

Форма № Н-9.02

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)

з теми «Проблеми впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні (на прикладі приватного акціонерного товариства «Професіонал»»

Виконав: студент VI курсу, групи 1
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»
(шифр і назва спеціальності)

Ткачова В.В. _____
(прізвище та ініціали)

Керівник Лоханова Н.О. _____
(прізвище та ініціали)

Рецензент Буяджи А.В. _____
(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2017 року

АНОТАЦІЯ

на дипломну роботу Ткачової Валерії Валеріївни

«Проблеми впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності
(на прикладі ПрАТ «Професіонал»

на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня магістра за магістерською
програмою «Облік та аудит в управлінні підприємством за видами
економічної діяльності»

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2017 рік

Дипломна робота складається з чотирьох розділів. Об'єкт дослідження – фінансова звітність ПрАТ «Професіонал» за міжнародними стандартами фінансової звітності, методика її складання, а також аудит показників та їх аналіз.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку за МСФЗ порівняно з НП(с)БО, напрями удосконалення організаційно-методичних питань функцій обліку в сучасних умовах.

Пропонуються основні напрями впровадження Міжнародних стандартів обліку в Україні. Досліджено процес виправлення помилок, допущених при складанні фінансової звітності, трансформація звітності, складання плану аудиту, проведено аналіз показників рентабельності ПрАТ «Професіонал».

Ключові слова: рентабельність, Міжнародні стандарти фінансової звітності, облік, контроль, аналіз, економіко-математичне моделювання.

ABSTRACT

on the research work by Tkachova V.V.

(ФИО на английском языке)

«Problems of implementation of international financial reporting standards (for example, CJSC «Professional»).»

(название на английском языке)

in education and qualification level of masters program

Accounting and auditing in management of industrial enterprises

Odessa national economic university

Odessa, 2017

The research work has four sections:

The object of research is - financial statements of PJSC "Professional" on international financial reporting standards, methods of preparation, and audit metrics and analysis.

The paper deals with theoretical aspects of accounting under IFRS versus NP (S), direction of improvement of organizational and methodological issues accounting functions in modern conditions.

We offer basic directions of introduction of international accounting standards in Ukraine. The process of correcting errors in financial reporting, conversion reporting, audit plan, the analysis of the profitability of PJSC "Professional".

Keywords: profitability, International Financial Reporting Standards, accounting, control, analysis, economic modeling.

Зміст

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
1.1. Принципи Міжнародних стандартів фінансової звітності.....	9
1.2. Вплив Міжнародних стандартів фінансової звітності на національний облік.	17
1.3. Актуальність та необхідність впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні.....	24
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ НА ПРИКЛАДІ ПРАТ «ПРОФЕСІОНАЛ»	30
2.1. Стисла характеристика діяльності підприємства.....	30
2.2. Організаційна структура ПрАТ «Професіонал».....	33
2.3. Перехід на МСФЗ ПрАТ «Професіонал». Трансформація звітності.....	35
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	57
3.1. Аналіз фінансово-майнового стану підприємства.....	57
3.2. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства	62
3.3. Аналіз ліквідності і платоспроможності підприємства	67
3.4. Аналіз фінансової стійкості та стабільності підприємства.....	72
3.5. Програма аудиту діяльності ПрАТ «Професіонал».....	79
3.6. Застосування методів економіко-математичного моделювання для дослідження впливу на рентабельність продаж ПрАТ «Професіонал».....	85
ВИСНОВКИ	95
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	99
ДОДАТКИ	110

ВСТУП

Актуальність дослідження. На сьогодні кожен господарюючий суб'єкт, здійснюючи свою діяльність, має на меті отримати максимальний прибуток при мінімальних витратах. Тому, будь-який підприємець повинен вміло використовувати дані фінансової звітності, оскільки на їх основі можна ретельно розглянути й оцінити фінансовий стан підприємства та прийняти виважені управлінські рішення. Фінансова звітність також є необхідною для зовнішніх і внутрішніх користувачів, оскільки, забезпечує їх повною, правдивою та неупередженою інформацією про господарюючий суб'єкт. Такими користувачами можуть бути: банки, інвестори, власники, постачальники, замовники, працівники підприємства та органи державного управління.

Майже кожне підприємство завжди потребує додаткових джерел фінансування. Задля того щоб привабити зовнішніх кредиторів, підприємство надає їм інформацію про свою господарську діяльність, зазвичай, за допомогою звітності. Якщо у звітності інформація, яка стосується фінансового стану підприємства як за звітний період, так і за попередні роки, має позитивний характер, то існує більша вірогідність залучення додаткових джерел фінансування.

Окрім того, фінансова звітність є досить вагомою не тільки для зовнішніх, але і для внутрішніх користувачів, керівництва та персоналу підприємства. За допомогою наведених даних у звітності, можливо зробити детальний аналіз показників фінансового майнового стану підприємства, його платоспроможності та рентабельності.

Основам теоретичних і методологічних аспектів, питань формування, аналізу і аудиту показників звітності, присвячено безліч досліджень вітчизняних вчених (П.Я. Хомина, С.В. Голова, Ф.Ф. Бутинця, В.К. Савчука, В.О. Шевчука, В.В. Сопка, М.Я. Дем'яненко та інших науковців).

Інтеграція української економіки у світовий економічний простір вимагає інтерпретації та пристосування вітчизняної фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів. Відповідно до Закону України від 12.05.2011г. № 3332VI «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»» [24], фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за Міжнародними стандартами складають: публічні акціонерні товариства, банки, страховики, а також підприємства, які здійснюють господарську діяльність за видами, перелік яких визначається постановою Кабінету Міністрів України. Крім того, будь-яке інше підприємство має змогу перейти на МСФЗ.

Дослідженням проблем звітності, її аналізу в сучасних умовах займалися такі відомі зарубіжні вчені: Е.С. Хендріксен [37], Я.В. Соколов [11], Єфімов [47], Ж. Рішар, Л. [13] та інші. Всі ці вчені досягли значних результатів у процесі дослідження проблем складання та подання фінансової звітності, їх вирішення та складання пропозицій щодо удосконалення. Важливим є те, що досить вагомим для вітчизняних вчених є досвід зарубіжних науковців, проте, перш ніж використовувати його в практиці, варто звернути увагу на основні аспекти сучасного розвитку України.

Проблеми трансформації фінансової звітності України до Міжнародних стандартів вивчали такі провідні вітчизняні вчені, як Ф.Ф. Бутинець [5], С.В. Голов [17], Н.М. Малюга [8], Пушкар, В.М. [78], Пархоменко [83] та інші. Висвітлення питань практичного застосування переходу українських підприємств на МСФЗ здійснювали у своїх працях О. Золотухін [60], М.М. Іванов [7], І.Чалий [7] та інші. З прийняттям Національного П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом МФУ від 07.02.2013 р. № 73 [7], змінено формат фінансової звітності підприємств України, яку вони повинні складати, починаючи з I кварталу 2013 року. Однак, виникла низка питань щодо їх застосування та інтерпретації відповідно до діючого національного законодавства і Міжнародних норм, що потребує подальшого дослідження.

Мета і завдання дослідження. Мета даного дослідження полягає у висвітленні теоретичних положень щодо вдосконалення фінансової звітності, та складання на їх основі практичних рекомендацій спрямованих на покращення процесу формування, аналізу та аудиту її показників за рахунок впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності, дослідження методики відображення і розкриття інформації у фінансовій звітності за Міжнародними та національними стандартами.

Для досягнення поставленої мети, необхідно вирішити завдання:

- вивчення методики формування основних показників фінансової звітності та нормативно-правової бази підприємства;
- аналіз фінансового стану підприємства, яке досліджується;
- розробка ефективних заходів, для покращення фінансового стану та ефективнішого використання ресурсів підприємства;
- розкрити особливості методики складання, подання, затвердження звітності в контексті Міжнародних та національних стандартів;
- дослідити процес виправлення помилок, допущених при складанні фінансової звітності.

Об'єктом дослідження обрано приватне акціонерне товариство «Професіонал» Одеська область, Коминтерновский район, с. Григорьевка, ул. Заводская 6. Предметом дослідження є фінансова звітність підприємства за Міжнародними стандартами фінансової звітності, методика її складання, а також аудит показників та їх аналіз.

Методи дослідження. Під час написання дипломної роботи нами були використані такі методи наукового дослідження: порівняння – для визначення відмінностей та спільних рис явищ, які досліджуються; групування – для визначення концептуальних ознак об'єкта дослідження; синтезу та аналізу – задля деталізації об'єкта дослідження, шляхом його складання на частини; монографічний метод – задля більш детального вивчення об'єкта дослідження; розрахунковий – задля розрахунку майбутніх

економічних ефектів; середніх і відносних величин – для визначення рівня ефективності досліджуваних процесів.

Нормативна база, яка використовувалася для написання роботи є: Законодавчі та нормативні документи України, данні фінансової звітності підприємства, річні звіти та відповідні літературні джерела.

Наукова новизна одержаних результатів:

– запропоновано пропозиції щодо вдосконалення законодавчої бази бухгалтерського обліку, яка діє на сьогодні, що значно зменшують кількість невирішених аспектів між національними та Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку;

– частково удосконалено систему аналізу показників фінансової звітності для об'єктивної оцінки стану підприємства та прийняття правильних управлінських рішень;

– складено рекомендації щодо зміни форм фінансової звітності, що дозволить оцінити реальний фінансовий стан підприємства як зовнішнім так і внутрішнім користувачам.

Практичне значення отриманих результатів полягає у науковому обґрунтуванні основних теоретичних підходів і рекомендацій, наведених в дипломній роботі, дотримання котрих значно покращить процес обліку та аудиту, вдосконалив існуючий на сьогодні процес ведення обліку на ПрАТ «Професіонал» , призведе до зростання рівня достовірності й ефективності економічної інформації вказаної у фінансовій звітності підприємства.

ВИСНОВКИ

Фінансова звітність підприємства забезпечує користувачів необхідною інформацією щодо купівлі, продажу, та володіння цінними паперами, участі в капіталі підприємства, регулювання господарської діяльності підприємства, аналізу основних показників та інших рішень. Звітність повина надавати користувачам інформацію за різні періоди для порівняння. У фінансовій звітності коротко описуються основні дані про підприємство: назва, основний вид діяльності, організаційно-правова форма, середня чисельність працівників за звітний період тощо.

Сьогодні відбувається активний розвиток недержавних форм власності та різних організаційних форм бізнесу. Тривають процеси приватизації, формуються нові товарні і фінансові ринки. Бухгалтерський облік поступово адаптується до реалій господарювання, чому сприяє його гармонізація з міжнародними стандартами. Відірваність вітчизняного бухгалтерського обліку від світової облікової практики виявилася ускладнюючим фактором для інтеграції економіки України в світову економічну систему. Тому назріла необхідність суттєво реформувати вітчизняну систему бухгалтерського обліку до умов ринкової економіки. Міжнародні стандарти – це лише орієнтир ведення обліку, який не враховує національні економічні, юридичні й соціальні особливості, тому на цьому етапі основне завдання полягає у створенні й подальшому розвитку національної системи бухгалтерського обліку.

Обов'язкове затвердження МСФЗ для фінансової звітності українських компаній, що публічно видають цінні папери, стане відповіддю всесвітньому розвитку. Вигоди України виявляться не лише в прийнятності звітності українських компаній іноземцями, але і в більшій ефективності фінансового ринку в середині країни.

Безпосереднім наслідком впровадження МСФЗ для українських компаній стане необхідність вчення МСФЗ бухгалтерами і аудиторами. Програми і тренінги мають бути впроваджені негайно.

Необхідно видати деталізоване роз'яснення МСФЗ на українській мові. Особливо ретельно необхідно проаналізувати деякі питання бухгалтерського обліку, такі як контрольна ціна, бартер, зв'язані сторони, інфляційний облік. Ймовірно, детальне роз'яснення по багатьом аспектам МСФЗ має першорядну вагу.

За результатами проведеного аналізу можемо стверджувати, що фінансова звітність підприємства повністю відповідає вимогам чинного законодавства. Складання та подання фінансової звітності регламентується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також такими нормативними документами: НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»; НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність»; П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

Здійснене нами дослідження показало, що на сьогодні питання впровадження МСФЗ є вагомим етапом успішної фінансово-господарської діяльності.

Обраховані коефіцієнти показника фінансово-майнового стану свідчать проте, що власність підприємства протягом 2013-2015 років поступово зменшувалася, це говорить про те, що фінансова діяльність є нестабільною. В свою чергу, це є негативним явищем для підприємства, та може неабияк вплинути на результат господарської діяльності в майбутньому.

Прибутковість підприємства протягом 2013– 2015 років поступово змінювалась: в 2013 році – 0,003, в 2014 році – -0,44, та у 2015 році – -0,5. Це говорить про те, що після вирахування з одержаного прибутку всіх витрат залишається у 2013 році – 0,3 коп., у 2014-2015 роки – було отримано збиток.

Після обчислення абсолютних та відносних показників ліквідності і платоспроможності підприємства, бачимо, що значення цих показників протягом трьох звітних періодів поступово зменшувалось. Уповільнення

ліквідності підприємства в динаміці говорить про погіршення ситуації з забезпеченістю оборотними коштами. В тому випадку, коли активи являються низько ліквідними, можливий ризик потрапити в негативну фінансову ситуацію.

Показник фінансової стійкості підприємства являється одним із основних показників оцінки фінансового стану підприємства, оскільки показує рівень впевненості та надійності кредиторів, які вкладають інвестиції в господарську діяльність підприємства. Отже, із раніше обрахованих коефіцієнтів, бачимо, Для досліджуваного підприємства – ПрАТ «Професіонал», характерним є нестійкий фінансовий стан, оскільки із проведених нами розрахунків, бачимо, що майже всі коефіцієнти є від'ємними .

В загальному ПрАТ «Професіонал» протягом трьох звітних періодів має не задовільні показники своєї господарської діяльності. Коефіцієнти рентабельності знаходяться нижче норми. Керівництву підприємства необхідно звернути увагу на те, щоб покращити структуру балансу, оскільки коли існує перебільшення коштів в одних статтях, то в інших не менш вагомим статтях коштів або недостатньо, або вони взагалі відсутні.

Виходячи з проведеного аналізу показників фінансової звітності ПрАТ «Професіонал» ми пропонуємо такі рекомендації задля покращення фінансового стану підприємства:

- знизити витрати на реалізацію послуг;
- звернути увагу на виробництво більш дорогих видів продукції;
- залучати висококваліфікованих робітників;
- збільшити асортимент послуг;
- у виробничому процесі використовувати результати науково-технічного прогресу;
- розробити на дотримуватись стратегії виходу на нові іноземні ринки;
- здійснити перехід на МСФЗ для залучення іноземних інвестицій.

Для представлення більш детальної інформації про фінансово-майновий стан підприємства та розрахунку доходності різних видів діяльності, для вірного формування фінансово-господарського плану підприємства необхідно

вести облік витрат та доходів за видами діяльності (від продажу товарів, від реалізації послуг, від надання основних засобів в оренду та іншим).

Можливість ведення обліку доходів і витрат за видами діяльності передбачено програмою «1С Бухгалтерія – 8.2».

Крім того, необхідно побудувати аналітичний бухгалтерський облік підприємства таким чином, щоб була можливість розрахунку особистого вкладу в доходи окремої бригади (цеху), або окремого працівника.

Так, в автоматизованому обліку в системі «1С Бухгалтерія – 8.2» передбачено ведення аналітичного обліку по субконто, які може використовувати підприємство у відповідності з наказом про організацію бухгалтерського обліку для відображення витрат та доходів в розрізі бригад (цехів), окремих працівників.

В програмі «1С Бухгалтерія» також передбачено можливість ведення обліку розрахунків з постачальниками та покупцями в розрізі договорів по кожному контрагенту, коли виводиться проміжне сальдо по кожному договору та взагалі – по кожному постачальнику та покупцю.

Дотримання запропонованих заходів в деякій мірі призведе до покращення фінансового стану підприємства. Проте цього недостатньо для зростання іміджу поміж іноземними конкурентами. В такому випадку вагоме значення має вплив держави.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адаптація національної системи бухгалтерського обліку і фінансової звітності до міжнародних стандартів в сучасних умовах / Н.П. Ілюхіна // Вісник соціально-економічних досліджень: Збірник наукових праць. – Вип. 38. – 2010. – 404 с. Касич, А. О.
2. Амортизація: предметна сутність і ступінь впливу на відтворення основних засобів [Текст] / Ніна Довгопол, Максим Нестеренко // Бухгалтерський облік і аудит : Науково-практичний журнал. - 2010. - № 12. -3-13
3. Аналіз методів оцінки активів, зобов'язань, капіталу при реорганізації підприємств [Текст] / І. Я. Назарова // Економічний аналіз. Збірник наукових праць кафедри економічного аналізу Тернопільського національного економічного університету. Випуск 14. – Тернопіль: ТНЕУ, 2013. – С. 214-220.
4. Аудит основних засобів [Текст] / Р.О. Воробйов // Щорічна науково-практична конференція викладачів, аспірантів та студентів СНАУ (21-24 квітня 2015 р.). – В 3 т./Т.І. – Суми, 2015. – С. 121
5. Аудит основних засобів з неостаточно встановленим терміном експлуатації на підприємствах судноремонту [Текст] О. О. Жарікова // Наукові записки [Національного університету «Острозька академія»]. Сер. : Економіка. - 2012. - Вип. 19. - С. 216-129
6. Аудит основних засобів промислових підприємств [Текст] / Б. Кругляк, А. Гуменюк // Бухгалтерський облік і аудит – 2007. – №7. – С.50-58.
7. Безоплатне отримання основних засобів (фондів) [Текст] / Н. Бондаренко, Н. Василюк // Вісник податкової служби України –2010. – № 16 (588). – С. 13

8. Бух.облік для дорослих. МСФЗ трансформація. Управління прибутком. Податки/ І. Чалий. — Х.:Фактор, 2011. — 400 с.Іванов М.М., Бугай І.В. Перехід українських компанійна МСФЗ згідно з IFRS 1 // Держава та регіони. Наукововиробничий журнал. Секція: Економіка та підприємництво.— 2012. — No 4. — С. 101—110
9. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку [Текст] / С.Ф. Голов. — К. : Центр нав. літ., 2008. — 522с.
10. Бухгалтерський облік в Україні: теорія й методологія, перспектива розвитку: [монографія] / Н.М.Малюга. — Житомир, 2005. — 548 с.
11. Бухгалтерський облік основних засобів та їх відтворення (на матеріалах вугільних шахт Донбасу) : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» [Електронний ресурс] / Леонова Лілія Олександрівна; Харківський державний університет харчування та торгівлі. — Харків, 2004. — 20 с. — Режим доступу : http://librar.org.ua/sections_load.php?s=business_economic_science&id=259&start=1
12. Бухгалтерський облік та аудит відтворення основних засобів : теорія і практика. 08.00.09 - бухоблік, аналіз та аудит [Текст] : автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук / А. Ф. Гуменюк. - К. : ДАСОА Держкомстату України,2010. - 20 с.
13. Використання внутрішнього аудиту в обліковій політиці щодо основних засобів підприємств [Текст] / С. О. Клименко, Л. В.
14. Відмінності в обліку основних засобів за МСБО 16 і П(С)БО 7/ [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://biznesinalogi.com/vidminnosti-v-obliku-osnovnix-zasobiv-za-msbo-16-i-psbo-7>
15. Відтворення основних засобів на підприємствах України: теорія і практика обліку та аналізу : монографія [Текст] / Л. В. Городянська. — К. : КНЕУ, 2008. — 224 с.

16. Вісник соціально-економічних досліджень. - 2013. - Вип. 4. - С. 176-182
Юдіна Н. Безкоштовний автомобіль підприємству – «подарунок» бухгалтеру [Текст] / Н. Юдіна. – Головбух. – 2009. – №38 (661) – С. 16- 2
17. Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. - 2015. - Вип. 162. - С. 168-174
18. Внутрішній аудит основних засобів: виявлення типових порушень в обліку [Текст] / Т. А. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер. : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. - 2014. - Вип. 3. - С. 3-12
19. Вплив облікової політики на ефективність використання необоротних активів [Текст] / О. С. Борисюк // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2010. - Вип. 7(1). - С. 138-149
20. Генеза ринкової економіки (політекономія, мікроекономіка, макроекономіка, економічний аналіз, економіка підприємства, менеджмент, маркетинг, фінанси, банки, інвестиції, біржова діяльність, планування): Терміни. Поняття. Персоналії : навчальний словник-довідник для вузів [Текст] / Уклад. В.С. Іфтемічук, В.А. Григор'єв, М.І. Маниліч, Г.Д. Шутак. – Львів : Магнолія Плюс, 2004. – 682 с.
21. До питання оцінки основних засобів підприємства в бухгалтерському обліку [Текст] / О. Бондар // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 3. – С. 23-28.
22. Документальне забезпечення обліку амортизації необоротних активів підприємства [Текст] / С. Й. Сажинець, В. Я. Трофимчук // Бізнес Інформ. - 2013. - № 7. - С. 269-276
23. Ефективність використання та відтворення основних засобів сільськогосподарських підприємств Центрального Полісся : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.04 [Текст] / Н. В. Довгалюк. – Житомир, 2010. – 20 с.
24. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України»: [Електронний ресурс]: постанова: [прийнято Верховною

- Радою України 16 липня 1999 р.]: [за станом на 6 лютого 2015 р.] // Законодавство України – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
25. Застосування внутрішнього аудиту як важливого чинника обліково-аналітичного забезпечення основних засобів підприємства [Текст] / Л. В. Мікрюкова, К. В. Барішевська, О.М. Волковицька // Науковий вісник Миколаївського державного університету імені В. О. Сухомлинського. Серія : Економічні науки. - 2014. - Вип. 5.3. - С. 36-38
 26. Ідентифікація сутнісних характеристик основних засобів: теоретико-методичні аспекти [Текст] / О. В. Зінкевич // Бізнес Інформ. - 2013. - № 11. - С. 298-302
 27. Інноваційна економіка як стратегічний напрям удосконалення обліку необоротних активів [Текст] / С. М. Кафка // Науковий вісник Івано-Франківського національного технічного університету нафти і газу. - 2013. - № 2. - С. 231-241
 28. Інноваційна економіка. Ужва, Д. Ю. Бубліс - 2013. - № 1. - С. 286-288
 29. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]: затв. Міністерством фінансів України 30.11.1999 р. : [Редакція від 24.07.2015.] // Законодавство України. – Режим доступу :<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
 30. Історія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / Ф. Ф. Бутинець. – 2-ге вид., доп. і перероб. – Житомир : Рута, 2001. – Ч. 2 – С. 218–219.
 31. Ліквідаційна вартість основних засобів: податковий аспект [Електронний ресурс] / І. О. Гладій, В. С. Марценюк, Н. В. Плаксієв – Режим доступу : http://www.rusnauka.com/32_PVMN_2011/Economics/7_97830.doc.htm
 32. Методика обліку формування необоротних активів [Текст] / О. С. Кірей // Агросвіт. - 2012. - № 6. - С. 68-71
 33. Методичні підходи до обліку операцій з надходження необоротних активів [Текст] / С. М. Кафка, О. С. Степанюк // Вісник Національного

- університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. - 2014. -797. - С. 225-234
34. Методологічні засади обліку необоротних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі [Текст] / О. О. Дорошенко // Фінанси, облік і аудит. - 2012. - Вип. 20. - С. 275-281
35. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) «Основні засоби» // IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014.
36. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси», затверджений Комітетом з міжнародних бухгалтерських стандартів від 01.01.2005 р. // [Електронний ресурс]. –Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_021
37. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>.
38. Моделювання кругообігу капіталу для потреб бухгалтерського обліку [Текст] / Т. Г. Камінська // Бізнес Інформ. - 2013. -- С. 256-263
39. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів» від 30.09.2003р.№561[Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/14281>
40. Напрями вдосконалення облікової політики в частині необоротних активів промислових підприємств (на прикладі заводів залізобетонних конструкцій) [Текст] / І. А. Дерун // Облік і фінанси. - 2013. -- С. 24-31
41. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: [Електронний ресурс]: [затверджено Міністерством фінансів України 28 лютого 2013 р.]: [за станом на 18 березня 2014 р.] Законодавство України – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336>

42. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності (редакція від 18.03.2014) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
43. Особливості складання звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) відповідно до національних та міжнародних стандартів / Кошкалда І.В. / [Електронний ресурс].–Режим доступу: http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Vkhnau_ekon_2014_4_4.pdf.
44. Облік необоротних активів: теоретичні аспекти його побудови [Текст] / О. О. Жарікова // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. - 2012. - № 4. - С. 146-149 Железняк В.В. Організація автоматизації обліку необоротних активів відокремлених підрозділах залізниці [Текст]/В.В.Железняк Вісник ДДФА. Економічні науки. - 2014. - № 2. - С. 165-170
45. Облік основних засобів за національними і міжнародними стандартами [Текст] / К. О. Утенкова // Облік і фінанси. - 2014. - № 2. - С. 79-83
46. Облік основних засобів: переосмислення принципів та завдань [Текст] / В. А. Замлинський // Облік і фінанси АПК –2010. – № 1. – С. 18-23. Зануда А. Податки 2015: новації та колізії [Електронний ресурс] / А. Зануда – Режим доступу:http://www.bbc.co.uk/ukrainian/business/2015/01/150123_taxes_2015_az
47. Особливості аудиту операцій з основними засобами на підприємстві [Текст] / М. Ю. Манухіна // Інноваційна економіка.2013. - № 10. - С. 128-133Маркс К. Сочинения [Текст] / К. Маркс, Ф. Энгельс . – [2-е изд.].М.:Политиздат , 1961. – Т. 24. – 648 с.
48. Організація обліку основних засобів на підприємстві [Текст] / Є. О. Кириченко // Управління розвитком. - 2014. -9. - С. 61-63
49. Основи калькуляції. М.: Фінанси і статистика/ Палий В.Ф/, 1987. –288

50. Основи обліку інвестиційної нерухомості: [Електронний ресурс] / О. Золотухін // Вісник податкової служби інвестиційної нерухомості. – 2009. – № 33. – Режим доступу: http://www.visnuk.com.ua/article/one/Oleksandr_7883255.html.
51. Особливості аудиту основних засобів на підприємстві [Текст] / М. О. Хричікова // Управління розвитком. - 2014. - №С. 89-91
52. Особливості бухгалтерського обліку за національними та міжнародними стандартами: порівняльний аспект / К.В. Безверхий // Облік і фінанси. – 2014. -№ 2. –С. 8-13.
53. Особливості відображення в обліку та звітності інформації про необоротні активи [Текст] / Н. М. Воськало // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка. - 2015. - Вип. 1(2). -317-320 Все про бухгалтерський облік [Електронний ресурс] : всеукраїнська професійна газета. – Режим доступу : <http://www.vobu.com.ua>
54. Особливості організації внутрішнього аудиту основних засобів [Текст] / М.В. Дубініна, Н.М. Сіренко // Вісник аграрної науки Причорномор'я, 2006.– С.79-83.
55. Особливості оцінки та обліку оприбуткування і використання запасів, що надійшли на безоплатній основі [Текст] / І. А. Косата // Бізнес-Інформ. – 2014. – №5. – С. 327-331.
56. Офіційний сайт Інтерактивної бухгалтерії. Аналітичні статті. – [Електронний ресурс]. – [2015?].-Режим доступу : <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/15034>
57. Переваги та проблеми впровадження і застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні [Електронний ресурс] / Л. О. Чабанова // Управління розвитком . – 2013. – № 23. – С. 36-39. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Uproz_2013_23_17.pdf
58. Перелік країн, що застосовують МСФЗ / Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу :

<http://msfz.minfin.gov.ua/uk/IfrsOtherCountries/AboutIFRSInOtherCountries/Pages/ListCountriesUsingIFRS.aspx>.

59. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]: затв. М-вом фінансів України 30 лист. 1999 р.: [Редакція від 24.07.2015] // Законодавство України – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
60. Податковий кодекс України: [Електронний ресурс] Закон України: постанова: [прийнято Верховною Радою України 2 грудня 2010 р.2755-VI]: [за станом на 06.10.2016р.] //Законодавство України – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.
61. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств»: [Електронний ресурс]: [затверджено Міністерством фінансів України 7 липня 1999 р.]: [за станом на 9 серпня 2013 р.] Законодавство України – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.
62. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», затв. наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92, зі змінами та доповненнями від 3 вересня 2012 р. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>
63. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 7 «Основні засоби», затв. наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року92, зі змінами та доповненнями від 3 вересня 2012 р. - [Електронний ресурс]. Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0288-00>.
64. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України (щодо податкової реформи) : Закон України від 28 грудня 2014 року № 71-VIII [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/71-19>

65. Про затвердження типових форм первинного обліку: [Електронний ресурс]: наказ: [затверджено Міністерством статистики України 29 грудня 1995 р. №352]: [за станом на 23 липня 2012 р.]Законодавство України – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkov zakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/nakazi/61770.html>.
66. Проблеми впровадження МСФЗ в Україні та шляхи їх вирішення [Текст] / А. О. Касич, Я. Ю. Яковенко // Облік і фінанси = Accounting & Finance. – 2013. – N 1. – С.22-27.
67. Проблеми обліку основних засобів в Україні [Електронний ресурс] / І. А. Платонова – Режим доступу :<http://intkonf.org/platonova-ia-problemi-obliku osnovnih-zasobiv-v-ukrayini/>
68. Проблеми оцінки та обліку витрат за міжнародними стандартами звітності / О.Ромашко [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://sophus.at.ua/publ/2013_04_18_19_kampodilsk/sekcija_3_2013_04_18_19/problemi_ocinki_ta_obliku_vitrat_za_mizhnarodnimi_standartami_zvitnosti/23-1-0-510
69. Процедура проведення внутрішнього аудиту основних засобів в акціонерних товариствах України [Електронний ресурс] /В. Кононова, Т. Ю. Випова. // Економіка. Управління. Інновації. - 2013. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2013_1_29
70. Роль внутрішнього аудиту в обліково-аналітичному забезпеченні основних засобів підприємства [Текст] / Л. В. Мікрюкова, С. О. Клименко // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2014. - Вип. 11(2). - С. 208-214
71. Стратегія застосування МСФЗ в Україні / А.О. Шишина // - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/15_NPN_2009/Economics/46739.doc.htm

72. Сутність і завдання обліку основних засобів [Текст] / Р.О. Воробйов // Матеріали наукової конференції студентів Сумського НАУ (17-19 листопада 2015 р.). – В 3 т./Т.І. – Суми, 2015. – С. 199
73. Сучасні проблеми розвитку системи обліку в Україні: монографія / М.С. Пушкар, Л.В. Нападовська, Я.Д. Крупка[та ін.]; за ред. М.С. Пушкаря. — Тернопіль: Економічна думка, 2010. — 267 с.
74. Теоретичні аспекти обліку основних засобів на підприємстві [Текст] / М. О. Хричікова // Управління розвитком. - 2014. - №С. 156-159
75. Теорія бухгалтерського обліку : підручник [Текст]Ф.Ф. Бутинець. – Вид. 2-е, доп. і перероб. – Житомир, ЖТІ, 2011. – 640 с.
76. Удосконалення бухгалтерського обліку додаткового капіталу для підвищення рівня його інформативності [Електронний ресурс] / А. В. Боднарчук. // Науковий вісник Мукачівського державного університету. Сер.: Економіка. – 2014. – Вип. 1. – С. 124-128. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/nvmdue_2014_1_26.pdf.
77. Удосконалення бухгалтерського обліку основних засобів на основі його гармонізації [Текст] / І. А. Дерун // Вісник Житомирського державного технологічного університету: економічні науки. 2009. – № 4 (50) – С. 40 – 42.
78. Удосконалення обліку амортизації основних засобів як складової витрат підприємства [Текст] / І. В. Петрова // Держава та регіони. – 2009. – № 3. – С. 414-417.
79. Удосконалення організації обліку основних засобів на підприємстві [Текст] / Д. І. Юрків // Управління розвитком. - 2014. - № 11
80. Умови для розробки нової парадигми обліку / М. С. Пушкар // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2010. - Вип. 7(3). - С. 46-51
81. Учет рассеяния в транспортной модели Ландауэра-Датты-Лундстрорма / Ю. А. Кругляк // ScienceRise. - 2015. - № 3(2). - С. 99-107
82. Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України [Електронний ресурс] : офіційний сайт. – Режим доступу : <http://www.ufraa.org/>

83. Фінансова звітність за міжнародними стандартами // Вісник Податкової служби України 16.03.2012 р. — № 11. / Пархоменко В. /— Режим доступу: <http://www.vis.nuk.com.ua/ua/pubs/id/944>
84. Фінансовий менеджмент. Г.Г. Кірейцев, Житомир: ЖІТІ, 2001. – 440 с.
85. Фінансовий облік за міжнародними стандартами : навчальний посібник [Текст] / І.Жолнер. – К. : Центр учбової літератури, 2012.– С. 85-134.
86. Формування облікової політики підприємства відносно обліку основних засобів [Текст] / І. М. Святенко // Проблеми і перспективи розвитку підприємництва. - 2014. - № 1. - С. 143-147
87. Цивільний кодекс України: [Електронний ресурс] постанова: [прийнято Верховною Радою України 16 січня 2003 № 435-IV]: [за станом на березня 2015 р.] // Законодавство України – Режим доступу:
88. Шляхи вдосконалення обліку основних засобів [Текст] / Р.О. Воробйов // Щорічна науково-практична конференція викладачів, аспірантів та студентів СНАУ (14-18 квітня 2014 р.). – В 3 т./Т.І. Суми, 2014. – С. 129
89. Шляхи ефективності використання основних засобів на промисловому підприємстві [Текст] / Т. С. Муріна // Держава та регіони. –2009. – № 6. – С. 387-390.