

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю
(назва магістерської програми)

на тему: «Основні засоби: теоретико-методичні питання обліку та контролю на прикладі ТОВ «МІАЛ»»
(назва теми)

Виконавець:

студенка обліково-економічного факультету
Майлатова Тетяна Володимирівна _____
(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 | 7 |
| 1.1. Економічна сутність та оцінка основних засобів | 7 |
| 1.2. Особливості обліку амортизації основних засобів | 17 |
| 1.3. Порівняльний аналіз П(С)БО 7 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» | 22 |
| РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ТОВ «МІАЛ» | 27 |
| 2.1. Загальна характеристика та діюча система обліку на ТОВ «МІАЛ» | 27 |
| 2.2. Документальне забезпечення обліку операцій з основними засобами | 38 |
| 2.3. Проблемні питання обліку операцій з основними засобами та шляхи їх вирішення | 46 |
| РОЗДІЛ 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В ТЕОРЕТИЧНО-ПРАКТИЧНОМУ АСПЕКТІ | 51 |
| 3.1. Сутність та завдання внутрішнього контролю основних засобів | 51 |
| 3.2. Стан та рекомендації щодо вдосконалення внутрішнього контролю основних засобів на ТОВ «МІАЛ» | 55 |
| 3.3. Аналіз використання основних засобів на ТОВ «МІАЛ» | 60 |
| 3.4. Економіко-математичне моделювання ефективності використання основних засобів на ТОВ «МІАЛ» | 69 |
| ВИСНОВКИ | 80 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ | 86 |
| ДОДАТКИ | |

ВСТУП

Актуальність теми. Діяльність будь-якого підприємства неможливо уявити без використання основних засобів, навіть якщо воно не займається виробництвом готової продукції, а надає послуги. Сама їх назва говорить про їх значення для підприємства. Стан та вартість основних засобів цікавлять як керівництво, так і власників, майбутніх інвесторів, акціонерів, оскільки достовірна оцінка об'єктів основних засобів допоможе зробити висновок про фінансовий стан підприємства, від якого будуть залежати управлінські рішення. Відповідно, і бухгалтерський облік, і внутрішній контроль основних засобів на підприємстві повинен бути організований на високому рівні.

Основними завданнями бухгалтерського обліку основних засобів є:

- контроль за збереженням та раціональним використанням основних засобів;
- правильне документальне оформлення й своєчасне відображення в регістрах бухгалтерського обліку надходження, внутрішнього переміщення та вибуття об'єктів основних засобів;
- правильне відображення та обчислення в обліку сум амортизації основних засобів за звітний період та суми зносу з початку строку корисного використання;
- отримання документально обґрунтованих даних про наявність та рух основних засобів за місцем їх експлуатації, а також у розрізі осіб, відповідальних за їх збереження;
- виявлення результатів від реалізації об'єктів основних засобів або іншого їх вибуття;
- визначення витрат на підтримку об'єктів основних засобів в робочому стані;
- накопичення інформації про основні засоби для складання звітності [14].

Вагомий внесок у розроблення теоретичних основ і методологічних підходів до розв'язання проблеми обліку й внутрішнього контролю основних засобів зробили провідні вітчизняні науковці, такі як Гавриловський О. С. [5], Бутинець Ф. Ф. [4], Домбровська Н. Р. [10], Коваль Н. І. [16], Кузіна Р. В. [20], Яцунська О. С. [66] та інші.

Проте висвітлені ними результати досліджень щодо обліку та внутрішнього контролю основних засобів є недостатніми, потребують удосконалення і уточнення. Саме тому питання обліку та контролю основних засобів є актуальними.

Мета дослідження. Метою дипломної роботи є дослідження стану організації і методики бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю основних засобів на підприємстві й визначення шляхів їх вдосконалення.

Завдання дослідження. Для досягнення визначеної мети необхідно вирішити наступні завдання:

- дослідити теоретичні основи обліку та внутрішнього контролю основних засобів;
- розглянути особливості обліку амортизації основних засобів;
- провести порівняльний аналіз вітчизняного та міжнародного стандартів з обліку основних засобів;
- розглянути особливості обліку та документального оформлення операцій з основними засобами на досліджуваному підприємстві;
- визначити основні проблемні моменти організації обліку основних засобів та запропонувати шляхи їх вирішення на досліджуваному підприємстві;
- дослідити стан внутрішнього контролю основних засобів досліджуваного підприємства та надати рекомендації щодо його вдосконалення;
- провести аналіз фінансової стійкості, аналіз показників рентабельності діяльності, аналіз динаміки отриманого прибутку досліджуваного підприємства, аналіз ефективності використання основних засобів;

– побудувати економіко-математичну модель ефективності використання основних засобів на досліджуваному підприємстві.

Об'єктом дослідження дипломної роботи є процес організації обліку і внутрішнього контролю основних засобів на ТОВ «МІАЛ».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку і внутрішнього контролю основних засобів.

Методи дослідження. Методологічну основу дослідження склали загальнонаукові та спеціальні методи, серед яких: метод індукції та дедукції, аналізу та синтезу, метод порівняння, метод абстрагування; вертикальний та горизонтальний аналіз; прийом елімінування (а саме: спосіб абсолютних різниць); методичний апарат економіко-математичного моделювання, а саме: регресійний аналіз – для вивчення ефективності використання основних засобів на досліджуваному підприємстві. Обробка інформації здійснювалась з використанням табличного процесору *Excel*.

Інформаційна база дослідження. В якості теоретичної бази дипломної роботи були використані праці вітчизняних та закордонних авторів, а також ряд нормативних актів українського законодавства. Для практичної частини була підібрана первинна документація по основним засобам ТОВ «МІАЛ», фінансова та податкова звітність.

Елементи наукової новизни. Наукова новизна проведеного дослідження полягає у обґрунтуванні теоретичних положень та вирішенню комплексу питань, пов'язаних з удосконаленням бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та аналізу основних засобів з урахуванням специфіки автотранспортних підприємств на прикладі ТОВ «МІАЛ» та сучасних тенденцій їх розвитку, зокрема:

– виявлені проблемні моменти в обліку та внутрішньому контролі основних засобів на дослідженому підприємстві та надані рекомендації щодо їх вирішення;

– проведено аналіз використання основних засобів на ТОВ «МІАЛ», побудовано економіко-математичну модель рентабельності основних засобів та зроблено відповідні висновки.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами досліджень були опубліковані статті:

– Майлатова Т. В. Економіко-математичне моделювання ефективності використання основних засобів на автотранспортному підприємстві // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). Ч. 2. – Одеса, 2018. – 261 с.

– Майлатова Т. В. Порівняльний аналіз П(С)БО 7 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» // Тези доповідей III Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – 301 с.

ВИСНОВКИ

Отже, бухгалтерський облік та внутрішній контроль основних засобів є однією з найважливіших ділянок роботи на підприємстві. Адже ж від правильної організації обліку та внутрішнього контролю основних засобів залежить достовірність фінансової звітності підприємства.

Підприємство, що досліджується – ТОВ «МІАЛ», основним видом економічної діяльності якого є діяльність вантажного автомобільного транспорту, в 2014-2016 роках має нормальну фінансову стійкість (0.1.1), незважаючи на те, що на підприємстві протягом досліджуваного періоду від'ємний власний капітал. З метою підвищення фінансової стійкості ТОВ «МІАЛ» нами було рекомендовано: збільшити власні оборотні засоби шляхом довгострокового кредитування, нарощування питомої ваги мобільної складової активів, шляхом підвищення питомої ваги найбільш рентабельних послуг у структурі наданих послуг, за рахунок недопущення збитків та за рахунок чистого прибутку, а також підвищувати рівень незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування; підвищити: віддачу основних засобів, які входять до активної частини та відповідно підвищити питому вагу саме активної частини у структурі всіх основних засобів, які знаходяться у розпорядженні підприємства; продуктивність праці шляхом: дотримання технічних, технологічних, організаційних та соціальних умов; застосовувати методи стимулювання та мотивації; нарощувати величину власних обігових коштів за рахунок недопущення збитків та за рахунок чистого прибутку.

Ефективність діяльності ТОВ «МІАЛ» у 2016 році в порівнянні з 2015 роком значно зменшилась, що підтверджується негативною динамікою таких показників як: рентабельність витрат, рентабельність основної операційної діяльності та рентабельність продажу. Так в 2016 році порівняно з 2015 роком рентабельність витрат зменшилась на 12,57%, рентабельність основної операційної діяльності на 11,97% та рентабельність продажу на 9,93%. Тому з метою підвищення рентабельності діяльності ТОВ «МІАЛ» нами було

рекомендовано: оптимізувати структуру постійних, умовно-постійних та змінних витрат шляхом: посилення контролю за цільовим використанням канцелярських засобів відповідними працівниками; оптимізації витрат на відрядження адміністративного персоналу з метою уникнення або запобігання непродуктивних витрат; перегляду договорів по постачанню паливно-мастильних матеріалів з метою економії витрат на дану статтю; підвищити обсяг наданих послуг шляхом перегляду цінової політики, а саме довести ціни на послуги до середньогалузевих.

Один із головних показників результативності здійснення діяльності ТОВ «МІАЛ» – чистий прибуток, протягом досліджуваного періоду збільшився з 6 тис. грн аж до 190 тис. грн або на 3066,67%. З метою подальшого підвищення прибутковості ТОВ «МІАЛ» рекомендовано: оптимізувати структуру основного капіталу за допомогою: зменшення питомої ваги пасивної частини основних засобів у структурі основного капіталу шляхом здачі в оренду, продажу або ліквідації невикористовуваних у діяльності основних засобів; оптимізувати структуру оборотного капіталу за допомогою: проведення інвентаризації з метою уцінки або списання зіпсованих і неліквідних товарно-матеріальних цінностей; посилення контролю за своєчасністю сплати дебіторської заборгованості контрагентами підприємства та вживання заходів щодо прискорення її погашення (застосування знижок при достроковій оплаті, наприклад: впровадити розрахункову систему «2/10 чистих 30». Це значить надання знижки 2% за кожні 10 днів дострокового розрахунку за відвантажену продукцію протягом місяця); збільшення об'ємів найбільш ліквідних активів, тобто грошових коштів та їх еквівалентів шляхом факторингу та рефінансування дебіторської заборгованості, що дозволить підвищити рівень платоспроможності та ліквідності; контролю за оптимальним залишком грошових коштів на поточному рахунку з метою запобігання виникнення інфляції внаслідок їх нестачі або акумулюванню на ньому значних грошових коштів; оптимізувати структуру позикового капіталу шляхом підвищення ефекту фінансового левериджу; оптимізувати структуру власного

капіталу за рахунок щорічних відрахувань не менше 5% від отриманого прибутку за звітний період до резервного капіталу на випадок виникнення непередбачуваних обставин та за рахунок нарощування нерозподіленого прибутку.

Провівши оцінку системи бухгалтерського обліку ТОВ «МІАЛ», нами були виявлені недоліки в організації бухгалтерського обліку основних засобів:

- облікова політика не переглядається щороку, деякі її положення не відповідають чинному законодавству;
- існує невідповідність бухгалтерського обліку амортизації основних засобів та положень облікової політики, що стосуються визначення ліквідаційної вартості та строків корисного використання основних засобів;
- не проводиться ні переоцінка основних засобів, ні тестування на знецінення, що ставить під сумнів достовірність показників бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що стосуються основних засобів.

З метою усунення даних недоліків рекомендуємо ТОВ «МІАЛ»:

- внести зміни в облікову політику щодо визначення вартісного критерію визнання матеріального активу основним засобом; ліквідаційної вартості та строків корисного використання основних засобів;
- проводити переоцінку основних засобів та внести наступний пункт в облікову політику: «переоцінку основних засобів проводити, якщо їх залишкова вартість значно (більш, ніж на 10%) відрізняється від справедливої вартості на дату балансу»;
- на дату річного балансу проводити тестування на знецінення основних засобів з подальшим відображенням в бухгалтерському обліку його результатів.

Провівши оцінку внутрішнього контролю ТОВ «МІАЛ» можна зробити висновок, що на підприємстві є система внутрішнього контролю, однак вона не розвинена. Так на ТОВ «МІАЛ» немає відділу з внутрішнього контролю чи посадової особи, яка б займалася внутрішнім контролем. Контроль здійснюється керівниками підрозділів, а також директором, комерційним

директором; контроль за виконанням облікової політики здійснюють фінансовий директор та головний бухгалтер. З метою вдосконалення внутрішнього контролю за здійсненням ефективної діяльності підприємства, для здійснення аналізу й оцінки достовірності, повноти та правильності організації бухгалтерського обліку на підприємстві, забезпеченням збереження активів, пропонуємо ТОВ «МІАЛ» ввести в штат посаду внутрішнього контролера.

Також нами виявлено наступні недоліки в системі внутрішнього контролю:

- не контролюється заповнення всіх реквізитів первинних документів по надходженню основних засобів та вибуттю, а саме – відсутні документи, які характеризують технічний стан основних засобів;

- якщо матеріально-відповідальна особа, яка відповідає за збереження основних засобів, йде у відпустку, то з іншим працівником на цей час договір про повну матеріальну відповідальність не укладається та не поводять інвентаризацію;

- на ТОВ «МІАЛ» є автомобіль, який за технічними характеристиками не придатний до використання в господарській діяльності підприємства та не підлягає ремонту, однак він знаходиться на балансі підприємства та нього нараховують амортизацію, як і на автомобілі, що перевозять вантажі;

- ТОВ «МІАЛ» не встановило оновлення програми «М.е.doc» через це воно не змогло вчасно подати до ДФС України податкову звітність, а така несвоєчасна подача податкової звітності призвела до накладання на підприємство штрафу.

З метою усунення даних недоліків рекомендуємо ТОВ «МІАЛ»:

- заповнювати всі реквізити первинних документів по надходженню основних засобів та вибуттю, а саме звернути увагу на наявність даних про технічний стан основних засобів;

- у випадках, коли матеріально-відповідальна особа йде у відпустку, з іншим працівником, на якого будуть покладені її обов'язки укладати на час відпустки договір про повну матеріальну відповідальність, проводити інвентаризацію основних засобів та оформлювати розписки про їх передачу;
- списати неліквідний автомобіль та оприбуткувати запасні частини, які ще можна використати та металобрухт;
- приділяти особливу увагу своєчасному оновленню таких програм як «1С:Підприємство 7.7» та «М.е.doc».

У структурі основних засобів найбільшу питому вагу займають транспортні засоби (активна частина основних засобів), так на кінець 2016 року вона склала 92,36%, що обумовлено видом діяльності ТОВ «МІАЛ».

В 2016 році коефіцієнт зносу склав 96%, при цьому придатність основних засобів дорівнює лише 4%, що свідчить про дуже низьку ступінь придатності основних засобів на підприємстві. Підприємству рекомендовано слідкувати за тим, щоб темпи росту коефіцієнта оновлення випереджали темпи росту коефіцієнту вибуття, збільшувати приріст основних засобів, в тому числі за рахунок їх активної частини, тобто транспортних засобів; задля недопущення «старіння» основних засобів варто вчасно робити ремонти, модернізацію.

Віддача основних засобів зменшилась з 5,16 грн в 2015 році до 4,46 грн в 2016 році, або на 70 копійок. Дана негативна тенденція була обумовлена зменшенням питомої ваги активної частини основних засобів та віддачі активної частини основних засобів.

Обсяг наданих послуг на ТОВ «МІАЛ» в 2016 році порівняно з 2015 роком зменшився на 4046 тис. грн, або на 13,29%. Зменшення питомої ваги активної частини основних засобів з 92,38% у 2015 році до 92,34% у 2016 році обумовило зменшення обсягу наданих послуг на 13 тис. грн. Внаслідок зменшення віддачі активної частини основних засобів з 5,59 грн у 2015 році до 4,83 грн у 2016 році обсяг наданих послуг зменшився на 4108 тис. грн.

Нами виявлено два резерви підвищення ефективності використання основних засобів та збільшення обсягу наданих послуг: доведення до рівня попереднього року питомої ваги активної частини основних засобів (при цьому значення коефіцієнту оновлення активної частини основних засобів повинне випереджати значення коефіцієнту їх вибуття); підвищення віддачі активної частини основних засобів. З метою підвищення віддачі основних засобів ТОВ «МІАЛ» рекомендовано оптимізувати структуру основного капіталу за допомогою: зменшення питомої ваги пасивної частини основних засобів у структурі основного капіталу шляхом здачі в оренду, продажу або ліквідації невикористовуваних у діяльності основних засобів; підвищення питомої ваги активної частини основних засобів шляхом модернізації, ремонту, фінансового та оперативного лізингу.

Нами були проаналізовані дані ТОВ «МІАЛ» й побудована регресійна модель впливу чинників на рентабельність основних засобів. Побудована модель рентабельності основних засобів є адекватною емпіричним даним, а фактори, які включені у модель, значимі. З метою підвищення рентабельності основних засобів досліджуваному підприємству необхідно не допускати необґрунтованого збільшення дебіторської заборгованості, не допускати, щоб темпи росту дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги перевищували темпи росту чистого доходу від реалізації послуг, а також слідкувати за якісним станом основних засобів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Барабаш О. О. Особливості формування потенціалу автотранспортних підприємств // Перша міжнародна науково-практична інтернет-конференція «Формування потенціалу економічного розвитку промислових підприємств». – 2015. – С. 43-44. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://economics.opu.ua/files/science/form_ek_rozv/2015/43.pdf
2. Бондаренко Н. М., Бідняк К. І. Організація внутрішньогосподарського контролю використання основних засобів на підприємстві // Вісник ОНУ імені І. І. Мечникова, 2015. – Вип. 1/1. – Т. 20. – С. 157–161. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://visnyk-opu.od.ua/journal/2015_20_1_1/37.pdf
3. Бондаренко Н. М., Шачакіна Ю. К. Організація внутрішньогосподарського контролю використання основних засобів на вітчизняних підприємствах та шляхи його вдосконалення // Науковий вісник Херсонського державного університету, 2017. – Вип. 23. – Ч. 3. – С. 119–122. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_23/3/30.pdf
4. Бутинець Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку. Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. – 3-є вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 592 с.
5. Гавриловський О. С. Облік переоцінки основних засобів // Економічний аналіз: зб. наук. праць, 2014. – Том 15. – № 2. – С. 130–135. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/suak/corp.exe?&i21dbn=saua&p21dbn=saua&s21stn=1&s21ref=10&s21fmt=elib_all&c21com=s&s21cnr=20&s21p01=0&s21p02=0&s21p03=id=0&s21str=0109454
6. Гайдукова Н. Амортизація основних засобів у підприємців: питань більше ніж відповідей // Бухгалтерія, 2017. – № 10 (1257). – С. 21–22.

7. Господарський кодекс України [Електронний ресурс] : Кодекс України, затверджений Верховною Радою України від 16.01.2003 № 436-IV. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

8. Гужел Ю. Класифікація основних засобів // Бібліотека «Баланс»: практичне керівництво «Основні засоби: головні правила обліку». – 2016. – № 9. – С. 5–8.

9. Гуменюк А. Ф. Бухгалтерське та податкове визнання основних засобів // Вісник Хмельницького національного університету, 2016. – № 4. – Том 2. – С. 91–94. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://elar.khnu.km.ua/jspui/bitstream/123456789/5314/1/Гуменюк.pdf>

10. Домбровська Н. Р. Організація проведення внутрішнього контролю операцій руху основних засобів підприємства. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:ikhdp0GqdYIJ:dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/11617/1/%25D0%2594%25D0%25BE%25D0>

11. Єлісеєва О. К., Яресько А. М. Методи оцінки основних засобів в умовах законодавчих змін: вітчизняний та зарубіжний досвід // Економічний форум 1, 2017. – С. 223–229. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://lutsk-ntu.com.ua/sites/default/files/u_nomeri_1_2017.pdf

12. Кафка С. М. Економічний і бухгалтерський підходи до оцінки необоротних активів // Облік і фінанси, 2017. – № 1 (75). – С. 33–40. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2017

13. Кафка С. М. Зміст і призначення амортизації основних засобів // Економічний аналіз, 2017. – Т. 27. – № 1. – С. 270–279. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://docs.google.com/viewerng/viewer?url=https://www.econa.org.ua/index.php/econa/article/viewFile/1249/pdf>

14. Кириченко Є. О. Організація обліку основних засобів на підприємстві // Управління розвитком, 2014. – № 9 (172). – С. 61–63. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21RE

F=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_МЕТА&C21COM=S&2_S21P03
=FILA=&2_S21STR=UPROZ_2014_9_27

15. Князєв В. Зміна методу нарахування амортизації: наслідки в бухобліку // Все про бухгалтерський облік, 2014. – № 110. – С. 13–14.

16. Коваль Н. І. Проблеми обліку амортизації основних засобів згідно національних та міжнародних стандартів // International Scientific Conference Economy and Society: modern foundation for human development: Conference Proceedings, Part 1. – 2016. – С. 186–188. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/11076/1/Германия_Лейпциг_октябрь-2016_Часть-1.pdf#page=196

17. Король Г. О., Безгодкова А. О., Галайда А. М. Порівняння обліку основних засобів за національними та міжнародними стандартами // Науковий вісник Херсонського державного університету. Випуск 9–1, Ч. 1. – 2014. – С. 186–189. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ej.kherson.ua/journal_09-1/202.pdf

18. Кудирко О. М., Шпортко С. Ф. Контроль основних засобів і шляхи його вдосконалення // Сучасні інформаційні технології та інноваційні методики навчання у підготовці фахівців: методологія, теорія, досвід, проблеми, 2013. – Вип. 36. – С. 317–320. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Sitimn_2013_36_66

19. Кудлаєва Н. В., Кравчук В. С. Проблеми обліку основних засобів // Бухгалтерський облік, аналіз, аудит, 2015. – С. 179–188. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://chtei-knteu.cv.ua/herald/content/download/archive/2015/v2/23.pdf>

20. Кузіна Р. В. Деякі питання корисності інформації щодо основних засобів компаній корпоративного сектору економіки // Економіка: реалії часу. – 2015. – № 2 (18). – С. 188–194. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/4012/1/Деякі%20питання%20корисності%20інформації%20щодо%20основних%20засобів%20компаній%20корпоративного%20сектору%20економіки.pdf>

21. Левченко Н. М., Нікітченко М. В. Алгоритм визначення та зміни строку корисного використання основних засобів // Міжнародний науково-виробничий журнал «Сталий розвиток економіки», 2016. – № 33. – С. 95–102. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://eir.zntu.edu.ua/bitstream/123456789/1756/1/Levchenko_amortization%20policy.pdf

22. Лист Міністерства фінансів України «Щодо методів амортизації об'єктів основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів» від 25.07.2013 № 31-08410-07-27/22430. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/letters-and-orders/treasury/4063-22430.html>

23. Лист Міністерства фінансів України «Щодо справедливої (переоціненої) вартості об'єкта основних засобів» від 26.03.2009 № 31-34010-10/23-1462/1846. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF09024.html

24. Любар О. О. Амортизація: економічна сутність, особливості нарахування та відображення в бухгалтерському обліку // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики, 2017. – № 4. – С. 117–131. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2017

25. Лященко В. О., Пластун О. Л. Науково-методичний підхід до визначення справедливої вартості основних засобів // Молодий вчений, 2016. – № 1 (28). – Ч. 1. – С. 105–109. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_1%281%29_26

26. Майлатова Т. В. Економіко-математичне моделювання ефективності використання основних засобів на автотранспортному підприємстві // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). Ч. 2. – Одеса. – 2018. – 261 с.

27. Майлатова Т. В. Порівняльний аналіз П(С)БО 7 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» // Тези доповідей III Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. Напрямки розвитку

обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – 301 с.

28. Малярець Л. М. Економіко-математичні моделі в діагностиці ефективності виробничо-господарської діяльності підприємства: монографія / Л. М. Малярець, Л. О. Норік, А. В. Жуков. – Харків: ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016. – 232 с. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/15712/1/2016-Малярець%20Л.%20М.%20.pdf>

29. Маркс К. Капітал. – Том 1. – Глава 5. – С. 191. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.esperanto.mv.ru/Marksismo/Kapital1/kapital1-05.html#c5.1>

30. Матвійчук Л. Оцінка міжнародних стандартів в умовах вітчизняної практики обліку необоротних активів // Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 4. – 2015. – С. 24–32. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: file:///D:/Documents/Downloads/iacagc_2015_4_5.pdf

31. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [Електронний ресурс] : Наказ, затверджений Міністерством фінансів України від 28.03.2013 № 433. – Режим доступу: <https://dtkr.com.ua/show/2cid110035.html>

32. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id=293536

33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_014

34. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, 2014, видання 2015 рік. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf

35. Морозовська Г. Амортизація основних засобів // Все про бухгалтерський облік. Облік основних засобів, 2016. – № 120. – С. 17–22.
36. МСФЗ та П(С)БО: основні відмінності. Основні засоби // Все про бухгалтерський облік. МСФЗ: практика застосування. – 2014. – № 56–57. – С. 33–35.
37. Назарбаєва І. Амортизація для оптимізації // Бухгалтерія, 2016. – № 48 (1243). – С. 19–23.
38. Овсюк Н. В. Організаційно-економічні основи побудови внутрішнього контролю // Проблеми економіки, 2014. – № 2. – С. 249–254.
39. Огневий В. О. Формування стратегій трансформації підприємств автомобільного транспорту / В. О. Огневий // Вісник ЖДТУ. – № 2 (53). – С. 109–119. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://vtn.ztu.edu.ua/article/view/71170/66632>.
40. Онищенко С. В. Управління дебіторською заборгованістю підприємств в умовах кризи неплатежів / С. В. Онищенко, Т. П. Верещака // «Young Scientist». – 2016. – № 12. – С. 809–813. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2016/12/193.pdf>
41. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : Кодекс України, затверджений Верховною Радою України від 02.12.2010 № 2755-VI. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page>
42. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України, затверджений Верховною Радою України від 16.07.1999 № 996-XIV. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
43. Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс] : Положення, затверджене Міністерством фінансів України від 24.05.1995 № 88. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z68-95>
44. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій

[Електронний ресурс] : Інструкція, затверджена Міністерством фінансів України від 30.11.1999 № 291. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99/page2>

45. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561. – Режим доступу: http://minfin.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=293623&cat_id=293536

46. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

47. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: наказ Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>

48. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств»: наказ Міністерства фінансів України від 07.07.1999 № 163. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>

49. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів»: наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2004 № 817. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>

50. Про затвердження типових форм первинного обліку [Електронний ресурс] : Наказ, затверджений Міністерством статистики України від 29.12.1995 № 352. – Режим доступу: <http://zakon.kadrovik01.com.ua/regulations/2341/8392/8393/465262/>

51. Прокопенко В. Переоцінка основних засобів: правила, облік і документування // Все про бухгалтерський облік. Облік основних засобів, 2016. – № 120. – С. 38–45.

52. Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України, затверджений Верховною Радою України від 12.07.2001 № 2658-III. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2658-14>

53. Про Примітки до річної фінансової звітності [Електронний ресурс] : Наказ, затверджений Міністерством фінансів України від 29.11.2000 № 302. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00/page>

54. Радчук В. Економіко-математичне моделювання // Тези доповідей II Міжнародної науково-практичної конференції молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студентів. – Луцьк. – 2016. – С. 155-157. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://oia.lntu.edu.ua/files/Tezi_Ch_1_16_04_2016new.pdf

55. Сиров В. В. Проблема обґрунтування вибору методів амортизації основних активів у сучасних умовах господарської діяльності // Управління розвитком, 2014. – № 4 (167). – С. 23–25. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2014_4_11

56. Смирнов Є. В. Підвищення ефективності використання рухомого складу автотранспортних підприємств: автореф. дис. ... канд. тех. наук: 05.22.20 / Смирнов Євгеній Валерійович. – Житомир, 2017. – 23 с. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/5970/Smirnov.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

57. Сусіденко Ю. В., Столяр Г. К. Методика та напрями удосконалення контролю основних засобів у системі управління суб'єктами господарювання // Тези доповідей XXII Міжнародної науково-практичної конференції, 2017. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.inter-nauka.com/issues/conf-2017/july1/2836/>

58. Хусід А. Амортизація у витратах підприємця: розв'язуємо задачу з багатьма невідомими // Все про бухгалтерський облік, 2017. – № 20. – С. 6–12.

59. Чабанюк О. М., Козел Т. В. Економічний зміст основних засобів як об'єкта обліку і контролю // Науковий вісник НЛТУ України, 2013. – Вип. 23.4.

– С. 292–296. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nltu.edu.ua/nv/Archive/2013/23_4/292_Czab.pdf

60. Чацкіс Ю. Д., Гейер Е. С., Наумчук О. А., Власова І. О. Організація бухгалтерського обліку. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 564 с.

61. Чеснакова Л. С. Формування концептуального механізму управління дебіторською заборгованістю / Л. С. Чеснакова, О. О. Нижник. – 2012. – С. 408–413. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Upsal_2012_9_100

62. Шевченко І. В. Економіко-математичний підхід до формування оптимальної стратегії за допомогою критерію ефективності реструктуризації / Шевченко І. В., Паламарчук Ю. А. // «Young Scientist». – 2016. – № 9 (36). – С. 85-90. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2016/9/62.pdf>

63. Шило В. П., Верхоглядова Н. І., Ільїна С. Б. та інші. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика. Навчально-практичний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.

64. Юськів В. М. Системи матеріального забезпечення діяльності автосервісного підприємства вантажних автомобілів. // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Логістика. – 2017. – № 863. – С. 233-244. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPL_2017_863_31

65. Якимашенко В. Зменшення та відновлення корисності основних засобів // Бібліотека «Баланс»: практичне керівництво «Основні засоби: головні правила обліку». – 2016. – № 9. – С. 43–49.

66. Яцунська О. С. Процедура зменшення корисності основних засобів: організаційно-методичні аспекти // Бізнесінформ, 2016. – № 8. – С. 130–140. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/5499/1/Процедура%20зменшення%20корисності%20основних%20засобів%20організаційно-методичні%20аспекти.pdf>