

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

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 201__ 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 підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему:
**«Особливості обліку та контролю орендних операцій
(на прикладі ТОВ «Район «Успішний»)»**
(назва теми)

Виконавець:

студент Центру заочної форми навчання
Борсук Євгенія Геннадіївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Муренко Тетяна Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ОДЕСА – 2019

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ОРЕНДИ...	6
1.1. Облік операцій з оренди торгових приміщень в Україні	6
1.2. Дискусійні питання обліку операцій з оренди торговельних приміщень	13
1.3. Аналіз рівня якості послуг, що надаються у сфері оренди торговельних приміщень	22
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ТОВ «РАЙОН «УСПІШНИЙ»	28
2.1. Дослідження основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «Район «Успішний».....	28
2.2. Облік операцій з оренди торговельних приміщень ТОВ «Район «Успішний».....	40
2.3. Проблемні питання бухгалтерського обліку операцій з оренди у ТОВ «Район «Успішний».....	49
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ	56
3.1. Мета, завдання та джерела аудиторської перевірки операцій пов'язаних з орендою	56
3.2. Аналіз економічної ефективності використання нерухомості ТОВ «Район «Успішний».....	62
3.2. Проблемні питання організації бухгалтерського контролю орендних операцій	68
ВИСНОВКИ	75
Список використаних джерел	78
Додатки	85

ВСТУП

Актуальність теми. Останнім часом в Україні спостерігається стійкий попит на комерційну нерухомість елітного рівня. На першому місці по розвитку перебувають торговельні приміщення, включаючи відносно новий для вітчизняного девелоперського бізнесу сегмент – оренда торгових приміщень у спеціально побудованих для цього бізнес центрах.

Введення в експлуатацію все більшої і більшої кількості нових торговельних площ звичайно збільшило конкуренцію за орендарів, завдяки чому збільшилася роль бізнес центру, як одного з ключових “якорів” в сучасному торговельно-комерційному центрі.

Для України 2019 рік, став зламним у відношенні до підходу оренди торговельних приміщень. Саме в цьому році, ми мали змогу спостерігати суттєві зміни, насамперед пов'язані з появою та динамічним розвитком мережевих операторів в індустрії нерухомості. Також, слід відзначити, перехід багатьох операторів від дешевого китайського або б/в обладнання до нового високоякісного обладнання відомих світових виробників.

Таким чином, можемо стверджувати, що орендний бізнес в Україні виріс із стану, коли декілька розрізнених операторів індустрії розваг працювали з морально застарілими правилами.

Орендний бізнес – це відносно нове поняття в термінології українського бізнесу, основними характеристиками якого стали успішні інвестиції, постійна прибутковість, актуальність. Даний вид прибуткового інвестування поширений в країнах Європи і інших розвинених країнах світу. Оренда приміщень комерційного значення почали користуватися великою популярністю у великих містах України.

Організація орендного бізнесу - це складний, багатобічний процес, що супроводжується множинними труднощами й випробуваннями. Для

підприємства, що збирається діяти в ринкових умовах, основна мета - задовольнити потреби ринку.

Метою роботи є аналіз економічної ефективності використання орендної нерухомості ТОВ «Район Успішний».

Згідно з поставленою метою в роботі вирішені наступні задачі:

- провести аналіз сучасного стану ринку оренди торговельних приміщень в Україні;
- дослідити основні показники фінансово-господарської діяльності товариства ТОВ «Район Успішний»;
- розглянути альтернативні варіанти оренди офісно-торгівельних приміщень;
- здійснити аналіз обліку операцій з оренди торговельних приміщень ТОВ «Район Успішний»;
- розглянути мету та завдання аудиторської перевірки операцій з оренди майна
- розглянути питання економічної ефективності використання нерухомості ТОВ «Район «Успішний».

Об'єкт дослідження : Об'єктом дослідження в даній магістерській роботі облік торговельної нерухомості та його особливості на базі ТОВ «Район Успішний».

Предмет дослідження: аналіз операцій з орендною нерухомістю ТОВ «Район Успішний».

В основу робочої гіпотези була закладена ідея одержати на виході доступні орендні послуги для населення м. Одеси.

На початковому етапі досліджень була проведена діагностика стану й перспектива розвитку торговельно-орендних центрів в Україні, щодо доступності послуг для інвестування в існуючу інфраструктуру, а також перспективи для нового гравця. Дослідницької діяльності були також піддані нормативно-правові документи, що дозволяють ефективно проаналізувати використання нерухомості ТОВ «Район Успішний».

Особлива увага приділена дослідженням, спрямованим на з'ясування потреби в даному проекті в споживача й ряду умов, які могли вплинути на реалізацію попиту.

Новизна проекту полягає в тому, що проведений аналіз з оренди торговельних приміщень буде висвітлювати комплекс якісних послуг, які є унікальними для обліку операцій з оренди в м. Одеса. Новизна ідеї також полягає в застосуванні безлічі технологічно-іноваційних пропозицій щодо обліку оренди приміщень, у тому числі новації з аудиту оренди.

Методи дослідження. У процесі роботи використалися методи логічного узагальнення, методи теорії систем і математичного моделювання, математичні методи прогнозування із застосуванням комп'ютерних технологій.

Характеристики отриманих результатів. Отримані результати доводять, що запропоновані методи аналізу операцій з оренди є економічно вигідними для ТОВ «Район Успішний», що відображають розраховані показники. Класифікуючи даний проект, його необхідно віднести до розряду великомасштабних проектів, які мають такі властивості, як високі бар'єри по відношенню до орендних послуг в Україні та світі, ресурсоемність та необхідність у великих позиках.

Теоретичною й методологічною основою проекту, а також інформаційною базою дослідження є законодавчі й нормативні акти України, періодичні видання й праці вітчизняних і закордонних вчених-економістів в області оперативного планування, обліку, аудиторського аналізу.

Структура роботи. Робота складається із вступу, 3 розділів, висновку, списку літератури з ___ джерела. Робота виконана на ___ стор., з них ___ стор. основного змісту, ілюстрована ___ таблицями, ___ графіками, ___ схемами та ___ додатками.

ВИСНОВКИ

В процесі проведеного дослідження була проведений аналіз теоретичних та практичних питань обліку, аудиту та аналізу операцій з оренди нерухомості. Наведені рекомендації щодо вдосконалення обліку операцій з оренди на ТОВ «Район «Успішний».

Базовим для написання дипломної роботи було обране Товариство з обмеженою відповідальністю «Район «Успішний», що є юридичною особою, має статутний капітал, поділений на частки, розмір яких визначається установчими документами, і несе відповідальність за своїми зобов'язаннями тільки своїм майном. Підприємство має приватну форму власності, по відношенню до прибутку є комерційною, предметом і метою діяльності ТОВ «Район «Успішний» є отримання прибутку, задоволення матеріальних та інших потреб працівників підприємства. Статутний Капітал ТОВ «Район «Успішний» становить 27 092 131,23 грн. Підприємство діє на основі самофінансування і самоокупності та відповідно до чинного законодавства України та Статуту підприємства, самостійно планує свою діяльність і визначає перспективи розвитку, має самостійний баланс, розрахункові рахунки, здійснює володіння, користування і розпорядження своїм майном згідно з метою своєї діяльності і призначенням майна. Надання в операційну оренду нерухомості є основним джерелом доходів підприємства.

Питома вага підприємства на ринку операційної оренди як в межах міста Одеси значна. Структура підприємства є лінійною, тому що заснована на зосередженні усіх виробничих і управлінських функцій у керівника. Тут усі повноваження прямі (лінійні), вони виходять від вищої ланки керування до нижчої. Головна її риса – єдність підпорядкування.

В результаті перевірки діючої системи обліку на підприємстві були виявлені наступні недоліки: - на досліджуваному підприємстві відображення в обліку об'єктів нерухомості, які за своєю сутністю є інвестиційною, здійснюється із використанням рахунків, що призначенні для об'єктів основних

засобів; - в наказі про облікову політику відсутній пункт про облік та оцінку інвестиційної нерухомості; - на підприємстві синтетичний облік придбання інвестиційної нерухомості відсутній по тій причині, що її об'єкти обліковуються як основні засоби; - наявні відхилення нарахування амортизації основних засобів в результаті не належним образом визначеної амортизаційною вартості.

Для покращення обліку на досліджуваному підприємстві ТОВ «Район «Успішний» надані рекомендації: - адміністративна будівля, що утримується на балансі для надання в операційну оренду, відповідає критеріям визнання активу як інвестиційна нерухомість. Пропонуємо обліковувати її як об'єкт інвестиційної нерухомості з відображенням в обліку на субрахунку 100 «Інвестиційна нерухомість» з відповідних рахунків доходів та витрат для оцінки об'єкту. - в Наказі про облікову політику підприємства рекомендуємо відобразити інформацію про визнання та оцінку об'єктів інвестиційної нерухомості. Рекомендовано прописати критерії, за якими нерухомість буде визнаватись інвестиційною та метод, за яким інвестиційна нерухомість буде визнаватись. Рекомендуємо визнавати нерухомість за справедливою вартістю; - пропонуємо визначити балансову вартість адміністративної будівлі, запросити професійного оцінювача. Після оцінки первісну вартість об'єкту необхідно буде до оцінити або уцінити з використанням відповідних рахунків. З місяця, наступного за місяцем, в яком об'єкт було переведено до складу інвестиційної нерухомості, припиняти нарахування амортизації; - з метою забезпечення максимально повного відображення інформації про об'єкти інвестиційної нерухомості у системі бухгалтерського обліку пропонуємо введення та використання наступних первинних документів: «Акт приймання та внутрішнього переміщення інвестиційної нерухомості» (форма ІН-1); «Акт приймання-здачі відремонтованих реконструйованих та добудованих об'єктів інвестиційної нерухомості» (форма ІН-2); «Акт вибуття інвестиційної нерухомості» (форма ІН-3); «Інвентарна картка обліку інвестиційної нерухомості» (форма ІН-4); «Опис інвентарних карток інвестиційної нерухомості» (форма ІН-5); «Картка обліку руху інвестиційної нерухомості» (форма ІН-6); «Інвентарний список

інвестиційної нерухомості» (форма ІН-7); «Розрахунок амортизації інвестиційної нерухомості» (форма ІН-8); - реєстрацію передачі в операційну оренду об'єктів інвестиційної нерухомості доцільно здійснювати з використанням первинному документі «Акт прийняття – передачі об'єктів інвестиційної нерухомості в операційну оренду». Цей первинний документ буде доповненням до договору оренди та є основною для нарахування оренди.

В процесі проведеної аудиторської перевірки були сформовані недоліки, що не є суттєвими та не впливають на показники фінансової звітності. За результатами перевірки був сформований умовно-позитивний аудиторський висновок. Виявлені недоліки не є кінцевими та потребують подальшого дослідження. Наведені рекомендації спрямовані на оптимізацію облікової на ТОВ «Район «Успішний», удосконалення організації аналітичного обліку інвестиційної нерухомості. Введення в документообіг запропонованих первинних документів та внутрішніх звітів покращить систематизацію інформації, пов'язаної з інвестиційною нерухомістю. Використання підприємством у своїй господарській діяльності наданих рекомендацій підвищить ефективність використання досліджуваного виду необоротних активів та сприятиме прийняттю економічно вигідних управлінських рішень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аудит лізингових операцій як вид контролю [Електронний ресурс] // Дт-Кт: Все о бухгалтерском учете. – 2010. – Режим доступу до ресурсу: <http://dt-kt.net/articles/article-136/>.
2. Бізнес-оренда для 1С:Підприємство 8 [Електронний ресурс] // Центр Сертифікованого Навчання «Інтегра». – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <http://integra.ua/soft/produkt/7814-biznes-arenda-dlya-1s-predpriyatie-8/>.
3. Білова Н. Орендні платежі: відображаємо в обліку правильно / Наталя Білова. // Податки та бухгалтерський облік. – 2015. – №89. – С. 3.
4. Богатин Ю.В., Швандар В.А. Оценка эффективности бизнеса и инвестиций: Учебное пособие для вузов. - М.: Финансы, ЮНИТИ - ДАНА, 1999. – 246 с.
5. Братчук Л. М. Склад, структура та класифікація орендної плати / Л. М. Братчук. // Вісник Сумського національного аграрного університету. – 2003. – №1. – С. 44–51.
6. Бутинець Ф. Ф. Інформаційні системи бухгалтерського обліку: Підручник / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 544 с.
7. Вивчаємо МСФЗ: Оренда основних засобів [Електронний ресурс] // Журнал "Дебет-Кредит". – 2006. – Режим доступу до ресурсу: <https://dtk.com.ua/show/%201cid02774.html.100>
8. Глосарій до плану статистичного спостереження. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>
9. Головченко Н.В. Організація і методика обліку орендних операцій: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук : спец. 08.00.09 "бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)" / Головченко Наталя Вікторівна – Київ, 2011. – 20 с.
10. Горохов М.Ю., Малев В.В. Бизнес-планирование и инвестиционный анализ: Как привлечь деньги. – М.: Филинь, 1999. – 248 с.
11. Господарський кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, № 18, № 19-20, № 21-22, ст.144 [Електронний ресурс] // Верховної

Ради України. – 2003. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

12. Граковський Ю. Бухгалтерський облік операцій з оренди приміщень [Електронний ресурс] / Юрій Граковський // Вісник. Офіційно про податки. – 2015. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/8171>.

13. Документальне оформлення та облік орендних відносин [Електронний ресурс] // Газета "Все про бухгалтерський облік". – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <https://vobu.ua/ukr/analytics/consultations/item/dokumentalne-oformlennia-taoblik-orendnykh-vidnosyn.101>

14. Дука А.П. Теорія та практика інвестиційної діяльності. Інвестування: Навч. посібник. – 2-е вид. – К.: Каравела, 2008. – 432 с.

15. Живко З. Б. Контрольно-ревізійна діяльність: Навчальний посібник / З. Б. Живко, І. О. Ревак, М. О. Живко. – Київ: Алерта, 2012. – 496 с.

16. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» прийнятий Верховною Радою України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws>.

17. Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1999, N 40, ст.365) [Електронний ресурс] // Верховна Рада України. – 1999. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

18. Закон України Про електронні довірчі послуги (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2017, № 45, ст.400) [Електронний ресурс] // Верховної Ради України. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19>.

19. Закон України Про оренду державного та комунального майна (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1992, N 30, ст.416) [Електронний ресурс] // Верховної Ради України. – 1992. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2269-12>.

20. Закон України Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2002, № 1,

ст. 1) [Електронний ресурс] // Верховна Рада України. – 2002. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14>.

21. Занько Б. Облік та оподаткування орендних операцій [Електронний ресурс] / Борис Занько // Вісник. Офіційно про податки. – 2012. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/1295>.

22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено Наказ Міністерства фінансів України 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів України. – 1999. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99.102>

23. Карпачова О. МСФЗ 16 «Оренда» [Електронний ресурс] / О. Карпачова, С. Rogoznyy // Інформаційно-консультаційна платформа @zakon.help. – 2018. – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.help/article/oblik-u-orendaryu-za-ifrs-16-orenda-z-provodkami/>.

24. Карпова В. Які первинні документи оформляють при оренді [Електронний ресурс] / Влада Карпова // газета "Платник єдиного податку". – 2016. – Режим доступу до ресурсу: <https://epodatok.com.ua/ua/article/7518>.

25. Коба О. В. Облік орендних операцій [Електронний ресурс] / О. В. Коба, С. О. Катькало, А. І. Павленко // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – 2016.- Вип. 17 – с.164-168– Режим доступу до ресурсу: <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2016/17-2016/35.pdf>.

26. Ковальчук К.Ф. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій.: навчальний посібник. / Ковальчук К.Ф. – Київ: Центр учбової літератури, 2012. – 326 с.

27. Корвяков В. Оприлюднено новий стандарт – МСФЗ 16 "Оренда" [Електронний ресурс] / В. Корвяков // Вісник МСФЗ Світовий досвід. Українська практика.. – 2016. – Режим доступу до ресурсу: http://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ000875.

28. Кужельний М. В. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник / М. В. Кужельний, В. Г. Лінник. – Київ: КНЕУ, 2001. – 334 с.103

29. Кузьменко А.В. Значення аудиту, як форми економічного контролю, та перспективи його розвитку в Україні/ А.В. Кузьменко, А.В. Даценко (XIII Міжнародна наукова інтернет-конференція «СОЦІУМ. НАУКА. КУЛЬТУРА»). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://intkonf.org/kuzmenko-av-datsenko-av-znachennya-audituyak-formi-ekonomichnogo-kontrolyu-ta-perspektivyogo-rozvitku-v-ukrayini/>

30. Лист Щодо віднесення ремонтно-будівельних робіт до капітального та поточного ремонтів 30.04.2003 N 7/7-401 [Електронний ресурс] // Державний комітет України з будівництва та архітектури. – 2003. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v-401509-03>.

31. Мазур И. И., Ольдерогге Н. Г., Шапиро В. Д. Управление проектами. – М.: ЗАО , 2001. – 428 с.

32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 Оренда [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2017_ukr_2016.pdf.

33. Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 Оренда [Електронний ресурс]– Режим доступу до ресурсу: [https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS16%20ukr_АН%20\(1\)-compressed%20\(1\).pdf](https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS16%20ukr_АН%20(1)-compressed%20(1).pdf).

34. Мінфін про документальне оформлення операцій з надання послуг (оренди майна) [Електронний ресурс] // Журнал "Дебет-Кредит". – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <https://news.dtkr.ua/accounting/primarydocuments/45071>.

35. Мурашко Т. Оренда з точки зору МСФЗ [Електронний ресурс] / Тарас Мурашко // Вісник. Офіційно про податки. – 2014. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/7505>.

36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" : затв. наказом М-ва фінансів України від 07.02.2013 № 73, зі змін. та допов. [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів України. – 2013. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

38. Ніколаенко Н. Облікова інформація у фінансовій звітності орендаря. / Н. Ніколаенко // Вісник КНТЕУ— 2015. — № 1. — С. 139–150.

39. Новий стандарт МСФЗ 16 «Оренда»: готуймося до змін заздалегідь [Електронний ресурс] // Deloitte. – 2018. – Режим доступу до ресурсу: <https://www2.deloitte.com/ua/uk/pages/press-room/pressrelease/2018/new-ifs-16-standard.html>.

40. Огійчук, М. Ф. М. Ф. Аудит: організація і методика: навчальний посібник для вузів / М. Ф. Огійчук, М. Ф., І. Т. Новіков, І. І. Рагуліна. – Київ: Алерта, 2010. – 584 с.

41. Оренда // Податки та бухгалтерський облік. – 2016. – №56. – с. 20.

42. Пантелеєв В. П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація: [монографія] / В. П. Пантелеєв. – Київ: ДП Інформ.-аналіт. агенство, 2008. – 491 с. – (Державна академія статистики, обліку та аудиту.).

43. Переваги будівництва торговельної нерухомості як шлях до розвитку підприємницької діяльності / Мартиненко М.М., Чернега В.В. // Актуальні проблеми економіки. — 2009. — №3. — С. 88 — 99.

44. Податковий кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112) [Електронний ресурс] // Верховної Ради України. – 2011. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

45. Поліщук І.Р. Удосконалення внутрішнього контролю операцій з нерухомістю: організаційно-методичний підхід / Поліщук І.Р. // Вісник ЖДТУ. Економічні науки.. – 2011. – №4. – С. 111–115.

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 "Оренда", затверджено Наказ Міністерства фінансів України 28.07.2000 N 181

[Електронний ресурс] // Міністерство фінансів України. – 2000. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>.

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затверджено Наказ Міністерства фінансів України [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів України. – 1999. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджено Наказ Міністерства фінансів України [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів України. – 1999. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 "Інвестиційна нерухомість", затверджено Наказ Міністерства фінансів України [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів України. – 2007. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07>.

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби": наказ Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.

51. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджено Наказом Міністерства фінансів України 24.05.1995 № 88 [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів України. – 1995. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

52. Рішення № 73192858, 28.03.2018, Господарський суд Одеської області [Електронний ресурс] // Господарський суд Одеської області. – 2018. – Режим доступу до ресурсу: <https://youcontrol.com.ua/catalog/courtdocument/73192858/>.

53. Статистичний щорічник України за 2017 р. // Держкомстат України - К., 2018. – 386 с.

54. Сук Л. К. Фінансовий облік: Навчальний посібник / Л. К. Сук, П. Л. Сук. – Київ: «ЗНАННЯ», 2016. – 663 с. – (Вища освіта XXI століття).

55. Управління інвестиціями на підприємстві /Козаченко Г.В., Антіпов О.М., Ляшенко О.М. та ін. – К.: Лібра, 2004. – С.368.

56. Хома С. Облік оренди в контексті проекту Міжнародного стандарту "Оренда" / С. Хома, Н. Василенко. // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – №4. – С. 19–26.

57. Цивільний кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, №№ 40-44, ст.356 [Електронний ресурс] // Верховна Рада України. – 2003. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

58. Чухно І. С. Теоретичні засади бухгалтерської звітності / І. С. Чухно // Економіка АПК. — 2013. — № 5. — С. 124–130.