

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра Економічного аналізу
(назва кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
к.е.н., доцент Волкова Н. А.
(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
Аналіз бізнес-процесів у підприємстві
(назва магістерської програми)
на тему: « Теоретичні та практичні аспекти обліку, аудиту та аналізу
основних засобів (на прикладі ТОВ ВКФ «Ювікс»)»
(назва теми)

Виконавець:

Студентка Обліково-економічного
факультету
Чернійчук Наталія Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент _____
(науковий ступінь, вчене звання)
Подвальна Наталія Едуардівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.	7
1.1. Сутність класифікація та оцінка основних засобів.....	7
1.2. Організація синтетичного та аналітичного обліку основних засобів.....	12
1.3. Проблемні питання, що виникають під час обліку основних засобів на підприємствах.....	17
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ ВКФ «ЮВІКС».....	26
2.1. Загальне ознайомлення з підприємством та організацією бухгалтерського обліку.....	26
2.2. Особливості обліку основних засобів на ТОВ ВКФ «ЮВікс».....	28
2.3. Аудит основних засобів на ТОВ ВКФ «ЮВікс».....	36
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ТОВ ВКФ «ЮВІКС»...	40
3.1. Аналіз динаміки, структури та руху основних засобів ТОВ ВКФ «ЮВікс»	40
3.2. Аналіз ефективності використання основних засобів на ТОВ ВКФ «ЮВікс».....	47
3.3. Економіко-математичне моделювання ефективності використання основних засобів на ТОВ ВКФ «ЮВікс».....	49
ВИСНОВОК.....	56
Список використаних джерел.....	63

ВСТУП

Актуальність даної теми. Тема обліку основних засобів на підприємстві є досить важливою та актуальною вважаючи на постійні зміни в вимогах до правил складання та подачі фінансової інформації. Також всі розуміють, що діяльність підприємства забезпечується не тільки за рахунок використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, але і за рахунок основних засобів. Основні засоби є важливою і невід’ємною складовою фінансово-господарської діяльності любого підприємства, вони відіграють важливу роль, зокрема, в економічних процесах, саме через це термінологія відіграє значну роль у відображенні основних засобів у синтетичному і аналітичному обліку та зрештою у звітності.

Економічна політика в Україні на сучасному етапі спрямована в першу чергу на зміцнення економічних і політичних основ нашої незалежної держави, вдосконалення способу життя. Та все ж стан економіки та її аграрного сектору характеризується дефіцитом інвестиційних ресурсів, підтримання задовільного стану наявних основних засобів досить ускладнюється, а на придбання нових основних засобів не вистачає коштів.

Проблемам організації обліку основних засобів, а також питанням їх оцінки присвячено багато наукових праць українських вчених: Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, П.І. Гайдуцького, Г.І. Гринман, В.М. Жука, Г.Г. Кірейцева, В.Б. Моссаковського, М.Ф. Огійчука, Л.К. Сука, Ткаченко Н.М. та інших.

Дискусійність багатьох теоретичних положень, практична значимість обліку, аналізу та контролю основних засобів, недостатній рівень їх дослідження з погляду сучасних потреб управління вимагає подальшого їх удосконалення.

Значна увага у їх дослідженнях приділялася розкриттю сутності та встановленню відмінностей класифікації основних засобів по субрахунках, а також враховуючи специфіку діяльності підприємства приділяється увага таким

поняттям як оренда та лізинг, звертається особлива увага на класифікацію орендних операцій, що стосуються здачі в оренду основних засобів.

Мета і завдання дослідження.

Метою даної випускної роботи є дослідження і узагальнення теоретичних та практичних аспектів щодо організації обліку та контролю операцій з основними засобами в сучасних економічних умовах України на ТОВ ВКФ «ЮВікс».

Завданням дослідження є:

- розглянути економічну сутність та завдання бухгалтерського обліку операцій з основними засобами;
- дослідити проблемні аспекти обліку основних засобів, що здаються в оренду; - дослідження документального оформлення руху основних засобів на підприємстві;
- дослідження практики ведення обліку операцій з основними засобами на підприємстві.
- дослідження проблемних питань обліку операцій з основними засобами як в сфері законодавчо-нормативного регулювання, так і в практиці ведення обліку;
- розробка пропозицій щодо удосконалення обліку, внутрішнього контролю та аналізу основних засобів підприємства на підставі проведеного дослідження.

Предмет та об'єкт дослідження.

Предметом дослідження є комплекс теоретичних, методичних, організаційних та практичних питань з бухгалтерського обліку, контролю операцій основних засобів та аналізу основних показників діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження є господарські операції з основними засобами на ТОВ ВКФ «ЮВІКС». Підприємство є платником податку на загальних підставах (за загальною системою оподаткування), передбачених ПКУ. Відповідно, підприємство є платником податків: на прибуток підприємства, на нерухоме майно, на землю, транспортний податок, ЄСВ.

В останні роки на українських ринках стрімко зростає популярність такого явища як оренда основних засобів. Це пояснюється тим, що оренда є одним із найприбутковіших та найцікавіших форм інвестування для інвесторів, підприємців та інших юридичних чи фізичних осіб, а також достатньо зручною формою для початку будівництва власної компанії без значних витрат на достатньо дороге приміщення чи обладнання. Основним видом діяльності до жовтня 2017 року в ТОВ ВКФ «ЮВІКС» – була здача в оренду нежилых приміщень: складських та корисних, в жовті підприємство змінило основний вид діяльності на виробництво електродвигунів. В даній роботі ми будемо розглядати основні засоби якими володіє, користується і розпоряджається підприємство, а також будемо враховувати що основний період який аналізується в даній роботі підприємство займалось здачею в оренду нежилых приміщень, що є власністю ТОВ ВКФ «ЮВікс». Тому в даній роботі будуть розглянені питання не тільки стосовно обліку основних засобів, а й певні моменти обліку оренди, так як дані бухгалтерські операції напряму стосуються основних засобів.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та весь контроль за збереженням основних засобів на підприємстві несуть директор та головний бухгалтер. Окремого органу контролю на підприємстві не існує. Також на підприємстві відсутня організаційна структура.

Методи дослідження. У процесі дослідження застосовувалися як загальнонаукові, так і специфічні методи пізнання. У роботі використовувалися: методи логічного аналізу, синтезу, індукції і дедукції, методи причинно-наслідкового зв'язку, метод експертної оцінки і контрольних питань (при дослідженні стану обліку та контролю основних засобів підприємства), метод системного вивчення господарських процесів, зведення та групування (при обробці отриманої інформації).

Інформаційною базою дослідження у випускній роботі є наукові статті за обраною проблематикою; матеріали науково-практичних конференцій,

методичні матеріали навчальних посібників, законодавчі та нормативні документи України, засновницькі документи підприємства, основні нормативні документи, що регулюють фінансово-економічну діяльність підприємства в Україні, первинна документація та фінансова звітність підприємства

Висновок

В сучасних умовах підприємство має раціонально оцінювати свої шанси та робити ставку не тільки на прибуткові види діяльності, а й на середовище в яких вони реалізуються, має оцінити затрати на побудову бізнесу та вивчити діяльність конкурентів. Основним видом діяльності підприємства ТОВ ВКФ «Ювікс», до 30 листопада 2017 року була здача в оренду нежилых приміщень, що є власністю компанії. В 2017 році, коли я, закінчувала 4 курс ОНУ та проходила практику на ТОВ ВКФ «Ювікс», я проводила аналіз фінансового стану підприємства за останні три роки і аналізуючи збиткові роки підприємства, давала одну із рекомендацій – змінити або додати новий вид діяльності. Під час практики, що я проходила в 2018 році, я дізналась, що моя порада була прийнята до уваги і підприємство розглянуло такий спосіб виходу з збитковості. Розуміючи, те що оренда є невід'ємною частиною виду діяльності, оскільки якщо задуматися, що кожен із нас тим чи іншим чином пов'язаний з орендою (хтось орендує будинок чи квартиру, земельну ділянку, машину, приміщення для підприємницької діяльності чи просто працює в компанії, яка орендує дане приміщення), а враховуючи те, що половина приміщень, якими володіє компанія пустують, то підприємство вирішило використати дані приміщення для реалізації нового виду діяльності, та в одному із таких приміщень запустити лінію з виробництва електродвигунів.

На основі аналізу наукових праць і проведення досліджень у цій сфері обліку основних засобів було визначено, що не дивлячись на поширеність та актуальності даної теми, останнім часом в облік основних засобів з'являється чимало проблемних питань, які негативно впливають на процес управління діяльністю підприємства, знижуючи ефективність використання основних засобів. Більшість вчених розділяють дані питання на три частини: організаційну, технологічну та документальну. Кожна із цих проблем має необхідність в значних змінах в правильності відображення витрат на ремонт основних засобів. Особливо коли це стосується об'єкта, що був наданий в операційну оренду. Також процес обліку основних засобів був би значно спрощений якби була утворена єдина інформаційна

система, що допомогла, б, оптимізувати форми первинної документації. Всі дані проблеми мають певні вирішення, проте чи зможемо ми досягти того, щоб дані питання були винесені на голосування та узаконені як можна швидше.

Наприклад, чому б операції дооцінки та уцінки основних засобів не відображати як зміни сальдо рахунків додаткового капіталу: дооцінку треба відображати як його збільшення, а уцінку – як його зменшення, адже результати операцій переоцінки основних засобів недоцільно відображати, як доходи чи витрати звітного періоду, оскільки економічна сутність проведеної операції не полягає у зміні результатів господарської діяльності підприємства, а визначає реальну вартість об'єкта.

Також для відображення основних засобів, утримуваних для продажу доцільно використовувати субрахунок 109 “Інші основні засоби”, а не на рахунку 28 «Товари». Суперечними є зміни, що внесені до субрахунків 943 “Собівартість реалізованих виробничих запасів” та 712 “Дохід від реалізації інших оборотних активів”, де, крім собівартості та отриманих доходів від реалізованих запасів, обліковують й собівартість та отримані доходи від реалізації необоротних активів і груп вибуття. Для вирішення цієї проблеми доцільно використовувати субрахунки 977 “Інші витрати звичайної діяльності” та 746 “Інші доходи від звичайної діяльності” відповідно.

З метою покращення бухгалтерського обліку основних засобів, доцільним є введення до Плану рахунків окремого рахунку для відображення витрат на ремонт основних засобів із субрахунками поточного та капітального ремонтів. Цей рахунок повинен бути активним і калькуляційним, де по дебету слід відображати всі витрати на ремонт основних засобів. З кредиту цього рахунку слід списувати витрати закінчених ремонтів на витрати звітного періоду. Залишком на рахунку будуть суми по незавершеним поточним та капітальним ремонтам. Стратегія застосування міжнародних стандартів передбачає реформування системи бухгалтерського обліку та впровадження методології поширення інформації з економічних питань згідно з міжнародними стандартами для забезпечення відкритості, прозорості та зіставлення показників фінансової звітності суб'єктів

господарювання. Тому досить важливим етапом удосконалення обліку основних засобів є гармонізація П(С)БО 7 з М(С)БО 16 “Основні засоби”.

Неоднозначність викликає трактування початку нарахування амортизації, якщо об’єкт не потребує монтажу. Можливо варто встановити необхідність початку нарахування амортизації після місяця, в якому об’єкт основних засобів було введено в експлуатацію, що документально підтверджено. Також, згідно з п. 24 П(С)БО 7 встановлено, що підприємства мають визначати та встановлювати термін корисного використання об’єктів основних засобів, проте на практиці можна зіткнутись з тим, що на підприємствах можуть занижувати терміни корисного використання основного засобу. Для вирішення даної проблеми пропонується встановити мінімальний термін корисного використання різних видів основних засобів, що значно спростить встановлення такого терміну.

Загалом ми бачимо, що бухгалтерський облік і контроль основних засобів потребує удосконалення в методико-організаційних аспектах, а також узгодженості законодавчо-нормативних документів. Крім того, П(С)БО 7 має наявні істотні розбіжності із міжнародними стандартами, що на мою думку мають бути усунені, оскільки це приводить до деяких незручностей для тих компаній, що здають звітність згідно з МСФЗ.

Також, досить довго можна говорити про проблемні питання в обліку орендних операцій. Більшість проблем виникає через відсутність чітких тлумачень операцій з оренди в законодавстві. Адже, наприклад, в жодному нормативному документі не висвітлено порядок відображення в обліку понесених витрат орендарем на здійснення поліпшення після повернення об’єкту оренди. Облік процесу оренди потребує значного спрощення, вдосконалення облікових регістрів та, особливо, зменшення та уніфікації первинних документів.

Підприємство ТОВ ВКФ «ЮВІКС», яке було обрано для дослідження у своїй роботі, має таку специфічну діяльність, як здача в операційну оренду нежилых приміщень та складів, які компанія має у власному розпорядженні.

Підприємство збирається почати здавати фінансову звітність згідно з МСФЗ, так як планує вийти на міжнародний рівень завдяки введенню нового виду

діяльності. В даній роботі, я розглянула новий стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який значно спрощує облік оренди, та відображення її у звітності. Новий стандарт оренди встановлює абсолютно нову модель обліку для орендарів, що дозволить підвищити прозорість усіх суттєвих позабалансових операцій згідно оренди, адже орендарі мають визнати договори оренди на балансі і відповідні методи первісної оцінки. Після того як підприємства почнуть застосовувати новий стандарт МСФЗ 16, вони мають визнати оренду, зважаючи на аналіз присутності контролю над активами що були взяті в оренду та, за наявності такого активу, відображати відповідні зобов'язання на балансі. Стандарт усуває розподіл оренди, що існував до цього та повністю знищує поняття операційної оренди. У свою чергу це і приводить до нових вимог щодо обліку та відображення орендованого активу.

Також, необхідно відмітити, що на ТОВ ВКФ «ЮВІКС» первинний облік організований не зовсім у відповідності з останніми вимогами ведення бухгалтерського обліку. При проведенні інвентаризації було виявлено, що не на всіх об'єктах основних засобів, був проставлений інвентарний номер, проте після проведення співбесіди з керівництвом підприємства, всі недоліки були виправлені. Дані недоліки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність. Аудит основних засобів на підприємстві був проведений з професійною прискіпливістю, об'єктивністю та професійністю, дотримуючись професійної етики.

Важливою проблемою не тільки на ТОВ ВКФ «ЮВІКС», але й інших компаній виникає проблема своєчасності розрахунків з контрагентами. Наприклад, на ТОВ ВКФ «ЮВІКС», усі господарські операції, що стосуються як податкового так і фінансового обліку покладені на головного (єдиного) бухгалтера підприємства. Однак, головний бухгалтер не встигає своєчасно опрацювати та проаналізувати всю інформацію, так як підприємство має значну кількість контрагентів. Для більш ефективної роботи щодо аналізу фактичного стану розрахунків необхідно здійснити доручення поточного контролю за даним напрямком іншому працівнику бухгалтерії, який буде займатись контролем розрахунків з контрагентами та слідкувати за своєчасністю отримання оплати.

Для підвищення ефективності контролю за збереженням основних засобів на підприємстві можливий розгляд питання щодо залучення зовнішнього аудиту.

Дослідження ведення обліку та контролю основних засобів на ТОВ ВКФ «Ювікс» дало змогу зробити акцент на наступних недоліках існуючої системи обліку та контролю основних засобів:

- в електронній системі бувають пропущені деякі реквізити документів по надходженню основних засобів, хоча в паперовому вигляді вони існують, тобто виникає невідповідність фактичної та електронної інформації;
- на підприємстві відсутня організаційна структура підприємства, а також система внутрішнього контролю, тільки якісь окремі повноваження.

Для усунення недоліків рекомендуємо:

- при використанні типових форм обліку основних засобів звернути увагу на заповнення всіх реквізитів як в паперовому, так і електронному вигляді, оскільки правильність та повнота відображення інформації в регістрах дає змогу уникнути помилок;
- розробити організаційну структуру підприємства, оскільки вона є основою системи управління, яка визначає склад, підпорядкованість та взаємодію її елементів, здійснює його розподіл за підрозділами;
- створити систему внутрішнього контролю та службу внутрішнього контролю.

Нині у зв'язку з економічною нестабільністю в Україні підприємству необхідно раціонально використовувати основні засоби. Незважаючи на складність економіки в сучасних умовах, оновлення основних засобів дозволить підвищити технічний рівень основних засобів, що є головним резервом зростання віддачі основних засобів. Підвищення ефективності використання основних засобів підприємства безпосередньо знизить собівартість виготовлюваних виробів, а в кінцевому підсумку призведе до збільшення прибутку підприємства та підвищить рентабельність його діяльності.

Проаналізувавши основні засоби на ТОВ ВКФ «Ювікс» можна виділити основні шляхи поліпшення використання основних засобів:

- необхідно продовжувати удосконалювати та замінити застарілі технології виробництва продукції.
- продовжувати розширення обсягу виробництва на наявних виробничих потужностях і площах.

Згідно з аналізом структури активу балансу, ми бачимо, що майже 90% від активу балансу займали і займають основні засоби. Ми порівняли показники за останні три роки та вияснили, як змінювалась балансова вартість основних засобів. В 2015 році балансова вартість основних засобів складала 21 264 тис. грн., а вже в 2017 році - 25528 тис. грн., що на 4263 тис. грн. більше або на 18 %. В свою чергу вартість оборотних активів зменшилась на 18% в 2017 році, порівняно з 2015 роком. Завдяки даному зменшенню підприємство балансує загальну цінність валюти балансу.

Підприємству рекомендується оновлювати основні засоби, та списувати застарілі вчасно. А також враховуючи на те, що підприємство починає розвиток нового виду діяльності, підприємству необхідно шукати поставників дешевої, але якісної сировини та нарощувати запаси, для подальшого виробництва.

Аналіз ефективності використання основних засобів на підприємстві показав, що протягом останніх двох років спостерігається тенденція розширення виробництва. Визначили стадію життєвого циклу підприємства за допомогою аналітичних показників, оскільки лише те підприємство, яке враховує стадію життєвого циклу, на якій перебуває, може вчасно ідентифікувати та нейтралізувати негативні прояви зовнішнього та внутрішнього середовища, досягти стійкого фінансового розвитку та підвищити ефективність свого функціонування. Підприємство перебуває на фазі стійкого розвитку. Коефіцієнт оновлення набагато випереджає коефіцієнт вибуття, що вказує про те, що в основному оновлення основних засобів відбувається за рахунок придбання нових об'єктів, а не заміни зношених, старих, що зумовлює накопичення застарілого обладнання.

Враховуючи те, що стабільний високий дохід – це основна мета підприємства, але враховуючи віддаленість підприємства від інтенсивного

трафіку, від центра міста, виходячи з даної ситуації доцільно зробити орендну плату нижче середньоринкової, що призведе до збільшення кількості орендарів й заповнення вільних площ.

Також, доцільно оптимізувати витрати на утримання та технічну експлуатацію споруди за рахунок поміркованої організації праці усіх служб на об'єкті. Збільшення ринкової вартості споруди за рахунок розробленої маркетингової стратегії можливо наступним чином: чим менше орендований офіс, тим вище орендна плата. Наприклад, можливо ввести градацію орендованих офісів у межах (від 10 до 50 кв.м), (від 50 до 150 кв м)), а на теперішній час на усі офіси одна орендна плата. Оскільки бізнес-центр не дуже відомий, необхідно вдатися до допомоги посередників – реєлторських фірм. При цьому за кожного наданого клієнта, запропонувати бонус у вигляді місячного платежу оренди. Також доцільно розмістити рекламні банери на фасадних спорудах та постійно оновлювати сайт бізнес-центра в мережі інтернет.

Список використаних джерел

1. Андросова О. Ф. Особливості класифікації груп основних засобів та методи нарахування амортизації згідно з новим податковим кодексом України / О. Ф. Андросова, К. А. Калугіна // Вісник Хмельницького національного університету. – 2011. - № 5. – С. 102-106.
2. Аудит Монтгомери / [Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейлли В.М., Хирш М.Б]. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 542 с. 6. Бабаєв Ю. А. Теорія бухгалтерського обліку / Ю. А. Бабаєв. – К. : Вища школа, 2009. – 692 с.
3. Бабяк Н. Д. Амортизаційна політика підприємства на сучасному етапі реформування економіки України / Н. Д. Бабяк // Теорія і практика перебудови економіки. - 2011. – С. 61-64.
4. Барановська Т. В. Сутність аналітичних процедур в аудиті через призму економічного аналізу / Т. В. Барановська // Вісник ЖДТУ. – 2010. - № 4. – С. 11-16.
5. Богуцька Л.Т. Деякі аспекти обліку інвестиційної нерухомості / Л. Богуцька // Економічний аналіз: зб. наук. праць каф. екон. аналізу ТНЕУ. – Тернопіль, 2010. – Вип. 6. – С. 183-191.
6. Богуцька, Л. Т. Інвестиційна нерухомість як об'єкт облікової політики підприємства / Л. Т. Богуцька // Науковий вісник Ужгородського університету. Сер. Економіка. – 2015. – Вип. 1(45), т. 2. – С. 64-67.
7. Бразілій Н. М. Організація та методика аудиту основних засобів та шляхи його вдосконалення / Н. М. Бразілій, М. М. Тимошенко // Збірник наукових праць Чернівецького державного технічного Університету. Серія: Економічні науки. – 2013. - № 24. – С. 104 - 109.
8. Волчек Р.М., Коляда А.Л., Коверда А.В. Аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень: Навчальний посібник – Одеса: ОНЕУ, 2016 – 105 с.
9. Гавриловський О. С. Облік переоцінки основних засобів /О. С. Гавриловський // Економічний аналіз. – 2014. - № 2. – С. 130-135. 28.

- Гавришко Н. В. Амортизація та знос в теорії обліку: проблема дефініцій / Н. В. Гавришко // Наукові записки Тернопільського державного педагогічного університету ім. В. Гнатюка. – 2004. - № 17. – С. 212-215.
10. Головачко В. М. Методика обліку витрат на ремонт і поліпшення основних засобів / В. М. Головачко // Науковий вісник Мукачівського державного університету. Серія Економіка. – 2014. – № 2(2). – С. 95–98.
 11. Домбровська Н. Р. Економічна сутність основних засобів та їх класифікація / Н. Р. Домбровська // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. – 2012. – Вип. 9 (1). - С.340-349.
 12. Дорош Н.І. Аналітичні процедури в обліку /Н. І. Дорош // Фінанси України. – 2000. – № 7. – С. 45–47.
 - 13.Жарікова О. О. Первинний облік основних засобів: удосконалення типових форм / О. О. Жарікова // Вісник СевНТУ: зб. наук. пр.. Серія: Економіка і фінанси. – 2011. – Вип. 116. – С. 55-59.
 14. Завадський Й.С. Економічний словник / Й.С. Завадський, Т.В. Осовська, О.О. Юшкевич. – К. : Кондор, 2006. – 356 с.
 15. Загородній А.Г. Фінансово-економічний словник / А.Г. Загородній., Г.Л. Вознюк. – К.: Знання, 2011. – 1072 с.
 16. Зябченкова Г. В. Застосування справедливої оцінки основних засобів в обліку / Г. В. Зябченкова // Формування ринкових відносин в Україні. – 2012. - № 2. – С. 129-133.
 17. Ільяш Л. Придбання основних засобів / Л. Ільяш // Головбух. – 2009. - № 6. – С. 12-16
 18. Китайчук Т. Г. Проблеми оцінки основних засобів в бухгалтерському обліку / Т. Г. Китайчук // УДК 657. – 2012. – С. 12.
 19. Кундеус О.М. Нарахування амортизації згідно нового податкового кодексу України / О. М. Кундеус // Інноваційна економіка. – 2011. - № 7. - С. 120-127

20. Манухіна М. Ю. Особливості аудиту операцій з основними засобами на підприємстві / М. Ю. Манухіна // Інноваційна економіка. – 2013. - № 10. – С. 128-132
21. Міжнародний стандарт аудиту 520 «Аудиторські процедури» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://docs.cntd.ru/document/420382222> 56.
22. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» від 01.01.2012 р.: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014;
23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, і припинена діяльність» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_023
24. Мордвінцева Т. В. Основні засоби підприємства: економічна сутність / Т. В. Мордвінцева // Сталий розвиток економіки. – 2013. - № 19. – С. 90-93
25. Пирець Н.М. Порівняльний аналіз національних та міжнародних стандартів обліку основних засобів / Н.М. Пирець, Ю. А. Псюк // Інноваційна економіка. – 2013. – Вип. № 6. - с. 325-330.
26. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.99 №291. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
27. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13–14, № 15–16, № 17. – Ст. 112
28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 7 “Основні засоби”, затв. наказом 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>.
29. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене Міністерством фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

30. Положення стандарт бухгалтерського обліку 14 «Оренда» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.
31. Попель О. Ю. Аналитические процедуры и их значение в аудите / Попель О. Ю. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.audit.ru/articles/article12.html>.
32. Серпенінова Ю. С. Порядок проведення переоцінки основних засобів та відображення її результатів в обліку / Ю. С. Серпенінова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю та аналізу. – 2013. - № 3. – С. 335 -341.
33. Столяр Л. Г. Особливості обліку поточного та капітального ремонту основних засобів / Л. Г. Столяр // Економіка. Управління. Інновації. – 2016. - № 2. – С. 22 – 30.
34. Ткач Н. О. Переоцінка основних засобів: нюанси обліку / Н. О. Ткач // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування, Серія «Економіка». – 2012. - № 2. – С. 197 – 203.
35. Турило А. М. Новий метод нарахування амортизації основних засобів / А. М. Турило, Л. Д. Філіппова // Економічний вісник НГУ. – 2003. - № 2. – С. 61-64.
36. Усач Б. Ф. Аудит: навч. посібн. / Б. Ф. Усач. – [2-ге вид.]. – К.: Знання-Прес, 2003. – 223 с.