

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)
“ ____ ” _____ 2017 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 МПП «Автосервіс»)
(назва теми)

Виконавець:

студентка Центру заочної форми навчання
Томашевська Оксана Володимирівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент _____
(науковий ступінь, вчене звання)
Москалюк Ганна Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	6
1.1. Визначення, класифікація основних засобів в системі бухгалтерського обліку.....	6
1.2. Оцінка та переоцінка основних засобів.....	12
1.3. Організація бухгалтерського обліку основних засобів.....	20
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ДОСЛІДЖУВАНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ.....	34
2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика МПП «Автосервіс».....	34
2.2. Документальне забезпечення обліку наявності та руху основних засобів.....	39
2.3. Облік амортизації основних засобів на МПП «Автосервіс»: моделювання оптимального методу.....	49
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ДОСЛІДЖУВАНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ.....	56
3.1. Аналіз забезпечення та ефективності використання основних засобів на МПП «Автосервіс».....	56
3.2. Організація внутрішнього контролю обліку основних засобів на МПП «Автосервіс»: теоретичні основи та діюча практика.....	64
3.3. Напрями вдосконалення обліку та контролю основних засобів.....	72
ВИСНОВКИ	76
Список використаних джерел	80
Додатки	86

ВСТУП

На сучасному етапі одним з найважливіших чинників розвитку економіки, збільшення об'ємів виробництва продукції на промислових підприємствах є забезпеченість їх основними фондами у необхідній кількості і асортименті. Але для вирішення даних задач необхідне не тільки повне забезпечення підприємства технічним потенціалом, тобто основними засобами, але і підвищення ефективності їх використання.

Актуальність теми. Процес відтворення, поповнення, оновлення основних засобів та в кінцевому рахунку – забезпеченість підприємства конкурентоспроможними засобами праці залежать від своєчасного отримання надійної, достовірної, прозорої та повної обліково-економічної інформації та її відображення їх в обліку. У зв'язку з цим зростає роль і значення обліку основних засобів як найважливішої функції управління підприємством. Однак нечіткість нормативно-правового регулювання, численні зміни правової бази з обліку, проблемні аспекти визначення сутності та оцінки основних засобів, недосконалість методичного забезпечення зумовлюють необхідність вирішення даних питань, що підтверджує актуальність обраної теми дослідження.

Дослідження у вказаному напрямку знаходять відображення у працях вітчизняних та зарубіжних вчених: В. М. Бабіча, М. І. Бондаря, Г. В. Власюка, С. Ф. Голова, В. П. Завгородного, Т. Б. Замрій, Т. Г. Китайчук, Л. П. Кулаковської, В. Б. Моссаковського, В. В. Немченка, В. Ф. Палія, М. В. Півторак, А. П. Панасенко, Н. М. Ткаченко та інших.

Так, Г. В. Власюк досліджував основні проблеми організації обліку основних засобів та шляхи його вдосконалення [7]. С. Ф. Голова аналізував сучасний стан та перспективи розвитку обліку основних засобів в контексті національних та міжнародних стандартів. Автором розроблено методику трансформації фінансових звітів українських підприємств у фінансову звітність за МСФЗ [9]. Т. Г. Китайчук розглядала проблеми оцінки основних засобів [15].

В. Ф. Палій досліджував облік основних засобів в контексті міжнародних стандартів [28].

Питання амортизації основних засобів, витрат на їх ремонт та інші поліпшення в обліку розглядалися у працях В. В. Бабича, М. І. Бондаря [4].

Суть та методи аналізу ефективності використання основних засобів на підприємствах України досліджували О. В. Ілюк, А. Г. Корбутяк [13]. Проблематика фінансового аудиту основних засобів розглядалась у працях В. В. Немченка, Л. П. Кулаковської [1, 17].

Порівняльний аналіз вимог національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку у частині розкриття інформації про основні засоби проводили Ф. Ф. Бутинець, М. П. Войнаренко, Н. А. Пономарьова, О. В. Замазій, І. В. Жолнер.

Проте незважаючи на широкий інтерес до проблем обліку та контролю основних засобів, ціла низька питань залишається невирішеною та потребує подальшого дослідження. На сьогодні особливо гостро стоять питання оцінки основних засобів, відображення в обліку операцій стосовно ремонтів, основних засобів, нарахування амортизації, формування первинних документів, облікових реєстрів в системі обліку.

Теоретична й практична значимість обліку та контролю основних засобів, недостатній рівень їх дослідження стосовно сучасних потреб управління та дискусійність багатьох теоретичних положень обумовили вибір теми і визначили цільову спрямованість дослідження.

Мета і задачі дослідження. Мета роботи полягає в дослідженні теорії та практики обліку і контролю основних засобів, розробці напрямів їх удосконалення.

Для досягнення мети були поставлені для вирішення такі задачі:

- розкрити нормативну регламентацію обліку основних засобів, їх визначення, класифікацію, оцінку;
- розглянути організацію бухгалтерського обліку основних засобів на досліджуваному підприємстві;

- дослідити оптимальний метод нарахування амортизації основних засобів шляхом моделювання на досліджуваному підприємстві;
- проаналізувати ефективність використання основних засобів;
- розглянути методичні аспекти контролю основних засобів;
- запропонувати шляхи вдосконалення обліку, аналізу та контролю основних засобів на вітчизняних підприємствах.

Об'єкт і предмет дослідження. Предметом дослідження є процес організації обліку та контролю основних засобів. Об'єктом дослідження є сучасний стан та перспективи розвитку обліку та контролю основних засобів на досліджуваному підприємстві – МПП «Автосервіс».

Методи дослідження. В роботі використано такі загальнонаукові методи, як: індукція, дедукція, аналіз та синтез, порівняння, а також методи економічного аналізу: балансовий, статистичний, аналітичний, розрахунково-нормативний тощо. Балансовий метод використовувався при аналізі господарських операцій, розрахунку балансу факторів в аналізі ефективності використання основних засобів. За допомогою статистичного методу було виявлено динаміку показників стану, руху та ефективності використання основних засобів. Для обробки та аналізу інформації використовувалися програми Microsoft Word та Microsoft Excel.

Інформаційна база дослідження. В ході дослідження розглянуто нормативно-законодавчі акти (кодекси, закони, міжнародні та національні стандарти, накази та постанови), наукові статті, монографії вітчизняних і зарубіжних вчених з обліку й контролю основних засобів, матеріали міжнародних науково-практичних конференцій. Також використовувалися засновницькі документи, первинні, аналітичні та звітні облікові дані досліджуваного підприємства.

Елементи наукової новизни. У процесі роботи розроблені рекомендації щодо підвищення ефективності обліку та контролю основних засобів, запровадження яких дозволило б зробити крок на шляху до покращення бізнесу на підприємстві.

ВИСНОВКИ

На сьогоднішній день Україна знаходиться на етапі удосконалення ринкових умов господарювання, що вимагає докорінних змін у функціонуванні господарського механізму та гармонізації інтересів усіх зацікавлених сторін. Від того, наскільки ефективно використовуються наявні засоби праці залежать і загальні результати роботи підприємства, створення принципово нових підходів до управління підприємством в цілому та основними засобами зокрема. Ефективність використання основних засобів в свою чергу залежить від організації, своєчасного одержання надійної, повної та своєчасної обліково-економічної інформації. Питання вдосконалення обліку та контролю основних засобів розглядалось багатьма дослідниками, але і досі залишаються невирішеними ряд питань з теорії та практики обліку основних засобів, що і обумовило вибір теми дослідження.

Для досягнення мети в роботі розкрито теоретичні аспекти обліку основних засобів: їх сутність, класифікація, оцінка та переоцінка, нормативно-правове забезпечення. Вивчена організація бухгалтерського обліку основних засобів у відповідності до вимог бухгалтерських стандартів на національному та міжнародному рівні.

Об'єктом дослідження в роботі є облік та контроль основних засобів на МПП «Автосервіс», основним джерелом доходів якого є доходи від надання послуг з ремонту та технічному обслуговуванню автотранспортних засобів, і від торгівлі запасними частинами.

Бухгалтерський облік на підприємстві автоматизований, ведеться за допомогою програми «1С-Бухгалтерія 8.2» та організований у відповідності до прийнятої облікової політики.

Фінансові результати діяльності підприємства у динаміці років свідчать про те, що в цілому МПП «Автосервіс» є прибутковим, платоспроможним підприємством, оскільки, ефективно здійснюючи господарську діяльність, здатне покрити всі свої поточні зобов'язання. З метою збільшення величини

чистого прибутку підприємству варто ефективніше здійснювати основну операційну діяльність, нарощувати обсяги виробництва та знижувати суму операційних витрат.

Розглянуто документальне забезпечення обліку наявності та руху основних засобів на досліджуваному підприємстві та з'ясовано, що на МПП «Автосервіс» використовуються типові форми первинних документів у відповідності з діючими вимогами. На підприємстві розроблено графіки документообігу з обліку основних засобів. Аналітичний облік основних засобів здійснюється на підставі первинних документів в розрізі матеріально-відповідальних осіб та місць експлуатації. Синтетичний облік ведеться за допомогою облікових регістрів, інформація з яких узагальнюється та відображається у фінансовій звітності. При дослідженні обліку амортизації основних засобів проведено моделювання оптимального методу її нарахування та зазначено, що на МПП «Автосервіс» застосовується прямолінійний метод, при цьому ліквідаційна вартість на підприємстві не визначається і автоматично дорівнює нулю. За результатами проведеного моделювання підприємству рекомендовано розробити та запровадити такий програмний продукт, який в автоматичному режимі розподіляв би на групи основні засоби для нарахування амортизації за різними методами при умові їх доцільності, що зменшить час обробки інформації та трудомісткість облікового процесу.

У процесі дослідження проведено аналіз забезпечення та ефективності використання основних засобів, за результатами якого встановлено наступне.

Аналіз структури основних засобів МПП «Автосервіс» показав, що вартість основних засобів у 2016 році збільшилась у порівнянні з 2015 роком на 48305 грн. – відбулося зростання транспортних засобів та інструментів, приладів, інвентарю як в абсолютній вартості, так і в питомій вазі. Вартість машин та обладнання у вартісному вираженні збільшилась, але їх питома вага у загальному обсязі основних засобів на кінець 2016 року зменшилась. Так як активна частина основних засобів безпосередньо приймає участь в процесі виробництва, підприємство повинно прагнути до збільшення питомої ваги

машин та обладнання. Для цього необхідно постійно оновлювати дану групу, купуючи нове виробниче обладнання.

Фінансові показники, визначені за допомогою розрахунку коефіцієнтів (оновлення, вибуття, придатності, зносу), які характеризують рух та технічний стан основних засобів, показують, що на МПП «Автосервіс» у 2016 році порівняно з попереднім роком збільшився приріст основних засобів майже у 5 разів; оновлення основних засобів підвищилося, що указує про позитивну динаміку їх оновлення; ступінь зношеності основних засобів на кінець досліджуваного періоду склала 52 %.

Результати аналізу рівня забезпеченості основними засобами, проведеного за допомогою відповідних коефіцієнтів (фондоємності, фондоозброєності, реальної вартості основних виробничих засобів у майні підприємства) свідчать про те, що ефективність використання основних засобів на кінець звітного періоду зменшилася (якщо в 2015 році на кожну гривню використаних основних засобів було отримано 1,08 грн. товарної продукції, то в 2016 році на 1 грн. основних засобів було отримано 1,03 грн., тобто, на 0,05 грн. менше). Зменшення показників фондоозброєності за 2016 рік порівняно з 2015 роком на 2,6 % обумовлено з однієї сторони збільшенням вартості основних засобів на 6,3% та збільшенням працівників основної діяльності на 9,1%.

На підприємстві в 2016 році обсяг виробництва збільшився порівняно з попереднім роком. Позитивно вплинуло на обсяг виробництва збільшення середньорічної вартості основних засобів, у тому числі її активної частини. Рентабельність основних засобів за 2016 рік в порівнянні з 2015 роком зменшилася на 15%, що свідчить про негативні тенденції діяльності підприємства у частині ефективного використання основних засобів.

Отже, підприємству рекомендується збільшувати частку активної частини основних засобів в загальній структурі, їх фондівдачу та підвищувати ефективність використання основних засобів.

У процесі роботи розглянуто теоретичні положення системи внутрішнього контролю основних засобів. Процес контролю основних засобів розглянуто за такими складовими, як: контроль фактичної наявності основних засобів, умов зберігання та їх технічного стану; контроль повноти і законності оприбуткування основних засобів; контроль операції руху основних засобів; контроль правильності нарахування амортизації та операції з поліпшення стану основних засобів. Розглянуто основні документальні джерела внутрішнього контролю основних засобів та визначена послідовність його проведення у формі ревізії. Окреслені проблемні питання організації внутрішнього контролю на МПП «Автосервіс», як-то:

- недосконалість організаційно-методичного забезпечення контролю за основними засобами;
- низький рівень інформаційного забезпечення управління матеріально-технічною базою, що представлено на підприємстві системою обліку, аналізу та контролю;
- визначення достовірної оцінки та переоцінки основних засобів на різних етапах їх руху (при оприбуткуванні, на дату балансу, при проведенні поліпшень);
- доцільність проведення періодичної паспортизації основних засобів.

За результатами дослідження з метою вдосконалення обліку та контролю основних засобів запропоновано створити на підприємстві ефективну систему внутрішнього контролю, яка спроможна вирішувати важливі завдання в обліковій сфері. Це дозволить удосконалити методику обліку основних засобів і витрат на їх поліпшення, покращити процес моделювання механізму амортизації, підвищити ефективність управління основними засобами на МПП «Автосервіс».

Здійснення запропонованих заходів в подальшому покращить стан обліку та контролю операцій з основними засобами на вітчизняних підприємствах.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аудит. Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту : підручник / за ред. проф. В. В. Немченко, О. Ю. Редько. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.
2. Бабіч В. Витрати на ремонт та поліпшення основних засобів: обліковий і податковий аспекти [Текст] / Віталій Бабіч // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 8. – С. 10-13.
3. Бойко І. Є. Аналіз основних проблем обліку амортизації основних засобів в контексті податкового кодексу України / І. Є. Бойко, Т. Т. Дуда // Вісник Хмельницького національного університету. – Хмельницьк: ХНУ, 2012. – №5. – С. 227-230.
4. Бондар М. І. Амортизація необоротних активів: облік та оподаткування / М. І. Бондар, В. В. Бабіч // Вісник ЖДТУ. – Житомир: ЖДТУ, 2011. – №1. – С. 33-34.
5. Бутинець Т. А. Внутрішній аудит основних засобів: виявлення типових порушень в обліку [Текст] / Т. А. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2014. – №3(30). – С. 3-12.
6. Бутинець Ф. Ф. Контроль та ревізія : підруч. [для студ. вищ. навч. закл.] / Ф. Ф. Бутинець, С. В. Бардаш, Н. М. Малюга. – Житомир: Світ, 2012. – 458 с.
7. Власюк Г. В. Шляхи вдосконалення обліку основних засобів / Г. В. Власюк, О. І. Зиміна // Держава та регіони. – 2008. – №4. – С. 32-36.
8. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку / С. Ф. Голов. – К. : Центр учб. літератури, 2007. – 522 с.
9. Голов С. Ф. МСФЗ в Україні: шляхом спроб та помилок / С. Ф. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – №3. – С. 3-12.

10. Господарський кодекс України №436- IV від 16.01.2003р., із змінами та доповненнями станом на 06.11.2017 р.: [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

11. Дерун І. Використання справедливої вартості в бухгалтерському обліку необоротних активів / І. Дерун, К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 12. – С. 20–27.

12. Економічна статистика – 2015. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

13. Ілюк О. В. Аналіз ефективності використання основних засобів на підприємствах України: суть та методи / О. В. Ілюк, А. Г. Корбутяк // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com /10_nPe_2010/economics/61923.doc.htm

14. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства Фінансів України № 291 від 30.11.1999 р., із змінами та доповненнями станом на 18.03.2014 р. :[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>

15. Китайчук Т.Г. Проблеми оцінки основних засобів в бухгалтерському обліку / Т. Г. Китайчук // «Економічні науки». – Серія «Облік і фінанси». – Випуск 9 (33). – Ч. 2. – 2012.

16. Козел Т. В. Економічний зміст основних засобів як об'єкта обліку і контролю / Т. В. Козел // Науковий вісник НЛТУ. – 2013. – №23. – С. 292-296.

17. Кулаковська Л. П. Основи аудиту [навч. посіб. для студ.] / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. – Львів: «Новий Світ-2000», 2003. – 568 с.

18. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України № 635 27.06.2013р. [Електронний ресурс].– Режим доступу: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id

19. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України №433 від 28.03.2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://news.dtki.ua/ua/accounting/reports/23738>

20. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики [видання 2007 року] / О. В. Селезньов, О. Л. Ольховікова, О. В. Гик та ін.; [пер. з англ.]. – К.: ТОВ «Статус», 2007. – 1172 с.

21. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби»: Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 р. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу:// http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_014/para2#n2

22. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 23 «Витрати на позики»: Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 р. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу:// http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_042/para2#n2

23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів»: Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 1 січня 2012 р. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_047/para2#n2

24. Неміш Ю. Поняття «основні засоби» у сучасних наукових дослідженнях [Текст] / Ю. Неміш // Аграрна економіка. – 2012. – №3-4. – С.1-7

25. Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту [підручник] /Авторський колектив: В. В. Немченко, К. О. Редько, О. Ю. Редько, В. А. Кононенко, Л. В. Іванченкова, Л. Б. Скляр, Г.О. Ткачук, А. В. Хомутенко, В. П. Хомутенко. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.

26. Орлов І. В. Склад та структура основних засобів: порівняльний аналіз світового досвіду / І. В. Орлов, В. В. Бондарчук // Вісник Чернігівського державного технологічного університету. – 2012. – № 1. – С. 53-57.

27. Основные средства: правила, нюансы, нестандартные ситуации. Практическое руководство // Баланс. – 2013. – №3 [Електронний ресурс] –

Режим доступу: http://www.prof-buh.in.ua/wp-content/uploads/2014/06/BibIB_2013_003

28. Палий В. Ф. Бухгалтерський учёт: суб'єктивні судження і об'єктивні реалії // Бухгалтерський учёт. – 2004. – №9. – С. 5-10.

29. Податковий кодекс України №2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : www.zakon.rada.gov.ua/

30. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014 р. із змінами та доповненнями станом на 04.10.2016 р. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 р., із змінами і доповненнями станом на 18.06.2015 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

32. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 р., із змінами і доповненнями станом на 01.01.2015 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999 р., із змінами і доповненнями станом на 09.08.2013 р. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 р., із змінами і доповненнями станом на 27.06.2013 р. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств»: Наказ Міністерства фінансів України № 163 від 7.07.1999 р., із змінами і доповненнями станом на 09.08.2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» : Наказ Міністерства фінансів України № 617 від 07.11.2003 р., із змінами та доповненнями станом на 18.03.2014 р. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» : Наказ Міністерства фінансів України № 817 від 24.12.2004 р., із змінами і доповненнями станом на 10.01.2012 р. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>

38. Попович В. І. Облік основних засобів: порівняльний аналіз МСБО та ПСБО [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal/natural/Vnulp/Menegment/2012_721/41.pdf.

39. Про аудиторську діяльність в Україні: Закон України № 3125–ХІІ від 22.04.1994 р., із змінами та доповненнями станом на 01.05.2016 р.: [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>

40. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996 – XIV від 16.07.1999 р., із змінами та доповненнями станом на 11.06.2017 р.: [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

41. Про затвердження методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів: Наказ Міністерства фінансів України № 561 від 30.09.2003 р., із змінами і доповненнями станом на 30.12. 2013 р. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.help/law/561/>

42. Про затвердження типових форм первинного обліку: Наказ Міністерства статистики України №352 від 29.12.1995 р. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://online.budstandart.com/ua/catalog/doc-page.html?id_doc=61805

43. Прокопенко В. І. Продаж основних засобів (основних фондів) / В. І. Прокопенко // Все про бухгалтерський облік. – 2010. – № 9. – С. 28-37.

44. Ратушенко О.І. Контроль за використанням основних засобів / О. І. Ратушенко // INNOVATIVE VIEWS IN TO THE FUTURE : Бухгалтерія – Облік і аудит, 2017 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.sworld.com.ua/konferu5/46.pdf>

45. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік [навч. посіб.] / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 688 с.

46. Соломко А. С. Засоби підвищення ефективності використання основних фондів підприємств суднобудівної галузі України в сучасних економічних умовах / А. С. Соломко // Актуальні проблеми економіки. – 2012. – № 1. – С. 164-174.

47. Стадницький Ю. І. Амортизація основних засобів: класифікація підходів / Ю. І. Стадницький // Наука і економіка : науково-теоретичний журнал Хмельницького економічного університету. – 2011. – Вип. 4 (24). – С. 72-78.

48. Стригуль Л. С. Шляхи удосконалення організації обліку і аудиту основних засобів на підприємстві / Л. С. Стригуль, А. С. Тімонова // Вісник НТУ «ХП». – 2014. – №32 (1075). – С.47-50.

49. Сусиденко Ю. В. Методика та напрями удосконалення контролю основних засобів у системі управління суб'єктами господарювання / Ю. В. Сусиденко, А. К. Столяр // Актуальные проблемы современной науки: тезисы докладов XXII Международной научно-практической конференции (Москва - Астана – Харьков – Вена, 28 июля 2017) <https://www.inter-nauka.com/issues/conf-2017/july1/2836>

50. 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.

ДОДАТКИ