

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Обліково-економічний факультет

(повна назва факультету)

Кафедра економічного аналізу

(повна назва кафедри)

Допустити до захисту Завідувач
кафедри _____

(підпис)

к.е.н., доцент Волкова Н.А.

(прізвище та ініціали)

“ ___ ” _____ 20__ року

Дипломна робота

магістра

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми: Організація, методика бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту руху
основних засобів (на прикладі ПАТ «Одесагаз»)

Виконав: студент VI курсу, групи 1

спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»

(шифр і назва спеціальності)

Терещенко С.О

(прізвище та ініціали)

Керівник: к.е.н., доцент Чернишова Л.В.

(прізвище та ініціали)

Рецензент: головний бухгалтер Бондаренко Р.Є.

(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2017 року

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи обліку, аналізу та аудиту основних засобів підприємства.	6
1.1. Сутність основних засобів як економічної категорії та об'єкту обліку, аудиту та аналізу	6
1.2. Дискусійні питання щодо обліку, аналізу та аудиту основних засобів.....	22
1.3. Сучасні концепції обліково-аналітичної оцінки ефективності використання основних засобів	31
РОЗДІЛ 2. Аналіз та оцінка практики обліку та аудиту основних засобів ПАТ «Одесагаз»	39
2.1. Організаційно-економічна характеристика та оцінка фінансового стану ПАТ «Одесагаз».....	39
2.2. Оцінка практики обліку та аудиту руху основних засобів на ПАТ «Одесагаз».....	49
2.3. Автоматизація обліку та аудиту руху основних засобів ПАТ «Одесагаз»	76
РОЗДІЛ 3. Аналіз та економіко-математичне моделювання основних засобів ПАТ «Одесагаз».....	102
3.1. Аналіз динаміки, структури, руху та ефективності використання основних засобів.	102
3.2. Впровадження економіко-математичного моделювання віддачі основних засобів на ПАТ «Одесагаз» за допомогою кореляційно-регресійного аналізу.	118
ВИСНОВОКИ	123
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	128
ДОДАТКИ.....	136

ВСТУП

Актуальність теми. На цей час ефективне управління основними засобами є однією з головних ланок сучасного бухгалтерського обліку та економічного аналізу. І ось чому: по-перше, їхня питома вага в структурі активів промислового підприємства, як правило, значна; по-друге, економічно недоцільне та необгрунтоване збільшення виробничого парку устаткування, будівель та інших видів основних засобів поступово призводить до зменшення розміру власних оборотних коштів підприємства – основного джерела його фінансової стійкості, що, врешті-решт, призведе до втрати товариством конкурентоспроможного стану на визначеному ринковому сегменті.

Джерелом для проведення якісного аудиту та аналізу ефективності використання основних засобів на підприємстві виступають дані бухгалтерського обліку. Стан інформаційно - аналітичної бази для прийняття управлінських рішень на сьогодні має один істотний недолік – “ вона швидко старіє ” і з цього приводу управлінський персонал не встигає адекватно реагувати на зміни, які породжуються зовнішнім середовищем функціонування підприємства. Тому розв’язання проблем із удосконалення системи інформаційного забезпечення таких важливих функцій управління як облік, аудит та аналіз основних засобів набуває на сьогодні особливої актуальності.

Мета і завдання дослідження

Метою магістерської дипломної роботи є узагальнення теоретичних і методичних підходів щодо системи інформаційного забезпечення економічного аналізу та аудиту основних засобів підприємства.

Відповідно до мети, в дипломному дослідженні вирішено такі завдання:

- досліджено сутність основних засобів як економічної категорії та їх класифікація;
- висвітлено дискусійні питання щодо обліку, аналізу та аудиту основних засобів;

- проаналізовані сучасні концепції обліково-аналітичної оцінки ефективності використання основних засобів;
- розглянуто організаційно-економічну характеристику підприємства та дана оцінка фінансового стану ПАТ «Одесагаз»;
- зроблено оцінку практики обліку основних засобів, висвітлено автоматизацію обліку основних засобів та проблемні питання, які було виявлено в аудиті основних засобів ПАТ «Одесагаз»;
- зроблено аналіз динаміки, структури, руху та ефективності використання основних засобів;
- впроваджено економічно-математичне моделювання віддачі основних засобів на ПАТ «Одесагаз» за допомогою кореляційно-регресійного аналізу;
- сформульовано рекомендації, реалізація яких дозволить поліпшити ефективність господарювання на ПАТ «Одесагаз»;

Об'єктом дослідження є процеси, які забезпечують побудову змістовної та адекватної ринковим умовам господарювання системи інформаційного забезпечення обліку, аналізу та аудиту основних засобів підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні та методичні проблеми, які пов'язані із побудовою системи інформаційного забезпечення для виконання управлінських функцій, які забезпечують поліпшення ефективності використання основних засобів на підприємстві.

Дослідження проводилось на базі ПАТ «Одесагаз»

Методи дослідження

Для розв'язання поставлених завдань у роботі використовувалися такі методи: діалектичний метод пізнання та системний підхід – при дослідженні основних засобів як економічної категорії; логічний – при побудові логіки й структури дипломної роботи; аналіз коефіцієнтів – для оцінювання ефективності використання основних засобів досліджуваного підприємства; методичний апарат економіко-математичного моделювання, а саме: регресія – для виявлення складових, що забезпечують поліпшення рівня віддачі основних засобів активної частини основних засобів підприємства; зведення – з метою формулювання рекомендацій,

реалізація яких дозволить поліпшити ефективність господарювання на ПАТ «Одесагаз».

Інформаційною базою дослідження є праці вітчизняних і зарубіжних учених, монографії, збірники наукових праць, статті у фахових наукових виданнях, законодавчі та нормативні акти України, Кабінету Міністрів України, офіційні статистичні дані, бухгалтерська та фінансова звітність ПАТ «Одесагаз» за 2013 – 2015 рр.

Наукова новизна одержаних результатів.

У процесі дослідження отримано результати, які в сукупності вирішують важливе завдання – удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління основними засобами діяльності ПАТ «Одесагаз»

ВИСНОВОК

Майже всі великі підприємства зараз перебувають у стані кризи. Це значно збільшує змінні статті витрат і веде до підвищення собівартості продукції і, відповідно, зниження конкурентоспроможності підприємства на ринку.

Забезпеченість підприємства основними засобами виробництва, їх раціональний склад, технічні характеристики, ефективність використання впливає на результат господарської діяльності, на якість, повноту та своєчасність виконання робіт, а отже, і на об'єм виготовлення продукції, на її собівартість, таким чином і на фінансовий стан підприємства.

В ході написання дипломної роботи було досліджено теоретичні основи та діюча практика формування обліково-аналітичної інформації щодо основних засобів, а також аналіз їх наявності та ефективності використання на підприємстві ПАТ «Одесагаз».

Визначено, що ПСБО 7 «Основні засоби», МСБО 16 «Основні засоби» та Податковий Кодекс визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності. Саме ці норми застосовує ПАТ «Одесагаз» для ведення бухгалтерського обліку основних засобів.

Формування ринкових стосунків в країні заставляє по-новому підійти до постановки обліку на окремих ділянках фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій, у тому числі обліку основних засобів і їх оподаткування.

В умовах обмеженості фінансових ресурсів в сучасних умовах кризи економіки, високій мірі зношеності основних засобів важливе значення набуває вибір облікової політики на підприємствах по залученню інвестицій і оновленню основного капіталу.

Для ведення обліку необхідна класифікація основних засобів за видами призначення або характеру участі в процесі виробництва, галузям господарства та міри використання.

У системі ринкових стосунків завданнями бухгалтерського обліку стає правильне і своєчасне відображення надходження, вибуття і переміщення основних

засобів, контроль за їх наявністю і збереженням на місцях експлуатації; своєчасне і точне обчислення зносу основних засобів і правильне його відображення в обліку; визначення витрат по ремонту і контроль за раціональним використанням засобів, виділених для цієї мети; своєчасне проведення інвентаризації і переоцінки. Також одним з важливих завдань є пошук доріг вдосконалення бухгалтерського обліку основних засобів.

Аналіз практики бухгалтерського обліку на ПАТ «Одесагаз» показав, що в цілому облік організовано відповідно до вимог Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

ПАТ «Одесагаз» використовує комп'ютеризовану програму «1С:Підприємство 8.3», М.Е.Дос та Gazolina. Система «1С: Підприємство» може бути використана для ведення будь-яких розділів бухгалтерського обліку на підприємстві. «М.Е.Дос» - це система електронного документообігу, яка допоможе в роботі зі звітами, податковими накладними, актами, рахунками та ін. документами. Gazolina – використовується для автоматизації особових рахунків населення, та проводить підрахунки за спожитий газ.

Основні принципи обліку основних засобів на підприємстві визначено в Наказі «Про облікову політику на підприємстві», яким затверджено робочий план рахунків.

На ПАТ «Одесагаз» основну частину основних засобів займають будинки та споруди (98-99% від вартості ОС). Саме вони і утворюють найбільший оборот на підприємстві.

Для обліку основних засобів ПАТ «Одесагаз» використовує первинні документи, що регламентовані законодавством. На кожен первинний документ складається графік документообігу, в якому вказується найменування господарської операції, зміст роботи з документами, строк виконання, виконавець, отримувач.

Всі об'єкти, зазначені в реєстрі, є в наявності. Оформлення первинних документів з надходження основних засобів здійснюється вчасно і на їх підставі відкривається інвентарна картка. Всіма об'єктам присвоюються інвентарні номери, які проставляються в документах і на об'єктах.

У первинних документах з обліку основних засобів і картках помилок не знайдено.

На підприємстві ПАТ «Одесагаз» застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Зовнішній аудит проводиться один раз на рік для уявлення акту перевірки в комісію по цінним паперам.

Що стосується економічного аналізу стану основних засобів на ПАТ «Одесагаз», то:

- основні засоби за аналізований збільшилися на 33033 тис. грн ;
- аналіз наявності та руху основних засобів підтвердив інформацію о зростанні основних засобів і розкриває данні о надходженні основних засобів, що свідчить о проведенні оновлення засобів і фінансуванні покупки нових засобів;
- питома вага активної частини засобів зростає. Це свідчить о зростанні виробничої потужності на ПАТ «Одесагаз»;
- коефіцієнт зносу від 2013 до 2015 року поступово зменшувався та відповідно коефіцієнт придатності зростає;
- у 2015 році обсяг реалізованої продукції збільшився на 180381 тис. грн., за рахунок збільшення випуску товарної продукції на 180381 тис.грн.;
- проведено аналіз впливу факторів на зміну рентабельності основних засобів, єдиний фактор який призвів до її збільшення - це рентабельність продаж;
- на завершальному етапі аналізу, ми провели прогнозування на ПАТ «Одесагаз». Коефіцієнт кореляції $R = 0,922$. Він показує, що у рівнянні дуже тісний кореляційний зв'язок, який характеризує залежність результативного показника від факторів, які включено у модель.

Коефіцієнт детермінації $R^2 = 0,910$, показує частку варіації результативного значення у, яка пояснюється зміною факторів x_1, x_2, x_3 . Тобто R^2 показує, що 91% варіації віддачі основних засобів пояснюється змінами використаних факторів.

Підприємство знаходиться у кризовому стані, тому для поліпшення ситуації ми пропонуємо:

- слід приділити увагу плануванню скорочення собівартості продукції по техніко-економічним факторам;
- удосконалити методи планування обліку та калькулюванню собівартості продукції;
- впровадження прогресивних видів матеріалів дозволить значно знизити собівартість продукції;
- підвищити ділову активність підприємства, а саме збільшити коефіцієнт оборотності (за допомогою збільшення чистого доходу);
- підвищити ліквідність підприємства шляхом скорочення дебіторської заборгованості. Дотримуватися співвідношення між дебіторською та кредиторською заборгованістю менше 1;
- зниження фондомісткості на 1 одиницю призведе до падіння збитковості виробництва;
- при прийнятті українських стандартів бухгалтерського обліку не треба «сліпо» копіювати міжнародні, оскільки останні не завжди є кращими;
- повнота і вірогідність розрахунку й аналізу показників використання основних засобів залежить від ступеня досконалості бухгалтерського обліку, тому зараз неможливо розрахувати окремі показники використання основних засобів у зв'язку з відсутністю інформації.
- за аналізований період керівництво підприємства поступово оновлювало виробничі засоби, але реалізацією зайвого устаткування практично не займалося;
- для удосконалення обліку природного газу потрібно провести роботу по заміні у абонентів роторних лічильників на мембранні;
- для аварійно-диспетчерської служби і для бригад по установці побутових лічильників газу потрібно закупити високочутливі прилади для обстеження та діагностики стану газових мереж і споруд, що призведе до більш безпечного використання основних засобів на ПАТ «Одесагаз»;
- поступово і далі підвищувати кваліфікацію робочого персоналу на провідних підприємствах за кордоном для забезпечення більш ефективного та дбайливого поводження з обладнанням;

– у зв'язку з тенденцією на протязі 3-х років основного показника, який характеризує ефективність використання основних засобів, віддачі основних засобів, до збільшення, керівництву ПАТ «Одесагаз» треба підтримувати дану тенденцію для покращення діяльності підприємства;

– при визначенні показників прибутковості підприємства важливо враховувати фактор інфляції; вірогідність прийняття помилкових інвестиційних рішень зростає, це відбувається через викривлення звітної бухгалтерської інформації, яку використовують для проведення фінансового аналізу.

Впровадження в практичну діяльність підприємства всіх запропонованих рекомендацій дозволить усунути вищезазначені недоліки та зробити облік, аудит та аналіз більш прозорим, оперативним і таким, що відповідатиме чинним законодавчо-нормативним документам України та міжнародним стандартам.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України “Про бухгалтерський облік фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
2. Закон України “Про аудиторську діяльність” від 22.04.1993 № 3125-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
3. Закон України «Про інвестиційну діяльність» №1024-XII від 12.05.1991 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1023-12>.
4. Інструкцією про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженою постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua.
5. Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua.
6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 893/4186 від 21 грудня 1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
7. Кодекс етики професійних бухгалтерів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.gov.ua/document/81073/D6.pdf>.
8. Концептуальна основа складання та подання фінансових звітів. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon4.rada.gov.ua.
9. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.apu.com.ua/files/temp/Audit_2012_1.pdf.

10. МСБО 16 - Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 "Основні засоби". [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

11. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено Наказом МФУ від 08.02.2014 № 73 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17>.

12. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено Наказом МФУ від 08.02.2014 № 73 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17>.

13. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 "Дебіторська заборгованість" затверджене наказом МФУ №237 від 8.10.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO10.aspx>.

15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №15 «Дохід» затверджене наказом МФУ №290 від 29.11.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO15.aspx>.

16. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства N 48 (z0341-14) від 08.02.2014 р, зареєстроване в МінЮсті України 18.05.2000 р. №288/4509. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

17. Рішення Аудиторської палати України «Про застосування стандартів аудиту та етики» від 27.02.2014 року № 290/7 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://apu.com.ua/rishennya-apu/675-2014>.

18. Цивільний кодекс України № 435-IV від 16.01.2003 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.

19. Агрес О.Г. Економічна ефективність використання основних засобів сільськогосподарських підприємств : автореф. дис.к.е.н. : спец. 08.00.04 «Економіка

та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)» / О.Г. Агрес ; Львівський нац. аграр. ун-т. – Львів, 2013. – 20 с.

20. Андреева Г.І. Економічний аналіз: навч. метод. посіб. для ВНЗ. Рекомендоване МОН / Г.І. Андреева – К., Основи, 2008. – 263с.

21. Бабяк Н.Д. Амортизаційні відрахування як фінансове джерело відтворення основних засобів підприємств / Н.Д. Бабяк // Вісник Сумського державного університету. Серія «Економіка». – 2005. – № 10(82). – С. 177–185.

22. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: [учеб. пособ.] / Татьяна Борисовна Бердникова. – М., Ось-89, 2013. – 215 с.

23. Бескоста Г.М. Розробка концептуальних основ забезпечення контролю якості аудиту дебіторської заборгованості // Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка". – 2013. – № 9. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2305>.

24. Белокоз О. Відмінності між вітчизняними та міжнародними підходами до оцінки дебіторської заборгованості торговельних підприємств // Галицький економічний вісник. – 2010. – №3(28). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Gev/2010_3/INFORMATION_AND_ANALYTICAL_SUPPORT/028.pdf.

25. Болюх М.А. Економічний аналіз: Навч. посібник / В.З. Бурчевський, М.І. Горбаток та ін.; За ред. акад. НАНУ, проф. М.Г. Чумаченка. – Вид. 2-ге, перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2003. – 556 с.

26. Бондар О. До питання оцінки основних засобів підприємства в бухгалтерському обліку / О. Бондар // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 3. – С. 23-28.

27. Бондаренко Н.О. Аудит суб'єктів підприємницької діяльності. – К.: Центр навчальної літератури, 2010. – 300 с.

28. Бутинець Т. А. Основні засоби: точка зору економіста / Т. А. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – С. 22–36.

29. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / Ф.Ф. Бутинець. – Вид. 2-е, доп. і перероб. – Житомир, ЖТІ, 2011. – 640 с.
30. Бухгалтерський фінансовий облік / під заг.ред. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
31. Венцель В.Т. Теоретико-обліковий аспект розрахунків з іноземними контрагентами // Вісник ЖДТУ. – 2011. – №1. – С. 47-51.
32. Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика : [навч.-практ. посіб.]/, В.П. Шило, С.Б. Ільїна [та ін.]. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.
33. Волкова Н. А. Аналітичне забезпечення оцінки фінансових активів підприємства / Ніна Анатоліївна Волкова // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. праць; за ред. М. І. Зверякова (голов. ред.) та ін. (ISSN 2313-4569). – Одеса: Одеський національний економічний університет, 2016. – Вип. 1. – № 60. – С. 276–280.
34. Волчек Р. М. Теорія рефлексії в дослідженні фінансового стану підприємства / Р. М. Волчек // Агроінком. – 2012. – №7-9. – С. 62-67.
35. Волчек Р.М. Теорія рефлексії в дослідженні фінансового стану підприємств / Р.М. Волчек // АгроІнКом. – 2012. – № 7–9. – С. 59-65.
36. Гойло Н.В. Розмежування сутності бухгалтерських категорій зобов'язання, заборгованість, розрахунки. Вісник ЖДТУ. – 2012. – № 2 (60). – С. 25-28.
37. Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник/ С.Ф. Голов .- К.,2003., с 75-84
38. Гончар Л. В. Оцінка основних засобів як об'єкта інвестиційно-орієнтованого управління / Л. В.Гончар, С. О. Гарна // Всеукраїнський науково-виробничий журнал «Інноваційна економіка». Зб. наук. пр. – № 7. – Тернопіль, 2013. – С. 302-305.
39. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит / Я.А.Гончарук, В.С. Рудницький. – Л.: Світ, 2010. – 231 с.
40. Гречко С.М. Особливості визнання основних засобів в цілях бухгалтерського обліку та оподаткування / С.М. Гречко // Проблеми теорії та

методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2011. – № 3(21). – Ч. 2. – С. 23–31.

41. Губачова О.М. Облік у зарубіжних країнах: підручник. / О.М. Губачова О.М., С.І. Мельник. – К.: Скарби, 2010. – 544 с.

42. Гуренко Т. О. Теоретичні основи формування обліково-аналітичного забезпечення управління / Т. О. Гуренко, С. І. Дерев'янка, А. С. Липова // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси . - 2013. - Вип. 10(3). - С. 204-210

43. Гушко С.В., Шайкан А.В. Управлінські інформаційні системи : Навчальний посібник для студентів вищих закладів освіти. – Львів: «Магнолія Плюс», 2006. – 320 с.

44. Давидов Г. М. Удосконалення обліку основних засобів на підприємствах водопостачання та водовідведення / Г. М. Давидов, О. О. Головченко // Науковий вісник. Одеський національний економічний університет. Всеукраїнська асоціація молодих науковців. Науки:економіка, політологія, історія. – 2012. – № 20(172). – С. 125–132

45. Дзецько О.О., Кісіль Я.А., Крицька А.М. Безготівкові розрахунки в Україні // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/13_EISN_2013/Economics/1_136011.doc.htm.

46. Довгалюк Н. В. Ефективність використання та відтворення основних засобів сільськогосподарських підприємств Центрального Полісся : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.04 / Н. В. Довгалюк. – Житомир, 2010. – 20 с.

47. Довгалюк Н. В. Ефективність використання та відтворення основних засобів сільськогосподарських підприємств Центрального Полісся : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.04 / Н. В. Довгалюк. – Житомир, 2010. – 20 с.

48. Дрозд І.К. Інформаційні технології як фактор удосконалення облікового процесу // І.К. Дрозд, В.О. Вдовіченко // Незалежний аудитор. – 2013 . – № 4. – С. 2-11.

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

50. Єгорова Ю. «Амортизуємо основні засоби за новими правилами»// Дебет Кредит» -2011. - №15. –с.5.]с.168

51. Жолнер І. Фінансовий облік за міжнародними стандартами : навчальний посібник / І.Жолнер. – К. : Центр учбової літератури, 2012.– С. 85-134.

52. Завадський Й.С. Економічний словник / Й.С. Завадський, Т.В. Осовська, О.О. Юшкевич. – К. : Кондор, 2006. – 356 с.

53. Ільїна С.Б. Основи аудиту: Навчально-практичний посібник. – К.: Кондор, 2009. – 378 с.

54. Кандиба К. О. Аналіз ефективності використання основних засобів [Електронний ресурс] / К. О. Кандиба. – 2014. – Режим доступу до ресурсу: <http://repository.hneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/6377>

55. Клименко О. В. Інформаційні системи і технології в обліку: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / О. В. Клименко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.

56. Коваленко А.М. Бухгалтерський облік в Україні. Від теорії до практики / За ред.. – Дніпропетровськ : Баланс-Клуб, 2006. – 1024 с.

57. Коваленко О.В. Напрями підвищення ефективності використання основних фондів підприємства / О.В. Коваленко, І.В. Громова // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2014. – Вип. 7. – С. 20–27.

58. Костирко Р. О. Фінансовий аналіз: Навч. посібник./ Р.О. Костирко — Х.: Фактор, 2007. — 784 с.

59. Кубік В. Д. Основні засоби підприємства в системі національного та міжнародного обліку: проблеми та шляхи вирішення / В. Д. Кубік // Тези доповідей Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції». – Одеса: ОНЕУ, 2014. – С. 35-38.

60. Кублікова Т. Б., Самострол С. В. Комп'ютерні технології в бухгалтерському обліку.: методичні матеріали, задачі, рішення: практ. навч. посібник,– Одеса: Пальміра, 2006. – 118 с.

61. Кузіна Р. В. Методичний аспект контент аналізу узгодженості національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та міжнародних стандартів фінансової звітності / Руслана Віліївна Кузіна // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. – 2015. – №171. – С. 25–31.

62. Кундря-Висоцька О. П. Організація обліку. – К.: Алерта, 2011. – 223 с.

63. Кущик А. П. Підвищення ефективності використання основних засобів на підприємстві [Електронний ресурс] / А. П. Кущик, І. В. Коротя. – 2011. – Режим доступу до ресурсу: http://visnykznu.org/pdf/t_visn_2011/Ekonom_3-11-2011.pdf#page=30.

64. Лоханова Н. О. Реформування системи бухгалтерського обліку і звітності в Україні: реалії, проблеми, перспективи / Н. О. Лоханова // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2012. – Вип. 2. – С. 132-137. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vsed_2012_2_23.pdf

65. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет : [учебник] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М. : ФОРУМ ; ИНФРА-М, 2006. – 496 с.

66. Людвенко Д. В. Ефективність використання основних фондів підприємств та шляхи їх підвищення [Електронний ресурс] / Д. В. Людвенко, Л. Р. Орехова. – 2012. – Режим доступу до ресурсу: <http://cesd.org.ua/files/2012/9-26-27.10.2012.pdf#page=103>.

67. Максименко А.В. Проблемні питання обліку основних засобів [Електронний ресурс] // Фінаси, облік і аудит: Збірник наукових праць. – Режим доступу: www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Foa/2009_13/index.html.

68. Максимова В.Ф. Облік у системі оподаткування : навчальний посібник / В.Ф. Максимова, О.В. Артюх : навчальний посібник. – Одеса : ОНЕУ, ротапринт, 2013. – 267 с.

69. Мозгова Н. В. Методичні вказівки до використання економіко-математичних методів у дипломних роботах магістрантів спеціальності «Облік та аудит». /Н. В. Мозгова, Р. М. Волчек, Л. О. Бойко // Методичні вказівки / Н. В. Мозгова, Р. М. Волчек, Л. О. Бойко. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013. – 50с.

70. Нашкерська Г.В. Фінансовий облік: [навчальний посібник] / Г.В. Нашкерська. – К.: Кондор, 2009. – 503 с.

71. Неміш Ю.В. Поняття «основні засоби» у сучасних наукових дослідженнях / Ю.В. Неміш // Аграрна економіка. – 2012. – Т. 5. – № 3–4. – С. 181–187.

72. Огійчук М. Ф., І. І. Рагуліна, І.Т. Новіков. Аудит: Навч. посібник. –3-тє вид., перероб. і допов. – К.:Алерта, 2015. – 752 с.

73. Огійчук М.Ф.,Новіков І.Т., Рагуліна І. І. Аудит: організація і методика: Навч. посібник. 2-ге вид., перероб. і допов. – К.: Алерта, 2012. – 664 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.ws/1361030741263/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/metodika_dokumentuvannya_auditu_debitorskoyi_zaborgovanosti.

74. Основні засоби України за 2013 рік : [статист. бюлет.] / Державна служба статистики України . – К. : Державна служба статистики України, 2014. – 19 с

75. Павлюк І. Бухгалтерський облік переоцінки основних засобів / І. Павлюк // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 6. – С. 3-10.

76. Пирець Н. М. Порівняльний аналіз національних та міжнародних стандартів обліку основних засобів [Електронний ресурс] / Н. М. Пирець, Ю. А. Псюк // Інноваційна економіка №6. – 2013.

77. Подольська В.О., Яріш О.В. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. — К.: Центр навчальної літератури, 2007. — 488 с.

78. Прокопенко В.І. Продаж основних засобів (основних фондів) / В.І.Прокопенко // Все про бухгалтерський облік. – 2010. - №9. С.28-37.

79. Робочі документи аудитора [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://pro-u4ot.info/index.php?section=browse&CatID=88>.

80. Руденко Л.М.Відмінності в обліку основних засобів за МСБО 16 і П(С)БО 7/ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://biznesinalogi.com/vidminnosti-v-obliku-osnovnix-zasobiv-za-msbo-16-i-psbo-7>

81. Сук Л.К. Фінансовий облік : [навч. посіб.] / Л.К. Сук, П.Л. Сук ; 2-ге вид., перероб. і доп. – К., 2012. – 647 с.

82. Ткаченко А. М. Особливості визначення показників ефективності використання основних засобів підприємства / А. М. Ткаченко, Т. С. Задніпряна // Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності: збірник наукових праць: у 2-х т. / ПДТУ. - Маріуполь, 2014. - Вип. 1, Т. 1. - С. 51-55.

83. Утенкова К.О. Відтворення основних засобів та його фінансове забезпечення у сільському господарстві : дис. к. е. н. : спец. 08.07.02 / К.О. Утенкова ; Харківський національний аграрний університет ім. В.В. Докучаєва. – Харків, 2006.

84. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні : навчальний посібник / За ред. Р.Л. Хом'яка, В.І. Лемішовського. – 7-ме вид., перероб. і доп.. – Львів: Національний університет "Львівська політехніка", 2009. – 1224 с.

85. Юридична Інф.. Річний звіт ПАТ \"Одесагаз\" [Електронний ресурс] / інформація Юридична. – 2015. – Режим доступу до ресурсу: http://odgaz.odessa.ua/legal_base.