

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

Лоханова Н.О.

«___» _____ 2019 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)

за темою:

Обліково – аналітичне забезпечення управління основними засобами:

теорія і практика (на прикладі ТОВ «Старокозацький сир»)

Виконавець:

студентка ЦЗФН

Соколів О.А.

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник :

кандидат економічних наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Гайдаєнко Ольга Миколаєва

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2019

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ЕКОНОМІЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ	6
1.1. Економічна сутність основних засобів	6
1.2. Класифікація основних засобів	8
1.3. Оцінка основних засобів	17
РОЗДІЛ 2. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АУДИТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «СТАРОКОЗАЦЬКИЙ СИР»	21
2.1. Документальне оформлення наявності та руху основних засобів	21
2.2. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів	27
2.3. Облік амортизації основних засобів	37
2.4. Інвентаризація основних засобів	45
2.5. Аудит основних засобів	49
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ВИРОБНИЧИХ ЗАСОБІВ	53
3.1. Дослідження фінансового становища та ринкової позиції ТОВ «Старокозацький сир»	53
3.2. Аналіз складу, структури й технічного стану основних засобів	60
3.3. Аналіз забезпеченості засобами виробництва	67
3.4. Аналіз ефективності використання основних засобів	71
3.5. Прогнозування динаміки віддачі основних засобів за допомогою методу екстраполяції тренду	85
ВИСНОВКИ	90
Список використаних джерел	93
Додатки	101

ВСТУП

Актуальність теми. Необхідною умовою здійснення господарської діяльності є забезпечення підприємства основними засобами. Водночас поінформованість про наявність основних засобів та постійний контроль за їх ефективним використанням мають велике значення для управління виробничою діяльністю кожного підприємства. В сучасних умовах господарювання, нестачі фінансових ресурсів, банкрутства та ліквідації суб'єктів господарювання, а також враховуючи високий рівень морального й фізичного зносу обладнання підприємств, як ніколи постає проблема найбільш ефективного використання основних засобів. Тому актуальною проблемою є визначення ефективності використання основних засобів виробництва, використання та виявлення резервів їх підвищення, а також виявлення найбільш важливих чинників, які впливають на зміну рівня використання основних фондів суб'єктами господарювання.

Вчені - економісти завжди приділяли велику увагу дослідженню обліку основних засобів, як одній з найважливіших функцій управління. Зокрема, проблемам розвитку теоретичних основ обліку основних засобів присвячено багато наукових праць українських вчених: Ф.Ф. Бутинця, М.Т.Білухи, Б. І. Валуєва, А.М. Герасимовича, С. Ф. Голова, В.П.Завгороднього, М. В. Кужельного, Ю.І. Осадчого, В.М.Пархоменка, В. В. Сопко, Н.М.Ткаченко та інших. Незважаючи на значні досягнення і напрацювання, ціла низка питань залишилась невирішеною.

Метою дослідження є вивчення теорії та практики обліково - аналітичного забезпечення управління основними засобами, виявлення недоліків в системі організаційно-методичного забезпечення та надання рекомендацій щодо їх усунення.

Завдання дослідження:

- дати оцінку та навести класифікацію основних засобів;

- визначити порядок ведення аналітичного та синтетичного обліку та порядок складання документації;
- розглянути методи нарахування амортизації та групи основних засобів;
- надати організаційно-економічну характеристику діяльності ТОВ «Старокозацький сир»;
- зробити аналіз ефективності використання основних засобів на даному підприємстві.

Предметом дослідження є система обліково – аналітичного забезпечення управління основними засобами .

Об'єктом дослідження є теоретичні, практичні та організаційно-методичні питання обліку, аудиту та аналізу основних засобів у ТОВ «Старокозацький сир».

Основні напрямки діяльності - це виробництво, та продаж товарів власного виробництва; номенклатура продукції – тверді сичужні та м'які сири, масло вершкове та плавлені сири. Виробничі потужності завантажені на 100%. Наявність торгових приміщень - 4 кв.м. Основні постачальники сировини й матеріалів – населення та колективні господарства.

Для досягнення поставленої мети використовуються наступні **методи дослідження**: інформаційне моделювання – для забезпечення дослідження нормативно-довідковими матеріалами; абстрагування – для формування узагальнених висновків на основі системного аналізу і синтезу теорій і практики організації системи забезпечення обліку основних засобів; дослідження документів та реєстрів обліку за формою і змістом – для виявлення їхньої відповідності щодо інформаційної ємності адекватного вимогам стандартів; опитування, фактична перевірка, порівняння, перерахунок, вибіркоче дослідження - при проведенні аудиту основних засобів; порівняння – для зіставлення даних у динаміці; групування , середніх і відносних величин та прийому елімінування при аналізі основних засобів; графічний – для наочного зображення результатів дослідження; метод екстраполяції трендів – для прогнозування рівня віддачі основних засобів.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні документи України, праці вітчизняних та закордонних вчених з питань обліку, аудиту та аналізу основних засобів, спеціалізовані періодичні видання, первісна документація, облікові реєстри та форми звітності ТОВ «Старокозацький сир».

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, загальних висновків, списку використаних літературних джерел, додатків.

Елементи наукової новизни полягають у подальшого розвитку концептуальних основ обліково – аналітичного забезпечення управління основними засобами та практичному обґрунтуванні шляхів його покращення у ТОВ «Старокозацький сир».

ВИСНОВКИ

В даній кваліфікаційній роботі досліджуються обліково – аналітичне забезпечення управління основними засобами на прикладі ТОВ «Старокозацький сир» за період 2015-2017 роки.

В першому розділі кваліфікаційної роботи розглядались теоретико-економічні основи обліку основних засобів, тобто економічна сутність, класифікація та оцінка основних засобів згідно різних джерел (у тому числі згідно ПКУ, П(С) БО 7, МСФО 16). Це допомогло визначити роль та місце основних засобів в господарській діяльності підприємства.

В другому розділі кваліфікаційної роботи на прикладі ТОВ «Старокозацький сир» досліджували документальне оформлення руху об'єктів основних засобів, їх аналітичний та синтетичний облік, а також облік амортизації, інвентаризації та аудит основних засобів.

За результатами дослідження, вважаємо, що бухгалтерський облік на підприємстві ведеться на основі нормативно – законодавчих актів України, в тому числі Податкового кодексу України. Облік ведеться з використанням журнально-ордерної системи в автоматизованому середовищі (за допомогою програми 1С: Бухгалтерія 8.2) .

Що стосується недоліків, то однією з головних проблем обліку основних засобів, яка потребує вирішення, є удосконалення методики нарахування амортизації. На аналізованому підприємстві використовується прямолінійний метод нарахування амортизації, але з метою покращення обліку можна запропонувати алгоритм вибору амортизації залежно від типу основного засобу, в основу якого покладено умовний поділ основних засобів на два типи:

- 1) безпосередньо зайняті у виробництві, допоміжні та обслуговуючі (рахунки обліку 104, 105, 106) ;
- 2) інші основні засоби, які переважно становлять інфраструктуру підприємства (рахунки обліку 102, 103, 107, 108, 109).

Також вважаємо, що для даного підприємства більш ефективним є застосування методу прискореної амортизації. Він дозволить швидше відновлювати основні засоби. Особливість цього методу в тому, що його можна застосовувати для списання зносу основних засобів тільки 4 та 5 групи (машини та обладнання і транспортні засоби).

Дослідження облікових реєстрів щодо відображення стану та руху основних засобів ТОВ «Старокозацький сир» встановило порушення методичних рекомендацій щодо обліку операцій з реалізації цих активів. Рахунок 742, згідно з інструкцією 291, передбачений для відображення доходів від відновлення корисності активів, а не для відображення доходів від продажу необоротних активів. Тому проводку Д 361.2 К 742 (як використано у ТОВ «Старокозацький сир» для відображення доходів від продажу необоротних активів) вважаємо невірною та рекомендуємо :

- Д 361.2 К 712 (віднести на доходи операційної діяльності), або
- Д 361.2 К 746 (віднести на доходи іншої діяльності).

Для підвищення надійності збереження та контролю за рухом треба рекомендувати роздруковувати «Акт приймання - переміщення ОЗ». Крім того в пункті «Коротка характеристика об'єкту» можна внести дані про ліквідаційну вартість ОЗ.

На підприємстві відсутній відділ внутрішнього аудиту і в умовах кризи неможливо його створити, тому можна рекомендувати проводити внутрішній контроль силами бухгалтерії підприємства.

В третьому розділі кваліфікаційної роботи розглядалося питання аналізу використання основних виробничих засобів ТОВ «Старокозацький сир».

На першому етапі ми проаналізували склад, структуру та технічний стан основних засобів. Та за результатами розрахунків можемо зробити висновки :

На кінець 2017 року загальна вартість наявних основних засобів складала 30050 тис.грн, що на 3,44% більше, ніж на кінець 2016. Це зростання було обумовлене у першу чергу збільшенням вартості будівель, споруд,

передавальних пристроїв. , при цьому спостерігається незначне зменшення питомої ваги активної частини основних виробничих фондів.

За 2017 рік на підприємство надійшло основних засобів загальною вартістю 711 тис.грн, при цьому коефіцієнт оновлення має тенденцію до збільшення і відповідно коефіцієнт вибуття до зниження.

Загальна сума зношення виробничих основних засобів на кінець 2017 року складала 19490 тис.грн, що на 741 тис.грн більше, ніж у 2016 та на 1346 тис.грн більше, ніж у 2009, коефіцієнт зносу на підприємстві приблизно 65 %, що свідчить про необхідність подальшого оновлення та модернізації основних засобів.

На другому етапі було зроблено аналіз забезпеченості засобами виробництва , за результатами якого маємо наступні висновки:

Продуктивність праці у 2017 році порівняно з 2016 зросла на 48,29 грн. При цьому за рахунок підвищення віддачі - на 53,4 грн, а знизилась за рахунок зменшення озброєності (на 5,11 грн.). Зменшення озброєності праці одного працюючого і технічної озброєності праці одного робітника свідчить про недостатню забезпеченість як основними засобами, так і активною їхньою частиною. Але для економічної достатності важливим є випереджальне зростання продуктивності праці над озброєністю праці засобами, тому що це обумовлює ефективність використання основних засобів.

Під час аналізу ефективності використання основних засобів виявлено, що на підприємстві у 2017 році проти 2016 мало місце збільшення чистого доходу на 12680 тис.грн. або на 61,87% , що відбулося за рахунок збільшення середньорічної вартості основних виробничих засобів на 345,59 тис.грн та за рахунок збільшення віддачі активної частини засобів на 12543,94 тис.грн. Така динаміка свідчить про покращення використання основних виробничих засобів у 2017 році порівняно з 2016 та про те, що у 2017 році основні виробничі засоби підприємства використовувалися більш ефективно, ніж у 2016, як за рахунок екстенсивного фактора (вартості), так й інтенсивного (віддачі).

Негативним моментом є зменшення чистого доходу на 209,53 тис.грн через зниження питомої ваги активної частини засобів, що може бути віднесено до резервів збільшення чистого доходу підприємства.

За результатами розрахунку трифакторної моделі бачимо, що на підприємстві існують резерви зростання прибутку та підвищення рентабельності продажів на суму 3549,26 тис.грн. Відмітимо, що резерв, пов'язаний власне з основними засобами, відсутній. А за результатами аналізу п'ятифакторної моделі підприємство має резерви зростання прибутку за рахунок зниження матеріаломісткості на суму 4773,67 тис.грн. Також резерви, пов'язані власне з основними засобами, відсутні.

Розрахунок узагальнюючих показників ефективності використання основних засобів свідчить, що інтегральний показник ефективності використання основних засобів в 2017 році проти 2016 збільшився на 5,42 %.

На заключному п'ятому етапі третього розділу зроблено прогноз динаміки віддачі за допомогою методу екстраполяції тренду. За розрахунками прогнозного рівня віддачі основних засобів ТОВ «Старокозацький сир» на 2018-2020 роки отримали наступний результат: у 2018 році аналізуємий показник мав досягти 0,962 , у 2019 – 0,861, у 2020 – 0,856, тобто прогнозується повільне спадання рівня віддачі основних засобів.

Таким чином, на даному підприємстві основна частина засобів праці залишається зношеною, а фінансовий стан підприємства в умовах кризи не є стійким. Саме тому щоб використання основних засобів було дійсно економічно вигідним і ефективним, необхідно не тільки стежити за його технічним станом , а й залучати фахівців при проведенні складних ремонтів; вивчати ринки виробництва; залучати фахівців маркетингового відділу; підвищувати рівень спеціалізації виробництва; застосовувати передові технології; усувати простой; модернізувати обладнання; вдосконалювати планування, управління і організацію праці та виробництва; підвищувати якість ремонтів; а також у разі необхідності застосовувати орендоване обладнання з метою підвищення ефективності виробництва.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Артюх О. В. Нарахування амортизації основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку. 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. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. Житомир, 2001. (Вид. 2-ге, доп. і перероб). 341 с.
3. Бондаренко Н.М., Шачаніна Ю. К. Організація внутрішньогосподарського контролю основних засобів на вітчизняних підприємствах та шляхи його вдосконалення. *Науковий вісник Херсонського державного університету*, 2017. Вип. 23. С. 119-122. URL: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_23/3/30.pdf (дата звернення: 11.10.2019)
4. Волкова Н.А., Волчек Р.М., Гайдаєнко О.М. та ін. Економічний аналіз: навч. посібник. Одеса: ОНЕУ, ротапринт.2015.312 с.
5. Воськало Н. М. Особливості відображення в обліку та звітності інформації про необоротні активи. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка*. 2015. Вип. 1 (2). С. 317 – 320.
6. Гавриловська Л.М. Проблемні аспекти обліку основних засобів в умовах процесу адаптації вітчизняної системи бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів. *Економічний аналіз*. 2015. Том 22, №1. С.156-163.
7. Гайдаєнко О. М. Факторний аналіз ефективності використання основних засобів на прикладі ПАТ «Одескабель». *Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки: міжнародний збірник наукових праць* / За ред. Садовська І. Б. Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2016, Вип. 1(9), Ч. 1. С.114-119.
8. Гайдаєнко О.М. Визначення стратегічних перспектив розвитку підприємств молокопереробної галузі. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. Запоріжжя: ПКУ, 2019. №5 (110). С.32-36.

9. Гнатенко Є.П. Алгоритм аналізу основних виробничих засобів на підприємстві. *Економічний аналіз: зб. наук. пр.* Тернопіль: ВПЦ ТНЕУ «Економічна думка», 2016. т. 26. № 1. С. 99-105
10. Голішевська В., Мінасян О. Проблеми молочної промисловості України. *Матеріали XVIII Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції «Проблеми та перспективи розвитку науки на початку третього тисячоліття у країнах СНД»*. Переяслав-Хмельницький, 2013. 272 с.
11. Гуцаленко Л.В, Гловюк А.С, Ковальчук І.В. Організація обліку та аудиту основних засобів. *Науковий вісник Мукачівського Державного університету. Серія: Економіка і суспільство.* 2017. Випуск № 8. С. 741-747. URL: http://economyandsociety.in.ua/journal/8_ukr/123.pdf. (дата звернення: 14.04.2019).
12. Данилюк Н.М., Мирончук О.Р. Теоретичні аспекти політики управління основним капіталом на підприємстві в сучасних умовах. *Молодий вчений.* 2018. № 11 (63). С. 1107-1110.
13. Дроздова В. А. Розвиток молокопереробної галузі: сьогодення та перспективи. *Науковий вісник Ужгородського національного університету Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство.* Ужгород: УНУ, 2018, №22, част.1. С.101-105.
14. Економічна статистика / Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua> (дата звернення 23.06.2019).
15. Єдиний державний реєстр юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: база "YouControl". URL: <https://youcontrol.com.ua/ru/> (дата звернення 21.10.2018).
16. Жадан Т.А, Лозова Н.В. Економічна сутність основних засобів підприємства: обліковий аспект. Миколаїв: МНУ ім. В.О. Сухомлинського. *Глобальні та національні проблеми економіки.* № 8. 2015. С. 1112- 1116 URL: <http://global-national.in.ua/archive/8-2015/233.pdf> (дата звернення: 20.10.2019).
17. Зверяков М. І. Глобалізація і деіндустріалізація: зміст, суперечності та способи їх розв'язання . *Економіка України.* 2017. № 11. С. 3-16.

18. Зверяков М. І. Глобалізація і деіндустріалізація: зміст, суперечності та способи їх розв'язання. *Економіка України*. 2017. № 12. С. 3-12.
19. Ковальчук Н.О., Побіжан Т.А. Аналіз стану основних засобів на підприємствах України. Молодий вчений. Чернівці: ЧНУ ім. Юрія Федьковича, 2017. Випуск №10. С. 910-914. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/10/206.pdf> (дата звернення: 21.08.2019).
20. Кубик В. Д. Проблеми відображення основних засобів підприємства в системі національних та міжнародних стандартів обліку. Матеріали ІХ Міжнародної науково-практичної конференції, «Сучасні технології управління підприємством та можливості використання інформаційних систем: стан, проблеми, перспективи». Одеса.2014. С.136-137.
21. Кучеренко Т.Є. МСБО 16 «Основні засоби» відповідно до національних стандартів і Податкового законодавства. Збірник наукових праць Уманського НУС. 2016. Випуск 88, Частина 2. С. 33-39. URL : <http://www.journal.udau.edu.ua/assets/files/88/eko/ukr/3.pdf>. (дата звернення: 20.04.2019).
22. Максимова В.Ф., Кузіна Р.В., Степова Т.Г. Облік в галузях економіки: підручник. Одеса: ОДЕУ, 2010.606 с.
23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби». URL: www.minfin.gov.ua/document/92427/МСБО_16.pdf (дата звернення: 21.04.2019).
24. Мішура В.Б., Спіцин А.Є. Еволюція поняття, класифікація та економічна сутність основних засобів. Научний вестник ДГМА. № 2 (23Е), 2017. С. 148-154.
25. МИРУ СИР: Україна потрапила в Топ-10 постачальників сирів до ЄС. *AgroDAY*. 2017. URL:<https://agroday.com.ua/2017/12/14/syr-v-masli-ukrayina-potrasyla-v-top-10-postachalnykiv-syriv-do-yes> (дата звернення 11.09.2019).
26. Мягих І.М. Оцінка використання ресурсного потенціалу підприємств України в ринкових умовах . *Вісник економіки транспорту і промисловості*.

Харьків: Український державний університет залізничного транспорту. 2 011. № 33. С. 199 – 203.

27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.13р № 73. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 6.04.2019).

28. Парій Л.В. Сучасні тенденції розвитку ринку сиру в Україні. *Економіка*. 2014. С. 255–261.

29. Пономаренко А.С. Молочна галузь України: проблеми та перспективи розвитку. *Молодий вчений*. 2015. № 12(3). С. 169–175. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2015_12%283%29___42 (дата звернення 21.08.2019)

30. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій: затв. наказом М-ва фінансів від 30.11.99 р. № 291. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z1214-13> (дата звернення: 25.02.2019).

31. Податковий кодекс України URL:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 25.04.2019).

32. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку. URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=293533 (дата звернення: 20.01.2019).

33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. №617 URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03> (дата звернення: 21.03.2019).

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів»: Наказ Міністерства фінансів від 24.12.2004 р. №817 URL: <http://dtk.com.ua/show/1cid062.html> (дата звернення: 21.03.2019).

35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 "Оренда" (П(С)БО 14). Наказ Міністерства фінансів України від 28 липня 2000 року № 181. URL: 86

<https://zakon.help/article/polozhennya-standart-buhgalterskogo-obliku-14-orenda/>

(дата звернення: 18.03.2019).

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість»: наказ Міністерства фінансів України від 02.07.2007 N 779. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07> (дата звернення: 18.03.2019).

37. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879 (з врахуванням змін і доповнень). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

38. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: Постанова Кабінету міністрів України від 22.01.1996 р. №116. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF> (дата звернення: 30.04.2019).

39. Про аудит фінансової діяльності та аудиторську діяльність: Закон ВРУ від 21.12.2017р. № 2258 – УІІ / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 22.02.2019).

40. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон ВРУ від 16.07.99р. №996-XIV / Верховна Рада України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення: 23.02.2019).

41. 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 № 818. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16/stru> (дата звернення: 18.04.2019).

42. Про кооперацію: Закон України N 1448-VI від 04.06.2009 зі змінами та доповненнями URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1087-15> (дата звернення: 29.04.2019).

43. Про господарські товариства: Закон України № 1577-XII від 19.09.91. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12> (дата звернення: 17.03.2019).

44. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку. Наказ Міністерства фінансів України від 29 грудня

2000 року № 356 URL: https://minfin.com.ua/taxes/-/!news/nnakminfin_356/nnakminfin_356.html (дата звернення: 18.04.2019).

45. Про затвердження Державного класифікатора України «Класифікація основних фондів»: Наказ Державного комітету України по стандартизації, метрології та сертифікації від 19.08.1997 р. № 507. URL: http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id=269821 (дата звернення: 12.09.2019).

46. Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку основних засобів і нематеріальних активів банку України Постанова Правління Національного банку України від 20.12.2005 р. № 480. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0040-06> (дата звернення: 02.10.2019).

47. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення: 02.03.2019).

48. Савицька Г. В., Бандурка О. М., Коробов М. Я. Економічний аналіз діяльності підприємства: підручник. Київ: Либідь, 2013. 384 с.

49. Селіванова Н.М., Поздняк К.О. Економічна сутність та форми відтворення основних засобів. VI Міжнародна науково-практична інтернетконференція «Проблеми ринку та розвитку регіонів України в XXI столітті». Одеса, 2016. С. 75-82 URL: <https://economics.opu.ua/files/science/ipreed/2015/75.pdf> (дата звернення 13.08.2019).

50. Трачова Д.М. Розвиток амортизаційної політики: обліково-інформаційний аспект. Монографія. Мелітополь: Типографія «Люкс», 2018. 291 с.

51. Усач Б. Ф., Душко З.О., Колос М.М. Організація та методика аудиту : підручник. Київ: Світ, 2006. 295 с.

52. Федулова І. Ринок молочної продукції України: можливості та загрози. Товари і ринки. 2018. № 25. С. 15–25. URL: <http://oldconf.neasmo.org.ua/node/888> (дата звернення 20.08.2019).

53. Черкашина Т. В. Особливості внутрішнього аудиту основних. *Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: тези*

допов. II Міжнародна студентська наук.-практ. інтернетконф., 14 квітня 2016 р. Одеса. 2016. 304-306 с.

54. Чорна І.О. Ефективність використання основних виробничих засобів та розробка пропозицій щодо її поліпшення. URL: Режим доступу: <http://masters.donntu.org/2017/ief/brutova/library/article7.htm> (дата звернення: 14.08.2019).

55. Шкарабанова С.І., Сапачова М.І. Економічна діяльність промислових підприємств. Тернопіль: ТАНГ, 2009. 406с.

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

57. Яцунська О.С. Класифікація основних засобів в процесі реформування системи вітчизняного обліку. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/589/1/Яцунська%20О.С.%20Класифікація%20основних%20засобів%20в%20процесі%20реформування%20системи%20вітчизняного%20обліку.pdf> (дата звернення: 11.08.2019).

ДОДАТКИ