовжують використовуватися в господарській діяльності;
- для всіх груп основних засобів на ТОВ «Євротерминал» застосовується прямолінійний метод амортизації.

Вище перераховані проблеми обліку основних засобів можуть бути вирішені при впровадженні низки рішень:

1. Проводити переоцінку основних засобів не рідше одного разу на рік для основних засобів, що зазнають значних, але не постійних змін справедливої вартості. Для об'єктів основних засобів, які зазнають незначних змін справедливої вартості, проводити переоцінку кожні 3-5 років відповідно до вимог МСБО.

2. Здійснити дооцінку вартості основних засобів, за якими термін використання закінчився, але які продовжують використовуватися в господарській діяльності. Це призведе до збільшення вартості основних засобів

у балансі одночасно зі збільшенням суми власного капіталу та достовірного відображення даних активів у обліку.

3. Прямолінійний метод нарахування амортизації залишити для рахунків 103 «Будинки та споруди» та 109 «Інші основні засоби». Для рахунків 104 «Машини та обладнання» та 105 «Транспортні засоби», внаслідок швидкого зносу, пропонуємо використовувати методи зменшення залишкової вартості та прискореного зменшення залишкової вартості. Для рахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» вважаємо за доцільне використання кумулятивного методу, тому що, на нашу думку, в перші роки експлуатації продуктивність обладнання значно вища, ніж у наступні.

З метою визначення основних показників діяльності підприємства ми провели аналіз фінансового стану та ефективності використання основних засобів за даними звітності ТОВ «Євротерминал».

Аналіз фінансового стану ТОВ «Євротерминал» показав наступне:

– активи аналізованого підприємства протягом 2018 року збільшилися. Цьому сприяло збільшення як необоротних, так і оборотних активів. В оборотних активах в найбільшій мірі збільшився обсяг розрахункових коштів.

– джерела активів підприємства протягом 2018 року збільшилися. Це відбулося за рахунок збільшення розміру зобов'язань підприємства. У зобов'язаннях підприємства зростання спостерігається як за довгостроковими, так і за поточними зобов'язаннями;

– аналіз коефіцієнтів ліквідності балансу свідчить про негативну тенденцію до зменшення платоспроможності підприємства. Цьому сприяло значне скорочення значень коефіцієнтів загальної та поточної ліквідності протягом року. До позитивних тенденцій необхідно віднести збільшення коефіцієнта абсолютної ліквідності;

– аналіз фінансової стійкості свідчить, що протягом аналізованого періоду підприємство мало нормальний фінансовий стан лише за рахунок наявності довгострокових зобов'язань.

Результати аналізу стану та ефективності використання основних засобів ТОВ «Євротерминал» свідчать про наступне:

- загальна вартість основних засобів зросла протягом аналізованого періоду. Зростання відбулося за всіма групами основних засобів в цілому;

- основні засоби на підприємстві знаходяться у хорошому стані;

- на підприємстві спостерігається підвищення ефективності використання всіх основних засобів. Цьому сприяє зростання показника віддачі основних засобів, в свою чергу, за рахунок росту віддачі активної частини основних засобів;

- аналіз впливу основних засобів на обсяг надання послуг показав, що аналізоване підприємство має резерв зростання обсягу надання послуг за рахунок підвищення питомої ваги активної частини основних засобів.

В процесі вивчення стану проведення внутрішнього аудиту нами була(и):

- запропонована модель аудиту основних засобів – поетапне проведення перевірки ведення обліку та відображення у фінансовій звітності основних засобів;

- розглянуті важливі аспекти аудиту основних засобів, а саме правильність їх оцінки, аналіз стану та структури, своєчасність і правильність нарахування амортизації;

- розроблені типові порушення, які можуть бути виявленні в результаті проведення аудиту основних засобів.

У ході моделювання ефективності відтворення основних засобів на ТОВ «Євротерминал» ми отримали модель, котра дозволяє оцінювати стан відтворення основних засобів та на основі отриманих результатів приймати конструктивні рішення щодо подальшої політики відтворення на підприємстві. Крім того, модель може бути корисна зовнішнім користувачам, зокрема майбутнім інвесторам, з метою оцінки доцільності вкладання інвестицій у дане підприємство.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Азаровська Ю.В. Міжнародна практика та вітчизняний досвід удосконалення обліку необоротних активів / Ю.В. Азаров // Студентський науковий вісник Миколаївського державного аграрного університету. Миколаїв. 2010. С. 9 – 14.
2. Андросова О.Ф. Методика аудиту основних засобів і нематеріальних активів та її вплив на якість аудиту / О.Ф. Андросова, К.А. Калугіна // Вісник Хмельницького національного університету. 2011. №3. Т. 3. С. 250 – 255
3. Артюх О. В. Нарахування амортизації основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку / О. В. Артюх, Л. В. Кукава // Вдосконалення результативності політики економічного зростання: теорія, організація та методика: збірник тез наукових робіт учасників міжнародної науково-практичної конференції для студентів, аспірантів та молодих учених (м. Київ, 11-12 листопада 2016 р.). У 2-х частинах. Київ: Аналітичний центр «Нова Економіка», 2016. Ч.2. С. 28 – 32.
4. Бондар М.І. Амортизація необоротних активів: облік та оподаткування / М. І. Бондар, В. В. Бабіч // Вісник Житомирського державного технологічного університету. 2011. № 1(55). С. 33 – 34.
5. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / В.Б. Захожай, М.Ф. Базась, М.М. Матюха, В.М. Базась; За ред. В.Б. Захожая, М.Ф. Базася. К.: МАУП, 2013. 968 с.
6. Васильков О.Я. Проблеми визначення ліквідаційної вартості основних засобів на підприємствах України / О.Я. Васильков // Міжвузівська науково-практична конференція, присвячена Дню науки ЖДТУ (Житомир, 17-18 травня 2012 р.): тези доп. Житомир: ЖДТУ, 2012. С. 9 – 10.
7. Вовк А.А. Основні засоби: проблеми характеристики наявності, руху, класифікації и оцінки ефективності використання / А.А. Вовк, Ю.А. Вовк, З.В. Чуприкова // Вісник економіки транспорту і промисловості. 2015. Вип. 50. С. 217 – 221.
8. Волкова Н.А. Організація та методика економічного аналізу: навч. посібник / Н.А. Волкова, Н.Е. Подвальна. Одеса: ОНЕУ, 2013. 267 с.

9. Волоська Н.Р. Аналіз стану та шляхи покращення використання основних засобів підприємства / Наталія Романівна Волоська // НТК ВНТУ. Факультет менеджменту. 2016. // URL: <http://inmad.vntu.edu.ua/portal/static/5FEB5BBD-A4AA-4087-9CED-76B8D3C4BC01.pdf> (дата звернення: 13.10.2019).

10. Вороная Н. Амортизація основних засобів: Податки та бухгалтерський облік, 2017 № 94. // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2017/november/issue-94/article-32188.html> (дата звернення: 10.10.2019).

11. Гайдаєнко О.М. Факторний аналіз ефективності використання основних засобів на прикладі ПАТ «Одескабель» / О.М. Гайдаєнко, О.О. Швець // Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки: міжнародний збірник наукових праць / за ред. І.Б. Садовська. Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2016. Вип. 1(9). Ч.1. С. 114 – 119.

12. Городянська Л.В. Відтворення основних засобів на підприємствах України: теорія і практика обліку та аналізу: монографія / Л.В. Городянська. К.: КНЕУ, 2008. 224 с.

13. Господарський кодекс України: Кодекс від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 05.10.2019).

14. Гуля В.С. Особливості здійснення внутрішнього контролю використання основних засобів на підприємстві / В.С. Гуля // Вісник студентського наукового товариства «Ватра». 2015. Випуск 22. С. 91 – 102.

15. Гуцаленко Н.В. Проблемні аспекти нарахування амортизації необоротних активів / Н.В. Гуцаленко, І.І. Божок // Інноваційна економіка. 2014. № 1. С. 176 – 181.

16. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н.А. / Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін. Одеса: ОНЕУ, ротапринт. 2015. 310 с.

17. Жолнович Т.І. Особливості проведення аудиту основних засобів / Т.І. Жолнович / Електронний архів наукових публікацій. 2012. № 30 С. 59 – 61. // URL: <http://ena.lp.edu.ua:8080/handle/ntb/5057> (дата звернення: 13.10.2019).

18. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет, контроль и аудит в условиях рынка / В.П. Завгородний, В.Я. Савченко. Киев, 1997. С. 157 – 248.

19. Загорська Т.В. Обґрунтування ліквідаційної вартості основних засобів / Т.В. Загорська // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». 2008. № 635. С. 68 – 71.

20. Ігнашкіна Т.Б. Методичні підходи до оцінки ефективності відтворення основних фондів підприємств / Т.Б. Ігнашкіна, Н.О. Шура // Економіка та держава. 2011. №1. С. 61 – 63.

21. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ МФУ від 30 листопада 1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 30.09.2019).

22. Кловська Ю. Як визначити ліквідаційну вартість / Ю. Кловська // Дебет-Кредит. 2013. № 7. С. 22 – 23.

23. Ключа Н.В. Особливості бухгалтерського обліку основних засобів: вітчизняна та міжнародна практика / Н.В. Ключа // Студентський вісник національного університету водного господарства та природокористування. 2015. № 2. С. 145 – 149.

24. Конституція України: Відомості Верховної Ради України (ВВР) від 28.06.1996 р. № 30. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80> (дата звернення: 05.10.2019).

25. Корреляционный анализ: Классификация корреляционных связей по степени силы // URL: <http://khomich.narod.ru/metodichka/Korrelation/Korrelation.htm> (дата звернення: 15.10.2019).

26. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: Навч. посібник / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча // К.: Каравела, 2004. 584 с.

27. Лелюк Н.Є. Амортизаційна політика підприємств в сучасних умовах господарювання // Науково-технічний збірник. 2014. № 78. С. 221 – 230.

28. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии / К. Маркс; пер. И.И. Скворцова-Степанова. М.: Политиздат, 1974. Т.2. 648 с.

29. Методика аналізу ефективності використання основних засобів / Олійник О.І. // Міжнародні конференції: Стратегії інноваційного розвитку економіки України проблеми, перспективи, ефективність. Секція 2. Економіка підприємства та

маркетинг. НТУ «ХПИ», 2010. // URL: <http://archive.kpi.kharkov.ua/files/37806/> (дата звернення: 10.10.2019).

30. Миль Дж. С. Основы политической экономии / Дж. С. Миль. М.: Прогресс, 1980. Т.І. 305 с.

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» // IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012: Всеукраїнська асоціація фахівців оцінки. // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014 (дата звернення: 04.10.2019).

32. Моссаковский В. Некоторые вопросы начисления амортизации и системы налогообложения на предприятиях АПК / В. Моссаковский, Т. Кононенко // Бухгалтерский учет и аудит. 2004. № 2. С. 12 – 14.

33. Назаренко І.М. Використання багатofакторної лінійно-регресійної моделі в управлінні капіталом сільськогосподарських підприємств / І.М. Назаренко, А.О. Курило // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. Зб. наук. праць. 2009. №16. Ч.1. С. 71 – 78.

34. Ольховик О. ОЗ амортизували прискорено і продали: що в декларації?: Податки та бухгалтерський облік, 2019 № 84. // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/october/issue-84/article-105007.html> (дата звернення: 06.10.2019).

35. Петрик О.А. Аудит оцінки вартості основних засобів / О.А. Петрик, І.О. Мариніч // Економіка. Фінанси. Право. 2015. № 4. // URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN &Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=ecfipr_2015_4_8 (дата звернення: 09.10.2019).

36. Півторак М.В. Класифікація основних засобів: вітчизняний досвід / М.В. Півторак / Агроінком. 2006. № 5. С. 6 – 11.

37. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. URL: <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/plan-rah/plan-schetov-buhgalterskogo-1021043.html> (дата звернення: 02.10.2019).

38. Податковий кодекс України: Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 03.10.2019).

39. Подолянчук О.А. Методика і аналіз аудиту обліку основних засобів / О.А. Подолянчук, Г.М. Химич // Економічні науки. 2012. Вип. 4(70). С. 76 – 80.

40. Пономарьова Н.А. Внутрішній аудит: сутність та значення у діяльності суб'єктів господарювання / Н.А. Пономарьова, О.І. Лоїк // Молодий вчений. 2016. № 6. С. 85 – 88.

41. Попович В.І. Облік основних засобів: порівняльний аналіз МСБО та П(С)БО / В.І. Попович // Бухгалтерський облік та аудит. 2012. №12 С. 216 – 219.

42. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: закон України від 21.12.17 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 10.10.2019).

43. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 29.09.2019).

44. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів: наказ МФУ від 30.09.2003 № 561. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03> (дата звернення: 07.10.2019).

45. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку: наказ МФУ від 29.12.2000 № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00/stru> (дата звернення: 06.10.2019).

46. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ МФУ від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 06.10.2019).

47. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 14 «Оренда»: наказ МФУ від 28.07.2000 р. № 181. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00> (дата звернення: 07.10.2019).

48. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»: наказ МФУ від 07.11.2003 р. № 617. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03> (дата звернення: 06.10.2019).

49. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів»: наказ МФУ від 24.12.2004 р. № 817. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05> (дата звернення: 07.10.2019).

50. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість»: наказ МФУ від 02.07.2007 р. № 779. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07> (дата звернення: 06.10.2019).

51. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: наказ МФУ від 27.04.2000 р. № 92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення: 07.10.2019).

52. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ МФУ від 24.05.95 р. № 88. URL: <https://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення: 07.10.2019).

53. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ МФУ від 02.09.2014 № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14> (дата звернення: 06.10.2019).

54. Про облікову політику. Лист Міністерства фінансів України від 21.12.2005 р. № 31-34000-10-5/27793. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2779201-05/sp:java-:max20> (дата звернення: 04.10.2019).

55. Радева О.Г. Аналіз сучасного стану основних засобів промислових підприємств України та шляхи їх ефективного використання і відтворення / О.Г. Радева // Інвестиції: практика та досвід. 2014. № 24. С. 126 – 130.

56. Рікардо Д. Начала политической экономии и податного обложения / Д. Рікардо. М. Л.: Госиздат, 1929. 428 с.

57. Сайт Євротерминал // URL: <http://euroterminal.ua/uk/kompaniia/pro-kompaniia> (дата звернення: 01.10.2019).

58. Семенець М.В. Аналіз ефективності використання основних засобів на підприємствах України / М.В. Семенець. Запоріжжя: Класичний приватний університет, 2012. // URL: http://www.rusnauka.com/32_PVMN_2011/Economics/3_97485.doc.htm (дата звернення: 12.10.2019).

59. Семенов Г.А. Оцінювання ефективності використання основних виробничих фондів в акціонерному товаристві / Г.А. Семенов, О.Ф. Плаксюк //

Держава та регіони. Науково-виробничий журнал. Серія: Економіка та підприємництво. 2010. №1. С. 176 – 180.

60. Семенова К.Д. Регресійно-кореляційний аналіз і його використання в дипломних магістерських роботах / К.Д. Семенова // Проблеми та шляхи забезпечення якості економічної освіти в умовах євроінтеграції: матеріали наук.-метод. конф. (5 лютого 2015 р.). Одеса: ОНЕУ, 2015. С. 220 – 221.

61. Следь О.М. Удосконалення системи показників оцінки оновлення основних засобів виробництва / О.М. Следь. – Тернопіль: ТНЕУ, 2013. С. 203 – 210.

62. Сміт А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Сміт; пер. с англ. Е.М. Майборода; отв. ред. Л.И. Абалкин. М.: Наука, 1993. 570 с.

63. Солошенко Л. Повторне поліпшення основних засобів: скільки об'єктів?: Податки та бухгалтерський облік, 2019 № 84. // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/october/issue-84/article-104995.html> (дата звернення: 05.10.2019).

64. Стригуль Л.С. Шляхи удосконалення організації обліку і аудиту основних засобів на підприємстві / Л.С. Стригуль, А.С. Тимонова // Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ»: зб. наук. пр. Темат. вип.: Технічний прогрес і ефективність виробництва. Харків: НТУ «ХПІ». 2014. № 32 (1075). С. 47 – 50.

65. Ткаченко Н.М. Бухгалтерский учет на предприятиях Украины с разными формами собственности: учеб.-метод. пособ. / Н.М. Ткаченко. Киев: «А.С.К.», 1998. С. 139 – 204.

66. Утенкова К.О. Аудит: Навчальний посібник / К.О. Утенкова // К.: Алерта, 2011. 408 с.

67. Хричікова М.О. Особливості аудиту основних засобів на підприємстві / М.О. Хричікова // «Управління розвитком». 2014. № 12 (175) С. 89 – 91.

68. Царевська Т. Амортизація основних засобів: Податки та бухгалтерський облік, 2019 № 37. // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/may/issue-37/article-44260.html> (дата звернення: 07.10.2019).

69. Царевська Т. Надходження основних засобів на підприємство: Податки та бухгалтерський облік, 2019 № 37. // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/may/issue-37/article-44259.html> (дата звернення: 05.10.2019).

70. Царевська Т. Поліпшення і ремонт основних засобів: Податки та бухгалтерський облік, 2019 № 37. // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2019/may/issue-37/article-44261.html> (дата звернення: 05.10.2019).

71. Черненко В.В. Особливості аудиту основних засобів за справедливою вартістю / В.В. Черненко // Управління розвитком. 2011. № 19 (116). С. 59 – 61.

72. Щодо класифікації основних засобів. Лист Міністерства фінансів України від 28.03.2014 р. № 31-08410-07-21/6647: Податки та бухгалтерський облік. 2014. № 46. // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2014/june/issue-46/article-65786.html> (дата звернення: 06.10.2019).

73. Щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності: Лист Міністерства фінансів України від 29.07.03 № 04230-108. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v4108201-03> (дата звернення: 03.10.2019).

ДОДАТКИ