

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

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 підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік та контроль основних засобів: нормативне забезпечення
(назва теми)
та діюча практика (на прикладі КП «Теплопостачання міста Одеси»)»

Виконавець:

студентка обліково-економічного факультету
Конівченко Каріна Юріївна

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

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)

Сиротенко Наталія Анатоліївна

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

АНОТАЦІЯ

Конівченко К.Ю., «Облік та контроль основних засобів: нормативне забезпечення та діюча практика (на прикладі КП «Теплопостачання міста Одеси»)».

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності

071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою
«Облік, аудит та оподаткування підприємницької діяльності».

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процес інформаційного забезпечення системи обліку та контролю основних засобів.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та контролю основних засобів за національними та міжнародними стандартами, а також проблемні аспекти організаційно-методичного забезпечення операцій з основними засобами. Наведено організаційно-економічну характеристику КП «Теплопостачання міста Одеси», досліджено особливості руху основних засобів та облік нарахування амортизації основних засобів на підприємстві.

Проаналізовано динаміку, наявність, структуру і рух основних засобів та ефективність використання основних засобів на підприємстві протягом 2014-2017 років.

Запропоновано підвищити інформаційність системи обліку основних засобів, посилити контроль за збереженням, використанням, а також документальним оформленням операцій з основними засобами, проводити обов'язкову переоцінку основних засобів наприкінці кожного року, обирати раціональний метод амортизації для різних за функціональним призначенням об'єктів основних засобів.

Ключові слова: основні засоби, амортизація, облік, контроль, аналіз, моделювання, ефективність використання основних засобів.

ANNOTATION

Konivchenko Karina, «Accounting and Control of Fixed Assets: Regulatory Provision and Current Practice (based on example of Heat Supply of Odessa Municipal Company)».

thesis for Master degree in specialty

«071 Accounting and taxation» under the program

«Accounting, audit and taxation of entrepreneurial activity».

Odessa National Economic University

Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters. Object of study is the process of information provision of accounting and control of fixed assets.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of accounting and control of fixed assets according to national and international standards, as well as the problem aspects of organizational and methodological support of operations with the main means. The organizational and economic characteristics of the Communal enterprise "Heat supply of the city of Odessa" are presented, features of the movement of fixed assets and accounting of depreciation of fixed assets at the enterprise are investigated.

The dynamics, availability, structure and movement of fixed assets and the efficiency of the use of fixed assets at the company during 2014-2017 years are analyzed.

It is proposed to increase the informality of the accounting system of fixed assets, to strengthen control over the preservation, use, as well as documentary registration of operations with fixed assets, to carry out a mandatory revaluation of fixed assets at the end of each year, to choose a rational depreciation method for various functional purposes of fixed assets.

Keywords: fixed assets, depreciation, accounting, control, analysis, modeling, efficiency of the use of fixed assets.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	6
1.1. Основні засоби як об'єкт дослідження, їх класифікація та оцінка.....	6
1.2. Особливості розкриття інформації про основні засоби відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби».....	13
1.3. Національне нормативне забезпечення обліку основних засобів.....	17
1.4. Проблемні питання обліку основних засобів на підприємствах в сучасних ринкових умовах.....	22
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРИКЛАДІ КП «ТЕПЛОПОСТАЧАННЯ МІСТА ОДЕСИ».....	34
2.1. Організаційно-економічна характеристика КП «Теплопостачання міста Одеси».....	34
2.2. Облік руху основних засобів на підприємстві.....	44
2.3. Облік нарахування амортизації основних засобів на підприємстві.....	47
2.4. Напрями удосконалення системи обліку основних засобів...	51
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ, АНАЛІЗ ТА МОДЕЛЮВАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	54
3.1. Контроль операцій, пов'язаних з обліком основних засобів...	54
3.2. Аналіз динаміки, наявності, структури і руху основних засобів.....	58
3.3. Аналіз ефективності використання основних засобів.....	71
3.4. Моделювання рівня віддачі основних засобів за допомогою комп'ютерних технологій та шляхи підвищення її рівня.....	81
3.5. Шляхи вдосконалення системи контролю основних засобів	85
ВИСНОВКИ	89
Список використаних джерел	92
Додатки.....	101

ВСТУП

Актуальність теми. Для нарощування обсягів основних засобів та збільшення їх віддачі необхідне якісне обґрунтування методологічних засад існування цілої системи обліку та контролю за основними засобами на підприємстві та прийняття якісної ефективної системи управління.

Основні засоби є фундаментальним активом для здійснення господарської діяльності підприємств і забезпечує стабільність виробництва. Тому контроль за їх використанням, вирішенням проблемних питань, таких як організація обліку, нарахування амортизації, визначення необхідності модернізації отриманих вигод, є необхідним для досягнення цілей підприємства.

Одним з найважливіших чинників, що позитивно впливають на розвиток українських підприємств – оптимізація надходження інвестицій, що надходять від інвесторів за умови правильного відображення інформації про наявні потужності, права власності, можливість розширюватись та отримувати ще більшу віддачу від використання основних засобів.

Виявлення проблем, що виникають у процесі розгляду теоретичних засад обліку та контролю основних засобів мають бути вирішені на прикладі КП «Теплопостачання міста Одеси».

Мета та завдання дослідження. Метою дослідження є вивчення теоретичних та практичних засад обліку, контролю та аналізу основних засобів, надання рекомендацій щодо покращення організаційно-методичного забезпечення.

Досягнення вказаної мети передбачає послідовне вирішення в роботі таких задач:

– описати науково-методичні підходи щодо визнання основних засобів в бухгалтерському обліку, сучасний стан первинного обліку основних засобів, ефективність використання методів нарахування амортизації щодо окремих груп та об'єктів основних засобів;

– дослідити діючу практику обліку та контролю руху основних засобів на КП «Теплопостачання міста Одеси» та особливості нарахування амортизації, склад та структуру основних засобів;

– проаналізувати ефективність використання основних засобів на підприємстві;

– запропонувати економіко-математичну модель, яка дозволить виявити основні складові, що забезпечить збільшення рівня віддачі основних засобів досліджуваного підприємства;

– обґрунтувати рекомендації, реалізація яких дозволить поліпшити ефективність господарювання на КП «Теплопостачання міста Одеси».

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом дослідження є процес інформаційного забезпечення системи обліку та контролю основних засобів. Предметом дослідження є комплекс теоретичних і практичних питань з обліку, контролю та аналізу основних засобів у КП «Теплопостачання міста Одеси».

Методи дослідження. У процесі дослідження організації і методики обліку, аудиту та аналізу основних засобів використовувалися наступні методи: порівняння – для встановлення відмінностей і спільних рис у досліджуваних процесах та явищах; абстрагування – для виділення суттєвих факторів, що мають найбільше значення для дослідження процесу руху основних засобів; аналіз – для деталізації предмету дослідження на складові частини; логічний – при побудові логіки й структури дипломної роботи; синтез – для з'єднання окремих рис предмета дослідження в єдине ціле; методичний апарат економіко-математичного моделювання, а саме: регресія – для виявлення складових, що забезпечують поліпшення рівня віддачі основних засобів підприємства; зведення – з метою формулювання рекомендацій, реалізація яких дозволить поліпшити ефективність господарювання на КП «Теплопостачання міста Одеси»; а також методи індукції, дедукції, аналогії, конкретизації, формалізації та ін.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є праці вітчизняних і зарубіжних учених, монографії, збірники наукових праць, статті у фахових наукових виданнях, законодавчі та нормативні акти України, Кабінету Міністрів України, офіційні статистичні дані, звітність КП «Теплопостачання міста Одеси».

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра прийнято участь у конференціях: Четвертій міжнародній студентській науково-практичній інтернет-конференції «Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» (м. Одеса, 19 квітня 2018 р.), Шостій міжнародній науково-практичній конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції» (м. Одеса, 24 травня 2018 р.).

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретичних положень і вирішенні комплексу питань, пов'язаних із удосконаленням організації обліку, контролю та аналізу основних засобів з урахуванням специфіки надання послуг постачання теплової енергії на прикладі КП «Теплопостачання міста Одеси» та сучасних тенденцій її розвитку.

ВИСНОВКИ

В результаті розгляду економічної сутності тлумачення поняття «основні засоби», відмінності джерел визначень та сформовано думку про оптимізацію пошуку новітньої інформації та «модернізації» наукової роботи шляхом використання терміну «основні господарські засоби». Зазначено критерії визнання об'єктів обліку, їх оцінку та класифікацію. Для проведення аналізу актуальним є поділ основних засобів на активні та пасивні, тобто за безпосередньою участю у виробничому процесі. Розглянуто сучасний стан первинного обліку основних засобів за рівнями нормативного регулювання, ефективність використання методів нарахування амортизації щодо окремих груп та об'єктів основних засобів

КП «Теплопостачання міста Одеси є виробником та постачальником послуг теплової енергії. Облік та контроль ведеться на підприємстві відповідно до нормативних та законодавчих документів: П(С)БО та Податкового кодексу України. Основні засоби підприємства представлені дуже великою кількістю та структурою. Більшу частину основних засобів займають будівлі та споруди, машини і обладнання.

За результатами аналізу стану та ефективності використання основних засобів, що включає аналіз обсягу, складу та структури основних засобів, проведено розрахунок коефіцієнтів оновлення, зносу, вибуття та придатності основних засобів. Узагальнюючим показником, що характеризує ефективність використання основних засобів, є віддача основних засобів.

Встановлено, що позитивна тенденція спостерігається щодо:

– структурного збільшення величини основних засобів вдвічі з 162 млн. грн. у 2015 році до 303 млн. грн. на кінець 2017 року, проте у відносному вираженні вони складають в середньому 21 % майна підприємства;

– збільшення виробничого потенціалу у абсолютному виразі з 190 млн. грн. у 2015 році до 340 млн. грн. на кінець 2017 року, проте у відносному, його величина зменшилась на 3% з 25,43 % у 2015 році до 22,27%;

– збільшення активної частини основних засобів, що вплинуло на позитивну динаміку технічної озброєності праці одного робітника. Якщо у 2015 році у розрахунку на одного робітника припадало 47 тис. грн., які вкладені у машини та обладнання, то у 2017 році вже 69 тис. грн.;

– збільшення озброєності праці основними засобами одного працівника з 64,74 тис. грн. у 2015 році до 132,14 тис. грн. у 2017 році, зокрема технічної озброєності;

– процес оновлення відбувається значно швидше, ніж процес вибуття основних засобів, що призвело до позитивного значення річного приросту основних засобів у 2015-2017 роках (річне збільшення основних засобів у 2015 році склало 9,2 млн. грн., у 2016 році – 112 млн. грн., а у 2017 році – 17,1 млн. грн.);

– простежується тенденція до незначного поліпшення якісного стану основних засобів. Це підтверджується зменшенням коефіцієнта зносу з 0,65 на кінець 2015 року до 0,61 на кінець 2017 року;

– обсяг виробництва продукції на підприємстві у 2017 році порівняно з 2015 роком збільшився на 329 млн. грн.;

Негативними моментами є: переважання пасивної частини основних засобів (75%) над активною частиною (25%); негативна тенденція терміну оновлення основних засобів, через зменшення кількості основних засобів, які надійшли за рік, що в 2017 році склав 34 роки, хоча в 2016 році він складав 4 роки; зменшення віддачі основних засобів у 2017 році порівняно з 2015 роком з 5,59 грн. до 4,68 грн., що є негативною тенденцією, це відбулось через зменшення питомої ваги активної частини у їх середньорічній вартості; збільшення рівня збитковості виробництва з -55,2% у 2015 році до -136,9% у 2017 році через збитковість підприємства.

Побудовано модель оптимізації рівня віддачі основних засобів, що дозволила виділити основні напрями підвищення результативного показника. Невід'ємною умовою здійснення господарської діяльності є забезпечення підприємства, необхідними основними засобами — машинами та обладнанням

у переважальній кількості, так як саме вони більш за усіх впливають на рівень віддачі основних засобів і отримання чистого доходу. 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).

КП «Теплопостачання міста Одеси» щодо обліку та контролю основних засобів рекомендовано:

- вивчати ринок виробництва теплової енергії, постійно слідкувати та підтримувати технічний стан основних засобів, максимально нагромаджувати машини й обладнання, щоб досягти більших обсягів виробництва та реалізації;
- нарощувати обсяги активної частини основних засобів;
- проводити обов'язкову переоцінку наприкінці кожного року;
- обрання методу нарахування амортизації, виходячи з особливостей використання об'єктів основних засобів;
- максимально завантажувати основні засоби у декілька змін;
- посилити автоматизований контроль за ступенем завантаженості основних засобів, щоб не допускати простоїв. Тобто, по-перше, контролювати, де і в який робочий час знаходяться робітники, чим вони займаються, які машини й обладнання зайняті, а які в робочому стані і не працюють тощо;
- складати внутрішній документ контролю характеристик основних засобів, щоб мати змогу вчано приймати ефективні управлінські рішення і контрольні заходи зі збереження і наявності об'єктів обліку.

Перераховані заходи дозволять поліпшити інформаційне забезпечення системи управління основними засобами та фінансово-господарську діяльність підприємства, за рахунок збільшення обсягів виробництва, зменшення збитків за рахунок зниження собівартості послуг шляхом переоцінки основних засобів відносно їх стану та зменшення амортизаційних витрат.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 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.

2. Богданюк О. В. Особливості нормативно-правового забезпечення обліку основних засобів у державному секторі України [Електронний ресурс] / О. В. Богданюк, Л. С. Бачинська // «Young Scientist» № 9 (49). – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/9/107.pdf>.

3. Волкова Н. А. Аналіз ефективності використання основних засобів / Н. А. Волкова, В. В. Константинова. // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – С. 29–32.

4. Вороная Н. Амортизація основних засобів [Електронний ресурс] / Н. Вороная, Н. Чернишова, М. Нестеренко // Податки та бухгалтерський облік № 94. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2017/november/issue-94/article-32188.html>.

5. Гайдаєнко О. М. Економіко-математичне моделювання ефективності використання основних засобів підприємства / О. М. Гайдаєнко, С. І. Копач. // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет. – 2018. – С. 246–250.

6. Гарна С. О. Аналіз підходів до трактування економічної сутності та класифікації основних засобів [Електронний ресурс] / С. О. Гарна // ДВНЗ «Донбаський державний педагогічний університет». – 2013. – Режим доступу до ресурсу: file:///C:/Users/Asus/Downloads/Npkaue_2013_152_44%20.pdf.

7. Городянська Л. В. Відтворення основних засобів на підприємствах України: теорія і практика обліку та аналізу : монографія / Л. В. Городянська. – К. : КНЕУ, 2008. – 224 с.

8. Даниленко О. Шляхи удосконалення організації обліку основних засобів та інвестиційної нерухомості / Олена Даниленко. // Аудитор України. – 2015. – С. 34–40.

9. Деньга С. М. Особливості та проблеми комп'ютерного обліку руху основних засобів підприємства [Електронний ресурс] / С. М. Деньга, Д. В. Івахненко // ВНЗУ ПУЕТ. – 2018. – Режим доступу до ресурсу: <http://dspace.puet.edu.ua/handle/123456789/5986>.

10. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н.А./ Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротاپринт. – 2015. – 310с.

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

12. Єршова Н. Ю. Аналітичне забезпечення управління основними засобами підприємств для сталого розвитку підприємства / Н. Ю. Єршова, О. В. Степаненко. // НТУ «ХПІ». – 2018. – С. 81–82.

13. Єршова Н. Ю. Удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління основними засобами підприємств: стратегічний аспект [Електронний ресурс] / Н. Ю. Єршова // Економіка і суспільство : електрон. наук. фахове вид. – 2018. – Вип. 14. – С. 894-904. – Режим доступу: http://economyandsociety.in.ua/journal/14_ukr/128.pdf, вільний (дата звернення 26.04.2018 р.).

14. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами [Електронний ресурс] / І. В. Жолнер // Навчальний посібник Київ «Центр учбової літератури». – 2012. – Режим доступу до ресурсу: http://shron1.chtyvo.org.ua/Zholner_Inna/Finansovyi_oblik_za_mizhnarodnymy_ta_natsionalnymy_standartamy.pdf.

15. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

16. Карелов С. П. Законодавчо-нормативне забезпечення обліку та звітності основних засобів та методи їх оцінки за його умов [Електронний ресурс] / Сергій Петрович Карелов // Європейські перспективи № 5, с. 160-166. – 2014. – Режим доступу до ресурсу: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/evpe_2014_5_29.pdf.

17. Конівченко К. Ю. Основні засоби в системі бухгалтерського та податкового обліку: проблематика єдиного підходу / К. Ю. Конівченко, О. В. Артюх. // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали Шостої міжнар. наук.-практ. конф., Одеса, 24 травня 2018 р. – С. 65–67.

18. Конівченко К. Ю. Оцінка кризи прибутковості на приватному акціонерному товаристві «Одесавинпром» / К. Ю. Конівченко, А. Л. Коляда. // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали Шостої міжнар. наук.-практ. конф., Одеса, 24 травня 2018 р. – С. 231–234.

19. Конівченко К. Ю. Проблемна амортизація основних засобів сьогодення / К. Ю. Конівченко, О. В. Доценко. // Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації : тези доповідей Четвертої міжнар. студ. наук.-практ. інтернет-конф., Одеса, 19 квітня 2018. – С. 74–75.

20. Кравченко М. В. Управління та облік основних засобів на підприємстві / М. В. Кравченко. // Економіка і суспільство. – 2016. – С. 425–430.

21. Кравченко О. А. Організаційні методи управління ефективністю використання основних засобів / О. А. Кравченко, П. О. Озернюк. // VII Міжнародна науково-практична конференція «Актуальні проблеми теорії та практики менеджменту». – 2018. – С. 110–112.

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

23. Кузненко Т. Є. Облік та аналіз ефективності орендних операцій за умов основної а іншої операційної діяльності підприємства / Т. Є. Кузненко, Л. О. Волощук,. // XII Всеукраїнська науково-практична конференція «Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України». – 2018. – С. 143–148.

24. Ларка М. І. Резерви підвищення ефективності використання основних засобів підприємства [Електронний ресурс] / М. І. Ларка, Д. О. Горжій // Вісник НТУ «ХП» № 22 (995) 38-43. – 2013. – Режим доступу до ресурсу: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/5636/1/vestnik_HPI_2013_22_Larka_Rezervy.pdf.

25. Левченко О. П. Проблеми організації обліку основних засобів та шляхи їх вирішення [Електронний ресурс] / О. П. Левченко // «Молодий вчений» № 1.1 (41.1). – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/1/193.pdf>.

26. Лободзинська Т. П. Нормативно-правове забезпечення щодо обліку витрат на поліпшення основних засобів [Електронний ресурс] / Т. П. Лободзинська // Національний технічний університет України «КПІ». – 2015. – Режим доступу до ресурсу: ev.fmm.kpi.ua/article/download/45315/41585.

27. Лучко М. Р. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами [Електронний ресурс] / М. Р. Лучко, І. Д. Бенько // Навчальний посібник

Тернопіль ТНЕУ. – 2016. – Режим доступу до ресурсу: <http://dspace.tneu.edu.ua/jspui/bitstream/316497/18078/1/%D0%9A%D0%BD%D0%B8%D0%B3%D0%B0%20%D0%9C%D0%A1.pdf>.

28. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 р. № 561. – Режим доступу: <https://zakon.help/law/561>.

29. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/ru/v0635201-13>.

30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) «Основні засоби» [Електронний ресурс] : Міжнародний документ від 01.01.2012 – Режим доступу: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929_014.

31. Мішура В. Б. Еволюція поняття, класифікація та економічна сутність основних засобів / В. Б. Мішура, А. Є. Спіцин. // Науковий вісник ДДМА. – 2017. – С. 148–154.

32. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

33. Озеран А. В. Гармонізація вимог П(С)БО України із МСФЗ щодо обліку основних засобів / А. В. Озеран, Р. С. Коршикова. // Науково-практичне видання «Незалежний Аудитор». – 2016. – С. 54–61.

34. Офіційний сайт міста Одеси. Комунальне підприємство «Теплопостачання міста Одеси» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://omr.gov.ua/ru/departments/84407>.

35. Офіційний сайт Prozorro. Прозорі закупівлі. Теплопостачання міста Одеси [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://prozorro.gov.ua/tender/search/?query=%D1%82%D0%B5%D0%BF%D0%B%D0%BE%D0%BF%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%87%D0%B0>

D0%BD%D0%BD%D1%8F%20%D0%BC%D1%96%D1%81%D1%82%D0%B0%20%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D1%81%D0%B8.

36. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : затв. Верховною Радою України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>.

37. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

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

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства Фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда» [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства Фінансів України від 28.07.2000 р. № 181 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>.

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

42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства Фінансів України від 24.12.2004 р. № 817 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>.

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість» [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства Фінансів

України від 02.07.2007 р. № 779 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07>.

44. Потриваєва Н. В. Нормативно-правові особливості та проблемні аспекти обліку основних засобів [Електронний ресурс] / Н. В. Потриваєва // Вісник аграрної науки Причорномор'я. – 2015. – Вип. 1. Н. В.. – 2015. – Режим доступу до ресурсу: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/vanp_2015_1_7.pdf.

45. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

46. Про затвердження типових форм первинного обліку [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29.12.1995 р. № 352. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0352202-95>.

47. Пиріжок Є. С. Поняття «основні засоби» та канали їх вибуття на підприємстві [Електронний ресурс] / Є. С. Пиріжок, Н. Т. Кулікова // Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 2(20). – 2011. – Режим доступу до ресурсу: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/44132/40588>.

48. Радіонова Н. Й. Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку і контролю основних засобів [Електронний ресурс] / Н. Й. Радіонова, Л. М. Ременюк // Київський національний університет технологій та дизайну. – 2015. – Режим доступу до ресурсу: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11_2015/75.pdf.

49. Ратушенко О. І. Облік та аналіз основних засобів [Електронний ресурс] / О. І. Ратушенко // Київський національний університет. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <https://www.sworld.com.ua/konferu5/47.pdf>.

50. Сайт «YOUCONTROL». Комунальне підприємство «Теплопостачання міста Одеси». [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://youcontrol.com.ua/contractor/?id=12366832&tb=external-economies>.

51. Семенда Д. К. Дослідження поведінки споживачів в сучасних ринкових умовах / Д. К. Семенда, О. В. Семенда. // «Молодий вчений». – 2018. – С. 539–544.

52. Сиволап І. Амортизація основних засобів [Електронний ресурс] / Ірина Сиволап // Вісник. Офіційно про податки. Бухоблік №41 (945). – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100006196-amortizatsiya-osnovnikh-zasobiv>.

53. Степаненко О.В. Обліково-аналітичне забезпечення управління основними засобами підприємства [Електронний ресурс] / Степаненко О.В., Єршова Н.Ю. – 2018. – Режим доступу до ресурсу: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/36378/1/Stepanenko_Oblik_analit_zabezp_2018.pdf.

54. Фінанси підприємств : навчальний посібник / Аранчій В. І., Чумак В. Д., Бражник Л. В. – 2-ге вид., розшир. та доповн. – Полтава: РВ ПДАА, 2018. – 350 с.

55. Шарманська В. М. Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами та ефективності їх використання / В. М. Шарманська, В. В. Вітюк. // «Молодий вчений». – 2018. – С. 550–552.

56. Яцунська О. С. Деякі проблемні питання обліку основних засобів в умовах реформування системи бухгалтерського обліку України / О. С. Яцунська // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. - Черкаси: ЧДТУ, 2013. – Вип. 34, Ч. І. – С. 25-28.

57. 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.

58. 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.

59. Яцунська О. С. Сучасний стан проблем оцінки об'єктів основних засобів на різних етапах їх життєвого циклу/ О. С. Яцунська // Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації: монографія / за ред. д.е.н., професора Максимової В.Ф. – Одеса: ОНЕУ, 2014. – С. 30-52.

ДОДАТКИ