

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., проф. Лоханова Н.О. _____
/підпис/
“ ___ ” _____ 2018 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Міжнародний облік, аналіз і оподаткування»
(назва магістерської програми)
на тему: **«Основні засоби як об'єкт обліку і контролю: теоретичні
засади, діюча практика та напрямки удосконалення на прикладі КП
«Теплопостачання міста Одеси»»**
(назва теми)

Виконавець:

Студент обліково-економічного факультету
Поляков Максим Григорійович _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., ст. викладач
(науковий ступінь, вчене звання)
Бойко Ольга Станіславівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	
1.1. Економічна сутність облікової категорії «основні засоби» та їх оцінка	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку основних засобів.....	12
1.3. Особливості документального оформлення операцій з основними засобами	15
1.4. Дискусійні питання обліку основних засобів в умовах застосування П(С)БО і МСФЗ	21
Висновки до розділу 1.....	25
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА КП«ТЕПЛОПОСТАЧАННЯ МІСТА ОДЕСИ» ТА ШЛЯХИ ЇЇ УДОСКОНАЛЕННЯ	
2.1. Загальна характеристика КП «Теплопостачання міста Одеси» ...	27
2.2. Діюча система обліку операцій з основними засобами на підприємстві	33
2.3. Облік амортизації, ремонтів та поліпшень основних засобів на підприємстві	37
2.4. Шляхи удосконалення діючої системи обліку основних засобів на підприємстві	42
Висновки до розділу 2	45
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ СТАНУ ТА РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ	
3.1. Завдання і джерела контролю операцій з обліку основних засобів.....	47
3.2. Методика контролю операцій з основними засобами.....	51
3.3. Аналіз стану, руху та ефективності використання основних засобів на підприємстві.....	56
3.4. Застосування методів економіко-математичного моделювання для цілей підвищення ефективності діяльності КП «Теплопостачання міста Одеси».....	72
Висновки до розділу 3.....	78
ВИСНОВКИ	79
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	83
ДОДАТКИ	90

ВСТУП

Актуальність теми. Обмеженість матеріальних, трудових та фінансових ресурсів висуває на перший план проблему їх ефективного використання. Найважливішою складовою матеріально-технічної бази підприємства виступають основні засоби. Від їх точного та раціонального обліку залежить подальший процес відтворення, оновлення, поповнення та в кінцевому результаті – забезпеченість підприємства конкурентоспроможними, сучасними засобами праці.

Раціональне використання основних засобів є одним з основних факторів підвищення ефективності виробництва, що призводить до збільшення випуску продукції з кожної одиниці основних виробничих фондів без додаткових капіталовкладень, зменшення витрат від морального зносу машин та устаткування, темпів зростання продуктивності праці та виробничої потужності, підвищення прибутковості. Тому найповніше використання наявних основних засобів сприяє досягненню того максимального економічного ефекту, який отримує суспільство за певний період у вигляді відповідного обсягу та якості продукції, а їх нестача або надлишок лімітує ділову активність чи формує непродуктивні витрати.

Сутність категорії «основні засоби» неодноразово ставали предметом дослідження у працях провідних вчених-економістів, зокрема: С.Ф. Голова, В.В. Сопка, Ф.Ф. Бутинця, А.В. Максименка, О.І. Бондара, Н.В. Довгалюка, Т.Г. Камінська, І.В. Кононова, Г.О. Король, Т.С. Муріна, І.О. Оніщенко, П. С. Смоленюк та ін.

Однак, викладені ними результати досліджень щодо покращення обліково-аналітичного забезпечення управління основними засобами є недостатнім і тому потребують подальшого удосконалення і уточнення.

Актуальність зазначених питань, недостатній рівень опрацювання методичних і практичних аспектів обліку, аудиту та аналізу ефективності

використання основних засобів на підприємствах зумовили вибір теми та основні напрями дослідження.

Мета роботи. Метою кваліфікаційної роботи є вивчення теоретичних основ та методичних аспектів обліку, аналізу і контролю основних засобів на конкретному підприємстві та виявлення шляхів їх подальшого вдосконалення для забезпечення ефективного функціонування підприємства у сучасних умовах господарювання.

Завдання дослідження. Для досягнення поставленої мети в роботі поставлено такі завдання:

- вивчити та проаналізувати наукові публікації щодо економічної сутності основних засобів у ринкових умовах, їх складу та класифікації;
- з'ясувати рівень та якість нормативного забезпечення на сучасному етапі трансформації національного законодавства в питаннях регулятивного забезпечення процесів обліку;
- визначити дискусійні питання обліку основних засобів в умовах застосування П(С)БО та МСФЗ;
- надати загальну економічну характеристику базового підприємства та дослідити методичні аспекти обліку операцій з основними засобами;
- дослідити методику обліку нарахування амортизації, витрат на ремонт, модернізацію, реконструкцію та інші поліпшення основних засобів підприємства;
- запропонувати напрями удосконалення діючої практики обліку операцій з основними засобами;
- оцінити систему внутрішнього контролю обліку основних засобів на об'єкті дослідження;
- провести аналіз стану та ефективності використання основних засобів на підприємстві та надати рекомендації щодо її покращення;
- розробити економіко-математичну модель за обраною темою

Предметом дослідження є облік і контроль операції надходження та використання основних засобів підприємства.

Об'єктом дослідження є організація обліку та контролю основних засобів на підприємстві КП «Теплопостачання міста Одеси».

Методи дослідження. При проведенні дослідження та реалізації поставлених завдань використано загальнонаукові та спеціальні методи дослідження: абстракції, систематизації, теоретичного узагальнення, групування, аналізу й синтезу, економічне моделювання, графічний метод.

Інформаційною базою дослідження виступили законодавчі та нормативні акти з питань бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених в області бухгалтерського обліку, контролю та економічного аналізу, економічної теорії, довідково-інформаційні видання, первинна документація, облікові реєстри бухгалтерського обліку, дані автоматизованого обліку, бухгалтерська та фінансова звітність підприємства.

Висновки до розділу 3

1. Для ефективного використання необоротних матеріальних активів та своєчасного отримання необхідної інформації, яка б характеризувала даний процес, на підприємстві часто застосовують фінансовий та економічний аналіз. Раціональне та оперативне проведення такого аналізу об'єктивно відображає технічний стан, склад і структуру, динаміку зміни та фондівіддачу необоротних матеріальних активів на підприємстві за відповідні періоди часу. Аналіз забезпеченості підприємства необхідним устаткуванням (обладнанням) та ефективності його використання дає можливість керівництву оцінити виробничий потенціал підприємства, здійснити вибір між інтенсивним чи екстенсивним шляхом використання основного капіталу

2. Зростання фондівіддачі вказує на підвищення ефективності використання основних коштів і є позитивною тенденцією в діяльності підприємства. Для підвищення фондівіддачі необхідно нарощувати обсяги виробництва продукції за рахунок збільшення інтенсивності використання основного капіталу і знижувати середньорічну вартість основних фондів за рахунок ліквідації зношеного та малопродуктивного обладнання. При аналізі структури і динаміки основних фондів слід врахувати особливості їх функціонування в тій чи іншій галузі та оцінка їх технічного стану. Технічний стан устаткування у непрямому значенні визначають за його віковим складом, що відображає співвідношення питомої ваги відповідних вікових груп у загальній кількості одиниць даного виду. Збільшення частки прогресивного устаткування сприяє впровадженню сучасних прогресивних технологій.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження встановлено, що на сучасному етапі одним із найважливіших факторів ефективності ринкових відносин та функціонування підприємства є його забезпеченість основними засобами.

Для досягнення поставленої мети в процесі роботи досліджено економічну категорію «основні засоби», зокрема проаналізовано праці науковців, які наводять наступні критерії визнання: матеріальність (наявність матеріально-речової форми); призначення (утримуються з метою використання їх в процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг або для здійснення адміністративних чи соціально-культурних функцій); строк корисного використання (більше року або операційного циклу, якщо він більше року); амортизаційність (здатність об'єкту в процесі експлуатації поступово переносити свою вартість на результат діяльності підприємства) тощо. Виділені критерії покладено в основу свого бачення визначення поняття «основні засоби», під якими слід розуміти матеріальні активи, які зберігають свою натуральну форму протягом всього корисного терміну експлуатації, що становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік), використовуються як під час здійснення господарської діяльності, так і під час виконання підприємством адміністративних чи соціально-культурних функцій та по частинах переносять свою вартість на результат власної діяльності – виготовлений продукт, на дану послугу або товар.

Необоротні активи характеризуються широким спектром класифікаційних груп та видів. Підприємство самостійно визначає для себе види необоротних матеріальних активів, а також термін їх корисної експлуатації, якими хоче володіти чи користуватись. Відносини власності й користування основними засобами та іншими необоротними активами регламентуються відповідними законодавчими актами. А дотримання правил та інструкцій стосовно даного виду відносин поширюється на всій території України та є обов'язковим для виконання.

З'ясовано що чіткого визначення понять модернізації, ремонту й інших видів поліпшень основних засобів у законодавстві немає. Але в ряді відомчих нормативних актів такі роз'яснення є.

Була досліджена діюча практика обліку і контролю основних засобів КП «Теплопостачання міста Одеси». Облік на підприємстві здійснюється згідно діючого законодавства України. Відображення операцій з основними засобами ведеться у облікових регістрах, регламентованих Наказом Мінстату «Про затвердження форм первинного обліку» в автоматизованій системі ІТ-підприємство.

Дослідження звітів про фінансові результати встановило, що найбільшу питому вагу в доходах комунального підприємства займає виручка від реалізації теплової енергії, а найбільшими споживачами підприємства являються державний та міський бюджети, які разом споживають 67% послуг підприємства.

Чистий фінансовий результат підприємства за 2014-2016 рр. був від'ємним. Проте у 2016 році підприємству вдалося зменшити збитки, але це відбувалося за рахунок збільшення чистого доходу від реалізації. В той же час темп росту собівартості у два рази перевищує темп росту чистого доходу.

Основними засобами на досліджуваному підприємстві вважаються матеріальні активи, строком використання більше одного року. При віднесенні матеріальних активів до основних засобів використовується вартісний критерій, встановлений вимогами Податкового кодексу України, 6000 грн.

Аналітичний облік основних засобів КП «Теплопостачання міста Одеси» ведеться за кожним інвентарним об'єктом, якому надається інвентарний номер, що наноситься безпосередньо на об'єкт і записується в його інвентарній картці. Всі інвентарні картки реєструються в спеціальному описі.

Придбані чи створені основні засоби на баланс підприємства зараховуються по первісній вартості. Якщо на баланс приймаються основні засоби, що передаються із власності територіальної громади міста Одеси, то їх зараховують по вартості, вказаній в акті прийманні- передавання.

Для забезпечення експлуатаційності та ефективності використання, а також продовження строку служби основні засоби підлягають періодичним ремонтам.

Якщо для проведення ремонтних робіт необхідно залучення сторонніх організацій, то їх обрання відбувається на підставі розміщення на сайті публічних закупівель PROZORRO.GOV.UA інформації про вид та обсяг ремонтних робіт.

Аналіз основних засобів показав що, протягом досліджуваного періода за звітній рік порівняно з минулим роком основні засоби збільшилась на 112466 тис.грн.. Здебільшого збільшення відбулось у статті «будівлі, споруди, передавальні споруди». Загалом на досліджуваному підприємстві спостерігається збільшення основних засобів. Про ефективність основних засобів свідотствують коефіцієнту зносу та фондівдачі, які знаходяться у допустимій нормі, це засвідчує про те, що використання основних засобів ефективне.

Для удосконалення діючої системи обліку та контролю основних засобів КП «Теплопостачання міста Одеси» вважаємо за потрібне:

- у первинних документах з обліку надходження уточнювати право власності на основні засоби. Відповідно до цього важливо деталізувати інформацію за джерелами оновлення, тобто у первинних документах додатково зазначати основний засіб «отриманий за власні кошти», «цільове фінансування», «зовнішня інвестиція».

- в окремі діючі типові форми первинних документів й реєстри аналітичного обліку основних засобів ввести додаткові показники, заповнення яких забезпечувало б зростання рівня інформативності цієї документації, посилення контролю за ефективністю виконаних операцій та деяке зниження трудомісткості облікових робіт.

- доповнити інвентарну картку такими показниками як спосіб надходження, справедлива вартість, термін корисного використання, ліквідаційна вартість, метод нарахування амортизації, витрати на поліпшення

об'єктів, витрати на підтримку об'єкту в робочому стані, «Метод нарахування амортизації розмір залишкової вартості на момент вибуття.

– задля формування ефективної системи планування капітальних ремонтів слід створювати резерв на субрахунку 479 “Забезпечення відтворення основних засобів” до синтетичного рахунку 47 “Забезпечення майбутніх витрат і платежів” у розрізі таких рахунків аналітичного обліку: 4791 “Резерв ремонту основних засобів”, 4792 “Резерв поліпшення основних засобів”.

– з метою своєчасного виявлення несправностей, зносу і недоліків у тепломережах, крім чергового обслуговування, проводити комплекс профілактичних заходів, направлених на створення найбільш сприятливих умов роботи тепломереж та на запобігання появи несправностей.

– для забезпечення достатнього рівня деталізації обліку витрат на поліпшення основних засобів на рахунку 15, доцільно відкрити субрахунок 156 (п'ять субрахунків даного рахунку вже задіяно в обліку), який можна найменувати «Капітальні витрати на поліпшення основних засобів».

– до типової форми ОЗ–1 додатково складати внутрішній документ – «Акт формування первісної (балансової) вартості основних засобів».

– для нарахування амортизації використовувати також виробничий та прискорений методи нарахування амортизації, що надасть можливість урахувати вплив не лише показників фізичного зносу основних засобів, але і морального.

Отже, на нашу думку, впровадження в практику КП «Теплопостачання» зазначених заходів значно підвищить рівень якості діючої системи обліку, аналізу та контролю основних засобів, що у подальшому позитивно вплине на діяльність підприємства в цілому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. «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: <https://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/treasury/1831-372.html>
2. «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів» Наказ Міністерства фінансів України від від 30 вересня 2003 року № 561 [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://law.dtk.com/nakaz-ministerstva-finansiv-ukrayiny-56/>
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні Закон України № 996-XIV від 16 липня 1999р. зі змінами та доповненнями // Все про бухгалтерський облік. – 2012. - № 11. – С. 3-6. [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://rada.gov.ua/ru>
4. «Про затвердження Положення про порядок визначення амортизації» Постанова Кабінету «Про затвердження Положення про порядок визначення амортизації» № 1075 від 06.09.96 Міністрів № 1075 від 06.09.96 р. // <http://www.zakon.rada.gov.ua>
5. Аналіз основних засобів підприємства та ефективності їх використання [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://kr-diplom.kiev.ua/referat/ref007.htm>.
6. Бондар Н.М. Економіка підприємства: Навчальний посібник. –К.: Видавництво А.С.К., 2004. – 400с.
7. Бондаренко Н. М. Організація внутрішньогосподарського контролю використання основних засобів на вітчизняних підприємствах та шляхи його вдосконалення / Н. М. Бондаренко, Ю. К. Шачаніна. // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2017. – №23. – С. 119–122.

8. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: підручник для студентів вузів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”/ Вид.2-е, доп. і перероб.- Житомир: ЖІТІ, 2000. – 640с.
9. Галас В. Р. Сутність основних засобів / В. Р. Галас. // Міжнародна наукова-практична конференція. – 2017. – С. 60–62.
10. Дерун І. А. Удосконалення бухгалтерського обліку основних засобів на основі його гармонізації / І. А. Дерун. – 2014.
11. Документальне оформлення основних засобів [Електронний ресурс]. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.buhoblik.org.ua/uchet/uchet-osnovnyx-sredstv/3650-dokumentalno-oformlennya-osnovnikh-zasobiv.html>.
12. Економічний аналіз підприємства: Навч. посібник для студ ВНЗ / Кругляк Б. С., Бондар Т. П., Зайцева О. Б., Ковальов А. І., Скиба Г. В. – Хмельницький: Хмельницький державний університет, 2004. – 420 с.
13. Завдання і джерела ревізій основних засобів [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://readbookz.com/book/132/3628.html>.
14. Закон України «Про оренду державного та комунального майна» від 10. 04. 1992р. №2269-ХІІ зі змінами та доповненнями, Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» [Електронний ресурс] / Режим доступу <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2269-12>
15. Замлинський В. А. Документальне оформлення господарських операцій по обліку основних засобів / В. А. Замлинський. // Облік і фінанси АПК. – 2012.
16. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, обов'язків та господарських операцій підприємств і організацій: Затверджена наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99р. // Бухгалтерський облік та аудит. – 2013. - № 1. – С.14-64 [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>
17. Карелов С. П. Законодавчо-нормативне забезпечення обліку та звітності основних засобів та методи їх оцінка за його умов / С. П. Карелов. // Європейські перспективи. – 2015. – №5. – С. 160–166.

18. 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.
19. Клюха Н. В. Особливості бухгалтерського обліку основних засобів: вітчизняна та міжнародна практики / Н. В. Клюха. // студентський вісник національного університету водного господарства та природокористування. – 2015. – №2. – С. 145–149.
20. Кононова І. В. Особливості обліку та аудиту основних засобів згідно з міжнародними стандартами / І. В. Кононова, А. О. Бакум. // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2016. – №6. – С. 19–22.
21. Кудлаєва Н. В. Проблеми обліку основних засобів / Н. В. Кудлаєва, В. С. Кравчук. // бухгалтерський облік, аналіз, аудит. – 2015. – №2. – С. 179–187.
22. Левченко О. П. Проблеми організації обліку основних засобів та шляхи їх вирішення / О. П. Левченко. // «Молодий вчений». – 2017. – №1. – С. 64–67.
23. Мазник Л. В. Нормативно-правове регулювання обліку та амортизації основних засобів / Л. В. Мазник, Т. В. Ромашко. – 2014. – С. 120–122.
24. Мац Т. П. Економічний зміст основних засобів у нормативно-правовому забезпеченні / Т. П. Мац, О. О. Черкасов. – 2015. – С. 115–119. (1р2п(1))
25. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку Затверджено наказом Міністерства фінансів України N 356 від 29 грудня 2000 р. [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>
26. Мордвінцева Т. В. Основні засоби підприємства: економічна сутність / Т. В. Мордвінцева, К. О. Стулей. // Міжнародний науково-виробничий журнал. – 2013. – №19. – С. 90–93.

27. Озеран А. В. Гармонізація вимог п(с)бо України із мсфз щодо обліку основних засобів / А. В. Озеран, Р. С. Коршикова. // Науково-практичне видання «Незалежний АУДИТОР». – 2016. – №15. – С. 54–61.
28. Особливості контролю та методика перевірки операцій з необоротними активами [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://studfiles.net/preview/5015573/page:5/>.
29. Офіційний сайт КП "Теплопостачання міста Одеси" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://teplo.od.ua/index.php/news/dokumenty>.
30. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджено наказом Мінфіну №291 від 30.11.99 р. зі змінами та доповненнями // [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99?test=XX7MfyrCSgkyuYnIZiXIGC5dHI4kEs80msh8Ie6>
31. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>
32. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Аренда». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 року № 181 [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua>
33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби". Затверджено наказом Міністерства фінансів України №92 від 27.02.2000р. [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>
34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004 року № 817 [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua>
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.07.2007 року № 779 [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримані для продажу, та припинена діяльність» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003 року № 617 [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua>
37. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні Закон України № 996-XIV від 16 липня 1999р. зі змінами та доповненнями // Все про бухгалтерський облік. – 2012. - № 11. – С. 3-6. [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>
38. Про затвердження типових форм первинного обліку" Наказ Міністерства статистики України № 352 від 29.12.1995 р . [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.golovbukh.ua/regulations/2341/8392/8393/465262/>
39. Проскурович О. В. Теоретичні засади моделювання фінансового стану підприємства / О. В. Проскурович, С. Л. Бабій. // IV Міжнародна науково-методична конференція Форум молодих економістів-кібернетиків „Моделювання економіки: проблеми, тенденції, досвід”. – 2013. – С. 99–100.
40. 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-obliku-osnovnix-zasobiv-zamsbo-16-i-psbo-7/>
41. 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-zamsbo-16-i-psbo-7/>
42. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік [текст] : навч. посіб. / І. Б. Садовська, С 14 Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. - К. : "Центр учбової літератури", 2013. - 688 с. Режим доступу: http://pidruchniki.com/1635031853207/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/buhgalterskiy_oblik

43. Сажинець С. Організація обліку амортизації основних фондів на підприємствах [Текст] / Сажинець С. // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. - № 5.– С. 42-50.
44. Семеген Л. Г. Суть та нормативно-правове забезпечення організації обліку інших необоротних матеріальних активів / Л. Г. Семеген. // Облік і фінанси АПК. – 2012.
45. Синтетичний і аналітичний облік основних засобів. Схема організації обліку основних засобів [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://studfiles.net/preview/5726257/page:3/>.
46. 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).
47. 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.
48. Указ Президента України «Про концепцію амортизаційної політики» від 7.03.2001 року № 169/2001 [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=169%2F2001>
49. Хлікей А. С. Економічний зміст основних засобів як об'єкту бухгалтерського обліку / А. С. Хлікей, Н. М. Селіванова. // ІХ Всеукраїнська науково-практична інтернет-конференція. – 2015. – С. 81–83.
50. Чернишенко Я. Г. Формування облікової політики підприємства в частині основних засобів / Я. Г. Чернишенко. // «Young Scientist». – 2017. – №3. – С. 229–233.
51. Щирська О. В. Законодавче та нормативне регулювання бухгалтерського обліку амортизації / О. В. Щирська. // ISSN 1994-1749. – 2012. – №1. – С. 409–417.

52. Юрчишена Л. В. Аналіз ефективності використання основних засобів на підприємстві / Л. В. Юрчишена, С. М. Волинець. // Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка". – 2011. – №8.