

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет Центр заочної форми навчання

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____

(підпис)

д.е.н., проф. Лоханова Н.О.

(прізвище та ініціали)

“ ___ ” _____ 20__ року

ДИПЛОМНА РОБОТА

магістра

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми: «Особливості обліку та аудиту основних засобів (на прикладі
Первомайського молочноконсервного комбінату)»

Виконала: студентка б курсу ЦЗФН
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»

_____ Капліч Анна Володимирівна

Керівник Слободяник Юлія Борисівна

Рецензент Прокопенко Віктор Михайлович

ОДЕСА - 2017

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	6
1.1. Економічна сутність та історичні аспекти формування облікової категорії «основні засоби».....	6
1.2. Основні засоби як об'єкт бухгалтерського обліку.....	15
1.3. Державне регулювання обліку основних засобів.....	24
1.4. Сутність і завдання аудиту основних засобів підприємства.....	38
1.5. Наукові результати попередників і невирішені питання аудиту основних засобів.....	43
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	51
2.1. Загальна характеристика ПАТ «Первомайський МКК».....	51
2.2. Організація первинного обліку основних засобів на підприємстві.....	55
2.3. Порядок бухгалтерського (фінансового) обліку наявності і руху основних засобів на підприємстві.....	63
2.4. Відображення інформації про основні засоби у фінансовій та податковій звітності.....	70
2.5. Формування аудиторського висновку за результатами проведеного аудиту.....	74
2.6. Аналіз руху основних засобів підприємства.....	77
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ДІЮЧОЇ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	90
3.1. Напрями вдосконалення діючої системи обліку основних засобів у ПАТ «Первомайський МКК».....	90
3.2. Напрями удосконалення системи аудиту на підприємстві.....	100
3.3. Модель обробки інформації внутрішнього аудиту основних засобів із застосуванням комп'ютерних інформаційних технологій.....	103

ВИСНОВКИ.....	112
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	117
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Перехід України до ринкових відносин потребує принципово нових підходів до управління основними засобами (ОЗ). Зміна організаційних форм, виробничих відносин, взаємозв'язків суб'єктів господарювання впливають на склад і структуру основних засобів. Саме їх стан і особливості відтворення формують передумови технічного і технологічного розвитку різних галузей України, виробничу потужність підприємств та, що підвищує рівень конкурентоспроможності вітчизняної продукції.

Дослідження теоретичних положень та діючої практики організації обліку основних засобів в умовах трансформації бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів дозволяють визначити коло проблем, що гальмують процес управління виробництвом та знижують ефективність використання основних засобів. До таких проблем належать різні підходи до визначення сутності основних засобів та методики їх відображення в бухгалтерському і податковому обліку, відсутності сталої визначеності складу основних засобів та інші. Поряд з розкриттям сутності та методики обліку основних засобів особливої актуальності набувають дослідження проблеми нарахування амортизації, розвитку та вдосконалення в цілому системи амортизації, уточнення її ролі в процесі відтворення, а також фінансового контролю ефективності використання основних засобів у виробничому процесі.

Актуальність теми дослідження. Виробнича діяльність підприємства забезпечується не лише за рахунок використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, але й за рахунок основних засобів. Під впливом виробничого процесу і зовнішнього середовища вони зношуються і поступово переносять свою початкову вартість на витрати виробництва протягом нормативного терміну служби. Одним з найважливіших факторів підвищення ефективності виробництва на підприємствах є їх забезпеченість основними засобами в необхідній кількості та асортименті, а також найбільш повне їх використання.

Метою дипломної роботи є дослідження організації бухгалтерського обліку і аудиту стану та руху основних засобів на підприємстві.

Для досягнення поставленої мети в дипломній роботі визначаються наступні завдання:

- дослідити нормативно-правову базу та теоретичні аспекти бухгалтерського обліку і аудиту основних засобів на підприємстві;
- ознайомитись з організаційно-економічною характеристикою підприємства;
- оцінити діючу систему організації обліку і аудиту основних засобів на основі фінансової звітності підприємства та облікових документів, визначити недоліки;
- запропонувати комплекс заходів щодо удосконалення діючої системи обліку та аудиту основних засобів на досліджуваному підприємстві.

Об'єктом дослідження вищевказаних напрямків було обрано підприємство – Публічне акціонерне товариство «Первомайський молочноконсервний комбінат» далі ПАТ «Первомайський МКК» та систему організації в ньому і бухгалтерського обліку ОЗ, їх аудиту та аналізу.

Предметом дослідження є процес організації бухгалтерського обліку і аудиту стану та руху основних засобів.

Для здійснення вищезгаданих завдань, залежно від конкретних цілей та задач, використано загальнонаукові методи та методи економічного аналізу: балансовий, статистичний, аналітичний, розрахунково-нормативний тощо.

При виконанні дипломної роботи використовувалися законодавчі та нормативні акти України, періодична та теоретична література з питань організації бухгалтерського обліку, аудиту і аналізу основних засобів, установчі та бухгалтерські документи ПАТ «Первомайський МКК». У дипломній роботі використані дані фінансової звітності підприємства за 2014 -2015 рр.

ВИСНОВКИ

Основні засоби відіграють важливу роль в формуванні капіталу підприємства та оцінці ефективності його діяльності.

Формування терміну «необоротні активи» – постійний процес, що відбувається у зв'язку з розвитком бухгалтерського обліку в рамках економічної науки. Це поняття видозмінювалося на різних стадіях розвитку людської цивілізації (суспільства). Виникнення поняття починається з автаркічного господарства та з часом його аналіз переходить на макроекономічний рівень. У процесі еволюції терміна, зберігаючи глибинну внутрішню сутність основного капіталу розкритого А. Смітом, Д. Рікардо та К. Марксом, він наповнюється елементами якісно нового змісту.

Вивчення теоретичних положень, опублікованих праць вітчизняних і зарубіжних вчених свідчить, що облік, аудит та аналіз основних засобів в останній час дещо ускладнився, а ряд проблем негативно впливають на процес управління виробництвом, знижуючи ефективність використання основних засобів.

До кола таких проблем можна віднести:

1) проблеми невідповідності бухгалтерського і податкового обліку основних засобів, а саме:

- згідно з податковим законодавством до основних засобів відносяться активи, які використовуються лише у господарській діяльності більше року (або операційного циклу), але вартість яких більше 6000 грн. Недавно був прийнятий закон № 655 від 17.07.2015 р., який підняв планку того, що вважається основними засобами в розумінні ПКУ. І це робить ситуацію ще більш складнішою. Цей критерій слід застосовувати до основними засобами придбаних або ведених в експлуатації з дати набрання чинності цього закону. До інших об'єктів застосовуються старі норми (2500 грн).

Як зрозуміло деякі об'єкти просто випадають з поля зору податкового обліку. Це і основними засобами невиробничого призначення і об'єкти вартістю менше

2500 (6000) грн. Це звісно збільшить фінансовий результат, тому що бухгалтерська амортизація ввійде в розрахунок, а податкова ні.

Відповідно до бухгалтерського законодавства, а саме п. 6 П(С)БО 7 «Основні засоби» об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена. Отже, визнання активом передбачає можливість отримання економічної вигоди, а термін «основні засоби» відноситься і до тих об'єктів, які призначені для здійснення «соціально-культурних функцій» і від використання яких взагалі не очікується отримання економічної вигоди. В свою чергу поняття «основні засоби», яке надає П(С)БО 7 «Основні засоби» вже зазначає, що основні засоби це матеріальні активи, тобто за своєю суттю вони вже є активами хоча можуть і не приносити економічні вигоди.

- пункт 145.1 ст. 145 Податкового кодексу являє собою податковий класифікатор основних засобів. Причому в основу цього класифікатора покладено бухгалтерську класифікацію, використану в П(С)БО 7 «Основні засоби»авіть назви податкових груп повторюють назви субрахунків бухгалтерського обліку. Щоправда, існують і деякі відмінності щодо класифікації основних засобів, так в п. 145.1 Податкового кодексу не виділяє таку групу, як «інші необоротні матеріальні активи» та додатково надає групу «довгострокові біологічні активи», які, в свою чергу, регулюються не П(С)БО 7 «Основні засоби», а П(С)БО 30 «Біологічні активи».

- ще однією відмінністю в регулюванні обліку основних засобів за бухгалтерським та податковим законодавством є їх переоцінка. Так, за П(С)БО 7 «Основні засоби» підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. В податковому кодексі підходи до здійснення переоцінки значно відрізняються.

- питання виникає у зв'язку з відсутністю в ПКУ правил визначення первісної вартості нових об'єктів основних засобів. Оновлені норми оподаткування свідчать про те, що достатньо орієнтуватися на вимоги стандартів бухгалтерського обліку п. 8 П(С)БУ 7;

- виникають запитання щодо «перехідних» основних засобів. При цьому, нова редакція розділу III ПКУ містить лише одну відмінність від правил бухгалтерського обліку – встановлення мінімально допустимих строків корисного використання, які застосовуються в тому випадку, якщо в бухгалтерському обліку встановлено інші строки. Відповідно до п.11 Перехідних положень ПКУ, при розрахунку амортизації основних засобів та нематеріальних активів відповідно до п.138.3 ст.138 цього Кодексу, їх балансова вартість станом на 01.01.2015 має дорівнювати балансовій вартості таких активів за даними податкового обліку, що визначена станом на 31 грудня 2014 року:

В податковому обліку дозволені ті самі методи амортизації, що й в бухгалтерському обліку за виключенням виробничого методу. Розділ III ПКУ в новій редакції не містить специфічних правил податкового обліку поточних витрат на утримання, поліпшення та ремонт основних засобів. Відтак, відповідні суми враховуються у складі витрат за правилами бухгалтерського обліку. В разі продажу або ліквідації основних засобів фінансовий результат до оподаткування збільшується на залишкову вартість такого об'єкта, визначену відповідно до П(С)БО, та зменшується на залишкову вартість такого об'єкта, визначену відповідно до правил податкового обліку.-

2) окремою групою є проблеми складності оцінки основних засобів, які полягають у виборі вартості, за якою слід їх вимірювати:

- на сьогодні відсутні методичні основи обґрунтованого визначення вихідної оцінки основних засобів, що є досить важливим;

- використання поняття «справедлива вартість» в П(С)БО, оскільки ринкові ціни не можна назвати справедливими, так як вони не можуть бути одночасно справедливими для двох учасників ринку – продавця і покупця;

- при виборі об'єктивного методу оцінки основних засобів необхідно мати на увазі, що не існує такої оцінки, яка б задовольняла вимоги всіх без винятку користувачів фінансової звітності.

Оцінка основних засобів здійснюється на підставі первинних документів за фактичною собівартістю, яка формується з урахування шляхів надходження об'єктів. Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт.

Ведення первинного обліку основних засобів організовано належним чином зі складанням типових форм первинної документації.

Аналітичний облік основних засобів ведеться в інвентарних картках типової форми у розрізі інвентарних об'єктів.

Ведення синтетичного обліку здійснюється в узагальнених показниках на рахунку 10 із складанням типової кореспонденції рахунків, для формування первісної вартості об'єктів використовують рахунок 15.

Для узагальнення інформації про наявність і рух основних засобів, призначено Журнал-ордер, записи в якій здійснюються на основі первинних та зведених облікових документів.

На об'єкти основних засобів підприємства нараховується амортизація. Строк корисного використання визначається самостійно одночасно з визнанням його активом. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно з використанням прямолінійного методу. В процесі експлуатації основних засобів проводять капітальний та поточний ремонт.

Основними формами звітності про стан та рух основних засобів ПАТ «Первомайський МКК» є Баланс та Примітки до річної звітності в фінансовому обліку та Декларація з податку на прибуток в податковому обліку.

Провівши аналіз основних засобів, ми прийшли до висновку, що важливими чинниками, які сприяють підвищенню ефективності використання основних засобів підприємства є: підвищення ефективності використання капітальних вкладень і основних засобів, скорочення цілоденних та змінних простоїв, своєчасне проведення переоцінки основних засобів, прийняття рішень про консервацію, продаж або здачу в оренду основних фондів, які не використовуються підприємством, використання методу амортизації, який буде найбільш ефективним, впровадження заходів науково-технічного прогресу, підвищення кваліфікації робочого персоналу, економічне стимулювання основних і допоміжних робітників, що передбачає

залежність заробітної плати від випуску і якості виробленої продукції, поліпшення умов праці і відпочинку, оздоровчі заходи, які позитивно впливають на фізичний і духовний стан робітника.

Проведення аудиту основних засобів дозволяє встановити достовірність та об'єктивність відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності даних щодо їх наявності та руху, доведення цієї істини через висновок до користувачів.

Ми підтверджуємо, що, за виключенням невідповідностей, які викладені у звіті аудитора, фінансова звітність, в усіх суттєвих аспектах, достовірно та повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 1 січня 2016 року згідно з нормативно-правовими вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Ми рекомендуємо підприємству при проведенні інвентаризації обов'язкову присутність аудитора. На нашу думку, присутність аудитора при проведенні інвентаризації цілком обґрунтована, тому що результатом цього є не тільки виявлення помилок та викривлень, а й можливість правильно оцінити систему бухгалтерського обліку та надійність внутрішнього контролю на підприємстві.

Застосування внутрішнього аудиту в ПАТ «Первомайський МКК» покращить якість управління основними засобами. Запропонована модель обробки інформації внутрішнього аудиту із застосуванням комп'ютерних інформаційних технологій дозволить посилити контроль за їх рухом та використанням.

Дані пропозиції сприяють більш раціональній організації обліку основних засобів на підприємстві, що дозволить формувати точну та правдиву інформацію про рух та стан основних засобів на підприємстві.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий Кодекс України №3675-VI від 08.07.2011 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?page=1&nreg=2755-17>.
2. Господарський кодекс України №3713-VI від 08.09.2011 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=436-15>.
3. Цивільний Кодекс України №3610-VI від 07.07.2011 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=435-15>.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби” затверджений наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27 квітня 2000 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO7.aspx>.
5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій №664 від 31.05.2011 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>.
6. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996 XIV від 16 липня 1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>.
7. Методичні рекомендації щодо бухгалтерського обліку основних засобів від 10.11.2009 р. №1307 [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=293623&cat_id=293536.
8. Державний класифікатор України “Класифікація основних фондів” від 19.08.1997 р. №507 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=v0507217-97>.
9. Міжнародний стандарт фінансової звітності (IAS) 16 “Основні засоби”: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/document/237461/23_IAS16_IFRS_2009_GVT.pdf.

10. Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS) 5 “Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&cat_id=9240.

11. Міжнародні стандарти фінансової звітності (IAS) 17 “Оренда” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&cat_id=92408.

12. Білоусов А. Переоцінка основних засобів: особливості проведення і відображення у бухгалтерському обліку // Бухгалтерський облік і аудит. – 2001. – № 11. – С. 15–22.

13. Белоусов, А. Удосконалення документального оформлення операцій з основними засобами в умовах застосування П(С)БО 7 «Основні засоби» [Текст] / А. Белоусов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 3. – С. 49-57.

14. Бондаренко О. А. Економічні аспекти відтворення основних засобів в АПК / О. А. Бондаренко // Вісник Сумського державного аграрного університету. – 2006. – № 2 (9). – С. 186–189.

15. Буряковский В. В. и др. Финансы предприятий: [Текст] : Учеб. Пособие / Буряковский В. В., Кармазин В. Я., Каламбет С. В. Под ред. В. В. Буряковского. – Днепропетровск: Пороги, 2001. – 245 с.

16. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів/ Ф.Ф.Бутинець. – 2-е вид., перероб. та доп. – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 672 с.

17. Бутинець, Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік [Текст] : Підручник для спеціальності «облік і аудит» вищих навчальних закладів. / Ф. Ф. Бутинець – Житомир : ПП "Рута", 2003. – 726 с.

18. Воробієнко, А. Інвентаризація основних засобів [Текст] / А. Воробієнко // Все про бухгалтерський облік. – 2005. – № 107. – С. 17-33

19. Галас А.М. Особливості податкового та бухгалтерського обліку основних засобів у зв'язку із запровадженням національного положення (стандарту)

бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» // Наукові записки : збірник наук. праць каф. економічного аналізу ТЛНГ. – Тернопіль : Вид-во «Економічна думка», 2001.

20. Геднарчук, Б. Основний засіб чи ні: хто визначає? [Електронний ресурс] / Б. Геднарчук // Дебет–Кредит. – 2007. – № 21. – Режим доступу : <http://www.dtkk.com.ua/show/1bid03101.html>

21. Голов, С. Ф. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2000 [Текст] : навч. посіб. / С. Ф. Голов. – К., 2000. – 1272 с.

22. Голов С. Дискусійні аспекти амортизації / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит – 2005. – № 5. – С. 3–8.

23. Горицька, Н. Порядок використання чинних з 01.07.2000 р. методів нарахування амортизації згідно з П(С)БО 7 та порівняння його з існуючою міжнародною практикою [Текст] // Дебет-Кредит. – 2000. – №25. – С. 10-25.

23. Десятнюк, О.М. Деякі аспекти впровадження внутрішнього аудиту на підприємствах електротехнічної промисловості. [Текст] / О. Десятнюк // Придніпровський науковий вісник.-2007.-№ 41 (108).- с.54-56.

24. Давидов Г.М. Індксація і переоцінка основних засобів: відображення в бухгалтерському і податковому обліку // Технічний прогрес та ефективність виробництва : вісник Національного технічного університету «Харківський політехнічний університет». – Харків : НТУ «ХП», 2001. – Вип. 24. – С. 119–122.

25. Доценко, В. В. Облік основних засобів та шляхи його удосконалення [Текст] / В. В. Доценко // Регіональні перспективи. – 2000. – № 1. – С.29-32.

26. Дорош Н.І. Аудит: методика і організація [Текст] : Підручник – К.: Т-во «Знання», КОО, 2001. – 402с.

27. Дроздова, Т. Надходження основних засобів на підприємство [Текст] / Т. Дроздова // Все про бухгалтерський облік. – 2006. – № 31. – С. 8-21;

28. Диба В.М. Облік та аналіз необоротних активів: монографія / В.М. Диба. — К.: КНЕУ, 2008. — 288 с.

29. Економічна теорія. Політекономія: підручник / за ред. Базилевича В.Д. — 7-ме вид., стер. — К.: Знання-Прес, 2008. — 719 с.

30. Економічний аналіз: Навч. посібник/ М.А. Болюх, В.З. Бурчевський. М.І. Горбаток та ін.; За ред. акад. НАНУ, проф. М.Г. Чумаченка. – 2-ге вид., перероб., і доп. – К.: КНЕУ, 2003. – 556 с.
31. Економіка аграрних підприємств / за ред. Андрійчук В.Г. – 2002. – 687 с.
32. Економічний аналіз діяльності промислових підприємств і об'єднань / за ред. С.І. Шкарабана, М.І. Сапачова. – Тернопіль, 1995. – 405 с.
33. Економічна енциклопедія: у 3-х томах / С.В. Мочерний [та ін.] — К.: Видавничий центр «Академія», 2001.
34. Житний, П. Організаційні аспекти формування облікової політики в умовах глобалізації [Текст] // Становлення облікової політики в Україні: Тези доп. Всеукр. наук, конф. 18-19 травня 2007 р. – Тернопіль: Економ, думка, 2007. – С. 94-96.
35. Жолнович Т. І. Особливості проведення аудиту основних засобів. / Т. І. Жолнович. / Електронний архів наукових публікацій.—2012.— №30 —С. 59-61.
36. Завгородний, В. П. Бухгалтерський учет в Україні с использованием, Национальных стандартов [Текст] : учеб. пособ. / В. П. Завгородний. – 5-е изд., доп. и перераб. – К. : А.С.К., 2003. – 847 с.
37. Замазій, С. Особливості інвентаризації основних засобів [Текст] / С. Замазій // Податки та бухгалтерський облік. – 2005. – № 88. – С. 19-22.
38. Зюкова, М.М. Проблеми обліку основних засобів в умовах дії Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні [Текст] / М.М. Зюкова // Регіональні перспективи (укр.). – 2006. – № 2. – С.19-21.
39. Зубилевич, С. Перспективы развития аудита [Текст] / Зубилевич С. // Бухгалтерський учет и аудит. – 2005. – №8-9. – с.101-105.
40. Історія економічних учень: підручник: у 2 ч. Ч. 1 / за ред. Базилевича В.Д. — 2-ге вид., випр. — К.: Знання, 2005. — 567 с.
41. Кім Г., Сопко В.В., Кім С.Г. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення [Текст] : Навчальний посібник – Київ: Центр навчальної літератури, 2004. – 440 с.

42. Кобилянська, О. І. Фінансовий облік [Текст] : навч. посіб. / О. І. Кобилянська. – 2-е вид., випр. і доп. – К. : Знання, 2007. – 471с.
43. Кононенко, Т. Замлинський В. Про можливості інтеграції методики нарахування амортизації [Текст] / Т. Кононенко, В. Замлинський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2003. – №10. – с.24-28.
44. Курило, Г. М. Актуальність удосконалення механізму ведення обліку основних засобів на шляху інтегрування у міжнародній системі обліку [Електронний ресурс] / Г. М. Курило. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/NPM_2006/Economics/7_kurilo.doc.htm.
45. Кулаковська, Л. П. Основи аудиту [Текст] : навч посіб. / Л. П. Кулаковська. – Львів : “Каравела”, 2002. – 504 с.
46. Кузьмін О.Є. Трансформація підприємств: економічна оцінка та побудова систем менеджменту : монографія / О.Є. Кузьмін, А.С. Мороз, Н.Ю. Подольчак, Р.В. Шуляр. – Львів : Вид-во НУ "Львівська політехніка", 2005. – 335 с.
47. Кіндрацька Г.І. Економічний аналіз: Підручник / За ред. проф. А.Г. Загороднього. / Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Ю. Загородній А.Г. – 3-тє вид., перероб. і доп.- К.: Знання, 2008.-487с.
48. Князева А. Основні напрями аудиту основних засобів [Текст] / А.Князева // Науковий клуб. – 2013. – № 4. – С.18-19.
49. Лесняк, В. О. Порядок обліку переоцінки основних засобів [Текст] / В.О. Лесняк // Формування ринкових відносин в Україні. – 2007. – № 9. – С.3-5.
50. Лилеева, Л. Р. Пути совершенствования учета основных средств и методика анализа их использования и оценки в телекоммуникациях [Текст] / Л. Р. Лилеева // Международный бухгалтерский учет. – 2006. – № 11. – С. 27-34.
51. Макаренко А.П. Удосконалення методичних підходів до проведення аудиту амортизації основних засобів [Текст] / А.П. Макаренко // Економіка: проблеми теорії та практики. – 2014. – Вип. 125.. – С. 175-185.
52. Маркс К. Наемный труд и капитал / К. Маркс. — М.: Государственное издательство политической литературы, 1951. — 48 с.

53. Мултанівська Т.В. Місце інвентаризації в аудиті основних засобів на підприємстві [Текст] / Т.В. Мултанівська // Научно-технический сборник . – 2009. – Вып. 87.. – С. 290-295.
54. Назаренко, І. Документальне оформлення операцій з обліку основних засобів [Текст] / І. Назаренко // Все про бухгалтерський облік. – 2006. – № 31. – С. 54-61.
55. Начала политической экономии: соч. / Д. Рикардо [и др.] — М.: ЭКСМО-Пресс, 2000. — 366 с.
56. Огійчук М. Ф. Аудит: організація і методика: Навч. посібник. 2-ге вид., перероб. і допов./ М.Ф.Огійчук, І.Т. Новіков, І.І. Рагуліна. – К.: Алерта, 2012. – 664с.
57. Орлов П. Государственная амортизационная политика и ее отражение в стандартах бухгалтерського учёта / П. Орлов, С. Орлов // Экономика Украины. – 2001. – № 3. – С. 30–34.
58. Омельченко Л. Механізм оновлення основних виробничих фондів підприємства / Л. Омельченко // Економіка: проблеми теорії та практики. – 2004. – Вып. 125. – С. 25–29.
59. Павлюк, И. Бухгалтерский учет переоценки основных средств [Текст] /Павлюк И. // Бухгалтерский учет и аудит (рус.). – 2004. – №7. – С.3-11.
60. Падалка, К. Основні засоби [Текст] / К. Падалка // Главбух. – 2007. – № 21. – С. 106-146.
61. Палий, Ю. Основные средства [Текст] / Ю. Палий // Библиотека главбуха. – 2008. – № 9. – С. 4-28.
62. Політична економія: навч. посібник / за ред. К.Т. Кривенка. — вид. 2-гі, без змін. — К. : КНЕУ,2006. — 508 с.
- 63.Пушкар, М. Вимоги до формування облікової політики [Текст] / Пушкар М. //Становлення облікової політики в Україні: Тези доп. Всеукр. наук. конф. 18-19 травня 2007 р. – Тернопіль: Економ, думка, 2007. – С. 181-182.
64. Пшиченко, Д. В. Учет основных средств по МСФО и РСБУ [Текст] / Д.В. Пшиченко // Международный бухгалтерский учет. – 2007. – № 8. – С. 28-32.

65. Радіонова Н.Є. Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку і контролю основних засобів [Текст] / Н.Є.Радіонова // Ефективна економіка. – 2015. – № 11. – С. 4-28.
66. Руденко, Є. Основные средства и основные фонды: порядок учета [Текст] / Руденко Є // Спецвыпуск Налоги и бухгалтерский учет. – 2006. – №13.
67. Савченко, В.А. Аудит [Текст] : Навч. посібник / В.А. Савченко. – К. : КНЕУ, 2002. – 322 с.
68. Савченко А.Г. Прискорена амортизація у системі державного регулювання / А.Г. Савченко, Н.П. Москалюк // Фінанси України. – 2003. – № 7. – С. 68–74.
69. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посібн. / Г. В. Савицька – 2-ге вид., випр. і доп. – К.: Знання, 2005. – 662 с. – (Вища освіта ХХІ століття).
70. Стадницький Ю.І. Амортизація основних засобів: класифікація підходів // Наука і економіка : науково-теоретичний журнал Хмельницького економічного університету. – 2011. – Вип. 4 (24). – С. 72–78.
71. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособие / Я.В. Соколов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. — 638 с.
72. Сміт А. Добробут націй. Дослідження про природу та причини добробуту націй / А. Сміт. — К.: Port-Royal, 2001. — 132 с.
73. Усач Б.Ф. Організація і методика аудиту: Підручник/ Б.Ф. Усач, З.О. Душко, М.М. Колос. – К.: Знання, 2006. – 295 с.
74. Утенкова К.О. Аудит: Навчальний посібник/ К.О. Утенкова. – К.: Алерта, 2011. – 408 с.
75. Ткаченко, Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України [Текст] : Підручник / Н. М. Ткаченко – К. : А.С.К., 2005. – 784с.
76. Хендриксен Е.С. Теория бухгалтерского учета / Е.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда / пер. с англ. под ред. проф. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1997. — 576 с.

77. Швабий К. Инвестиционные стимулы в механизме налогообложения прибыли предприятий / К. Швабий, Д. Серебрянский // Экономика Украины. – 2007. – № 7. – С. 32–34.

78. Хричикова М.О. Особливості аудиту основних засобів на підприємстві [Текст] / М.О. Хричикова // Управління розвитком. – 2014. – № 12 (175). – С. 89-91.