

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: «Облік, контроль і аналіз стану та руху основних засобів:
діючий стан і шляхи удосконалення»
(назва теми)

Виконавець:

Студентка 6 курсу ЦЗФН

Жукова К. М.

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

Науковий керівник:

Д.е.н., професор

(науковий ступінь, вчене звання)

Лоханова Н.О.

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

ОДЕСА – 2018

АНОТАЦІЯ

Жукова Катерина Миколаївна, «Облік, контроль і аналіз стану та руху основних засобів: діючий стан і шляхи удосконалення»,
(*назва кваліфікаційної роботи*)

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою «Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницької діяльності»,

Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів.

Об'єктом дослідження – є процеси обліку і контролю основних засобів.

Предметом дослідження є методичні і організаційні аспекти обліку й контролю основних засобів в умовах ринкових відносин.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку, контролю, аналізу і моделювання стану та руху основних засобів.

Проаналізовано дискусійні питання обліку і контролю основних засобів в умовах використання ПСБО 7 і МСФЗ 16; критично оцінено практику обліку основних засобів на підприємстві; проведено оцінку системи контролю і економічний аналіз стану та руху основних засобів.

Запропоновано рекомендації щодо поліпшення документального оформлення руху основних засобів і обліку витрат на ремонти та поліпшення основних засобів

Ключові слова: Основні засоби, амортизація, облік, контроль, аналіз

ANNOTATION

Zhukova E.M., «Accounting, control and analysis of the state and movement of fixed assets: current state and ways of improvement»,
(*work title*)

thesis for Master degree in specialty 071 «Accounting and taxation» under the program «Accounting, audit and taxation in business administration»,
Odessa National Economic University
Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters.

Object of study there are processes of accounting and control of fixed assets.

The subject of the study is the methodological and organizational aspects of accounting and control of fixed assets in a market economy.

The paper deals with theoretical aspects of accounting, control, analysis and modeling of the state and movement of fixed assets.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of _ accounting and control of property, plant and equipment under the conditions of use of PSAS 7 and IFRS 16; the practice of accounting for fixed assets at the enterprise is critically appraised; An assessment of the control system and the economic analysis of the state and movement of fixed assets has been made.

Recommendations for improvement of documentary registration of fixed assets movement and accounting of expenses for repairs and improvement of fixed assets are offered.

Keywords: fixed assets, depreciation, accounting, control, analysis

ЗМІСТ

ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ І ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	5
1.1. Сутність основних засобів, порядок їх класифікації та оцінки....	8
1.2. Порядок документального оформлення стану та руху основних засобів.....	17
1.3. Організація синтетичного і аналітичного обліку руху основних засобів.....	24
1.4. Облік надходження та вибуття основних засобів	27
1.5. Облік витрат на ремонт, модернізацію та інші види поліпшень основних засобів.....	43
1.6. Порядок нарахування амортизації основних засобів для цілей складання фінансової і податкової звітності	46
1.7. Дискусійні питання з обліку основних засобів в умовах застосування МСФЗ в Україні.....	54
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА ШЛЯХИ ЇЇ УДОСКОНАЛЕННЯ	62
2.1. Загальна економічна характеристика підприємства.....	62
2.2. Особливості документального оформлення стану і руху основних засобів на підприємстві.....	64
2.3. Порядок обліку основних засобів на підприємстві в умовах застосування автоматизованої форми обліку із застосуванням програми 1С «Підприємництво» (версія 8.2).....	71
2.4. Напрями удосконалення діючої системи обліку основних засобів на підприємстві.....	74
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ, АНАЛІЗ ТА МОДЕЛЮВАННЯ В УПРАВЛІННІ СТАНОМ ТА РУХОМ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	82

3.1. Мета, завдання і джерела контролю основних засобів.....	82
3.2. Методика проведення контролю основних засобів на різних стадіях їх руху.....	86
3.3 Оцінка системи контролю основних засобів на підприємстві та рекомендації щодо її поліпшення.....	92
3.4. Напрями поліпшення системи контролю основних засобів на підприємстві.....	95
3.5. Економічний аналіз діяльності підприємства.....	97
3.6. Застосування методу економіко-математичного моделювання для цілей підвищення ефективності використання основних засобів.....	103
ВИСНОВКИ.....	108
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	114
ДОДАТКИ.....	121

ВСТУП

Актуальність теми. У даний час усі підприємства незалежно від їхнього виду, форм власності і підпорядкованості ведуть бухгалтерський облік майна і господарських операцій відповідно до чинного законодавства.

Виробничо-господарська діяльність підприємства забезпечується не тільки за рахунок використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, але і за рахунок основних засобів.

Невід'ємною частиною господарських засобів підприємства є основні засоби. Без них не може здійснюватися жоден господарський процес. Відмінною рисою основних засобів є їхнє багатократне використання в процесі виробництва, зберігання початкового зовнішнього вигляду протягом тривалого періоду. Під впливом виробничого процесу і зовнішнього середовища вони зношуються поступово і переносять свою початкову вартість на витрати виробництва протягом нормативного терміну служби шляхом нарахування зносу (амортизації) згідно з встановленими нормами [46].

Велике значення в управлінні виробничою діяльністю кожного підприємства має поінформованість про наявність засобів праці та постійний контроль за їх ефективним використанням. Цьому сприяє добре побудований облік основних засобів.

Перехід України на принципи і методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності зумовив істотні зміни в порядку ведення бухгалтерського обліку основних засобів.

Першочергові питання, які характеризують порядок організації обліку та контроль основних засобів, детально розглядалися багатьма економістами, і це відтворено ними у статтях, навчально-методичній літературі. Однак, окремі питання досліджені недостатньо і потребують ретельного

дослідження та науково обґрунтованих рекомендацій, оскільки значно змінилася методика бухгалтерського обліку в цілому та, зокрема, основних засобів [54].

Розвитку теорії і практики питань бухгалтерського обліку та контролю основних засобів присвячені роботи Александрова М.М., Базилюк А.В., Бабяк Н.Д., Богацької Н.М., Лук'янцова С.І., Оркуш Е., Прокопенка В. й інших.

Щоб відповідати сучасним вимогам, організація і методологія обліку повинна забезпечувати повсякденні запити управління, бути надійним економічним інструментом управління підприємством. Але на практиці ще є багато ситуацій, коли це положення не виконується. Це повною мірою стосується обліку й контролю основних засобів.

Економічні перетворення, які здійснюються в Україні протягом останніх років, спрямовані на реформування господарського механізму адекватного ринковій економіці. Особливе місце в цьому займає організація обліку та контролю наявності, руху і технічного стану основних засобів.

Отже, дослідження обліку і контролю наявності, руху і технічного стану основних засобів є актуальним.

Мета дослідження полягає у дослідженні методики і організації обліку і контролю основних засобів у сучасних умовах господарювання та у розробці певних пропозицій щодо удосконалення методики обліку і контролю основних засобів з урахуванням національних і міжнародних стандартів обліку і звітності.

Задачі дослідження:

- розкрити питання придбання, зносу і вибуття основних засобів, розглянути їх в тісному взаємозв'язку з чинним законодавством;
- навести ряд цифрових прикладів по найбільш складним питанням обліку, що відбивають основний набір господарських операцій,

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження можна зробити наступні висновки.

Невід'ємною умовою здійснення господарської діяльності є забезпечення підприємства, поряд з матеріальними і трудовими ресурсами, необхідними основними засобами будинками, спорудами, устаткуванням, транспортними й іншими засобами. Відмінною рисою основних засобів є тривалий час їхнього використання, поступовий знос і передача вартості на собівартість знову створеного продукту (виготовленої продукції, виконаних робіт і послуг).

Методика та організація облікового процесу руху основних засобів на аналізованому підприємстві ПП «Овочева база 5» забезпечує: контроль за зберіганням основних засобів; своєчасне, правильне документальне оформлення відображення в обліку надходження основних засобів (фондів), їх внутрішнього переміщення, ефективного використання, вибуття (ліквідація, реалізація, безкоштовна передача); своєчасне (щомісячне) відображення в обліку зносу (амортизації) основних засобів; відображення в обліку витрат на ремонт основних засобів тощо.

На підприємстві в обліку використовують типові документи первинного обліку. Облікові номенклатури поточного обліку основних засобів на підприємстві ведуться в двох розрізах: рух та склад господарських засобів. Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт. Кожному інвентарному об'єкту незалежно від його знаходження (в експлуатації або на складі) присвоюється відповідний інвентарний номер. Інвентарні номери повинні проставлятися на всіх первинних документах, які є підставою для відображення в обліку їх наявності або руху.

Синтетичний облік основних засобів відповідно до Плану рахунків на підприємстві ведеться на рахунку 10 «Основні засоби», що призначений для

обліку наявності і руху основних засобів.

На підприємстві при нарахуванні амортизації використовують прямолінійний метод.

Для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів на використовують автоматизовану форму обліку з використанням програми 1С із роздрукуванням аналізів рахунку 10 «Основні засоби». Підсумкові записи після підписання їх виконавцем та головним бухгалтером або особою, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку, переносяться до Оборотно-сальдових відомостей і Главної книги. В звітності підприємства дані про рух основних засобів відображаються в Звіті суб'єкта малого підприємництва.

Розв'язання задач обліку основних засобів автоматизованим способом забезпечує можливість оперативної обробки інформації для обліку, контролю, аналізу, аудиту та управління за відповідний проміжок часу, сприяє підвищенню точності й достовірності облікових даних.

Важливим заходом, що сприяє здійсненню операцій з руху основних засобів, є внутрішній контроль. Основна мета внутрішнього контролю основних засобів полягає в забезпеченні дотримання законності й економічної доцільності господарсько-фінансової діяльності. Основними завданнями внутрішнього контролю основних засобів є контроль стану: правильності віднесення матеріальних активів до основних засобів; реальності оцінки і переоцінки основних засобів; правильності відображення результатів інвентаризації на рахунках бухгалтерського обліку; своєчасності й правильності документального оформлення й відображення у облікових регістрах надходження й вибуття основних засобів; правильності нарахування амортизації, своєчасності й повноти включення її у витрати виробництва; правильності нарахування й списання зносу основних засобів; відповідності й правильності оформлення списання основних засобів та ін. Основними джерелами внутрішнього контролю є: первинні документи регістри синтетичного й аналітичного бухгалтерського фінансового обліку,

дані квартальної й річної звітності; податкова, статистична й оперативна звітність.

Під час внутрішнього контролю руху основних засобів на підприємстві у першу чергу з'ясовують доцільність і законність придбання основних засобів, своєчасність і повноту оприбуткування, введення їх в експлуатацію і закріплення за матеріально відповідальними особами прийнятих об'єктів. Внутрішній контроль також включає перевірку своєчасності і правильності документального оформлення і відображення в обліку операцій, пов'язаних із введенням об'єктів основних засобів у експлуатацію.

В результаті перевірки правильності документування основних засобів на підприємстві за допомогою документального контролю було виявлено наступні помилки при заповненні первинних документів:

1. Не заповнення обов'язкових реквізитів в інвентарних картках обліку основних засобів.

2. Відсутність підписів, наявність помарок в акті на списання основних засобів.

3. Записи простим олівцем в акті приймання-передачі основних засобів.

4. Відсутність прочерків у вільних рядках в накладній на оприбуткування верстата.

5. Відсутність відмітки про дату запису до облікового реєстру та підписи особи, яка відповідає за обробку документу в накладній.

6. На підприємстві не використовується рахунок 286 згідно з законодавством переведення основних засобів до необоротних активів і груп вибуття при реалізації.

7. Внутрішнє переміщення об'єктів не завжди оформлюється Актом приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів тощо.

Одним з проблемних питань залишається порядок визначення ліквідаційної вартості основних засобів через складність оцінки активів у майбутньому. Так, для техніки, яка використовується на підприємстві

необхідно робити прогноз на 5-10 років, для будівлі 40-50 років. При цьому фактично неможливо врахувати вплив на кінцеву вартість багатьох факторів, тому результат буде досить приблизним. Внаслідок цього, на підприємстві ліквідаційна вартість взагалі не визначається.

Таким чином, сума, яка підлягає перенесенню на витрати шляхом амортизації, встановлюється на рівні первісної вартості основних засобів, що не відповідає вимогам національного стандарту бухгалтерського обліку 7.

На підприємстві не завадило б посилити контроль за документальним оформленням операцій з основними засобами.

Зважаючи на наведені проблеми ведення обліку основних засобів на підприємстві, слід запропонувати шляхи вдосконалення.

Організація обліку основних засобів повинна бути цілісною, єдиною системою взаємопов'язаних, взаємоузгоджених способів і методів обліку, які охоплюють увесь комплекс облікових процедур з виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації, тому основними шляхами її удосконалення визначені наступні:

- вибір оптимальної за складом та обсягом облікової інформації, яка забезпечить реалізацію завдань, поставлених перед обліком основних засобів;

- розробка та запровадження удосконалених форм носіїв облікової інформації, найбільш адаптованих до структури, змісту та характеру інформації;

- розробка та запровадження раціональних схем документообігу, що дозволять із найменшими затратами трудових, матеріальних та фінансових ресурсів забезпечити своєчасне виконання поставлених завдань;

- розробка та запровадження раціональної технології вирішення облікових завдань, що забезпечить злагоджене функціонування облікового механізму.

Поліпшення потребують типові форми первинного обліку операцій з основними засобами. Первинна облікова документація про наявність, склад, рух та інші операції, що здійснюються з основними засобами, була затверджена наказом Мінстату «Про затвердження типових форм первинного обліку» № 352 від 29.12.1995 р. і містить окремі графи, що втратили свій зміст і на підприємствах не використовуються. Водночас окремі показники, наявність яких передбачена П(С)БО 7 "Основні засоби", опинилися поза реєстрацією в типових формах первинного обліку.

Таким чином, існує об'єктивна необхідність перегляду типових форм первинних бухгалтерських документів обліку основних засобів з метою пристосування їх до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Даному питанню повинна бути приділена особлива увага і знайдене рішення на загальнодержавному рівні, але кожний окремий бухгалтер має можливість самостійно його розв'язати. Адже, згідно з п. 2.7. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку №88 документування господарських операцій може здійснюватись з використанням виготовлених самостійно бланків, які повинні обов'язково містити реквізити типових або спеціалізованих форм документів.

Наступною пропозицією є оформлення у якості додатку до акту приймання-передачі об'єкта основних засобів окремого первинного бухгалтерського документа, що буде містити розрахунок формування первісної вартості об'єкта. Це необхідно саме тому, що усі витрати, пов'язані з надходженням об'єкта основних засобів підтверджуються окремими бухгалтерськими документами, проте остаточна сума первісної вартості, яка відображена в акті приймання-передачі об'єкта й інвентарній картці і складається з цих витрат, фактично не підтверджена первинним документом.

Окрема пропозиція стосується відображення в обліку витрат на ремонт основних засобів, для яких необхідно задіяти рахунок, що забезпечить:

- накопичення витрат на ремонт; їх розподіл та списання на відповідні рахунки, виходячи з місця використання основних засобів;
- отримання інформації про незакінчений ремонт, що буде відображатися у балансі.

Тому рекомендуємо до робочого плану рахунків підприємства додати активний субрахунок, який би відповідав за акумулювання витрат на ремонт та поліпшення основних засобів. Наприклад, субрахунок 1522 «Ремонт та поліпшення основних засобів»

Дебетове сальдо рахунку 1522 «Ремонт та поліпшення» основних засобів буде показувати витрати за незавершеними ремонтами основних засобів.

Аналітичні рахунки з обліку витрат на капітальний ремонт треба відкривати на кожний об'єкт основних засобів, що ремонтується. З метою систематизації інформації рекомендуємо відкривати Картку аналітичного обліку витрат на ремонт основних засобів за об'єктами.

Застосування такої картки надасть можливість контролювати фактичні витрати та порівнювати їх з витратами за кошторисом, що сприяє покращенню інформативності, контролю та аналізу за спрямованістю та обґрунтованістю витрат на ремонти. Кошторисно-технічна документація повинна складатися на підставі актів технічного огляду об'єктів, що підлягають ремонту, і встановленими обсягами робіт за діючими цінами, нормами, тарифами, розрахунками, прејскурантами й калькуляціями.

Реалізація вищенаведених дій дасть змогу удосконалити організацію та методику обліку та аналізу основних засобів, підвищити їх інформативність і прогнозувати ефективність їх використання на підприємстві.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про аудиторську діяльність» [Електронний ресурс]. – режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996 зі змінами від 5.10.2017 року. – XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. Закон України «Про оренду державного майна та комунального майна» № 768 /97 – ВР від 2 червня 1992 р. із змінами, внесеними згідно із Законом України від 29.06.2014 р. № 1905 – IV. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2269-12>
4. Податковий кодекс України із змінами та доповненнями, внесеними Законом України від 9.11.2017 року № 2198 – VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://kodeksy.com.ua/podatkovij>
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 “Основні засоби” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.minfin.gov.ua/document/92427/МСБО_16.pdf
6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобовязень і господарських операцій підприємств і організацій із змінами і доповненнями, внесеними Міністерства фінансів України від 25 вересня 2009 року № 1125 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
7. Міністерство фінансів України Наказ 18.03.2011 № 372 «Про затвердження змін до деяких положень (стандартів) бухгалтерського обліку» [Електронний ресурс]. – Режим доступу <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0452-11>
8. Наказ Міністерство фінансів України «Про затвердження методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів» № 561

від 30.09. 2003 із змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=293

9. Наказ міністерства промислової політики України від 11 вересня 2003 року № 381 «Щодо забезпечення обліку основних засобів та інших необоротних активів. Методичні рекомендації Мінпромполітики України «Про проведення індексації та переоцінки об'єктів основних засобів» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ua-info.biz/legal/baseze/ua-cmwcnt/index.htm>

10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерством фінансів України від 7.02.13 №73 // Все про бухгалтерський облік . – 2013. - № 33. – с. 9-21.

11. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 14 «Оренда», що затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28 липня 2000 р. № 181 зі змінами і доповненнями. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>

12. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», що затверджено наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 р. зі змінами і доповненнями. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

13. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», що затверджено наказом Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

14. 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://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

15. Національний стандарт № 1 "Загальні засади оцінки майна і майнових прав".- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>

16. Александрова М.М. Фінанси підприємств: навч. посібн. [для студ. екон. спец.] / М.М. Александрова, Н.Г. Виговська, Г.Г. Кірейцев, О.М. Петрук, С.О. Маслова / за ред. Г.Г. Кірейцева. - Вид. 2-ге, [доп. і перероб.]. - К. : Вид-во ЦУЛ, 2014. - 432 с.

17. Бабяк Н.Д. Амортизаційна політика підприємства на сучасному етапі реформування економіки України / Н.Д. Бабяк // Теорія і практика перебудови економіки : матер. Другої Всеукр. НПК. - Черкаси : Вид-во ЧДТУ, 2016. - С. 61-64.

18. Базиліук А.В. Бухгалтерський і податковий облік автотранспорту та перевезень : підр. / А.В. Базиліук [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.ws/12810419/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/pridbannya_koshti_a_vtotransport

19. Бачевський Б.Є., Решетняк О.О., Заблодська І.В. Відшкодування зносу основних виробничих фондів: [навчальний посібник] / Б.Є.Бачевський, О.О. Решетняк, І.В. Заблодська – К.: Центр учбової літератури, 2017. – 176с.

20. Бень Т.Г. Методи визначення економічної ефективності інвестицій: порівняльний аналіз. / Т.Г. Бень // Економіка України. – 2016. - №6. – с. 41

21. Березуцький В.В. основи охорони праці : підр. / В.В. Березуцький [Електронний ресурс]. – Режим доступу http://pidruchniki.ws/14940511/bzhd/poryadok_stroki_provedennya_strahovih_vip

22. Богацька Н.М. Теоретичні аспекти ефективності використання основних фондів / Н.М. Богацька , Ю.Ю. Ярова – Економічні науки / 10. Економіка підприємства, 2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу http://www.rusnauka.com/12_KPSN_2015/Economics/56553.doc.h

23. Бондар М.І. Амортизація необоротних активів : облік та оподаткування / М.І. Бондар, В.В. Бабіч : Вісник ЖДТУ № 1 (55). – 2016. – с. 33–34 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://archive.nbu.gov.ua/portal/Soc_gum/Vzhdtu_econ/2011_1/6.pdf
24. Браум О.М. Організація і методика аудиту проведення аудиту. Навчально – практичний посібник .- К.: ВД «Професіонал», 2014.- 624 с.
25. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський словник / Ф.Ф. Бутинець. - Житомир ПП "Рута", 2011. - 224 с.
26. 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", 2015. - 1200 с.
27. Блідих Н.А., Кузнєцова О.В. Проблеми визнання основних засобів у бухгалтерському і податковому обліку [Текст] / Блідих Н.А. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ua-referat.com>.
28. Власюк Г.В., Шляхи вдосконалення обліку основних засобів / Г.В. Власюк, О.І. Зиміна // Держава та регіони. – 2016. – №4. – С. 32-36.
29. Гарасим П.М., Журавель Г.П., Бруханський Р.Ф. Первинний та аналітичний облік на підприємстві / П.М. Гарасим, Г.П.Журавель. – Тернопіль: Астон, 2015. - 464 с.
30. Грачёва Р.Е. Энциклопедия бухгалтерского учёта / Р. Е. Грачёва . – К.: Галицкие контракты, 2014. – 832с.
31. Грабова Н.М., Добровський В.М. Бухгалтерський облік на виробничих і торгівельних підприємствах 2015: Навчальний посібник для студентів ВУЗів /Н.М. Грабова, В.М. Добровський – К.: «Видавництво А.С.К.», 2015. – 624 с.
32. Дрозд І.К. Аудит фінансових результатів: теоретико методологічний аспект: [монографія] /І.К.Дрозд, В.М.Іванков, Г.Б.Назарова,

Н.С.Шалімова; за заг.редакцією І.К.Дрозд. - К:ТОВ "Видавництво "Сова", 2013. - 208с.

33. Економічний аналіз діяльності промислових підприємств і об'єднань / за ред. С.І. Шкарабана, М.І. Сапачова. - Тернопіль, 1995. - 322 с.

34. Загородній А.Г. Облік і аудит: термінологічний словник / Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Партин Г.О. - Львів: "Центр Європи", 2012. - 671 с.

35. Інтеграційні процеси в обліку в умовах інституціональних перетворень: Монографія / Н.О. Лоханова.-Херсон: Грінь Д.С., 2012. - 400с

36. Кастеллани К. Автоматизация решения задач управления [Текст] / К. Кастеллани. - М. : Мир, 2012. - 472 с

37. Климко Т.Ю. Трансформація поняття основні засоби у Податковому законі / Т.Ю. Климко, Зубов В.А. //Серія Економіка. Спецвипуск 33. Частина 2. Науковий вісник. Ужгородський університет. – 2011 [Електронний ресурс] - Режим доступу http://www.nbuv.gov.ua/Portal/natural/Nvuu/Ekon/2011_33_sv2/SOURCE/18.pdf

38. Копилом В. Г., Фурмана А.П. Чи нараховується амортизація на безоплатно одержані основні засоби і з якого моменту? / В.Г. Копилом, А.П. Фурмана // «Вісник податкової служби України». – 2012. - № 48 - С. 44.

39. Ловінська Л. Г. Бухгалтерський облік: підр./ Л.Г. Ловіновська [Електронний ресурс] - Режим доступу <http://studentbooks.com.ua/content/view/197/35/1/4/>

40. Лук'янцова С.І. Аналіз складу, структури і технічного стану ОФ / С.І. Лук'янцова // «Управління розвитком» - 2011, - № 18 (115) [Електронний ресурс] - Режим доступу http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Uproz/2011_18/u1118luk.pdf

41. Методи нарахування амортизації основних засобів // «Податки та бухгалтерський облік» [Електронний ресурс] - Режим доступу <http://nibu.factor.ua/ukr/info/pribil/metod-amort/>]

42. Муріна Т.С. Шляхи ефективності використання основних засобів на промисловому підприємстві / Т.С. Муріна // Держава та регіони. – 2016. - №6. – С.387-390.
43. Облік у механізмі реалізації ефективного управління: Монографія / За науковою редакцією проф. В.Ф.Максимової. - Одеса: ОНЕУ, 2012. - 318с.
44. Попович П.Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: [підручник .]/П.Я. Попович – Тернопіль: Економічна думка, 2016. - 630 с.
45. Прокопенко В. «Основні засоби на підприємстві» / В.Прокопенко // Все про бухгалтерський облік – 2011 № 100 – с. 44
46. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: [навчальний посібник]/ Г. В. Савицька. – К.: Знання, 2014.- 654 с.
47. Семйон В.С. Бухгалтерський облік необоротних активів в Україні та Угорщині: порівняльний аспект: дис. на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук: спеціальність 08.00.09 "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит" / В.С. Семйон - Житомир, 2010.
48. Сердюк В.Н. Бухгалтерский учет: [учебное пособие] / В.Н. Сердюк. - [9-е изд., и доп.]. - Донецк: ДонНУ, 2016. - 595 с.
49. Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструменту ефективності діяльності / За редакцією к.е.н., доц.. Волкової Н.А., Одеса:, 2012. – 236 с.
50. Утенкова К.О. Аудит: підр. / К.О. Утенкова [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.ws/1364060342181/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/metodika_auditu
51. Фінансовий облік: [підручник] / Голов С.Ф., В.М. Костюченко, І.Ю. Кравченко, Г.А. Ямборко. - К.: Лібра, 2015. - 976 с.
52. Хомин П.Я., Пиріг І.М. Амортизація: економічний зміст та методика відображення / П.Я. Хомин, І.М. Пиріг // Фінанси України. – 2016. - №6 – с.22-30.

53. Чабаненко Ж.М. Особливості фінансового обліку основних засобів // Економічний простір. –2012. - No 57 [Електрон. ресурс]. –Спосіб доступу: [http:// http://www.nbuuv.gov.ua/ portal/Soc_Gum/Ekpr/2012_57/statti/42.pdf](http://www.nbuuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ekpr/2012_57/statti/42.pdf)
54. Шаманська В.М. Первинна документація і реєстри бухгалтерського обліку : Навчальний посібник/ В.М. Шаманська – Київ: Знання – Прес, 2013. – 278 с.
55. 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. – 2015. – №4. – С. 201-205.
56. Шуляєв Б.О. Тотаренко І.В. Бухгалтерський облік / Б.О.Шуляєв, І.В. Тотаренко – Д.,2016.- 342 с.

ДОДАТКИ