

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

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

«__» _____ 20__ р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра

зі спеціальності 6.030509 «Облік і аудит»

за темою:

«Облік стану та руху основних засобів
(на прикладі ПрАТ «Нова Лінія»)»

Виконавець

студент (ка) обліково-економічного факультету
групи _____ 42

Аракелова Алла Олександрівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник

д.е.н., доцент
_____ (науковий ступінь, вчене звання)

Кузіна Руслана Віліївна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2018

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	6
1.1. Економічна сутність основних засобів, їх класифікація та оцінка.....	6
1.2. Нормативно-правова база обліку основних засобів.....	13
1.3. Порівняльна характеристика міжнародних та національних стандартів обліку основних засобів.....	19
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК НАЯВНОСТІ (СТАНУ) ТА РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРАТ «НОВА ЛІНІЯ»	25
2.1. Загальна економічна характеристика підприємства ПрАТ «Нова Лінія».....	25
2.2. Синтетичний та аналітичний облік (документальне оформлення руху) основних засобів.....	27
2.3. Шляхи вдосконалення обліку стану (наявності) та руху основних засобів.....	43
РОЗДІЛ 3. АУДИТ, АНАЛІЗ СТАНУ ТА РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	51
3.1. Мета, завдання, джерела аудиту основних засобів.....	51
3.2. Аудит основних засобів на підприємстві ПрАТ «Нова Лінія».....	56
3.3. Аналіз ефективності використання основних засобів на базовому підприємстві.....	64
ВИСНОВКИ	73
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	78
ДОДАТКИ	85

ВСТУП

Актуальність теми. 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.

Основні засоби є важливим елементом, що забезпечує функціонування діяльності будь-якого підприємства.

Зазвичай у більшості підприємств основні засоби займають більшу частину активів. Їх стан і вартість цікавлять як керівництво, так й інвесторів, засновників, акціонерів, так як достовірна оцінка об'єктів основних засобів дає змогу робити висновки про фінансовий стан та приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Україна стає важливим учасником світової економіки, тому для українських підприємств є доцільним ведення обліку, формування звітності та аудиторських висновків як за національними, так і за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО).

Правильно організований та грамотно побудований бухгалтерський облік є передумовою ефективного функціонування підприємства, адже даними про стан підприємства та про окремі господарські операції є саме бухгалтерські документи та звіти.

Бухгалтерський облік основних засобів на підприємствах повинен забезпечувати їх збереження та найбільш ефективне використання, правильне документальне оформлення та своєчасне відображення їх руху в поточному обліку, а також правильну оцінку в балансі та звітах.

Розгляду питань обліку стану (наявності) та руху основних засобів сприяли роботи наступних вчених: Бутинець Ф.Ф., Дерун І.А., Жмайлова О. Г., Зюкова М. М., Кроп О.П. та інші.

Мета і завдання дослідження. Метою випускної роботи є дослідження обліку стану та руху основних засобів.

Реалізація мети роботи зумовила необхідність виявлення і розв'язання наступного комплексу завдань:

- дослідити економічну сутність основних засобів, їх класифікацію та оцінку;
- вивчити нормативно-правову базу обліку основних засобів;
- провести порівняльну характеристику міжнародних та національних стандартів обліку основних засобів;
- надати загальну економічну характеристику підприємства ПрАТ «Нова лінія»;
- дослідити синтетичний та аналітичний облік (документальне оформлення руху) основних засобів;
- запропонувати шляхи вдосконалення обліку стану (наявності) та руху основних засобів;
- дослідити мету, завдання, джерела аудиту основних засобів;
- здійснити аудит основних засобів на підприємстві ПрАТ «Нова лінія»;
- здійснити аналіз ефективності використання основних засобів ПрАТ «Нова лінія».

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єкт дослідження є процес обліку стану та руху основних засобів на ПрАТ «Нова лінія».

Предметом дослідження є комплекс теоретичних і практичних питань з обліку та аудиту основних засобів.

Методи дослідження. Випускна робота проведена на основі діалектичного підходу до вивчення теоретичних аспектів обліку стану та руху основних засобів. Окрім того, у процесі дослідження використано абстрактно-логічний метод: метод порівняння, метод групування, абсолютних, середніх відносних величин, балансовий метод: метод деталізації, графічний метод.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження стали законодавчі та нормативні акти України, наукові праці вітчизняних та

зарубіжних вчених-економістів, періодична література, а також дані бухгалтерського обліку і звітності основних засобів на ПрАТ «Нова лінія».

Апробація результатів дослідження відбулася на III Міжнародній науковій практичній конференції (м. Одеса, 20 квітня 2017 р.), на IV Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції (м. Одеса, 23-24 квітня 2018 р.) та у Збірнику науково-практичних статей (Одеса, 2018).

ВИСНОВКИ

В процесі написання випускної роботи було досліджено теоретичні основи обліку стану та руху основних засобів на підприємстві, здійснено критичну оцінку діючої практики обліку та аудиту на підприємстві, а саме:

1. Розглянуто економічну сутність основних засобів, їх класифікацію та оцінку та встановлено, що основні засоби – це засоби праці, що беруть участь у виробництві протягом кількох років, зберігаючи при цьому свою натуральну форму і фізичні властивості. Здійснений огляд спеціальної літератури з обліку основних засобів показав, що всі дослідження зазначених авторів є надзвичайно актуальними і доповнюють один одного, але відсутність комплексного підходу з організації та методики проведення аудиту операцій з основними засобами та ефективності їх використання потребує подальшого вивчення і обґрунтування виділених питань. Також досліджено класифікацію основних засобів відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку (бухгалтерська класифікація). Оскільки всі основні засоби діляться на групи, то кожна група основних засобів має мінімальний термін експлуатації, менше якого суб'єкт господарювання не може їх використовувати у господарській діяльності. Це правило стосується саме податкового законодавства. Тому було визначено терміни експлуатації відповідно до статей ПКУ. Встановлено, що залежно від того, яким шляхом надходять основні засоби на підприємство, формується їх первісна вартість. Визначено, що формування первісної вартості основних засобів відбувається у залежності від способу їх надходження на підприємство: придбання основних засобів за плату; отримання основних засобів в обмін на подібний об'єкт; отримання основних засобів в обмін на неподібний об'єкт; безоплатне отримання основних засобів; внесення основних засобів до статутного капіталу; переведення основних засобів з оборотних активів, товарів, готової продукції.

2. Досліджено нормативно-правову базу обліку стану та руху основних засобів та визначено, що основними документами, що його регулюють є П(С)БО 7 «Основні засоби», ПКУ та Закон України «Про бухгалтерський облік

та фінансову звітність». Встановлено, що П(С)БО 7 «Основні засоби» регулює порядок обліку, формування первісної вартості та ін. ПКУ визначає податкову класифікацію основних засобів та їх терміни експлуатації. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» визначає порядок відображення стану та руху основних засобів в фінансовій звітності.

3. Проведено порівняльну характеристику міжнародних та національних стандартів обліку основних засобів. В основу порівняльної характеристики було взято П(С)БО 7 «Основні засоби» та МСБО 16 «Основні засоби». Здійснення порівняльної характеристики було здійснено за наступними напрямками: порівняння термінології за П(С)БО 7 та МСБО 16; класифікація основних засобів згідно П(С)БО 7 та МСБО 16; Витрати, що включаються до первісної вартості згідно П(С)БО 7 та МСБО 16; Порівняння методів нарахування амортизації за П(С)БО 7 та МСБО 16. Встановлено, що поняття наведені в П(С)БО та МСБО досить схожі, навіть можна сказати ідентичні за назвою та тлумаченням. Проте, відмінним є те, що міжнародний стандарт не уточнює, що є об'єктом основних засобів. Принциповою відмінністю в класифікації основних засобів є відсутність таких складових як: капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом; тварини; багаторічні насадження; інші основні засоби". В П(С)БО 7 більш розширено наведені витрати, що включаються до первісної вартості основного засобу. За МСБО передбачено три методи нарахування амортизації, проте у стандарті також вказано, що перелік методів амортизації не є вичерпним, проте П(С)БО 7 передбачає п'ять методів амортизації. Також МСБО не розглядає моменту початку та припинення нарахування амортизації. Також відмінною рисою є те, що в П(С)БО 7 «Основні засоби» зазначено, що вартість землі (земельних ділянок) не амортизується. За МСБО існує виняток за яким, у деяких випадках сама земля може мати обмежений строк корисної експлуатації.

4. Надано загальну економічну характеристику підприємства ПрАТ «Нова Лінія»

5. Досліджено синтетичний та аналітичний облік (документальне оформлення руху) основних засобів. Першим етапом дослідження було вивчення облікової політики підприємства щодо обліку основних засобів на підприємстві, а саме: визначено групування основних засобів на ПрАТ «Нова Лінія» згідно з обліковою політикою; умови визнання собівартості об'єкта основних засобів як активу на ПрАТ «Нова Лінія» згідно з обліковою політикою та встановлено, що саме включає в себе собівартість об'єкта основних засобів. Визначено, що облік стану та руху основних засобів на ПрАТ «Нова Лінія» ведеться на відповідних рахунках бухгалтерського обліку: 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів», 10 «Основні засоби» та 131 «Знос основних засобів». Відповідно до робочого плану рахунків на підприємстві запроваджено субрахунки 3 порядку. Визначено, що всі рахунки є балансовими та відображаються у складі активів підприємства. Наведено характеристики рахунків. Досліджено документальне оформлення основних засобів в операціях по їх будівництву, виготовленню, придбанню, введенню в експлуатацію, підтримці в робочому стані, поліпшенню і вибуттю основних засобів на ПрАТ «Нова лінія» та наведено приклади первинної документації у додатках до випускної роботи.

6. З метою удосконалення обліку стану та руху основних засобів на підприємстві спочатку було досліджено завдання бухгалтерського обліку основних засобів, на підставі які було виокремлено основні шляхи удосконалення обліку основних засобів та запропоновано ввести додаткові показники до окремих первинних документів та реєстрів аналітичного обліку основних засобів, а саме до форм первинного обліку ОЗ-1, ОЗ-3, ОЗ-6 та запровадити Додаток до акту приймання-передачі основних засобів «Розрахунок первісної вартості основних засобів». На нашу думку використання удосконалених типових форм первинного обліку зі змінами та доповненнями, а також додаткової форми «Розрахунок первісної вартості основних засобів» як додаток до акта приймання-передачі основних засобів, сприятиме підвищенню інформативності обліку операцій з основними засобами

на підприємстві та забезпечать йому наявність первинних документів, що враховують вимоги міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

7. Досліджено мету, завдання, джерела аудиту основних засобів. Встановлено, що метою аудиту основних засобів є підтвердження інформації щодо повноти, достовірності, законності та правильності відображення в обліку основних засобів, а також встановлення дотримання підприємством вимог П(С)БО 7 «Основні засоби». Предметом аудиту основних засобів є господарські процеси та операції, пов'язані з придбанням, переміщенням та вибуттям основних засобів та інших необоротних активів, а також відносини, що виникають при цьому на підприємстві та за його межами. Основним об'єктами аудиту стану та руху основних засобів виступають: групи основних засобів; їх первинна вартість; правильність документального оформлення операцій, пов'язаних з надходженням основних засобів; стан оперативного, інвентарного, аналітичного і синтетичного обліку. Визначено завдання аудиту основних засобів підприємства та складові аудиторського ризику. В результаті вивчення послідовності проведення аудиту основних засобів досліджено, що на першому етапі аудитор ознайомлюється з нормативно-правовими аспектами проведення операцій з основними засобами на підприємстві; рішеннями і дозволами власника на проведення операцій з основними засобами; бухгалтерським та податковим обліками основних засобів. На другому етапі здійснюється аудит наявності основних засобів, а вже на третьому етапі роблять аудит господарських операцій з основними засобами. Встановлено, що під час аудиту основних засобів аудитор може виявити помилки - типові помилки нами було досліджено та узагальнено.

8. Здійснено аудит основних засобів на підприємстві ПрАТ «Нова Лінія». Визначено, що аудит основних засобів на підприємстві включає в себе три етапи: підготовчий, основний та заключний. Планування аудиторської перевірки основних засобів на ПрАТ «Нова Лінія» включає в себе складання загального плану, тесту внутрішнього контролю аудиту основних засобів, розрахунок рівня суттєвості та програми перевірки основних засобів. Під час

дотримання пунктів програми було перевірено порядок обліку основних засобів на підприємстві та складено робочу документацію. На заключному етапі був проведений збір всієї інформації, яку було систематизовано та проаналізовано та відображено в аудиторському висновку, аудиторському звіті. В ході перевірки було рекомендовано для покращення ведення обліку стану та руху основних засобів підвищити кваліфікацію персоналу.

9. Здійснено аналіз ефективності використання основних засобів ПрАТ «Нова Лінія». Аналіз структури основних засобів ПрАТ «Нова Лінія» за 2017 рік показав, що основну частку основних засобів на ПрАТ «Нова Лінія» в 2017 р. займають будівлі та споруди, які становлять 81,18-80,78 % загальної величини основних засобів. Аналіз руху основних засобів на ПрАТ «Нова Лінія» показав, що спостерігається зростання основних засобів на 3167 тис. грн. Негативним явищем в діяльності підприємства є те, що лише основні засоби зношені на 50-54%, тому є застарілими і потребують оновлення, модернізації. Аналіз ефективності використання основних засобів підприємства вказує на ефективність управління основними засобами в компанії адже вона зростає. Під час аналізу впливу факторів на зміну віддачі основних засобів було встановлено збільшення віддачі основних виробничих фондів за рахунок збільшення віддачі активної частини основних засобів. Аналіз впливу факторів засобів праці на обсяг виробництва показав, що обсяг реалізації продукції в 2017 р. збільшився на 50941 тис. грн., Це відбувається за рахунок збільшення середньорічної вартості основних засобів на 168,55 тис. грн. і збільшення віддачі на 50772,42 тис. грн.

Отже, підприємство досить ефективно використовує об'єкти основних засобів, проте вони потребують більшого оновлення та модернізації.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аракелова А.О. Пути усовершенствования учета и контроля основных средств / А.О. Аракелова, Я.О. Хотенчук // Напрями розвитку контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Матеріали III Міжнародної наукової практичної конференції. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – С. 13-16.

2. Аракелова А.О. Резерви підвищення ефективності використання основних засобів підприємства / А.О. Аракелова, О.П.Бланар // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – С. 174-178.

3. Аракелова А.О. Сучасні напрями підвищення ефективності діяльності підприємства, яке перебуває на фазі спаду / А.О. Аракелова, А.Л. Коляда // Напрями розвитку контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Матеріали IV Міжнародної наукової практичної інтернет-конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2018. – С. 200-203.

4. Артюх О. В. Нарахування амортизації основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку / О. В. Артюх, Л. В. Кукава // Вдосконалення результативності політики економічного зростання: теорія, організація та методика: збірник тез наукових робіт учасників міжнародної науково-практичної конференції для студентів, аспірантів та молодих учених (м. Київ, 11-12 листопада 2016 р.). У 2-х частинах. – Київ: Аналітичний центр «Нова Економіка», 2016. – Ч. 2. – С. 28-32.

5. Артюх О. В. Необоротні матеріальні активи: методичні аспекти аудиторської перевірки / О. В. Артюх, Г. В. Бондар // Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: тези доповідей II міжнародної студентської науково-практичної інтернет конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2016. – Ч. 1. – С. 259-261.

6. Бабяк Н.Д. Амортизаційні відрахування як фінансове джерело відтворення основних засобів підприємств / Н.Д. Бабяк // Вісник Сумського державного університету. Серія «Економіка». – 2012. – № 10(82). – С. 177–185.
7. Белуха Н.Т. Аудит : учебник / Н.Т. Белуха. – К. : Знання, 2013. – 769 с.
8. Бондарчук Н. В., Васільєва Л. М., Павлова Г. Є. Особливості обліку основних засобів на малих підприємствах. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.agrosvit.info/pdf/15_2012/8.pdf
9. Бутинець Ф.Ф. Аудит: стан і тенденції розвитку в Україні та світі : монографія / Ф.Ф. Бутинець, Н.І. Петренко. – Житомир : ЖДТУ, 2009. – 408 с.
10. Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика : [навч.-практ. посіб.] / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна [та ін.]. – К. : Центр учбової літератури, 2015. – 536 с.
11. Волкова І. А. Фінансовий облік-1 : навч. посіб. / І. А. Волкова. – Київ : Центр учб. літ., 2015. – 228 с.
12. Волкова Н. А. Анализ финансовой безопасности предприятия / Н. А. Волкова // Materials of the XI International scientific and practical conference, “Conduct of modern science”. Economic science. – Sheffield: Science and education LTD, 2015. - Volume 4. - P. 20-22.
13. Волкова Н. А. Організація та методика економічного аналізу: навч. посібник / Н. А. Волкова, Н. Е. Подвальна. – Одеса: ОНЕУ, 2013. - 267 с.
14. Господарський кодекс України // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № № 18–22. – Ст. 144.
15. Державний класифікатор України «Класифікація основних фондів»: затв. Наказом державного комітету України по стандартизації, метрології та сертифікації №507 від 19.08.97р. // Главбух. – 1998. –№10. –С.18–23.
16. Евдокимова А.В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: Практическое пособие / А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. - 208 с.

17. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3126 XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

18. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

19. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 (зі змінами та доповненнями) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

20. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>

21. Ивашкевич В.Б. Практический аудит: учеб. пособие /В.Б. Ивашкевич - М.: Магистр, 2016. — 286 с.

22. Кроп О.П. Удосконалення організації обліку основних засобів [Електронний ресурс] / О.П. Кроп, Г.Г. Кірейцев // Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. – 2016. – Вип. 10(3). – С. 380–386. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2013_10\(3\)__64.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2013_10(3)__64.pdf)

23. Кубик В. Д. Основні засоби підприємства в системі національного та міжнародного обліку: проблеми та шляхи вирішення / В. Д. Кубік // Тези доповідей Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції». – Одеса: ОНЕУ, 2014. – С. 35-38.

24. Кубик В. Д. Проблеми відображення основних засобів підприємства в системі національних та міжнародних стандартів обліку / В. Д. Кубік // Матеріали ІХ Міжнародної науково-практичної конференції, «Сучасні технології управління підприємством та можливості використання інформаційних систем: стан, проблеми, перспективи». – Одеса, 2014. – С. 136-137.

25. Кудлаєва Н.В., Кравчук В.С. Проблеми обліку основних засобів [Електронний ресурс] / Н.В. Кудлаєва, В.С. Кравчук // - Режим доступу: <http://chtei-knteu.cv.ua/herald/content/download/archive/2015/v2/23.pdf>

26. Кузіна Р. В. Деякі питання корисності інформації щодо основних засобів компаній корпоративного сектору економіки / Р. В. Кузіна // Економіка: реалії часу. – 2015. – №2. – С. 188–194.

27. Матковський С.О., Гринькевич О.С, Сорочак О.З., Гальків Л. І., Прокопович-Павлюк І.В. Статистика підприємств : навчальний посібник / За ред. С.О. Матковського. -2-ге вид., переробл. і доповн. - К., Алерта, 2015. - 560 с. (з додатками).

28. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

29. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутних послуг : пер. з англ. / О. В. Селезньов, О. Л. Ольховікова – К. : СТАТУС, 2015. – 1250 с.

30. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку / Перекл. з англ. за ред. С.Ф. Голова. – К. : Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2014. – 736 с.

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

32. Наказ Державного комітету України по стандартизації, метрології та сертифікації «Про затвердження Державного класифікатора України «Класифікація основних фондів» від 19.08.1997 р. № 507 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id=269821.

33. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі» від 12.10.2010 р. № 1202. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>.

34. Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

35. Непочатенко О. О. Фінанси підприємств: підручник / О. О. Непочатенко, Н. Ю. Мельничук - К. : "Центр учбової літератури", 2014. - 504 с.

36. Огійчук М. Ф., Новіков І. Т. Аудит: організація і методика: Навч. посібник. 2-ге вид., перероб. і допов. -К.: Алерта, 2015. – 664 с.

37. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] // Верховна Рада України. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

38. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств: Підручник / А. М. Поддєрьогін, Л. Д. Буряк, Г. Г. Нам, А. М. Павліковський, О. В. Павловська, В. З. Потій, А. П. Куліш, О. О. Терещенко, Н. П. Шульга, С. А. Булгакова .- 3-тє вид., перероб. та доп. - К.: КНЕУ, 2012. - 460 с.

39. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 (зі змінами та доповненнями) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України №92 від 27.04.2000 р. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України №242 від 18.10.1999 р. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України

від 08.10.1999 р. №237 – Режим доступу до ресурсу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 "Зменшення корисності активів" [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2004 р. №817 – Режим доступу до ресурсу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>.

44. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. №88 – Режим доступу до ресурсу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

45. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. №879 – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

46. Поповіч В.І. Облік основних засобів: Порівняльний аналіз МСБО та П(С)БО. [Електронний ресурс] / Режим доступу: http://ena.lp.edu.ua/bitstream/ntb/12752/1/40_211-219_Vis721menegment.pdf

47. Радіонова Н. Й. Шляхи удосконалення обліку і контролю основних засобів. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4548>

48. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. - К. : "Центр учбової літератури", 2016. - 688 с.

49. Утенкова К. О. Аудит: Навчальний посібник. /К. О. Утенкова - К.: Алерта, 2016. - 408 с.

50. Огійчук М. Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. - 6-те вид., перероб. і допов. - К.: Алерта, 2016. - 1042 с.

51. Стригуль Л.С. Шляхи удосконалення організації обліку і аудиту основних засобів на підприємстві / Л. С. Стригуль, А. С. Тімонова // Вісник

Національного технічного університету «ХПІ». Сер. : Технічний прогрес та ефективність виробництва. - 2015. - № 32. - С. 47-50.

52. Сук Л.К. Фінансовий облік : навч. посіб. / Л.К. Сук, П.Л. Сук. -К. : Знання, 2016. -631с.

53. Цебень Р.Л. Особливості внутрішнього аудиту основних засобів енергопостачальних компаній України в умовах застосування інформаційних технологій / Р.Л. Цебень // Вісник хмельницького національного університету. - 2011.

54. Чернишенко Я.Г. Формування облікової політики підприємства в частині основних засобів [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2016/3/53.pdf>

55. Шара Є. Ю. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях. Навч. посіб. / Є. Ю. Шара , О. М. Андрієнко , Л. І. Жидеєва. -К.: Центр учбової літератури, 2015. - 440 с.

56. Шпак Л. О. Аналіз ефективності використання основних засобів / Л. О. Шпак – [Електронний ресурс] – Режим доступу <http://www.ukrreferat.com/index.php?referat=71213>.

57. Юрків Д.І. Удосконалення організації обліку основних засобів на підприємстві / Д. І. Юрків // Управління розвитком. - 2015. - № 11. - С. 60- 62.

58. Яцунська О. С. Класифікація основних засобів в процесі реформування системи вітчизняного обліку / О. С. Яцунська // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки. – Херсон : ХДУ, 2013. – Вип. 1. - С. 102- 107.

59. Яцунська О. С. Методологічні аспекти обліку основних засобів на стадії надходження / О. С. Яцунська // Вісник національного університету «Львівська політехніка». Серія: Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – Львів, 2017. – № 862. – С. 313-318.