

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

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

(підпис)
“ ____ ” _____ 201 ____ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Міжнародний облік, аналіз і оподаткування»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік і аудит основних засобів: сучасний стан та напрямки
удосконалення (на прикладі ТОВ «ВП «БІОЛОНГ»»
(назва теми)

Виконавець
студент обліково-економічного факультету
групи 62
Базік Михайло Олександрович
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник
к.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Добрунік Тетяна Пилипівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2018

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	6
1.1. Сутність та класифікація основних засобів: економічний та обліковий аспекти.....	6
1.2. Теоретичні основи та нормативне регулювання обліку: національна та міжнародна практика	13
1.3. Особливості оцінки основних засобів та нарахування амортизації за національними та міжнародними стандартами.....	22
РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ТОВ «ВП «БІОЛОНГ» ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ	35
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «ВП «БІОЛОНГ».....	35
2.2. Діюча система обліку основних засобів на підприємстві.....	43
2.3. Напрямки удосконалення обліку основних засобів на підприємстві	56
РОЗДІЛ III. АНАЛІЗ ТА АУДТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ТЕОРЕТИКО- МЕТОДИЧНІ АСПЕКТ ТА ДІЮЧА ПРАКТИКА.....	70
3.1. Аналіз стану та економічної ефективності використання основних засобів підприємства.....	70
3.2. Аудит основних засобів: методичні аспекти та практика проведення.....	77
3.3. Економіко-статистичне моделювання ефективності використання основних засобів.....	90
ВИСНОВКИ.....	99
СПИСОК ВИКОРАСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	104
ДОДАТКИ.....	112

ВСТУП

Актуальність теми. На сучасному етапі розвитку нашої країни одним з найважливіших чинників розвитку економіки, збільшення обсягів виробництва продукції на підприємствах є забезпеченість їх основними засобами.

Однією з найбільш важливих проблем сучасної економіки України є відновлення нормального відтворювального процесу в усіх його ланках, у тому числі й на окремих підприємствах. В умовах гострого дефіциту інвестиційних ресурсів перед підприємствами постає першочергове завдання підвищення ефективності використання основних засобів, як важливого матеріального елементу виробництва, що в значній мірі визначає їх потенціал.

Актуальність даної теми полягає в тому, що для успішного функціонування підприємств в умовах активізації ринкових відносин вирішальне значення має оновлення та ефективність застосування техніки і технології, обліку основних засобів. Тільки постійне оновлення основних виробничих фондів дасть змогу підприємствам виробляти конкурентоспроможну продукцію, задовольняти попит, який швидко змінюється, пристосуватися до умов ринкової конкуренції.

Ринкові відносини обумовлюють об'єктивну необхідність підвищення ролі бухгалтерського обліку в управлінні підприємством. Для прийняття оперативних і тактичних рішень по управлінню підприємством в умовах постійно мінливої ринкової кон'юнктури і конкуренції товаровиробників необхідна своєчасна й достовірна аналітична інформація.

Поряд з проблемами обліку основних засобів досить актуальними є питання їх забезпеченості та ефективності використання. Результативність діяльності безпосередньо залежить від технічної оснащеності виробничого процесу, а оновлення основних засобів тісно пов'язане з фінансовими результатами підприємства. Все це обумовило вибір теми дипломного дослідження.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є теоретичне обґрунтування та розробка практичних рекомендацій щодо організації обліку і аудиту основних засобів та виявлення альтернативних напрямків їх ефективного використання з метою забезпечення стійкого функціонування підприємства в сучасних умовах господарювання.

Відповідно до визначеної мети під час виконання консультаційного проекту необхідно вирішити такі основні завдання:

- дослідити економічну сутність і визначення поняття “основні засоби”;
- вивчити нормативно-правове регулювання обліку основних засобів;
- розглянути теоретичні та методичні основи оцінки основних засобів;
- розглянути проблеми теорії та практики підвищення ефективності основних засобів;
- проаналізувати сучасний стан рівня забезпеченості і якісного складу основних засобів та економічної ефективності їх використання на підприємстві;
- проаналізувати і оцінити систему бухгалтерського обліку на підприємстві, провести аудит основних засобів;
- проаналізувати основні фактори впливу на ефективність використання основних засобів підприємства та напрями її вдосконалення;
- провести оцінку ефективності використання основних засобів з урахуванням факторів внутрішнього середовища;
- узагальнити інформацію та надати пропозиції стосовно удосконалення обліку основних засобів та аудиту на підприємстві.

Об’єктом дослідження є господарська діяльність ТОВ «ВП «БІОЛОНГ» в частині операцій, які пов’язані з надходженням та використанням основних засобів підприємства.

Предметом дослідження є теоретично-методичні основи та практичні аспекти формування облікової інформації про основні засоби підприємства.

Методи дослідження. У процесі дослідження використовувалися наступні методи: монографічний (вивчення вітчизняного та світового досвіду

визначення категорії «основні засоби»), абстрактно-логічний (теоретичні узагальнення і формування висновків), системного аналізу (аналіз економічного стану досліджуваного товариства), економіко-статистичний з використанням ЕОМ (при моделюванні ефективності використання основних засобів), та інші.

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативно-правові акти з питань обліку основних засобів, звітні дані Держкомстату України, податкова і фінансова звітність ТОВ «ВП «БІОЛОНГ», матеріали науково-практичних конференцій, професійних періодичних видань. У процесі написання роботи досліджені і використані наукові праці провідних вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів та вчених в області фінансового і податкового обліку.

Практична значимість дослідження полягає у поглибленому вивченні теоретико-методичних та практичних аспектів обліку основних засобів згідно національних та міжнародних стандартів, узагальненні діючої методики обліку та аудиту, визначенні шляхів поліпшення формування облікової інформації в ТОВ «ВП І»БІОЛОНГ»».

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами проведеного дослідження опубліковано статтю та тези

1. Базік М.О. Аналіз існуючих прийомів і методів фінансового аналізу діяльності суб'єктів господарювання /М.О. Базік // Збірник науково-практичних статей обліково-економічного факультету- Одеса.: ОНЕУ, 2018 – С. 95-100.

2. Базік М.О. Теоретичні аспекти оптимізації основного капіталу підприємства /М.О. Базік //Тези доповідей ІV Міжнародної студентської науково-практичної конференції «Напрями розвитку обліку, контролю та аналізу в умовах глобалізації» - Одеса.: ОНЕУ, 2018 – С. 205-207.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі зроблено теоретичне узагальнення сутності категорії «основні засоби» з економічної та бухгалтерської точки зору, наведена їх класифікація з урахуванням вимог бухгалтерського та податкового законодавства та наведено вирішення завдань, що полягають у розробці практичних рекомендацій щодо методики відображення в обліку операцій, пов'язаних з рухом основних засобів підприємства. Розглянуто ефективність функціонування підприємства, наведені пропозиції щодо вдосконалення системи формування облікової інформації, стабілізації фінансового стану та посилення конкурентних позицій підприємства на ринку.

На основі узагальнення матеріалів дослідження одержані наступні наукові та практичні результати роботи відповідно до поставлених завдань.

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). 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», Податковий кодекс України 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.. Податковий кодекс України 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 М(С)БО 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 «Основні засоби» та М(С)БО 16 «Основні засоби». Встановлено, що в П(С)БО 7 більш розширено наведені витрати, що включаються до первісної вартості основного засобу. За М(С)БО 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 М(С)БО 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 ТОВ «ВП «БІОЛОНГ» Встановлено, що чистий дохід від реалізації продукції, товарів,

робіт, послуг зазнав кардинального зростання, що насамперед, обумовлено розширенням виробничих потужностей підприємства. Проте спостерігається збитковість виробничо-господарської діяльності, чистий збиток у 2017 році зріс у порівнянні з 2016 роком на 127,0.

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 ТОВ «ВП «БІОЛОНГ» згідно з обліковою політикою; умови визнання собівартості об'єкта основних засобів як активу на ТОВ «ВП «БІОЛОНГ» 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 ТОВ «ВП «БІОЛОНГ» ведеться на відповідних рахунках бухгалтерського обліку: 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів», 10 «Основні засоби» та 131 «Знос основних засобів». 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 ТОВ «ВП «БІОЛОНГ» та наведено реєстри у додатках до кваліфікаційної роботи.

6. З метою удосконалення обліку стану та руху основних засобів на підприємстві 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». 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 ТОВ «ВП «БІОЛОНГ» Визначено, що аудит основних засобів на підприємстві включає в себе три етапи: підготовчий, основний та заключний. На першому етапі нами було складено Лист-замовлення, Лист-згода та Договір на проведення аудиту основних засобів. Планування аудиторської перевірки основних засобів на ТОВ «ВП «БІОЛОНГ» включав в себе складання загального плану та програми перевірки основних засобів. Під час дотримання пунктів програми було перевірено порядок обліку основних засобів на підприємстві та складено робочу документацію.

9. Здійснено аналіз ефективності використання основних засобів ТОВ «ВП «БІОЛОНГ» Аналіз структури основних засобів ТОВ «ВП «БІОЛОНГ» за 2017 рік показав, що основну частку основних засобів займають машини та обладнання. Аналіз руху основних засобів показав, що спостерігається зростання основних засобів. ТОВ « ВП «БІОЛОНГ» має високий рівень придатності активної частини основних засобів. Незважаючи на те, що коефіцієнт придатності знизився на 1,78%, зношеність основних засобів

підприємства нижче 50%, а це є позитивним в господарській діяльності підприємства.

Аналіз ефективності використання основних засобів підприємства вказує на ефективність управління основними засобами в компанії адже вона зростає. Так, в 2016 році на 1 грн. основних засобів приходилося 3,1 грн. реалізованої продукції, а в 2017 цей показник досягнув значення 13,1 грн., що пояснюється кардинальним збільшенням обсягів продажів, а відповідно й зростанням чистого доходу від реалізації продукції

10. Факторний кореляційно-регресійний аналіз показав, що у підприємства ТОВ «ВП «БІОЛОНГ» є резерви підвищення ефективності основних засобів. Кращого результату фондоддачі можна досягти при вдосконаленні структури основних виробничих фондів; при збільшенні вартості більш активних основних засобів в розрахунку на одиницю вартості менш активних основних засобів; при своєчасному впровадженні технічного переозброєння виробництва, капітальних та поточних ремонтів; при запровадженні нових технологій, що зменшить моральне та фізичне зношення устаткування та основних виробничих фондів у цілому.

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

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

3. Агрес О.Г. Економічна ефективність використання основних засобів сільськогосподарських підприємств : автореф. дис. ... к. е. н. : спец. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)» / О.Г. Агрес ; Львівський нац. аграр. ун-т. – Львів, 2013. – 20 с
4. Бабяк Н.Д. Амортизаційні відрахування як фінансове джерело відтворення основних засобів підприємств / Н.Д. Бабяк // Вісник Сумського державного університету. Серія «Економіка». – 2005. – № 10(82). – С. 177–185.
5. Базік М.О. Аналіз існуючих прийомів і методів фінансового аналізу діяльності суб'єктів господарювання /М.О. Базік // Збірник науково-практичних статей обліково-економічного факультету- Одеса.: ОНЕУ, 2018 – С. 95-100.
6. Базік М.О. Теоретичні аспекти оптимізації основного капіталу підприємства /М.О. Базік //Тези доповідей ІУ Міжнародної студентської науково-практичної конференції «Напрями розвитку обліку, контролю та аналізу в умовах глобалізації» - Одеса.: ОНЕУ, 2018 – С. 205-207.
7. Бараннік О. Проблемні питання податкового обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів / О. Бараннік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://sophus.at.ua/publ/2012_12_11_12_kampodilsk/sekcija_2_2012_12_11_12/
8. Бондар М.І. Облік і аудит основних засобів (на матеріалах аграрних підприємств Київської області) [Текст] : автореф. дис. ... канд. ек. наук : спец. 08.06.04 / М.І. Бондар. – Київ, 2011. – 23 с.
9. Брік С. В., Пинтя Г. К. Нові підходи до обліку основних засобів та ефективність обліку основних засобів у сучасних умовах / С. В. Брік, Г. К. Пинтя // Вісник НТУ «ХПІ». – 2016.– № 13 (1185). – С.76 –78
10. Бурова Т. Експрес–аудит необоротних активів підприємства / Т. Бунда // Науковий Вісник МНУ ім. В. О. Сухомлинського. – Економічні науки. – 2016. – № 1 (6). – С. 33–38

11. Бутинець Т. А. Основні засоби: точка зору економіста / Т.А. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – С. 22–36.

12. Бутинець Т. А. Внутрішній аудит основних засобів: виявлення типових порушень в обліку / Т.А. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу, Сер.: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2014. – Вип. 3. – С. 3–12.

13. Бухгалтерський облік та аудит підприємницької діяльності : [навч. посіб.] / А.Г. Загородиш, Б.Ф. Усач, Р.Л. Хом'як. – Львів, 2008. – 208 с.

14. Бухгалтерський облік в Україні : [навч. посіб.] / За ред. Р.Л. Хом'яка, В.І. Лемішевського ; 6-е вид., доп. і перероб. – Львів : Інтелект-Захід - 2007. – 1200 с.

15. Бухгалтерський облік в Україні. Від теорії до практики / За ред. А.М. Коваленко. – Дніпропетровськ : Баланс-Клуб, 2006. – 1024 с.

16. Візіренко С. В. Аудит операцій з обліку рухомого складу підприємства / Ю.П. Доненко, С. В. Візіренко // Сталий розвиток економіки. – 2015. – № 2 (27) – С. 215–220.

17. Воськало Н. М. Особливості відображення в обліку та звітності інформації про необоротні активи / Н. М. Воськало // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка. – 2015. – Вип. 1 (2). – С. 317 – 320.

18. Гавриловська Л.М. Проблемні аспекти обліку основних засобів в умовах процесу адаптації вітчизняної системи бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів /Л.М. Гавриловська, Л.І. Лук'яненко //Економічний аналіз. – 2015. – Том 22, №1. – С.156-163. - https://www.econa.org.ua/index.php/econa/article/view/961/pdf_636

19. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

20. Гордієнко Н. І. Аудит, методика і організація: Навчальний посібник у 2 частинах. Частина 1/ Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, М. Ю. Карпенко – Харків: ХНАМГ, 2015. – 163 с.

21. Гончар Л.В. Оцінка основних засобів як об'єкта інвестиційно орієнтованого управління / Гончар Л.В., Гарна С.О. // Всеукраїнський науково-виробничий журнал «Інноваційна економіка». Зб. наук. пр. – № 7 – Тернопіль, 2013. – С. 302-305.

22. Гуцаленко Л.В. Організація обліку та аудиту основних засобів / Л.В. Гуцаленко, А.С. Гловюк, І.В. Ковальчук // Науковий вісник Мукачівського Державного університету – 2017. - Випуск № 8 – С. 741-747 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://economyandsociety.in.ua/journal/8_ukr/123.pdf

23. Дерун І. А. Обліково–аналітичне забезпечення управління необоротними активами : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Дерун Іван Анатолійович. – Київ, 2015. – 192 с.

24. Єлісєєва О. К. Методи оцінки основних засобів в умовах законодавчих змін: вітчизняний та зарубіжний досвід / О.К. Єлісєєва, А. М. Яресько // Економічний форум. – 2017. – №1. – С.223 – 229

25. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

26. Жадан Т. А. Економічна сутність основних засобів підприємства: обліковий аспект / Т. А. Жадан, Н. В. Лозова // Миколаївський національний університет імені В. О. Сухомлинського. Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – №8. – С. 1112 – 1116.

27. Жолнович Т.І. Особливості проведення аудиту основних засобів / Т.І. Жолнович / Електронний архів наукових публікацій.–2012.– № 30 –С. 59-61. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://studentbooks.com.ua/>

content/view/132/39/http://ena.lp.edu.ua:8080/xmlui/bitstream/handle/ntb/5057/30.pdf?sequence=1&isAllowed=y

28. Завадський Й.С. Економічний словник / Й.С. Завадський, Т.В. Осовська, О.О. Юшкевич. – К. : Кондор, 2006. – 356 с.

29.Замлинський В.А. Облік основних засобів: переосмислення принципів та завдань / В.А. Замлинський // Облік і фінанси АПК – 2010. – № 1. – С. 18-23

30. Кафка С. М. Методичні підходи до обліку операцій з надходження необоротних активів / С. М. Кафка, О. С. Степанюк // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2014. – № 797. – С. 225–234.

31. Кириченко Є. О. Організація обліку основних засобів на підприємстві / Є. О. Кириченко // Управління розвитком. – 2014. – №9. – С. 61 – 63

32. Коваленко О. В. Напрями підвищення ефективності використання основних фондів підприємства / О. В. Коваленко, І. В. Громова // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2014. – Вип. 7. – С. 20–27

33. Ксьонжик І.В. Облік і структура основних засобів: МСБО та світовий досвід / І.В. Ксьонжик, Є.С. Дяченко // Економічний форум. – 2013. – № 3. –С. 207 – 211.

34. 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.

35. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: Навч. посібник / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча // – К.: Каравела, 2004. – 584 с.

36. Кузьома В.В. Проблемні аспекти та напрями удосконалення обліку основних засобів в аграрних підприємствах / В.В. Кузьома // Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В.О. Сухомлинського - 2015 - Випуск 4. - с. 1080 – 1083 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/4-2015/231.pdf>

37. Кучеренко Т.Є. МСБО 16 «Основні засоби» відповідно до національних стандартів і Податкового законодавства /Т.Є. Кучеренко//Збірник

наукових праць Уманського НУС. – 2016. – Випуск 88, Частина 2. – С. 33-39. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.journal.udau.edu.ua/assets/files/88/eko/ukr/3.pdf>.

38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.minfin.gov.ua/document/92427/МСБО_16.pdf

39. Неміш Ю.В. Поняття «основні засоби» у сучасних наукових дослідженнях / Ю.В. Неміш // Аграрна економіка. – 2012. – Т. 5. – № 3–4. – С. 181–187.

40. Панасенко А.П. Проблеми основних засобів у бухгалтерському обліку / А.П. Панасенко // Держава та регіони. – 2008. – №3. – С.407-410

41. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.99р. № 1591 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

42. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 7 « Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92, зі змінами та доповненнями від 3 вересня 2012 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0288-00>

44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Наказ Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 р. №39 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>

45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. №617 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів», затв. Наказом Мінфіну від 24.12.2004 р. №817 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dtkt.com.ua/show/1cid062.html>

47. Про аудит фінансової діяльності та аудиторську діяльність: Закон ВРУ від 21.12.2017р. № 2258 -VIII [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>

48. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон ВРУ від 16.07.99р. №996-XIV [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

49. Про затвердження типових форм первинного обліку: Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995р. № 352 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN321.html

50. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів: Наказ Міністерства фінансів України від 30 вересня 2003 року № 561 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.golovbukh.ua/regulations/1521/8199/8200/461727/>

51. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.help/law/879/>.

52. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання Наказ Міністерства фінансів України від 13.09.2016 р. № 818 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.help/law/818/#n40>

53. Радіонова Н. Й. Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку і контролю основних засобів / Н. Й. Радіонова, Л. М. Ременюк. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2015/75.pdf

54. Руденко, Л. М. Відмінності в обліку основних засобів за МСБО 16 і П(С)БО 7 [Електронний ресурс] / Л. М. Руденко // Бизнес и налоги. – Режим доступу: <http://biznesinalogi.com/vidminnosti-voblikuosnovnixzasobiv-za-msbo-16-i-psbo-7>.

55. Самбурська Н. І. Обліково–аналітичне забезпечення управління основними засобами: теорія і практика (на прикладі підприємств водопровідно–каналізаційного господарства): монографія / Н. І. Самбурська. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2015. –с. 289.

56. Степаненко О. І. Теоретично–практичні підходи до процесу документування облікової інформації про основні засоби підприємства: сучасність та перспективи розвитку / О. І. Степаненко, Я. Г. Чернишенко // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки. – 2015. – Випуск 15. Частина 3. – С.155–161

57. 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. 48 – 51

58. Сук Л.К. Фінансовий облік : [навч. посіб.] / Л.К. Сук, П.Л. Сук ; 2-ге вид., перероб. і доп. – К., 2012. – 647 с.

59. Ткаченко Н. М. Бухгалтерский учет на предприятиях Украины с разными формами собственности : учеб.-метод. посіб. / Н. М. Ткаченко. – Киев : «А.С.К.», 1998. – С. 139–204.

60. Утенкова К.О. Аудит: Навчальний посібник / К.О. Утенкова // – К.: Алерта, 2011. – 408 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://westudents.com.ua/knigi/37-audit-utenkova-ko.html>

61. Хричікова М.О. Особливості аудиту основних засобів на підприємстві / М.О. Хричікова // «Управління розвитком».–2014.– № 12 (175)–С. 89-91.

62. Щирська О. В. Облік і внутрішній контроль амортизації основних засобів: теорія і методологія: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами діяльності)» / Щирська Ольга Василівна; Національна академія статистики, обліку та аудиту. – Київ, 2013. – 20 с.

63. Шматковська Т. О. Раціоналізація організації облікового процесу операцій з основними засобами в аспекті підвищення ефективності використання цих активів на підприємстві // Науковий вісник Східноєвропейського

національного університету імені Лесі Українки, серія: Економічні науки. – 2013. – № 5(254). – С. 124–129

64. 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.

65. Яременко Л. М. Теоретичні підходи до сутності та класифікації основних засобів / Л.М. Яременко // Економічний вісник університету. – 2015. – Випуск № 27/1. – С. 144 – 148.

66. Яцунська О. С. Класифікація основних засобів в процесі реформування вітчизняного обліку. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/589/>

67. Яцунська О. С. Облік основних засобів за стадіями життєвого циклу : монографія / О. С. Яцунська. – Херсон : ФОП Грінь Д. С., 2017. – 188 с.