

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Центр післядипломної освіти

(повна назва факультету)

Кафедра ЕОО в АПК

(повна назва кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____

(підпис)

к.е.н., доц. Кузина Р.В.

(прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 2015 року

Дипломна робота

спеціаліст

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми Основні засоби, організація їх обліку та аудиту на підприємстві
(на прикладі ТОВ «Стара Одеса К»)

Виконав: слухач 2 курсу, групи 202
спеціальності

7.03050901 «Облік та аудит»

(шифр і назва спеціальності)

Мельохін Д.В.

(прізвище та ініціали)

Керівник Радова О.В.

(прізвище та ініціали)

Рецензент Козлов В.М.

(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2015 року

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	6
1.1. Сутність та класифікація основних засобів.....	6
1.2. Нормативне-правове регулювання обліку та аудиту основних засобів.....	16
1.3. Дискусійні питання основних засобів в господарській діяльності...	24
РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В ТОВ «СТАРА ОДЕСА К».....	33
2.1. Економічна характеристика діяльності ТОВ «Стара Одеса К».....	33
2.2. Документальне оформлення основних засобів. Синтетичний та аналітичний облік основних засобів.....	43
2.3. Облік амортизації та переоцінки основних засобів.....	55
2.4. Аудит основних засобів.....	61
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ТОВ «СТАРА ОДЕСА К».....	71
3.1. Аналіз ефективності використання основних засобів.....	71
3.2. Шляхи підвищення ефективності використання основних засобів..	76
3.3. Напрямки удосконалення обліку та аудиту на ТОВ «Стара Одеса К»	96
ВИСНОВКИ.....	118
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	123
ДОДАТКИ.....	131

ВСТУП

Актуальність дослідження. Базою функціонування більшості підприємств є забезпеченість основними засобами. Особливо це стосується виробничих галузей національного господарства.

У виробничо-господарській діяльності підприємства використовуються засоби праці, які багаторазово (тривало) використовуються в процесі виробництва (експлуатації), зберігають початковий зовнішній вигляд протягом тривалого періоду, зазнають поступового зносу і перекладають свою вартість на собівартість продукції (витрати обігу), поступово протягом їх нормативного строку служби за встановленими нормами.

Окрім безпосереднього впливу на процес виробництва, основні засоби утворюють досить суттєву (залежно від сфери діяльності підприємства) частину собівартості продукту. Тому питання точності та актуальності в їх обліку завжди залишається актуальним. Правильна організація обліку основних засобів сприяє ефективному використанню машин, обладнання, виробничих площ та інших засобів праці, які у своїй сукупності утворюють виробничо-технічну базу і визначають виробничу мету господарства. У процесі поділу груп, за якими класифікуються основні засоби підприємства та вибору методів їх амортизації, виникають різні за своїм характером проблеми відображення в бухгалтерській звітності.

Економічна сутність і матеріально-речовий зміст основних фондів слугують визначальними характеристиками в окресленні їх значення для здійснення відтворювальних процесів, функціонування та розвитку будь-якого виробництва.

Уся сукупність наявних виробничих фондів становить найбільшу за питомою вагою частину національного багатства країни. Основні фонди визначають характер матеріально-технічної бази виробничої сфери на різних етапах її розвитку. Зростання й удосконалення засобів праці забезпечують безперервне підвищення технічної оснащеності та продуктивності праці виробничого персоналу.

Отже, саме основні засоби є тією рушійною силою, за допомогою якої починає функціонувати підприємство, а в подальшому розширювати свою діяльність. На даний час існує значна кількість підходів до трактування економічної сутності та класифікації основних засобів, що свідчить про актуальність та проблемність обраної теми дослідження.

Крім того, проблематика вивчення проблеми бухгалтерського обліку, фінансового аналізу та контролю та аудиту використання основного капіталу повсякчас перебуває в полі зору зарубіжних та вітчизняних науковців. Так, наукові дослідження Дж. Фрідмана, Е. Саприцького, І. Гохберга, А. Стельмашука, Г.Підлісецького присвячені питанням експертної оцінки основних засобів, як основи визначення їх ринкової вартості. В роботах Дж. Блейка, Н. Жука, Л.Ловінської розкриті питання оцінки основних засобів в бухгалтерському обліку та звітності. Проблеми аудиту основних засобів досліджувалися В.П.Бондар, М. Кропивко, О.А. Петрик, О. Редько, К. Редько, Б.Ф. Усача та інших.

Більшість досліджень присвячено теоретико-методологічним основам бухгалтерської оцінки основного капіталу. При цьому недостатньо висвітлені систематизація, узагальнення та поглиблення теоретико-методологічних засад дослідження основного капіталу підприємств. Однак ґрунтовний аналіз праць цих авторів свідчить, що ця тема є надзвичайно актуальною та потребує подальшого дослідження.

Таким чином, головна **мета дослідження** полягає в з'ясуванні сутності основних засобів, організації їх обліку та аудиту на підприємстві.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні **завдання**:

- розглянути сутність та класифікація основних засобів;
- дослідити особливості нормативно-правового регулювання обліку та аудиту основних засобів;
- визначити роль основних засобів в господарській діяльності;
- з'ясувати особливості економічної характеристики діяльності ТОВ «Стара Одеса К»;

- проаналізувати документальне оформлення основних засобів;
- з'ясувати особливості обліку амортизації, переоцінки основних засобів;
- здійснити аналіз ефективності використання основних засобів. Аудит основних засобів;
- визначити напрямки підвищення ефективності використання основних засобів за допомогою SWOT-аналізу;
- визначити напрямки удосконалення обліку та аудиту на підприємстві ТОВ «Стара Одеса К».

Об'єктом дослідження в дипломній роботі є основні засоби ТОВ «Стара Одеса К».

Предметом дослідження в дипломній роботі виступають основні засоби, організація їх обліку та аудиту на підприємстві.

Методами дослідження є порівняння, горизонтальний та вертикальний аналіз, спостереження, перевірка, синтез, дедукція, індукція, наукова абстракція, узагальнення та інші.

Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаної літератури.

ВИСНОВКИ

Підводячи підсумки дослідженню, можна зробити наступні висновки.

Основою виробництва на будь-якому промисловому підприємстві є основні засоби, які беруть безпосередню участь у процесі перетворення предметів праці в готову продукцію, забезпечують нормальні умови здійснення виробничого процесу, а також зберігання та переміщення товарно-матеріальних цінностей. Основні засоби - це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-правових дій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких становить більше ніж один рік.

На сьогодні класифікація основних засобів базується на положеннях Податкового кодексу України. Крім цього, облік, аналіз та аудит основних засобів регламентуються цілою низкою нормативних актів, серед яких закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», «Про аудиторську діяльність», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» і 8 «Нематеріальні активи» (далі П(С)БО 7,8), а також НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Інструкцією про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій; Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань; Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів; Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку; іншими нормативно-правовими актами.

Основними факторами, які впливають на структуру основних виробничих засобів підприємств, є: рівень автоматизації і механізації, рівень спеціалізації і кооперування, кліматичні та географічні умови розміщення підприємств. Кожний фактор по-різному впливає на структуру виробничих фондів.

Одним з найважливіших завдань, що має ставитися при побудові системи ефективного та раціонального використання майна підприємств є формування на підприємстві достовірної інформації про рівень забезпеченості та ефективність використання основних засобів. Правильна постановка обліку основних засобів повинна забезпечити: чітке документальне оформлення та своєчасне відображення в облікових регістрах надходження, переміщення, ліквідації та вибуття основних засобів; найсуворіший систематичний контроль за збереженням кожного об'єкта основних засобів і ефективним використанням машин, устаткування, транспортних засобів і виробничих площ; правильне обчислення і своєчасне відображення в обліку амортизаційних відрахувань та сум зносу основних засобів; правильне відображення витрат на ремонт основних засобів

ТОВ «Стара Одеса К» організована в формі товариства з обмеженою відповідальністю. Метою діяльності ТОВ «Стара Одеса К» є здійснення виробничої, науково-дослідної, посередницької, комерційної, консультативної, торгово-закупівельної й іншої підприємницької діяльності, що не суперечить законодавству України. При цьому кінцевою метою діяльності підприємства є одержання максимального прибутку від будь-якого роду діяльності в рамках установлених законодавством, включаючи наукові дослідження.

Підприємство має лінійно-функціональну організаційну структуру управління, при якій функціональні керівники допомагають лінійним керівникам вирішувати питання, пов'язані з управлінням.

Проведений аналіз засвідчив, що вартість капіталу підприємства скорочується, що свідчить про поступове згортання господарської діяльності. Скорочення здійснюється за рахунок скорочення вартості необоротних активів, при цьому оборотні активи зростають. Вартість власного капіталу скорочується, як скорочується і вартість позикового капіталу.

В 2012 р. на підприємстві було реалізовано продукції на суму 47 млн. грн. В 2013 р. цей показник зріс на 34,9 млн. грн. В 2014 р. порівняно з 2013

р. він скоротився на 20,5 млн. грн. При цьому собівартість продукції змінювалася аналогічно. Чистий прибуток на підприємстві в 2012 р. склав 2547 тис. грн., а 2013 р. скоротився до 858 тис. грн. В 2014 р. чистий прибуток порівняно з 2013 р. зріс на 316 тис. грн. Це вплинуло і на показник рентабельності обороту. Слід відмітити, що переважна більшість фінансових показників підприємства в 2014р. порівняно з 2013 та 2012 роками поліпшилася. В цілому слід відмітити фінансовий стан підприємства як задовільний.

Документування господарських операцій здійснюється за допомогою різних форм в залежності від виду операцій. Оприбуткування основних засобів на підприємстві здійснюється за допомогою «Акта про введення в експлуатацію основних засобів». В бухгалтерії бухгалтером, який веде облік необоротних активів, на кожен об'єкт основних засобів відкривається інвентарна картка обліку основних засобів. Ліквідація основних засобів на ТОВ «Стара Одеса К» оформляється актом на списання основних засобів. В цілому первинне документування операцій з основними засобами на ТОВ «Стара Одеса К» здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства та наказу про облікову політику.

Основні засоби ТОВ «Стара Одеса К» може набувати внаслідок: купівлі у інших підприємств; внеску до статутного капіталу засновників підприємства; власного виготовлення; обміну на інший актив; безоплатного отримання.

У процесі експлуатації основні засоби фізично і морально зношуються. Суму нарахованої амортизації всі підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і зносу основних засобів. На ТОВ «Стара Одеса К» використовується прямолінійний метод амортизації. На підприємстві разом з рахунком 131 кореспондуються також такі рахунки як 23, 91, 93, 94.

Залишкова вартість основних засобів має тенденцію до скорочення, що обумовлене реалізацією неефективних основних засобів. В 2012-2013 р. міра зношення основних засобів складала біля 50-60%, в 2014 р. вона зросла за

рахунок скорочення вибуття більш нових основних засобів. В 2014 р. найбільша питома вага припадала, як і в 2012 р., на будинки та споруди – 43,6%. Частка машин та обладнання, порівняно з 2012 р., скоротилася з 21,5 до 17,71% і майже порівнялася з часткою транспортних засобів – 17,53%, питома вага яких зросла порівняно з 2012 р. Частка інструменту, приладів та інвентаря майже не змінилася, земельних ділянок зросла на 1%, а інших основних засобів скоротилася з 4,39% до 2,56%.

Аудиторська перевірка основних засобів на підприємстві здійснюється за наступними етапами: планування; збір аудиторських доказів; завершення аудиту. При перевірці аудитор орієнтується на можливі відхилення в облікових даних, які можуть вплинути на достовірність звітних показників. Після завершення оцінки окремих статей звітності та узагальнення отриманих результатів на останній стадії аудиту складають звіт про перевірку, що містить висновок аудитора про фінансову звітність клієнта.

Проведений SWOT-аналіз дозволив скласти перелік можливих дій для нейтралізації слабких сторін підприємства, в тому числі і за рахунок сильних сторін, серед яких перш за все слід відзначити позицію лідера в галузі, високий науковий потенціал.

SWOT-аналіз дозволив запропонувати удосконалення системи мотивації праці на підставі розподілу чистого прибутку в фонд преміювання, а також запропонувати використовувати для оновлення основних засобів механізму лізингу.

Також ТОВ «Стара Одеса К» слід розробити можливі варіанти розвитку підприємства при зміні зовнішніх факторів, способи використання сильних сторін для зменшення ризиків. Серед цих заходів може бути вихід підприємства на зовнішні ринки та розробка нових інтенсивних технологій (наукомісткої продукції), застосування сучасних методів пакування продукції.

Запропоновані заходи дозволять стабілізувати розвиток підприємства та закласти економічне підґрунтя для відтворення основних засобів й

приведення матеріально-технічної бази підприємства у реальну відповідність сучасним вимогам інноваційного розвитку.

ТОВ «Стара Одеса К» рекомендується інвентарну карту доповнити додатками «Розрахунок нарахування амортизації, основних засобів та інших необоротних активів за прямолінійним методом», «Розрахунок нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних за прискореним методом зменшення залишкової вартості», «Розрахунок нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за виробничим методом».

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI // Відомості Верховної Ради України. – 2011. - № 13-14, № 15-16, № 17. - Ст.112
3. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 436-IV : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
4. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>.
5. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів / Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 р. № 561.- Офіц.вид. // Вісник законодавства України, 2003 р., №11, 13, 46. [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>.
6. Методичні рекомендації з експертної оцінки майна у підприємствах АПК / [Підлісецький Г. М., Герун М. І., Моголова М. М. та ін.]. - К. : ННЦ ІАЕ, 2005. - 220 с.
7. Основні засоби : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 // Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства. - 2007. - №1. - С. 101-105.
8. Зменшення корисності активів: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004 р. № 817 // Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства. - 2005. - №1. - С. 100-104.
9. Нематеріальні активи : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. №

- 242 // Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства. - 2007. - №2. - С. 102-109.
10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи». Міжнародний документ від 01.01.2012. – Режим доступу :http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_050
 11. Щодо затвердження Державного класифікатора України «Класифікація основних фондів : Наказ Державний комітет України по стандартизації, метрології та сертифікації : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.legal.com.ua/document/kodeks/0CH560507217-97.html>
 12. Александров Д. Історичні аспекти правового регулювання управління активами / Д. Александров // Підприємництво, господарство і право. - 2006. - № 4. - С. 86-90.
 13. Белоусов А. Удосконалення документального оформлення операцій з основними засобами в умовах застосування П(С)БО 7 «Основні засоби» / А. Белоусов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 3. – С. 49–56.
 14. Бланк И.А. Управление активами и капиталом предприятия / И.А. Бланк. - К. : Эльга, Ника-Центр, 2003. - 446 с.
 15. Блейк Дж. Европейский бухгалтерский учет. Справочник / Дж. Блейк, О. Амант - М. : Информационно-издательский дом «Филинь», 1997. - 400 с.
 16. Бухгалтерський облік в Україні. Від теорії до практики / За ред. А.М. Коваленко. – Дніпропетровськ: ВКК «Баланс-Клуб», 2006. – 1024 с.
 17. Власюк Г.В., Шляхи вдосконалення обліку основних засобів / Г.В. Власюк, О.І. Зиміна // Держава та регіони. – 2008. – №4. – С. 32-36.
 18. Волкова І.А. Фінансовий облік : навч. посібник / І.А. Волкова. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 228 с.
 19. Галуза С. Оцінка використання активів у аналізі ефективності підприємства / С. Галуза, В. Артемов // Економіка України. - 2005. - № 6. - С. 86-89.
 20. Гарасим П.М., Хомин П.Я. Бухгалтерський облік за журнальною формою рахівництва : навч. посібник / П.М. Гарасим, П.Я. Хомин. – Тернопіль:

Астон, 2003.– 296 с.

21. Гнатюк А. А. Вплив методів оцінки необоротних матеріальних активів на формування думки аудитора / А. А. Гнатюк // Вісник Дніпропетровського університету. Сер. : Економіка . - 2013. - Т. 21, вип. 7(4). - С. 205-209
22. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку / С.Ф. Голов. – К.: Центр учбової літератури, 2007.- 522 с.
23. Гордієнко Н. І. Аудит, методика і організація: Навчальний посібник. У 2 частинах. Частина 1 / Н. І. Гордієнко, О.В.Харламова, М.Ю.Карпенко. – Харків: ХНАМГ, 2007. – 163 с.
24. Городянська Л. Організація первинного обліку основних засобів на підприємстві / Л. Городянська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2003. – № 6. – С. 26–35.
25. Городянська Л.В. Амортизація: функції, фінансовий механізм управління, концептуальні підходи до розробки загальної методики обліку амортизації / Л.В. Городянська // Актуальні проблеми економіки. - 2004. - №2. - С. 57-68.
26. Городянська Л.В. Відтворення основних засобів на підприємствах України: теорія і практика обліку та аналізу / Л.В.Городянська. - К.: КНЕУ, 2008. - 224 с.
27. Городянська Л.В. Облік і нарахування та використання амортизації: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 / Л.В. Городянська. - К.: ННЦ ІАЕ УААН, 2005. - 22 с.
28. Городянська Л.В. Особливості нарахування і використання амортизації в обліково-аналітичній та податковій системах / Л.В. Городянська// Актуальні проблеми економіки. - 2006. - №2. - С.101-112
29. Гохберг І. Оцінка установок, машин та обладнання : Питання і відповіді, практикум оцінки : [навч. Посібник] / І. І. Гохберг, С. І. Щербань. - Львів, Зукц, 2007. - 184 с.
30. Дем'яненко М.Я. Проблеми амортизації в аграрному секторі (обліково-фінансовий аспект):[моногр.] / М.Я. Дем'яненко, С.М. Євтушенко. –

- К.: ННЦ «Інститут аграрної економіки». – 2006. – 178 с.
31. Демченко Т.А. Дослідження основних концепцій дослідження активів / Т.А. Демченко // Актуальні проблеми економіки. - 2006. - № 3. - С. 97-102.
 32. Державний комітет статистики України : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ukrstat.org/>
 33. Євтушенко С.М. Амортизація основних засобів у системі бухгалтерського обліку: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 / С.М. Євтушенко. - К.: ННЦ ІАЕ УААН, 2004. - 26 с.
 34. Жарікова О.О. Первинний облік основних засобів: удосконалення типових форм / О.О. Жарікова // Вісник СевНТУ: зб. наук. пр. Вип. 116/2011. Серія: Економіка і фінанси. – Севастополь, 2011. – С. 55–59.
 35. Жук Н. Облік основних засобів в ринкових умовах : [навч. посібник] / Н. Л. Жук. - [2-е вид., доп. і перероб.]. - К. : Всеукраїнський інститут права і оцінки, 2011. - 286 с.
 36. Замлинський В.А. Облік основних засобів: переосмислення принципів та завдань / В.А. Замлинський // Облік і фінанси АПК – 2010. – № 1. – С. 18-23
 37. Карчевська Г. Г. Особливості процесів відтворення основних засобів на промислових підприємствах / Г. Г. Карчевська // Держава та регіони. Сер. : Економіка та підприємництво. - 2013. - № 2. - С. 127-131
 38. Кафка С. М. Основні засоби: класифікація для цілей обліку / С. М. Кафка // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. - 2013. - № 1. - С. 87-92.
 39. Кириченко Є.О. Організація обліку основних засобів на підприємстві / Є.О. Кириченко // Управління розвитком. - 2014. - № 9. - С. 61-63.
 40. Кірейцев Г.Г. Формування нової системи амортизації в Україні / Г.Г. Кірейцев // Облік і фінанси АПК. - 2004. - № 1. - С. 23-31.
 41. Ковальчук І.В. Економіка підприємства: навч. посібник / І.В. Ковальчук. -

- К. : Знання, 2008. - 679 с.
42. Комар Е.Е. Визначення та класифікація основних засобів / Е.Е. Комар // Держава та регіони. Сер. Економіка та підприємництво. - 2006. - № 3. - С. 392-394.
 43. Круш П.В. Капітал та основні засоби підприємства : навч. посібн. для вузів / П. В. Круш, В. І. Подвігіна, О. В. Клименко. – К. : Центр навч. літ., 2009. – 166 с.
 44. Ксьонжик І. В. Облік і структура основних засобів: МСБО та світовий досвід / І. В. Ксьонжик, О. С. Дяченко // Економічний форум. - 2013. - № 3. - С. 207-211
 45. Кулько І. В. Питання про сутність та напрями вдосконалення основних засобів підприємств / І. В. Кулько // Держава та регіони. Сер. : Економіка та підприємництво. - 2013. - № 1. - С. 124-127
 46. Левкович О.А. Бухгалтерский учет: [учеб. пособие]. / О.А. Левкович, И.Н.Бурцева. - 3-е изд., перераб. и доп. - Мн.: Амалфея, 2005. - 800 с.
 47. Ловінська Л. Оцінка в бухгалтерському обліку : [монографія] / Л. Г. Ловінська. - К : КНЕУ, 2006. - 256 с.
 48. Макроекономіка: Підручник / Пол А. Семюелсон, Вільям Д. Нордгауз. - К.: Основи, 1995. - 574 с.
 49. Малюга Н.М. Об'єкти бухгалтерського обліку згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємства і організацій: [словник] / Н.М. Малюга, О.О. Зеленіна. - Житомир: ЖДТУ, 2009. - 56 с.
 50. Мацибора В.І. Економіка підприємства : навч. посібн. для вузів / В. І. Мацибора, В. К. Збарський, Т. В. Мацибора. – К. : Каравела, 2012. – 312 с.
 51. Михайлова М.М. Роль амортизації у процесі відтворення основних засобів/М.М. Михайлова// Облік і фінанси АПК. - 2010. - №2. - С. 85-87
 52. Могильова М. Формування амортизаційного фонду сільськогосподарськими підприємствами / М.Могильова // Економіка АПК. – 2002. – №6. - С. 83-87

53. Муріна Т.С. Шляхи ефективності використання основних засобів на промисловому підприємстві//Держава та регіони. – 2007. - №6. – С.387-390.
54. Оваденко В.О. Підвищення ефективності використання та відтворення основних виробничих фондів підприємства (за матеріалами підприємств сільськогосподарського машинобудування України) : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : 08.06.01 «Економіка підприємства і організація виробництва» / В.О. Оваденко ; Київський нац. екон. ун-т. – К., 2005. – 19 с.
55. Островерха Р.Е. Шляхи удосконалення організації обліку основних засобів / Р. Е. Островерха // Науковий вісник НУ ДПС України (економіка, право). – 2009. – № 4 (47). – С. 73-76
56. Панасенко А.П. Проблеми основних засобів у бухгалтерському обліку / А. П. Панасенко // Держава та регіони. – 2008. – № 3. – С. 407–410.
57. Парнюк В.О. Про підвищення ролі амортизації як джерела інвестицій і регулятора попиту та пропозиції основних засобів/ В.О. Парнюк// Актуальні проблеми економіки. - 2007. - №5. - С.166-172.
58. Петрова І.В. Удосконалення обліку амортизації основних засобів як складової витрат підприємства / І.В. Петрова // Держава та регіони. – 2009. – №3. – С.414-417.
59. Причепа І.В. Теоретичні засади управління активами на підприємстві / І.В.Причепа, Н.В. Кравець // Економічний простір. – 2012. - №60. – С. 249-257
60. Пушкар М.С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти) : монографія / М. С. Пушкар. – Тернопіль : Економічна думка, 1999. – 423 с.
61. Рибченко М.Ф. Теоретико-методологічні аспекти оцінювання основних засобів / М.Ф. Рибченко // Держава та регіони. Сер. Економіка та підприємництво. - 2006. - № 2. - С. 225-228.
62. Рибченко М.Ф., Кириленко В.М. Проблеми та шляхи вдосконалення

- основних засобів // Держава та регіони. – 2007. - №6. – С.135-137.
63. Рудик О.О. Нормативно-правове регулювання методології та організації бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту амортизації необоротних активів // Зимові читання, присвячені видатним вченим в галузі бухгалтерського обліку, аналізу і контролю: збірник тез Одинадцятої Всеукраїнської наукової Internet-конференції ЖДТУ. - 2013. - С. 192-194.
 64. Саприцкий Э.Б . Компьютерные системы оценки стоимости основных средств / Э. Б. Саприцкий // Вопросы оценки. - 1996. - Октябрь-Декабрь. - С. 55-60.
 65. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 496 с.
 66. Стельмашук А. М. Експертна оцінка майна, землі і бізнесу підприємства : [навч. посібник] / А. М. Стельмашук. - Тернопіль : ТАНГ, 2005. - 218 с.
 67. Стефанишин Г. С. Законодавчо-нормативна база як чинник ефективного обліку та використання основних засобів підприємств / Г. С. Стефанишин, Г. В. Горин // Сталий розвиток економіки. - 2013. - № 3. - С. 101-104.
 68. Стригуль Л.С. Шляхи удосконалення організації обліку і аудиту основних засобів на підприємстві / Л. С. Стригуль, А. С. Тімонова // Вісник Національного технічного університету «ХПІ». Сер. : Технічний прогрес та ефективність виробництва. - 2014. - № 32. - С. 47-50.
 69. Фридман Дж. Анализ и оценка приносящей доход недвижимости / Дж. Фридман, Ник Ордуэй ; [пер. с англ.]. - М. : Дело, 1997. - 480 с.
 70. Хома С.В. Облік і аналіз амортизації основних засобів на підприємствах нафтогазовидобувного комплексу: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 /С.В. Хома. - К.: ННЦ ІАЕ УААН, 2008. - 23 с.
 71. Череп А.В. Ефективність використання основних фондів підприємства / А. В. Череп, А. А. Клименко // Держава та регіони. Серія: Економіка та

- підприємництво. – 2009. – № 6. – С. 212–215.
72. Чорна І. О. Ефективність використання основних виробничих фондів та розробка пропозицій щодо її поліпшення // Формування ринкових відносин в Україні. - 2009. - №8. - С. 233-237.
73. Чумаченко М. Ще раз про амортизацію як важливе джерело інвестиційної діяльності підприємства / М. Чумаченко // Бухгалтерський облік і аудит. - 2004. - №11. - С.3-7
74. Чумаченко М.Г. Ще раз про амортизацію як важливе джерело інвестиційної діяльності підприємства / М.Г. Чумаченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 11. – С. 13-15.
75. Шмигель А.Д. Организация бухгалтерского учета в промышленности / А. Д. Шмигель. – К. : Изд. объедин. «Вища школа», 1978. – 208 с.
76. Шуліка Ю.О. Удосконалення обліку й аудиту основних засобів на прикладі ДП «Гірник» / Ю.О. Шуліка, О.Г. Лищенко // Держава та регіони: Економіка та підприємництво. – 2010. – №4. – С. 201-205
77. Юрків Д.І. Удосконалення організації обліку основних засобів на підприємстві / Д. І. Юрків // Управління розвитком. - 2014. - № 11. - С. 60-62.