

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., проф. Лоханова Н.О.

«___» _____ 20__ р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності облік і аудит

за темою:

Облік і контроль основних засобів

(на прикладі ВСП Одеської залізниці
«Одеська дирекція залізничних перевезень»)

Виконавець

студент (ка) центру заочної форми навчання
групи 42

Шаліна Ірина Ігорівна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Шерер Ігор Леонідович

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2017

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	6
1.1. Основні засоби: сутність, класифікація та оцінка.....	6
1.2. Нормативно-правова база та теоретичні основи обліку основних засобів.....	13
1.3. Сучасна проблематика обліку основних засобів за національними та міжнародними стандартами.....	23
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА БАЗОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	29
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства	29
2.2. Первинний облік основних засобів	35
2.3. Бухгалтерський облік основних	41
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ТЕОРІЯ ТА ДІЮЧА ПРАКТИКА	51
3.1. Аналіз стану та використання основних засобів на базовому підприємстві.....	51
3.2. Контроль основних засобів: методичні аспекти та практика проведення.....	60
3.3. Шляхи вдосконалення обліку, аналізу та контролю основних засобів діяльності на вітчизняних підприємствах.....	69
ВИСНОВКИ	74
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	78
ДОДАТКИ	85

ВСТУП

Актуальність теми. На сучасному етапі розвитку в нашій країні відбувається перехід до ринкової економіки, який вимагає розробки відповідного господарського механізму, докорінних змін у його функціонуванні та гармонізації інтересів усіх зацікавлених сторін. Тому, процес реформування бухгалтерського обліку, що відбувається в Україні, є цілком закономірним.

Однією з умов ефективного функціонування підприємств в умовах ринкової економіки є їх забезпеченість основними засобами, оскільки саме основні засоби є тією рушійною силою, за допомогою якої починається функціонувати промислове підприємство, а в подальшому й розширює свою діяльність.

Своєї актуальності проблема обліку стану та руху основних засобів набула у зв'язку з потребою отримати власниками, кредиторами й інвесторами, як вітчизняними так і закордонними, оперативної та достовірної інформації щодо стану, руху, нарахування амортизації, оновлення та ефективності використання основних засобів. Тільки постійне оновлення основних засобів дасть змогу підприємствам виробляти конкурентоспроможну продукцію, задовольняти попит, який швидко змінюється, пристосуватися до умов ринкової конкуренції. Від того, наскільки ефективно використовуються наявні засоби праці, від їх досконалості, залежать і загальні результати роботи підприємства.

В економічній літературі питання обліку та контролю основних засобів висвітлені як теоретичному, так і у практичному аспектах. Вагомий внесок у розробку теоретичних положень та методологічних підходів до проблеми обліку і аудиту стану та руху основних засобів підприємств зробили провідні вчені – економісти: Ф.Ф. Бутинець, С. Ф. Голов, Г. Г. Кірейцев, М. В. Кужельний, Л.К. Сук, А. М. Кузмінський, В. Г. Лінник, В. Б. Моссаковський, М.Ф. Огійчук, В.В. Сопко, М.С. Пушкар, В. Я. Савченко, Л. С. Шатковська, Л.А. Богдановская, Г.Г. Віногоров, Е.Е. Ермолович, Г.В. Савицька, К.Ф. Снитко, В.В. Сушкевич, Н. А. Русак та інші. Однак питання обліку стану та руху основних засобів потребують поглибленого дослідження.

Вивчення теоретичних положень, опублікованих праць вітчизняних і зарубіжних вчених, практики діяльності підприємств свідчить, що облік 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 різні підходи до термінології та сутності основних засобів у бухгалтерському обліку й системі оподаткування, суперечність національних стандартів обліку міжнародним стандартам, проблеми вдосконалення діючої системи обліку основних засобів, а також аналізу ефективності використання основних засобів і можливості його прогнозування.

Вирішення окреслених проблемних питань руху та стану основних засобів відіграє важливу роль в успішному становленні економічного суб'єкта на мікро- та макрорівні, а тому потребує належних теоретичних розробок з їх подальшою практичною апробацією.

Мета і завдання дослідження. Метою випускної роботи є дослідження теоретичних основ та розробка практичних рекомендацій з організації обліку й аналізу використання основних засобів з метою забезпечення ефективного та безперебійного функціонування підприємства в сучасних умовах господарювання.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність вирішення наступних завдань:

- розглянути економічну сутність та класифікацію основних засобів;
- визначити нормативно – правове регулювання обліку основних засобів;
- з'ясувати особливості оцінки основних засобів;
- дослідити проблемні питання обліку основних засобів;
- надати організаційно - економічну характеристику підприємства;
- охарактеризувати діючу систему обліку стану та руху основних засобів;
- провести аналіз основних засобів підприємства;
- визначити теоретичні та практичні аспекти контролю основних засобів;
- розробити напрями вдосконалення діючої системи обліку основних засобів.

Важливість дослідження та вирішення цих питань зумовили вибір теми дослідження та доводять її актуальність.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є процес організації і методики обліку та контролю використання основних засобів на ВСП Одеської залізниці «Одеська дирекція залізничних перевезень».

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних і практичних аспектів організації обліку та контролю стану та руху основних засобів.

Методи дослідження. Методологічною основою роботи стали діалектичний метод пізнання та системний підхід до аналізу економічних явищ та процесів, що дало можливість комплексно провести дослідження обліку стану та руху основних засобів. У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи: спостереження, порівняння, абстракції, конкретизації, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання аналізу та синтезу, опитування, фактична перевірка, документальна перевірка, статистичних і аналітичних розрахунків, узагальнення, групування, а також використання конструктивного та графічного методу.

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативно-правові акти з питань облік, аналізу та контролю основних засобів, звітні дані Держкомстату України, податкова і фінансова звітність підприємства ВСП Одеської залізниці «Одеська дирекція залізничних перевезень», наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, матеріали науково-практичних конференцій, професійних періодичних видань.

ВИСНОВКИ

У випускній роботі зроблено теоретичне узагальнення сутності категорії «основні засоби» з економічної та бухгалтерської точки зору, наведена їх класифікація з урахуванням вимог бухгалтерського та податкового законодавства та наведено вирішення завдань, що полягають у розробці практичних рекомендацій щодо методики відображення в обліку операцій, пов'язаних з рухом основних засобів підприємства. Розглянуто ефективність використання основних засобів та функціонування підприємства, наведені пропозиції щодо вдосконалення системи формування облікової інформації.

На основі узагальнення матеріалів дослідження одержані наступні наукові та практичні результати роботи відповідно до поставлених завдань.

1. Розглянута економічна сутність основних засобів, яка полягає у тому, що вони являються матеріальними активами, які підприємство утримує з метою використання в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких становить більше одного року. Оптимальне забезпечення підприємства основними засобами гарантує дотримання економії, підвищення продуктивності праці та конкурентоспроможності підприємства в цілому.

2. Досліджено нормативно-правову базу, пов'язану з бухгалтерським обліком, аналізом та контролем наявності та використання основних засобів, яка перебуває під постійною увагою як вчених-економістів, так й практиків (керівників, головних бухгалтерів підприємств, організацій).

3. Аналіз основних показників виробничо-господарської діяльності на ВСП Одеської залізниці «Одеська дирекція залізничних перевезень» показав, що підприємство володіє достатнім виробничо-ресурсним потенціалом і за аналізований період досягло істотного результату щодо збільшення виручки від реалізації наданих послуг. Це у свою чергу забезпечило стабілізацію і збільшення фінансового результату діяльності підприємства. Доход від реалізації у 2015 році збільшився порівняно із 2013 роком на 18133 тис. грн., динаміка собівартість

наданих послуг та виконаних робіт має майже таку тенденцію, у результаті чого валовий прибуток підприємства збільшився за аналізований період на 10%. Також відбувається збільшення прибутку від операційної діяльності за рахунок незначного впливу на його формування зміни адміністративних витрат інших операційних витрат, а також отриманих інших операційних доходів. Чистий фінансовий результат підприємства також віддзеркалює прибутковість ведення виробничо-господарської діяльності.

Основні засоби займають питому вагу в активах підприємства. Структура об'єктів основних засобів на протязі досліджуваного періоду залишається майже незмінною. Найбільшу питому вагу у структурі основних засобів займає активна частина такі її складові як машини та обладнання та транспортні засоби, на долю яких приходиться у середньому 42% та 28% відповідно. Це є позитивним тому як дана частина безпосередньо приймає участь в виробничому процесі і від неї залежить в кінцевому результаті об'єм наданих послуг та виконаних робіт.

Аналіз показників руху основних засобів на підприємстві, показав, що за звітний 2015 рік річний приріст основних засобів кардинально знизився порівняно з 2013 роком на 7177 тис. грн. та 2014 роком на 73 тис. грн. Відповідно до цього спостерігається зниження коефіцієнту оновлення з 0,098 до 0,011 тобто процес оновлення основних засобів у звітному році порівняно з попереднім роком став повільнішим. Зміни в коефіцієнтах, приросту та розширення також були значними

Коефіцієнти зношення показують, що в попередньому та звітному роках зношеними були 73,4 та 83,6% основних засобів. Відповідно до цього, оскільки коефіцієнт придатності є обернено пропорційним до коефіцієнта зносу, у звітному році 16% основних засобів є придатними. Це є негативним моментом в діяльності підприємства, тому що була перевищена умовна оптимальна межа зношеності основних засобів, яка складає 50%.

Аналіз показників забезпечення та ефективності використання основних засобів, показав що середньорічна вартість основних засобів має поступове зростання з 85747 тис. грн. у 2013 році до 91355,5 у звітному 2015 році, тобто на 5608,5 тис. грн., або 6,5 %. Відтак відзначається зростання показника

фондозабезпеченості. Фондовіддача залишається на низькому рівні та майже не змінюється.

В ході практичного дослідження обліку основних засобів на ВСП Одеської залізниці «Одеська дирекція залізничних перевезень» встановлено, що обліково-аналітичний процес організовано на достатньому рівні. Первинний, синтетичний та аналітичний облік основних засобів, в основному відповідає вимогам чинного законодавства, але система бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю потребують вдосконалення. Господарсько-фінансова діяльність здійснюється відповідно до видів діяльності передбачених Положенням. Ведення бухгалтерського обліку відповідає установленому наказу про облікову політику підприємства. Однак, в процесі перевірки обліку основних засобів було встановлено наступні відхилення та порушення :

1. Недотримання вимог щодо оформлення первинних документів з обліку основних засобів для суб'єктів державного сектору.

2. Нестача основних засобів в на суму 5002,00 грн. при проведенні інвентаризації.

3. Завищення суми витрат над фактично понесеними для побудови основних засобів на суму 21000,00грн.

4. Помилкове включення ПДВ в вартість придбаних об'єктів основних засобів на суму 1280,00 грн.

5. Завищено первісну вартість після поліпшення основних засобів(модернізації і модифікації) на суму 13500,00грн .

6. Недорахування амортизації на суму 100,00 грн,та невірне визначення об'єкта обліку витрат.

7. Фактичне заниження балансової вартості об'єкта при нарахуванні амортизації прямолінійним методом на 10000,00грн.

Отже, процедура обліку основних засобів складна та суперечлива. Недоліки національного законодавства у сфері бухгалтерського обліку створюють перешкоди для стандартизації та оптимізації обліку. Враховуючи недоліки обліку ми маємо

наступні пропозиції щодо удосконалення організації і ведення бухгалтерського обліку на ВСП Одеської залізниці «Одеська дирекція залізничних перевезень».

1. Використання одного прямолінійного методу для розрахунку амортизації основних засобів є недоцільним для здійснення оптимальної амортизаційної політики. Доцільно додатково використовувати виробничий метод нарахування амортизації для вантажних автомобілів, так як знос їх в основному залежить від інтенсивності використання, так як вони виконують визначений обсяг робіт (перевезень). Покращило би бухгалтерський облік основних засобів застосування прискорених методів амортизації для об'єктів основних засобів, які швидко морально застарівають, або у міру старіння яких значно збільшуються витрати на їх ремонт та технічне обслуговування (транспортні засоби, комп'ютери).

2. Для якісного, відповідального виконання робіт з приймання та списання об'єктів основних засобів доцільно розробити робочу інструкцію, у якій чітко визначити перелік робіт і порядок їх здійснення, функції та завдання кожного члена комісії, а також їх відповідальність.

3. Підприємству можна порекомендувати вести облік руху основних засобів за допомогою більш оновленого програмного продукту 1С «Бухгалтерія», який дозволяє повністю автоматизувати процес виписування первинної документації разом з веденням реєстру документів (що додає упорядкованості в обліковому процесі), а, крім того, всі дані з програми підлягають швидкому роздрукуванню, оскільки версія 1С «Бухгалтерія 8.2» більш оновлена, а 1С «Бухгалтерія 7,7» уже застаріла для використання на великому підприємстві.

4. Досліджуваному підприємству варто організувати службу внутрішнього аудиту, яка є одною з найбільш надійних способів контролю за станом обліку та може позитивно впливати на прийняття управлінських рішень щодо оптимізації фінансово - господарської діяльності підприємства.

5. Підприємству рекомендується ефективно використовувати активну частину основних засобів, слідкувати за відсотком зношення, та не допускати, щоб знос досяг критичного рівня.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. Документ 436-15, чинний, поточна редакція – Редакція від 20.09.2015, підстава 1602-18. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, із змінами . Документ 2755-17, чинний, поточна редакція – Редакція від 01.02.2016, підстава 909-19. Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV зі змінами і доповненнями. Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
4. Закон України «Про аудиторську діяльність», Постанова ВРУ від 22.04.1993 № 3125-XII. Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
5. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 № 2939-XII. Документ 2939-12, чинний, поточна редакція – Редакція від 28.12.2015, підстава 901-19. Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом МФУ від 07.02.13р № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» / Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.
8. П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.11.03 № 617 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.
9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [Електронний ресурс] – Режим доступу: [www.minfin.gov.ua / document/ 92427/](http://www.minfin.gov.ua/document/92427/).

10. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 N 290. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

11. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

12. Інструкція з застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій № 291 від 30.11.99 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

13. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом Державного комітету промислової політики України від 29.12.2000р №356. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

14. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів: Затверджено наказом МФУ 30 вересня 2003 р. № 561. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

15. Указ Президента України «Про концепцію амортизаційної політики» від 7.03.2001 року № 169/2001 [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/>.

16. «Про затвердження Змін до деяких положень (стандартів) бухгалтерського обліку»: Наказ Міністерства фінансів України від 18.03.2011 р. № 372 із змінами, внесеними наказом МФУ від 07.02. 2013 р. № 73. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/treasury/1831-372.html>.

17. Андрійчук В.Г. Економіка аграрних підприємств [текст] / За ред. В.Г. Андрійчука. – Львів: Світ, 2008. – 285 с.

18. Астахов В.П. Основные средства: учебно-практическое пособие [Текст]. – [3-е издание переработ.] / Астахов В.П. – М: ИД ФБК-Пресс, 2002 – 243 с.

19. Бланк И.А. Словарь-справочник финансового менеджера / И.А. Бланк. – К.: «Ника-Центр», 1998. – 480 с.
20. Бойко В.М. Бізнес: словник-довідник / В.М. Бойко, П.Г. Вашків. – К.: Україна, 1995. – 565 с.
21. Борисов А.Б. Большой экономический словарь / А.Б. Борисов. – М.: Книжный мир, 1999. – 894 с.
22. Бутинець Ф.Ф. та ін. Бухгалтерський фінансовий облік Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів [Ф. Ф. Бутинець та ін.]; під заг. ред. [і з передм.] Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
23. Бухгалтерський облік в Україні: нормативна та методична база: навчальний посібник [Текст]/ [Укладачі: Г.О. Партин, А.Г. Загородній, Л.М. Пилипенко] – Львів: «Магнолія плюс», 2006. – 264с.
24. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. / За ред. проф. Ф.Ф.Бутинця. – 7-е видання, доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2006. – 832 с.
25. Вакун О.В. Нова сутність нематеріальних активів в бухгалтерському обліку / О. В. Вакун // Сталий розвиток економіки. – 2011. – №3. – С. 211-215.
26. Власюк Г.В., Шляхи вдосконалення обліку основних засобів / Г.В. Власюк, О.І. Зиміна // Держава та регіони. – 2008. – №4. – С. 32-36.
27. Голов С.Ф. Празька весна бухгалтерів / С.Ф.Голов// Вестник бухгалтера и аудитора Украины. – 2004. – №9 – С. 4-7.
28. Голов С.Ф.Справедлива вартість та її місце в системі оцінок бухгалтерського обліку / С.Ф.Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007. – №4. – С. 3-18.
29. Гринкевич С.С., Бобко В.О Ефективність використання основних фондів торговельного підприємства – Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України вип. 16.2, 2010 – С. 165-167.

30. Гудзинський О.Д., Кірейцев Г.Г., Савчук В.К. Роль економічної теорії у формуванні професійних знань бухгалтера/ О.Д.Гудзинський, Г.Г. Кірейцев, В.К.Савчук // Вісник КНУ. Економіка. – Вип.53. – С. 9-12.

31. Гудзинський О., Кірейцев Г., Савчук В. Амортизація в оновленні основних засобів праці/ О.Д.Гудзинський, Г.Г. Кірейцев, В.К.Савчук // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2004. – №7. – С. 16-20.

32. Дерун І.А. Економічна та облікова сутність необоротних активів та удосконалення їх класифікації / І. А. Дерун // Економічний форум. – 2011. – №3. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.nbuv.gov.ua.

33. Дмитрик С.О. Облік основних починається з малого / С.О. Дмитрик // Все про бухгалтерський облік. – 2006. – № 99. – С. 49.

34. Дудка Т.В., Балабанова Т.Г. Вдосконалення основних виробничих фондів підприємств в сучасних умовах – Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України вип. 16.2, 2010 – С. 195-199.

35. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 368 с.

36. Жук Н. Облік основних засобів в ринкових умовах : навчальний посібник / Н.Л. Жук – [2-е вид., доп. і перероб.]. – К. : Всеукраїнський інститут права і оцінки, 2011. – 286 с.

37. Загородній А.Г. Фінансово-економічний словник / А.Г. Загородній., Г.Л. Вознюк. – К.: Знання, 2007. – 1072 с.

38. Загородній А.Г. Фінансовий словник / Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Смовшенко Т.С. – [3-е вид.]. – К.: Знання, 2000. – 588 с. – С. 495.

39. Замлинський В.А. Облік основних засобів: переосмислення принципів та завдань / В.А. Замлинський // Облік і фінанси АПК –2010. – № 1. – С.18-23

40. Єгарміна В. Внутрішній контроль: сучасність та перспективи // Вісник податкової служби України. – 2009.- № 21. – С. 62-65.

41. Івашкевич В. В. Методологическом совете по бухгалтерскому учёту/ В. В. Івашкевич // Бухгалтерский учёт. – 2002. – №2. – С. 62.

42. Кірей О. Вартісне «вбрання» основних засобів/ О.Кірей// Бухгалтерія. – 2001. – №39/1. – С. 40-46.

43. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення [текст]: навч. посіб. / Ю. Г. Кім. – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 600 с.

44. Кирилейза В. П. Особливості вартісної оцінки основних засобів сільськогосподарських підприємств / В. П. Кирилейза, О. Г. Агрес / Наука й економіка – 2010 р. – №2. – С.165-167.

45. Коваленко Н.О. Бухгалтерський та податковий облік витрат на ремонт основних засобів /Н.О.Коваленко //Економіка та управління в АПК. – 2013.–№ 11(106). – С.57-61

46. Кузнєцов В. Великий словник бухгалтера / В. Кузнєцов, О. Михайленко. – [2-ге вид., перероб. і доп.]. – Х.: Фактор, 2005. – 532 с.

47. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учёта: [учеб. пособие] / М.И.Кутер. – М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. – С. 58.

48. Максименко А.В. Проблемні питання обліку основних засобів // Фінанси, облік і аудит: зб. наук. пр.– К., 2009. – Вип. 13.

49. Муріна Т.С. Шляхи ефективності використання основних засобів на промисловому підприємстві / Т.С. Муріна //Держава та регіони. – 2009. – №6. – С.387-390.

50. Осовська Г.В. Основні засоби в сільськогосподарських підприємствах України: стан та шляхи покращення / Г.В. Осовська, Н.А. Карасьова // Наука і економіка. – 2008. – №4 (2). – С. 304 – 309.

51. Палий В.Ф. Бухгалтерський учёт: субъективные суждения и объективные реалии / В.Ф.Палий // Бухгалтерский учёт. – 2004. - №9. – С. 5-10.

52. Панасенко А.П. Проблеми основних засобів у бухгалтерському обліку / А.П. Панасенко // Держава та регіони. – 2008. – №3. – С.407-410.

53. Петрова І.В. Удосконалення обліку амортизації основних засобів як складової витрат підприємства / І.В. Петрова // Держава та регіони. – 2009. – №3. – С.414-417.

54. Панасенко А.П. Проблеми основних засобів у бухгалтерському обліку// Держава та регіони. – 2008. - №3. – С.407-410.

55. Панчук Л. В. Економічна сутність основних засобів, їх класифікація та оцінка / Л. В. Панчук // Формування ринкової економіки [Електронний ресурс] : наук. зб. / М-во освіти і науки, молоді та спорту України, ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана» ; відп. ред. О. О. Беляєв. – 2011. – Вип. – 25. – С. 513–521.

56. Практичний бухоблік: збірник проводок // Все про бухгалтерський облік. – 12.08.2013. – № 73. – С. 21-24

57. Практичний бухоблік: збірник проводок // Все про бухгалтерський облік. – 02.09.2013. - № 81. – С. 21-23

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

59. Салошенко С. В. Напрями вдосконалення документального оформлення операцій з основними / С.В.Салошенко// «Управління розвитком». – 2011. – №7(104). – С. 39-41.

60. Сердюк В.Н. Бухгалтерский учет: [учебное пособие] / В.Н. Сердюк. – [9-е изд., и доп.]. – Донецк: ДонНУ, 2009. – 595 с.

61. Смоленюк П. С. Амортизаційні відрахування як джерело відтворення основних засобів та шляхи вдосконалення амортизаційної політики/ П. С. Смоленюк, І. М. Пастушок / Наука й економіка – 2010 р. – №4. – С. 90-93.

62. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Международные стандарты бухгалтерского учёта и мы / Я.В.Соколов, В.Я. Соколов // Сб. статей, посвящённых 100 – летию со дня рождения П.И. Савичева [под ред. А.Д. Ларионова]. – Спб, 2001. – С. 135 – 145.

63. Х.П. Стельмах; проф. О.Є. Кузьмін Класифікація основних засобів // Науковий вісник НЛТУ України. – 2010. – Вип. 20.14 // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2005. – №15, С. 2-9.

64. Сук Л.К. Фінансовий облік : навч. посіб. / Л.К. Сук, П.Л. Сук. - 2-ге вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2012. – 647 с. – (Вища освіта ХХІ століття).

65. Сук Л.К., Сук П.Л. Контроль і ревізія. – К.: Університет «Україна», 2006. - 275 с.

66. Сухарський В.С. Економічний словник-довідник / В.С. Сухарський. –

Т.: Богдан, 2002.– Сук П.О. Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів 720 с.

67. Ткаченко Н.М. Фінансовий облік 2: навч. посіб. / [Н.М. Ткаченко, О.В. Борович, І.Л. Цюцяк, А.Л. Цюцяк]; за заг. ред. Н.М. Ткаченко. - К.: Алерта, 2014. - 456 с.

68. Фаминский И.П. Внешнеэкономический толковый словарь / Под ред. И.П. Фаминского. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 512 с.

69. Хомяк Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні: [навч. посібник] / За ред. Р.Л. Хом'яка, В.І. Лемішевського. – [6-е вид., доп. і перероб.]. – Львів: Національний університет «Львівська політехніка», «Інтелект-Захід», 2007. – 1200 с.

70. Чалый И. Справедливая стоимость – это не просто, но ничего лучшего бухгалтерия не придумала/ И.Чалый// Вестник бухгалтера и аудитора Украины. – 2002. – №5. – С.4-6.

71. Череп А. В.Ефективність використання основних фондів підприємства [Текст] / А. В. Череп, А. А. Клименко // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2009. – № 6. – С. 212-215.

72. Чорна І. О. Ефективність використання виробничих фондів та розробка пропозицій щодо її поліпшення [Текст] / І. О. Чорна // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2009. – № 2. – С. 212-216.

73. Югас Е. Економічна сутність та класифікація основних засобів підприємства / Югас Е./ Економічний аналіз. 2011 рік. Випуск 9. Частина 1. – С. 393-398.

74. Шуліка Ю.О. Удосконалення обліку й аудиту основних засобів на прикладі ДП «Гірник» / Ю.О. Шуліка, О.Г. Лищенко // Держава та регіони: Економіка та підприємництво. – 2010. – №4. – С. 201-205.