

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Центр заочної форми навчання

(повна назва факультету)

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

(повна назва кафедри)

Допустити до захисту

Завідувач кафедри _____

(підпис)

д.е.н., проф. Лоханова Н.О.

(прізвище та ініціали)

“ ___ ” _____ 20__ року

Дипломна робота

магістра

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

на тему: «Особливості обліку, аналізу та аудиту амортизації необоротних активів (на прикладі Відокремленого структурного підрозділу Південної електроенергетичної системи ДП НЕК «Укренерго» Одеські магістральні електричні мережі)»

Виконала: студентка VI курсу, групи М-1
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»

(шифр і назва спеціальності)

Кукава Л.В. _____

(прізвище та ініціали)

Керівник Артюх О.В. _____

(прізвище та ініціали)

Рецензент Григоренко С.М. _____

(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2017 року

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ АМОРТИЗАЦІЇ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	7
1.1. Амортизація як економічна категорія, її сутність, методи та нормативне забезпечення.....	7
1.2. Головні засади обліку амортизації необоротних активів: вимоги П(С)БО та МСФЗ.....	24
1.3. Необоротні активи у підсистемах обліку: проблемні аспекти нарахування амортизації.....	27
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ АМОРТИЗАЦІЇ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	31
2.1. Загальна характеристика базового підприємства	31
2.2. Особливості обліку амортизації необоротних активів.....	41
2.3. Економіко-математичне моделювання впливу методу нарахування амортизації на витрати підприємства	61
2.4. Напрями поліпшення обліку амортизації активів.....	66
РОЗДІЛ 3. ТЕОРЕТИЧНІ І ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ АМОРТИЗАЦІЇ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	71
3.1. Аналіз амортизаційних відрахувань «Одеські МЕМ».....	71
3.2. Мета, завдання, інформаційне забезпечення аудиту амортизації необоротних активів.....	79
3.3. Аудит необоротних активів на базовому підприємстві: шляхи удосконалення	85
ВИСНОВКИ	92
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	98
ДОДАТКИ	113

ВСТУП

Актуальність теми. Питання амортизації необоротних активів ніколи не втрачали своєї актуальності, оскільки амортизація, одночасно виступаючи як витрати виробництва та як джерело відтворення необоротних активів, є важливою складовою фінансово-господарської діяльності підприємства, що впливає на широке коло економічних показників - собівартість, ціну, прибуток, податки, кількісні та якісні оцінки виробничого потенціалу.

Ті галузі економіки, для яких необоротні активи є значним ресурсом, тобто капіталомістких (наприклад, вугледобувна, металургійна, енергетична, машинобудівна, хімічна), витрати на амортизацію найчастіше є значимою статтею при оцінюванні фінансових показників їх діяльності. Так, в галузі електроенергетики України амортизаційні відрахування, через суттєву зношеність необоротних активів недостатні для їх оновлення за рахунок традиційних джерел (прибуток, амортизаційний фонд), що змушує уряд України, залучати кредити у міжнародних фінансових установ. Висока питома вага оновлення необоротних активів за рахунок кредитів, у зв'язку із значним падінням курсу національної валюти робить погашення кредитів значно витратним, як наслідок збільшуючи тарифи для населення на електроенергію. За таких умов особливо важливого значення набуває розгляд стану обліку, аналізу та аудиту амортизації необоротних активів на підприємстві, що належить до галузі електроенергетики.

Вирішенню питань, пов'язаних з амортизацією необоротних активів у науковій літературі присвячена досить значна кількість праць, оскільки амортизація як економічна категорія, одночасно виступає як витрати виробництва та як джерело відтворення. Так, можна виділити три напрями дослідження амортизації: облік, аналіз та аудит. За напрямком обліку методологічні підходи до вирішення проблем обліку і нарахування амортизації досліджували: Городянська Л.В.[52, 53, 56], Касьянова В.О.[73], Пархоменко В.М. [97], Стадницький Ю.І. [108], Хома С.В. [116], Гура Н.О.

[62], Колумбет О.П. [77], Хомин П.Я. [117], в ракурсі нормативно-правових особливостей – Потриваєва Н.В. [101], з позиції економічної сутності амортизації – Щирська О.В. [122], в розрізі удосконалення амортизаційної політики: Борисенко З. [31], Гадзевич О.І. [44] та Орлов П.А. [93], в пошуках шляхів удосконалення: Виговська Н.Г. [39], Кірсанова Т.О. [76], Моссаковський В. [90] та Шем'якіна Н. В. [121], в аспекті вирішальної ролі амортизації в оновленні основних засобів: Бакай В.Й. [27], Гудзинський О. та Кірейцев Г.Г. [61], Парнюк В.О. [96], Чумаченко М.Г. [118, 119], Проскура К. П. [104, с. 145], в енергетичному секторі: Федішин Б.П. [114], з точки зору податкового законодавства: Артюх О.В. та Максимова В.Ф. [86], Зюкова М.М. [71]. Аналізу амортизаційних відрахувань приділяли увагу: Бутинець Ф.Ф. [36], Лень В.С. та Перетятко Ю.М. [82]. Організацію та методіку аудиту амортизації досліджували: Бутинець Ф.Ф. [33], Кулаковська Л.П. [80], Огійчук М.Ф. [92], Усач Б.Ф. [111], Утенкова К.О. [112].

Проте прийняття Податкового кодексу України та глибокі структурні зміни в економічному механізмі держави, а також відсутність чіткої визначеності основних напрямків оновлення необоротних активів в умовах постійного дефіциту фінансових коштів в галузі електроенергетики вимагають постійного пошуку вдосконалення вирішення проблемних питань обліку, аналізу та аудиту амортизації необоротних активів.

Проблемними питаннями залишаються підходи до визначення вартості, яка амортизується; ліквідаційної вартості, терміну корисного використання, методів нарахування амортизації та пов'язані з цим процесом питання, а також контроль використання амортизаційних коштів, розбіжності підходів до нарахування амортизації в облікових підсистемах, автоматизація обліку.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є обґрунтування теоретичних, методичних і практичних засад нарахування та організації обліку амортизації необоротних активів та розробка рекомендацій щодо їх вдосконалення на вітчизняних підприємствах. Досягнення поставленої мети зумовило необхідність виконання таких завдань:

- дослідити економічну сутність амортизації необоротних активів;
- розглянути нормативне регулювання обліку амортизації необоротних активів в Україні;
- з'ясувати принципові відмінності нарахування амортизації необоротних активів в облікових підсистемах;
- охарактеризувати особливості організації обліку, аналізу та аудиту амортизації необоротних активів на досліджуваному підприємстві;
- запропонувати шляхи вдосконалення теоретичних та практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту амортизації необоротних активів.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є організація та стан обліку, аналізу та аудиту амортизації необоротних активів на державному підприємстві «Одеські МЕМ», основним видом діяльності якого є передача електроенергії.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту амортизації необоротних активів.

Методи дослідження. У процесі дослідження використано загальнонаукові і спеціальні методи аналізу: теоретичного узагальнення і порівняння – для розкриття сутності амортизації як економічної категорії; аналіз категорій, індукція та дедукція – для визначення загальних теоретичних основи обліку амортизації необоротних активів; спостереження – для визначення стану обліку амортизації необоротних активів на досліджуваному підприємстві, економіко-математичного моделювання – для обґрунтування найбільш доцільного методу нарахування амортизації; При дослідженні особливостей зміни амортизаційних відрахувань використовувались методи економічного аналізу. Для обробки економічної інформації, побудови таблиць, алгоритмів застосовано сучасні комп'ютерні технології та пакет прикладних програм Microsoft Excel, для побудови імітаційних моделей пакет візуального моделювання «iThink».

Інформаційна база дослідження. Інформаційно-методологічна база досліджень дипломної роботи – законодавчі, нормативно-правові акти,

статистичні дані в галузі електроенергетики, публікації у періодичних виданнях, автореферати, монографії та матеріали науково-практичних конференцій з питань електроенергетики, зокрема, з питань амортизації необоротних активів, а також звітна документація, матеріали первинного обліку, дані річних звітів Відокремленого структурного підрозділу Південної електроенергетичної системи ДП НЕК «Укренерго» «Одеські магістральні електричні мережі» за 2013 – 2015 роки.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження встановлено, що на сучасному етапі пошук шляхів удосконалення обліку, аналізу та аудиту амортизації необоротних активів на вітчизняних підприємствах в цілому та на підприємствах енергетичної галузі зокрема є досить нагальним, оскільки амортизація, одночасно виступаючи як витрати виробництва та як джерело відтворення необоротних активів, є важливою складовою фінансово-господарської діяльності підприємства. Амортизація впливає на широке коло економічних показників - собівартість, ціну, прибуток, податки, кількісні та якісні оцінки виробничого потенціалу. В галузі електроенергетики України, де необоротні активи є значним ресурсом, суми амортизаційних відрахувань є значимою статтею витрат, які впливають на формування фінансового результату та в цілому на фінансовий стан підприємства. Наявність проблемних питань, пов'язаних з неоднозначним визначенням теоретичних положень обліку амортизації необоротних активів, доцільність удосконалення інформативності первинних документів з обліку, покращення аналітичних та контрольних заходів стосовно амортизації необоротних активів обумовили тему дипломної роботи.

Для досягнення поставленої мети в процесі роботи досліджено економічну сутність амортизації необоротних активів, нормативне регулювання обліку амортизації. З'ясовано принципові відмінності нарахування амортизації необоротних активів в облікових підсистемах із узагальненням спільних та відмінних рис нормативно-правової регламентації. Проведено порівняльний аналіз основних аспектів обліку амортизації основних засобів за нормами національних та міжнародних стандартів.

Досліджена діюча практика обліку, аналізу та аудиту амортизації необоротних активів на вітчизняних підприємствах. Так, об'єктом

дослідження виступило підприємство «Одеські МЕМ», яке є відокремленим структурним підрозділом Південної електроенергетичної системи ДП «НЕК «Укренерго». Національна енергетична компанія «Укренерго» – є державним унітарним підприємством електроенергетичної галузі, входить у Топ 100 найбільших державних підприємств, посівши у 2014-2015 рр. 8 місце у рейтингу за чистим доходом. Організаційна структура ДП «НЕК «Укренерго» побудована за регіональним принципом і об'єднує 8 електроенергетичних систем, які здійснюють контроль та координацію діяльності відокремлених підрозділів з експлуатації магістральних і міждержавних електричних мереж.

Основними видами діяльності за підприємства КВЄД є:

- передача електроенергії;
- будівництво магістральних трубопроводів, ліній зв'язку та енергопостачання;
- діяльність автомобільного вантажного транспорту.

Методичне керівництво у сфері обліку та контролю здійснює головний бухгалтер НЕК «Укренерго», головний бухгалтер Південної ЕС та головний бухгалтер Одеських МЕМ. За стан обліку, своєчасність подання та достовірність звітності згідно з чинним законодавством України відповідальність несуть керівник та головний бухгалтер Одеських МЕМ.

На підприємстві застосовується комп'ютеризована форма бухгалтерського обліку із застосуванням спеціальної бухгалтерської програми «Softline», для цілей податкового обліку, ведеться окремо, з використанням табличного процесору Microsoft Excel. Ведення обліку необоротних активів здійснюється за методикою, що відображена у Наказі про облікову політику.

На підставі форм фінансової звітності проведений загальний аналіз фінансового стану підприємства за період дослідження, за результатами якого встановлено, що питома вага необоротних активів у складі активів дуже висока. Частка основних засобів та нематеріальних активів складає в

середньому 88% вартості необоротних активів. Така структура активу цілком нормальна для підприємств енергетичної галузі. За досліджуваний період зростання вартості необоротних активів незначне, всього 2% у вартісному значенні. За останні два роки спостерігається тенденція зростання вартості незавершених капітальних інвестицій (в середньому на 2% за рік) та зменшення вартості основних засобів та нематеріальних активів (в середньому на 8% за рік). Вартість оборотних активів зросла за 5 років майже вдвічі, зокрема за останні два роки за рахунок збільшення запасів. Зареєстрований капітал не змінювався і складає 56449 тис. грн. Поточні зобов'язання мають дуже високу питому вагу (в середньому 96 %) від вартості активів, причому 90% від вартості поточних зобов'язань відносяться до внутрішніх розрахунків. За останні 5 років поточні зобов'язання зросли на 10% у вартісному значенні на 79383 тис. грн., з них із внутрішніх розрахунків на 53689,00 (або 7%). В цілому фінансовий стан підприємства у динаміці років можна охарактеризувати як стійкий. Підприємство має потенціальні можливості для підвищення його прибутковості та ліквідності шляхом скорочення операційних та інших витрат, більш швидкого розрахунку з контрагентами.

Встановлено, що процес обліку амортизації необоротних активів Одеських МЕМ, який складається з первинного, поточного та підсумкового етапів, заснований на методичному, технологічному та організаційному забезпеченні, що розроблюється на різних рівнях управління. Розкрито особливості формування первинних документів, облікових аналітичних та синтетичних регістрів в автоматичному режимі на базовому підприємстві. За допомогою імітаційного моделювання, здійсненого у програмі «iThink 9.0.2» визначено ступінь впливу обраного методу амортизації на витрати підприємства. За результатами візуального моделювання з'ясовано, що для нарахування амортизації на певні види необоротних активів (наприклад, на розподільче обладнання) більш доцільним буде обрання виробничого замість прямолінійного методу.

За результатами дослідження облікового процесу амортизації необоротних активів на підприємстві «Одеські МЕМ» можна узагальнити проблемні питання за таким переліком:

- відсутність методичних рекомендацій для галузі електроенергетики щодо встановлення строків корисного використання основних засобів;

- неумотивоване використання для всіх груп основних засобів єдиного методу амортизації – прямолінійного;

- розбіжності у сумах амортизаційних відрахувань у підсистемах обліку;

- недосконалість програмного забезпечення, яка виражається у неможливості формування багатьох форм періодичної звітності для цілей оперативного, управлінського та податкового обліку, а також розрахунку планових амортизаційних відрахувань на наступний рік в рамках планування розвитку електроенергетики;

- відсутність відповідних форм відображення амортизації, таких як: ОЗ-14 «Розрахунок амортизації основних засобів»;

- відсутність обов'язкових реквізитів стосовно параметрів амортизації, таких як: термін експлуатації та ліквідаційна вартість, у затверджених формах первинного обліку основних засобів, а саме: ОЗ-1 «Акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів», ОЗ-2 «Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих і модернізованих об'єктів», ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів»;

- включення до одного інвентарного номеру об'єктів, які не є невід'ємною його частиною або елементом, що можуть або мають обліковуватись окремо (наприклад, включення в інвентарний об'єкт – будівля усіх кондиціонерів, що встановлені у цьому будинку; АТС усіх телефонів що встановлені на підприємстві та інші);

- прийняття на облік до складу основних засобів об'єктів, вартість яких менша ніж встановлена у обліковій політиці, якщо вони отримані від головної філії чи інших структурних підрозділів, тобто за допомогою

внутрішньогосподарських розрахунків.

Більшість з цих питань належить компетенції ДП «НЕК «Укренерго», вирішення яких можливе за допомогою наступних заходів:

- розробити Методичні рекомендації строків експлуатації обладнання у електроенергетичній галузі.

- внести зміни до облікової політики у частині методів амортизації;

- удосконалити програмне забезпечення у часті форм звітів..

- затвердити облікові форми, які були розроблені у процесі дослідження та узгоджені з керівництвом підприємства, а саме:

- 1) пооб'єктну – довідку розрахунку амортизації;

- 2) згруповану – відомість розрахунку амортизації (форми надані у Додатку 10).

Також, на нашу думку, потребує перегляду типова форма ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів», через неактуальність її змісту за певними параметрами. У додатку 11 наведено зразок запропонованої нами нової форми ОЗ-6 «Інвентарна картка обліку основних засобів», у якій застарілі графи замінені на нові обов'язкові параметри амортизації яких на сьогодні бракує.

У процесі роботи розглянуто теоретико-практичні положення аналізу і аудиту амортизації необоротних активів. При здійсненні аналізу визначено величину змін амортизаційних відрахувань та вплив факторів на їх зміну у динаміці років, що наглядно представлено на гістограмі.

Розкрито мету, завдання аудиторської перевірки операцій з необоротними активами, методика здійснення аудиту амортизаційних відрахувань за етапами. Виходячи з теоретико-методичних аспектів проведення аудиту амортизації необоротних активів узагальнено типові помилки, які зустрічаються у практиці господарчих суб'єктів, як-то:

- відображення в обліку та звітності активів, що не відповідають критеріям визнання;

- помилки класифікації необоротних активів;

- некоректне визнання та оцінка витрат на амортизацію.

Проведення щорічного незалежного аудиту на підприємстві «Одеські МЕМ» забезпечує контроль у частині достовірності та повноти обліку та звітності. Контроль за виконанням планових показників здійснює фінансово-економічна служба підприємства. Проте підприємству не вистачає проведення контрольних заходів щодо збереження власності, економного та ефективного використання ресурсів, отримання надійної та повної інформації для прийняття ефективних управлінських рішень. Саме це здатний забезпечити внутрішній аудит, який повинен проводитися на постійній основі. З урахуванням специфіки галузі та організаційної структури підприємства запропоновано впровадити в практику «Одеських МЕМ» службу внутрішнього аудиту, що буде підпорядковуватись керівнику відділу внутрішнього аудиту та розслідування внутрішніх правопорушень ДП «НЕК «Укренерго», який у свою чергу підпорядковується директору ДП «НЕК «Укренерго». Перевагою даної форми є можливість оперативної оцінки справ на підприємстві і наявність системного контролю.

Отже, запропоновані заходи у напрямку удосконалення обліку, аналізу та аудиту амортизаційних відрахувань необоротних активів, на наше переконання, сприятимуть підвищенню ефективності управлінських рішень в процесі фінансово-господарської діяльності вітчизняних підприємств електроенергетичної галузі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік и фінансову звітність» № 996-XIV від 16.07.99 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14/print1387905682957723>
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України № 291 от 30.11.99 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку від 01.01.2012 р. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_014
4. Міжнародні стандарти фінансової звітності та бухгалтерського обліку // [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_010
5. Наказ міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку» № 352 от 29.12.95. (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0508-98/print1416488558534312>
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу:

<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/paran61#n17>

7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
8. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 от 30.11.99 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99/print1387905682957723>
9. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-17 (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда», затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 № 137 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 27.02.2000 № 92 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу:

<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

13. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318, (зі змінами) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
14. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 617 від 07.11.2003 р. (зі змінами) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>
15. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи», затверджено Наказом Міністерства фінансів України 02.07.2007 № 779 (зі змінами) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05>
16. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість», затверджено Наказом Міністерства фінансів України 18.11.2005 № 790 (зі змінами) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07>
17. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242 (зі змінами) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>
18. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку, затверджене наказом міністерства фінансів України № 88 від 24.05.95 (зі змінами та доповненнями) [Електронний

ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

19. Постанова «Про затвердження Порядку визначення відрахувань коштів на поточні рахунки постачальників електричної енергії за регульованим тарифом та на поточний рахунок із спеціальним режимом використання оптового постачальника електричної енергії» затверджена Наказом Міністерством юстиції України від 13.06.2013 № 700 (зі змінами) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1168-13>
20. Постанова Кабінету Міністрів України «Про проведення індексації балансової вартості об'єктів житлового фонду», від 09 березня 1995 року № 163 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/163-95-%D0%BF>
21. Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок індексації вартості об'єктів житлового фонду» від 31 серпня 1996 року № 1024 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1168-13>
22. Декрет КМУ «Про систему валютного регулювання і валютного контролю» від 19.02.93 р № 15-93 (зі змінами) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/15-93>
23. Указ Президента України «Про невідкладні заходи щодо повернення в Україну валютних цінностей, що незаконно знаходяться за її межами» від 18.06.94 г. № 319/94

24. 100 найбільших держпідприємств України 3 місяці 2015 р. За даними Міністерства економічного розвитку і торгівлі України.
25. Амельницька О.В., Ровт Е.П., Проблеми ефективного використання основних фондів електричних мереж //Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності, 2011 – с. 164-169
26. Андрійчук В.Г. Економіка аграрних підприємств. Підручник. – 2-ге вид., доп. і перероблене. / В.Г. Андрійчук. – К.: КНЕУ, 2002. – 624 с http://moodle.nati.org.ua/pluginfile.php/15656/mod_resource/content/1/Еконoмiка-аграрного-пiдприємства-В.Г.-Андрiйчук.pdf
27. Бакай В.Й. Амортизаційна політика та оновлення основних фондів на промислових підприємствах 2006 года: Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.01 / Хмельниц. нац. ун-т. – Хмельницький, 2006. – 20 с.
28. Баланс-Библиотека Выпуск «Годовая финансовая отчетность рекомендации по заполнению» – 2013 – № ПР-24 – 131 с. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.prof-buh.in.ua/wp-content/uploads/2014/01/BiblB_2013_024-Годовая-финансовая-отчетность-рекомендации-по-заполнению.pdf
29. Баланс-Библиотека, Справочник по операциям с основными средствами: первичные документы и учет, Выпуск № ПР-8 – 2014. – 144 с. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.prof-buh.in.ua/wp-content/uploads/2014/03/BiblBalans_2014_008.pdf
30. Бойко Л.І., Громаков О.І., Шляхи удосконалення обліку амортизації основних засобів// №1 (30) Бізнес-навігатор – 2013, с. 161-166//[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.mubip.org.ua/wp-content/uploads/2015/11/312.pdf>
31. Борисенко З. М. Амортизаційна політика : [монографія] / З. М. Борисенко. – К. : Наукова думка, 1993. – 130 с.
32. Бурбело М.Й.та інш., Маркетинг енергії. Навчальний посібник. – Вінниця: ВНТУ, 2008. – 119 с.//[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://melnychuklm.vk.vntu.edu.ua/file/0fb03863666097aeb9f8894b9a11c73>

d.pdf

33. 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.
34. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський управлінський облік. Підручник / [Ф.Ф. Бутинець, Т.В. Давидюк, З.Ф. Канурна, Н.М. Малюга, Л.В. Чижевська]. – Житомир: ПП “Рута”, 2005. – 480 с., с.80
35. Бутинець Ф.Ф. та інш., Організація бухгалтерського обліку: Підручник / За ред. д.е.н., проф. Ф.Ф. Бутинця. – 4-е вид., доп. і перероб. – Житомир: Рута, 2006. – 528 с.
36. Бутинць . Ф.Ф. Економічний аналіз: Навч. посібник для студентів внз / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 680 с.
37. Василішин С.І., Тредіт В.Є., Напрями вдосконалення обліку амортизації основних засобів сільськогосподарських підприємств// БІЗНЕСІНФОРМ № 12, Харків. – 2014. – с.383-388//[Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.business-inform.net/pdf/2014/12_0/383_388.pdf
38. Велш Глен А. Основи фінансового обліку / А. Велш Глен, Г. Шорт Деніел ; [пер. з англ. О. Мінін, О. Ткач.]. – К. : Основи, 1997. – 943 с.
39. Виговська Н.Г. Удосконалення обліку амортизації: стан, проблеми, перспективи: автореф. дис. ... к. е. н.: спец. 08.06.04 / Н.Г. Виговська; Київський нац. екон. ун-т. – Київ, 1999. – 20 с.
40. Виноградова М.О., Жидєєва Л.І., Аудит – К.: «Центр учбової літератури», 2014.– 654 с //[Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://culonline.com.ua/Books/audit_vinograd.pdf
41. Войнаренко М. П., Пономарьова Н. А., Замазій О. В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 488 с.
42. Волкова І.А. Фінансовий облік-1. Навчальний посібник / І.А.Волкова. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 228 с., с.97
43. Гаврись О. М., Удосконалення економічної оцінки енергозаощадження:

- монографія / за заг. ред. О. М. Гаврися – Х.: НТУ "ХПІ", 2012. – 177 с.
44. Гадзевич О.І. Амортизаційна політика в системі управління фінансово-господарською діяльністю підприємств / О. І. Гадзевич // Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку: [зб. наук. пр.] / відп. ред. О. Є. Кузьмін. – Л.: Видавництво Національного університету "Львівська політехніка", 2009. – 652 с. (Вісник / Національний університет "Львівська політехніка"; № 647). – С. 16–20.
45. Гарасим П.М. Курс фінансового обліку: Навч.посібник/ П.М.Гарасим, Г.П. Журавель, П.Я. Хомин. – К.: Знання, 2007. – 566 с., с.52
46. Гарасим П.М. Курс фінансового обліку: Навч.посібник/ П.М.Гарасим, Г.П. Журавель, П.Я. Хомин. – К.: Знання, 2007. – 566 с., с.52
47. Гаценко О.П., Стрибуль О.В. Бухгалтерський облік. – К.: Ун-т «Україна», 2005. – 198 с.
48. Гладких Т.В. Фінансовий облік: Навчальний посібник/ Т.В.Гладких. – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 480 с.
49. Голов С. Ф. Концепції амортизації та їх вплив на облік і управління в сучасних умовах / С. Ф. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 8. – С. 9–15.
50. Голов С., Дискусійні аспекти амортизації / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. – № 5. – С. 3–8
51. Голов С.Ф. Фінансовий облік: Підручник / [С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, І.Ю.Кравченко, Г.А. Ямборко]. – К.: Лібра, 2005. – 976 с., с.96
52. Городянська Л. В. Амортизація: функції, фінансовий механізм управління, концептуальні підходи до розробки загальної методики обліку амортизації [Текст]// Актуальні проблеми економіки. – 2006. – № 2. – с. 57 – 69.
53. Городянська Л. В. Амортизація: функції, фінансовий механізм управління, концептуальні підходи до розробки загальної методики

- обліку амортизації / Л. В. Городянська // Актуальні проблеми економіки. – 2004. – № 2 (32). – С. 57–69.
54. Городянська Л. В. Відтворення основних засобів на підприємствах України: теорія і практика обліку і аналізу : [монографія] / Л. В. Городянська. – К. : КНЕУ, 2008. – 224 с.
55. Городянська Л. В. Податковий і бухгалтерський облік амортизації на підприємстві / Л. В. Городянська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2003. – № 2. – С. 12–18.
56. Городянська Л. Нарахування амортизації в єдиній системі. [Текст]// Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 7. – с. 37 – 40.
57. Городянська Л.В. Облік і аналіз нарахування та використання амортизації 2005 года: Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». – К., 2005. – 19 с.
58. Городянська Л.В. Особливості нарахування і використання амортизації в обліково-аналітичній та податковій системах [Текст] // Актуальні проблеми економіки. – 2006. - № 2. С. 101-112.
59. Городянська Л.В. Удосконалення методик обліку амортизації основних засобів – складова процесу входження України у міжнародне співтовариство [Текст] //Економіка України. – 2005. – №5. – С. 87–93.
60. Грабовецький Б.Є. Економічний аналіз: Навчальний посібник / Б.Є. Грабовецький. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 256 с.
61. Гудзинський О. Амортизація в оновленні основних засобів праці / О. Гудзинський, Г. Кірейцев, В. Савчук // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2004. – № 7 (112). – С. 16–20
62. Гура Н. О. Економічний зміст амортизації основних засобів та проблеми її нарахування / Н. О. Гура // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Економічні науки. – Житомир : ЖДТУ – 2010. – № 3 (53). – С. 73-74 с //[Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/old_jrn/Soc_gum/Vzhdtu_econ/2010_3_1/16.pdf

63. Дем'яненко М.Я., Євтушенко С.М. Проблеми амортизації в аграрному секторі АПК (обліково-фінансовий аспект): Монографія. – К.: ННЦ ІАЕ, 2006. – 178 с.
64. Диба В. М. Оцінка й амортизація нематеріальних активів / В. М. Диба // Формування ринкової економіки : зб. наук. пр.. – Київ : КНЕУ, 2008. – Вип. 20. – С. 451–462. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ir.kneu.edu.ua:8080/bitstream/2010/18764/1/451-462.pdf>
65. Доходи та рентабельність держпідприємств. Рейтинг державних гігантів. Сайт: Слово і діло від 3 листопада 2016 р.
66. Енергетична галузь України: підсумки 2015 року // Центр Разумкова, Видавництво «Заповіт», 2016 – 70 с. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://razumkov.org.ua/upload/2016_ENERGY.pdf
67. Енергетична стратегія України на період до 2030 р. Українська енергетика UA-Energy.org 2014-02-04 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ua-energy.org/post/41106>
68. Жолнер І. Фінансовий облік за міжнародними стандартами : навч. посіб. / І. Жолнер. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – С. 85- 134.
69. Жураковська І. В., Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами [Текст]: конспект лекцій для студентів спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання / уклад. І.В. Жураковська. – Луцьк: Луцький НТУ, 2015. – 118 с.
70. Звіт про результати діяльності Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, у 2015 році, НКРЕКП, Київ – 2016. – 274 с.
71. Зюкова М. М. Питання амортизації основних засобів: бухгалтерський та податковий аспект / М. М. Зюкова // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки, вип. 22, ч. II. – Кіровоград: КНТУ, 2012. – С. 101-106 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://kntu.kr.ua/doc/zb_22\(2\)_ekon/stat_20_1/17.pdf](http://kntu.kr.ua/doc/zb_22(2)_ekon/stat_20_1/17.pdf)
72. Іванов Ю.Б., Майбуров І.А., Податкова політика: теорія, методологія,

- інструментарій. Навчальний посібник. / Під редакцією д-ра екон. наук, проф. Іванова Ю. Б., д-ра екон. наук, проф. Майбурова І. А. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2010. – 492 с. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ndc-ipr.org/media/documents/3_sa5omLX.pdf
73. Касьянова В.О. Амортизація основних засобів: методи нарахування та організація обліку / В.О. Касьянова // Економічний вісник Донбасу. – 2013. – № 2. – С. 117–122 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecvd_2013_2_21.pdf.]
74. Кігель Г.А., Рухлова Н.Ю., Організація експлуатації зношеного електрообладнання, Гірнична електромеханіка та автоматика: Наук.-техн. зб. – 2005. – Вип. 74. – С. 42–47.// [Електронний ресурс]. - <http://vde.nmu.org.ua/ua/science/ntz/archive/74/8.pdf>
75. Кіндрацька Г.І. Економічний аналіз: теорія і практика: Підручник/ Г.І. Кіндрацька, М.С. Білик; За ред. проф. А.Г. Загороднього. – Вид. 2-ге, перероб. і доп. – Львів:«Магнолія 2006», 2008. – 440 с.
76. Кірсанова Т.О. Організація та пропозиції щодо вдосконалення обліку амортизації основних засобів / Т.О. Кірсанова // Вісник СумДУ. Серія Економіка, №1. – 2010, Том 2. – с. 64 – 68. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/VSU_ekon/2010_1_2/10_ktoaaz.pdf
77. Колумбет О.П. Економічний зміст амортизації необоротних активів та проблеми її нарахування в умовах сталого розвитку / О.П. Колумбет // Формування ринкових відносин в Україні. – 2012. – № 1. – С. 82–87.
78. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз. Підручник / Г.О. Крамаренко, О.Є. Чорна. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 392 с. 208
79. Кузнецов Ю.А., Перова В.И., Применение пакетов имитационного моделирования для анализа математических моделей экономических систем: Учебно-методический материал по программе повышения квалификации «Применение программных средств в научных исследованиях и в преподавании математики и механики». Нижний

- Новгород, 2007. 98 с. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://simulation.su/uploads/files/default/2007-meth-kuznecov-perova-1.pdf>
80. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч. посіб./ Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. – К. : Каравела, 2004. – 568 с.
81. Кулик В.А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: Монографія. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. – с. 373.
82. Лень В.С., Перетяцько Ю.М., Методика аналізу достатності сум нарахованої амортизації для відтворення основних засобів// III Міжнародна науково-практична конференція "Науковий диспут: питання економіки і фінансів (Київ-Прага-Відень 30 червня 2015) – 356 с. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.inter-nauka.com/uploads/public/14359138772367.pdf>
83. Лишиленко А.В. Финансовый учет: Учебник / А.В. Лишиленко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Киев: Издательство «Центр учебной литературы», 2007. – 600 с., с.102
84. Мазур О. Є. Ринкове ціноутворення. Навчальний посібник – К.: «Центр учбової літератури», 2012. – 480 с.
85. Макаренко А. П., Гречана Л. С., Удосконалення методичних підходів до проведення аудиту амортизації основних засобів, с. 180-185 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/5.3/175.pdf>
86. Максимова В. Ф. Облік у системі оподаткування: навч. посібник / В. Ф. Максимова, О. В. Артюх. – Одеса : ОНЕУ, 2013. – 267 с.
87. Маттерн К. Основные фонды в промышленности ГДР (Экономический аспект) / К. Маттерн, З. Танхойзер ; [сокр. пер. с нем. науч. ред. и предисл. Я. А. Рекитара– М. : Экономика, 1983. – 256 с.
88. Меліхова Т. О, Концептуальні основи аналізу амортизації основних засобів для підвищення ефективності діяльності підприємства// Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. – Вип. 1 (6). – Т.3. –

- Полтава : ПДАА. – 2013. – с.197-208 //[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/6.3/197.pdf>
89. Мельник Е.Г. Організація внутрішнього контролю ефективного використання основних засобів /Е.Г. Мельник // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2012. – № 4 (62). – С. 143.-145
90. Моссаковський В., Кононенко Т. Шляхи вдосконалення обліку амортизації // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – №4. – С.12 -17.
91. Нашкерська Г.В. Фінансовий облік: Навчальний посібник / Г.В.Нашкерська. –К.: Кондор, 2009. – 503 с., с.154
92. 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.
93. Орлов П. Удосконалення державної амортизаційної політики / П. Орлов, С. Орлов // Економіка України. – 2003. – № 2. – С. 32–36
94. Офіційний сайт НЕК «Укренерго» // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrenergo.energy.gov.ua>
95. Офіційний сайт ТОВ «УКРЕНЕРГО ЕКСПОРТ» //[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrenergoexport.com/ru/content/модель-енергорынка>
96. Парнюк В. О. Амортизація як стимул до інвестування / В. О. Парнюк // Економіка і прогнозування. – 2011. – № 2. – С. 93–104 //[Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://eip.org.ua/docs/EP_11_2_93_uk.pdf
97. Пархоменко В. М. Облік амортизації / В. М. Пархоменко // Фінанси України. – 2003. – № 8. – С. 62–65
98. План розвитку Об'єднаної енергетичної системи України на 2016-2025 роки //ДП «НЕК «Укренерго», Київ – 2015 – с. 42
99. План розвитку Об'єднаної енергетичної системи України на наступні десять років. (редакція від 24.12.2014)
100. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій. Навчальний посібник. / Під редакцією д-ра екон. наук, проф. Іванова Ю. Б., д-ра

екон. наук, проф. Майбурова І. А. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2010. – 492 с. Укр. мова

101. Потриваєва Н.В. Нормативно-правові особливості та проблемні аспекти обліку основних засобів / Н.В. Потриваєва // Вісник аграрної науки Причорномор'я. – 2015. – Вип. 1. – с. 49 – 57.
102. Про затвердження Порядку визначення відрахувань коштів на поточні рахунки постачальників електричної енергії за регульованим тарифом та на поточний рахунок із спеціальним режимом використання оптового постачальника електричної енергії
103. Про затвердження Процедури встановлення або перегляду тарифів для ліцензіатів з передачі електричної енергії місцевими (локальними) електромережами та з постачання електроенергії за регульованим тарифом [Електронний ресурс] : Постанова Національної комісії регулювання електроенергетики України від 01.08.2001 р. №801. – Режим доступу: <http://search.ligazakon.ua>
104. Проскура К. П. Вплив амортизації на фінансування вітчизняних підприємств/ К. П. Проскура, Г. О. Зінов'єв, О. М. Капустян // Актуальні проблеми економіки. – 2010. – № 6 (108). – С 144–150
105. Чорновіл, К.Г. Потрапелюк О.В., Амортизація, її сутність та методи нарахування на залізничних підприємствах// ПолтНТУ : Економіка і регіон № 3 (34) – 2012 – с. 216-221 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/old_jrn/soc_gum/Eir/2012_3/216-221.pdf
106. Репіна І. М., Актуальні питання формування амортизаційної політики підприємства// Вчені записки № 14 - 2012, с. 90-100
107. Самбурська Н.І., Обліково-аналітичне забезпечення управління основними засобами: теорія і практика (на прикладі підприємств водопровідно-каналізаційного господарства) : монографія. – Полтава : ПУЕТ, 2015. – 289 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.puet.edu.ua/handle/123456789/3083>
108. Стадницький Ю. Амортизація?! : [монографія] / Ю. Стадницький, Т.

- Саган. – Львів : Львівський інститут менеджменту, 2003. – 142 с.
109. Сук Л.К., Сук П.Л. С. Фінансовий облік: Навч. посіб.-К.: “Знання”, 2015.- 647 с.
110. Труш Ю. Т., Король Г. О., М. В. Куцинська, Знос та амортизація основних засобів у бюджетних установах і на комерційних підприємствах// Вісник Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту імені академіка В. Лазаряна. – Вип. 34. – Д.: Вид-во Дніпропетр. нац. ун-ту залізн. трансп. ім. акад. В. Лазаряна, 2010. – с.283-287 с. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://cyberleninka.ru/article/n/iznos-i-amortizatsiya-osnovnyh-sredstv-v-byudzhethnyh-uchrezhdeniyah-i-na-kommercheskih-predpriyatiyah.pdf>
111. Усач Б.Ф. Організація і методика аудиту: Підручник/ Б.Ф. Усач, З.О. Душко, М.М. Колос. – К.: Знання, 2006. – 295 с
112. Утенкова К.О. Аудит: Навчальний посібник/ К.О. Утенкова. – К.: Алерта, 2011. – 408 с.
113. Ущатовський К.В., Корпоратизація державних інфраструктурних підприємств в електроенергетиці України//Економічний простір № 100 – 2015, с. 193-204
114. Федішин Б.П. Економіка енергетики. Навчальний посібник для студентів енергетичних спеціальностей вищих навчальних закладів. – Тернопіль, 2003 – 182 с. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/economics_energy.pdf
115. Філіппова С. В., Левицька А. В., Обліково-аналітичний аспект паливної складової формування вартості електроенергії в енергосистемі України//Вісник національного університету «Львівська політехніка» № 794, Львів, 2014. – с. 95-102// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: file:///D:/Documents/Downloads/VNULPM_2014_794_15.pdf
116. Хома С.В. Облік і аналіз амортизації основних засобів на підприємствах нафтогазовидобувного комплексу: автореф. дис.– Терноп. нац. екон. ун-т. – Тернопіль, 2008. – 20 с.

117. Хомин П. Я. Амортизація: економічний зміст та методика відображення / П. Я. Хомин, І. М. Пиріг // Фінанси України. – 2007. – № 6 (139). – С. 22–30.
118. Чумаченко М. Амортизаційні відрахування – суттєве джерело фінансування інвестицій підприємства / М. Чумаченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 8. – С. 6–8.
119. Чумаченко М. Ще раз про амортизацію як важливе джерело інвестиційної діяльності підприємства / М. Чумаченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 11. – С. 3–7
120. Шевченко Н.О. Облік амортизації в сільськогосподарських підприємствах та вдосконалення механізму її нарахування: Науковий збірник // Н.О. Шевченко :– Івано-Франківськ, 2013. – №. 8. – Т. 2. –266-269 с. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.pu.if.ua/depart/Finances/resource/file/Збірник/2012-2/Шевченко.pdf>
121. Шем'якіна Н. В. Амортизація основних засобів: проблеми та методи вирішення : [монографія] / Н. В. Шем'якіна ; НАН України, Ін-т економіки промисловості. – Донецьк : [КІНД ІЕП НАН України], 2009. – 98 с.
122. Щирська О.В. Економічна сутність і бухгалтерське визначення амортизації / О.В. Щирська // Актуальні проблеми економіки, 2012. – № 8. – С. 68–74. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ape_2012_8_11.pdf.