

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
Н.О. Лоханова
_____ (підпис)
“ ___ ” _____ 2020 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою професійного спрямування
«Облік, аудит та оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему «Організаційно-методичне забезпечення обліку та контролю
основних засобів на прикладі ПрАТ «ПРОФЕСІОНАЛ»
(назва теми)

Виконавець:

студент ЦЗВФН

Абравітов Олександр Олександрович _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

канд. екон. наук, ст. викладач
(науковий ступінь, вчене звання)

Яцунська Олеся Сергіївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	6
1.1. Сутність основних засобів, їх класифікація та оцінка.....	6
1.2. Нормативне регулювання обліку основних засобів.....	15
1.3. Облік основних засобів – порівняльний аспект національних та міжнародних вимог	19
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРАТ «ПРОФЕСІОНАЛ».....	26
2.1. Загальна економічна характеристика ПрАТ «ПРОФЕСІОНАЛ»	26
2.2. Організація обліку основних засобів на товаристві.....	32
2.3. Напрями вдосконалення організаційно-методичного забезпечення обліку основних засобів на товаристві.....	39
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ СТАНУ ТА РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПРАТ «ПРОФЕСІОНАЛ»	45
3.1. Аналіз стану та руху основних засобів на товаристві.....	45
3.2. Організація контролю основних засобів на товаристві.....	50
3.2. Кореляційно-регресійний аналіз ефективності використання основних засобів.....	56
ВИСНОВКИ	66
Список використаних джерел	70
Додатки	78

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасних умовах господарювання управлінський персонал, а також інші користувачі прагнуть одержати релевантну інформацію про стан і використання всіх економічних об'єктів, і, зокрема, основних засобів, як найбільш важливої частки активів. Адже за даними Державної служби статистики питома вага необоротних активів у складі господарських засобів великих, середніх та малих підприємств України за 2019 рік становить 42% [32]. Джерелом такої інформації виступає саме система бухгалтерського обліку.

З огляду на це, особливого значення набуває проблема вдосконалення та подальшого розвитку організаційно-методичного забезпечення обліку даного виду активу. Насамперед це обумовлено постійним процесом реформування системи бухгалтерського обліку через появу нових об'єктів обліку, а саме необоротних активів, утримуваних для продажу; інвестиційної нерухомості тощо.

Актуальність обраної теми дослідження також визначається тим, що саме об'єкти основних засобів становлять виробничий потенціал суб'єктів господарювання, та, на додаток, через значну вартість становлять значну питому у складі витрат через суми нарахованої амортизації.

Питанням вдосконалення обліку та контролю основних засобів присвячено багато праць вітчизняних науковців, а саме: Баранік О.О., Бондаря М.І., Бутинець Т.А., Кулик В.А., Макєвої О.В., Максимової В.Ф., Слуцького Є.В., Яцунської О.С. та багато інших [3; 4; 5; 26; 52; 55; 56].

Оцінкою проблем облікового відображення та зіставності вимог національних та Міжнародних стандартів фінансової звітності щодо об'єктів основних засобів висвітлено в працях Зубілевич С.Я., Кузіної Р.В., Лоханової Н.О., Мазіної О.І., Рогозного С.А. тощо [10; 11; 23].

Мета і завдання дослідження. Мета кваліфікаційної роботи – дослідити за допомогою певної сукупності методів та прийомів організаційно-

методичне забезпечення обліку та контролю основних засобів та надати практичні рекомендації, спрямовані на поліпшення інформаційного забезпечення процесу управління товариством.

Відповідно до поставленої мети основними завдання є такі:

- дослідити «основні засоби» як економічну категорію та об'єкт обліку;
- розглянути існуючі класифікаційні моделі та види оцінок об'єктів основних засобів;
- здійснити порівняльний аналіз вимог вітчизняних та міжнародних стандартів щодо обліку основних засобів;
- надати економічну характеристику ПрАТ «ПРОФЕСІОНАЛ»;
- ознайомитися з організацією обліку основних засобів на товаристві;
- окреслити основні напрями вдосконалення організаційно-методичного забезпечення обліку основних засобів на товаристві;
- проаналізувати стан та рух основних засобів на товаристві;
- розкрити організаційні засади контролю основних засобів на товаристві;
- здійснити кореляційно-регресійний аналіз ефективності використання основних засобів за даними товариства.

Об'єкт дослідження є процес обліку, контролю та аналізу об'єктів основних засобів суб'єктів господарювання.

Предмет дослідження є сукупність теоретичних та організаційно-методичних аспектів обліку, аналізу та контролю основних засобів на ПрАТ «ПРОФЕСІОНАЛ».

Методи дослідження. Методологічну основу дослідження становили загальнонаукові і спеціальні методи, зокрема: історичний і логічний – для дослідження розвитку категорії «основні засоби»; абстрактно-логічний – для теоретичного узагальнення, побудови схем та формулювання висновків; групування – для визначення напрямів поглиблення класифікаційної моделі основних засобів; таблично-графічний – для узагальнення та наочного

подання текстової та цифрової інформації, отриманої через збирання даних, групування, проведення аналізу; статистико-економічний – для проведення ретроспективного аналізу стану та руху основних засобів за підприємствами України; кореляційно-регресійного аналізу – для побудови економіко-математичної моделі щодо визначення впливу факторів на ефективність використання основних засобів тощо.

Інформаційна база дослідження являє собою законодавство України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності; Міжнародні стандарти фінансової звітності; матеріали Державної служби статистики України; публікації вітчизняних та зарубіжних вчених з проблем обліку основних засобів; матеріали періодичних видань; облікова та звітна інформація про результати господарської діяльності ПрАТ «ПРОФЕСІОНАЛ».

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (56 найменувань) та 23 додатків. Загальний обсяг роботи становить 277 сторінок. Основний зміст викладено на 69 сторінках. Робота містить 21 таблицю, 7 рисунків.

Публікації та апробація результатів дослідження. Основні результати дослідження доповідалися та отримали позитивну оцінку на ІХ Всеукраїнській науково-практичній Інтернет-конференції «Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аудиту, оподаткування та аналізу в умовах міжнародної інтеграції» (м. Херсон, 17-18 листопада 2020 р.) [1].

ВИСНОВКИ

Основні висновки та рекомендації теоретичного та практичного характеру, отримані в результаті дослідження, полягають у такому:

1. За результатами дослідження економічної сутності облікової категорії «основні засоби» встановлено її відповідність економічній категорії «основний капітал» за своїми ознаками, а саме: здатність приносити дохід від використання, матеріальна форма, довготривале використання, спосіб перенесення вартості на створюваний продукт та можливість оцінки за фактично понесеними витратами на їх створення.

2. На підставі аналізу існуючих класифікаційних моделей основних засобів доведено доцільність доповнення існуючих класифікаційних моделей основних засобів ознакою «Для цілей складання консолідованої фінансової звітності», що дозволить підвищити рівень інформативності аналітичного обліку для цілей корегування сум чистих активів дочірніх компаній та показників статей фінансової звітності в процесі складання консолідованої фінансової звітності.

2. Окреслено види оцінок основних засобів, за результатами чого було визначено відсутність нормативного визначення поняття «теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від активу» у облікових стандартах, які регулюють порядок обліку основних засобів та здійснення процедури зменшення корисності активів. Зазначено необхідність доповнення глосарію облікових стандартів цією дефініцією

3. Розкрито нормативне регулювання обліку основних засобів та методологічному, методичному та організаційному рівнях. На методологічному рівні здійснено розгляд національних та міжнародних стандартів обліку, які визначають методологічні засади та порядок розкриття інформації про операції з основними засобами на різних стадіях їх життєвого циклу.

4. Проведено порівняльний аналіз вимог національних та міжнародних вимог щодо обліку основних засобів. Зроблено акцент на розгляді питань компонентного обліку об'єктів, підходів до відображення ремонтів на інших поліпшень основних засобів. Зазначено доцільність організації компонентного обліку основних засобів та можливість закріплення цього облікового рішення в обліковій політиці суб'єкта господарювання.

5. Дослідження діючої практики організації обліку та контролю було здійснено на базі ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОФЕСІОНАЛ». Основним видом діяльності товариства є монтаж, ремонт, модернізація, налагодження технологічного устаткування промислових підприємств хімічної, нафтохімічної, газової, теплоенергетичної, харчової галузей, підприємств машинобудування; виготовлення, монтаж металоконструкцій і нестандартного обладнання з металу. Відповідно до організаційно-правової форми товариство має вертикально інтегровану корпоративну структуру.

6. Проаналізовано показники фінансової стійкості та платоспроможності товариства зроблено висновок про те, що товариство поступово входило в зону страти стійкості та платоспроможності. Надано рекомендації управлінському персоналу щодо необхідності вираховування ризику неплатоспроможності та прийняття рішення стосовно поліпшення фінансового стану через поліпшення функціонування системи моніторингу економічних показників для своєчасного реагування на негативні зміни та мінімізації їх наслідків.

7. За результатом оцінки практики обліку основних засобів зроблено висновок про задовільний стан організаційно-методичного забезпечення обліку. Однак, при цьому було зазначено низку недоліків щодо групування об'єктів основних засобів та недотримання положень облікової політики, що є порушенням принципу бухгалтерського обліку «послідовність».

8. У ході порівняльного аналізу переліку вимог до складу елементів облікової політики щодо об'єктів основних засобів та облікової політики товариства надано практичні рекомендації щодо змістовного наповнення

зазначеного документа, які дозволять покращити організаційно-методичне забезпечення обліку основних засобів, а саме:

- класи (групи) основних засобів, що обумовлено існуванням альтернативних підходів до класифікації таких об'єктів та необхідністю розкриття інформації про основні засоби товариства у річній інформації емітента цінних паперів;
- одиниця обліку основних засобів та багатокomпонентний облік основних засобів, зокрема закріпити критерій суттєвості вартості субінвентраного об'єкта у вартості цілого об'єкта у відсотковому вираженні;
- підходи до періодичності зарахування сум дооцінки необоротних активів;
- тестування на предмет зменшення корисності об'єктів основних засобів, що особливо є актуальним в умовах наявності внутрішніх ознак зменшення корисності, а саме значного фізичного зношення об'єктів основних засобів та зменшення майбутніх грошових надходжень від використання активів;
- дата первісного визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу.

9. За результатами дослідження питань ефективності використання основних засобів на ПрАТ «ПРОФЕСІОНАЛ» зроблено висновок про зниження ефективності використання об'єктів основних засобів, що здебільшого пов'язано з їх частковим використанням (20-30%). Зазначено необхідність щодо розгляду управлінським персоналом можливих варіантів бізнес-моделей використання об'єктів основних засобів – надання в оренду, реалізація тощо.

10. Досліджено систему контролю за фінансово-господарською діяльністю ПрАТ «ПРОФЕСІОНАЛ», яка здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), а також через механізми внутрішнього контролю – ревізора.

Відповідно до вимог чинного законодавства товариство щорічно перед складанням фінансової звітності проводить інвентаризацію активів та зобов'язань. Враховуючи той факт, що основними завданнями інвентаризації виступають підтвердження наявності, стану відповідності критеріям визнання і оцінки, зроблено висновок про неможливість розв'язання визначених завдань через використання нормативно рекомендованих форм документального оформлення результатів інвентаризації. Розроблено та рекомендовано товариству для застосування під час проведення інвентаризації 2020 року форму інвентарного опису, яка дозволяє фіксувати факти відповідності критеріям визнання та достовірності оцінки.

11. Здійснено оцінку впливу коефіцієнтів оновлення, придатності та валової рентабельності продажів на зміну рівня віддачі основних засобів товариства. Рекомендувати управлінському персоналу ПрАТ «ПРОФЕСІОНАЛ» вдатися до надання в оренду частини приміщень задля підвищення ефективності господарювання, що, на нашу думку, дозволить зменшити залежність підприємства від сезонності та збільшити власні оборотні кошти підприємства; що в свою чергу, дозволить розширити інвестиційні можливості підприємства, тим більше, що за часткою вкладу – коефіцієнт оновлення основних засобів має вирішальний вплив для зростання рівня віддачі основних засобів на ПрАТ «ПРОФЕСІОНАЛ».

Таким чином, вважаємо, що практичне застосування наданих нами рекомендацій сприятиме поліпшенню організаційно-методичного забезпечення обліку та внутрішнього контролю операцій з основними засобами ПрАТ «ПРОФЕСІОНАЛ».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абравітов О.О. Класифікація основних засобів для цілей складання консолідованої фінансової звітності. *Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аудиту, оподаткування та аналізу в умовах міжнародної інтеграції* : збірник тез доповідей учасників ІХ Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції / Ред. кол. Сарапіна О.А. та ін. – Херсон: ПП «Вишемирський В.С., 2020. С. 16-17.
2. Антология экономической классики. В 2-х томах. Т. I. Предисловие И.А. Столярова. – М.: МП «ЭКОНОВ», 1991. 475 с.
3. Бараннік О. Проблемні питання податкового обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів / О. Бараннік [Електронний ресурс]. URL: http://sophus.at.ua/publ/2012_12_11_12_kampodilsk/sekcija_2_2012_12_11_12/problemni_pitannja_podatkovogo_obliku_vitrat_na_remont_ta_polipshennja_osnovnikh_zasobiv/12-1-0-268 (дата звернення 20.06.2020).
4. Бондар М.І. Облік і аудит основних засобів (на матеріалах аграрних підприємств Київської області) : автореф. дис. ... канд. ек. наук : спец. 08.06.04, Київ, 2011. 23 с.
5. Бутинець Т.А. Основні засоби: точка зору економіста. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2012. Вип. 2(23). С. 22–36.
6. Волкова Н. А., Подвальна Н. Е., Семенова К.Д. Економічний аналіз: Навч. посібник. Одеса: ППЦ «Белка». 2019. 239 с.
7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 20.07.2020).
8. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г., Економічний аналіз.

Підручник / за ред. проф. А.Г. Загороднього. Київ : Знання, 2008. 487 с.

9. Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AH%20\(2\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/2019_RB_ConceptualFramework_ukr_AH%20(2).pdf). (дата звернення 25.08.2020).

10. Кузіна Р. В. Корпоративний облік і звітність в Україні: сучасний стан і перспективи розвитку : монографія. Херсон : Грінь Д. С., 2015. 416 с.

11. Лоханова Н. О. Інтеграційні процеси в обліку в умовах інституціональних перетворень : монографія. Херсон : Грінь Д. С., 2012. 400 с.

12. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік: підручник / В. Ф. Максимова. Одеса: ОНЕУ, 2012. 670 с. [Електронний ресурс]. URL:<http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/506> (дата звернення 15.08.2020)

13. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів : Наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/v0002201-07#Text> (дата звернення 26.09.2020).

14. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів : Наказ Міністерства фінансів України від 30.09.2003 р. № 561. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text>. (дата звернення 28.07.2020).

15. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. [Електронний ресурс]. URL: https://zakononline.com.ua/documents/show/63902__63902 (дата звернення 10.09.2020)

16. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru#Text> (дата

звернення: 15.10.2020).

17. Міжнародний стандарт аудиту 570 «Безперервність діяльності» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Аудиторської палати України. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B0%201\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B0%201(1).pdf). (дата звернення: 25.10.2020)

18. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби». [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-16_ukr_2018.pdf (дата звернення: 25.07.2020).

19. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-02_ukr_2018-1.pdf (дата звернення: 15.10.2020)

20. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS%2036_ukr_2018.pdf (дата звернення: 15.10.2020).

21. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-10_ukr_2016.pdf (дата звернення: 25.10.2020).

22. Міжнародний стандарт фінансової звітності 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-05_ukr_2018.pdf (дата звернення: 28.08.2020).

23. МСФЗ: короткий курс для практиків / [С.Я Зубілевич, О.І. Мазіна, С.А. Рогозний, О.В. Корпачова, О.О. Дядюн]. Харків : ТОВ «ФАКТОР-ДРУК». 2020. 364 с.

24. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1

«Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 25.08.2020)

25. Наявність і рух матеріальних активів за видами економічної діяльності за 2019 рік. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної служби статистики. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2020/ibd/osn_zas/mat_akt_za_ved19%20ue.xlsx (дата звернення: 10.08.2020).

26. Облікова політика підприємства : навч. посіб. /Ю.А. Верига, В.А. Кулик, Ю.О. Ночовна, С.Ю. Іванюк. – К.: «Центр учбової літератури», 2015. 312 с.

27. Обсяг реалізованої продукції за видами економічної діяльності за 2014-2019 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної служби статистики. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2020/pr/orppvd/orppvd_14-19_eu.xls (дата звернення: 25.10.2020).

28. Основні засоби України за 2017 рік. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної служби статистики. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2018/ibd/osn_zas_u/osn_zas_u_2017.xls (дата звернення: 10.08.2020).

29. Основні засоби України на 2018 рік. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної служби статистики. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2019/ibd/osn_zas_u/osn_zas_u_2018.xls (дата звернення: 10.08.2020).

30. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій : Наказ Міністерства фінансів від 30.11.99 р. № 291. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> (дата звернення: 15.08.2020)

31. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт

Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення: 18.07.2020).

32. Показники балансу підприємств за видами економічної діяльності з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства за 2013-2019 роки. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної служби статистики. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2018/fin/fin_new/fin_new_u/pbp_ek_vsmm_2013_2019_ue.xlsx (дата звернення: 10.08.2020).

33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримуванні для продажу, та припинена діяльність» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. № 617. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03#Text> (дата звернення: 25.08.2020).

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» : Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2004 р. № 817. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05#Text> (дата звернення: 18.09.2020)

35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість» : Наказ Міністерства фінансів України від 02.07.2007 р. № 779. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07#Text> (дата звернення: 25.08.2020)

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> (дата звернення: 28.09.2020).

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (дата звернення: 18.09.2020).

38. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : Наказ

Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 25.09.2020)

39. Порядок подання фінансової звітності : Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. №419 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text> (дата звернення: 15.09.2020)

40. Про акціонерні товариства : Закон України від 17.09.2008 р. № 514-VI (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17#Text> (дата звернення: 23.09.2020)

41. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/3332-17>. (дата звернення: 20.09.2020).

42. Про затвердження змін до деяких положень (стандартів) бухгалтерського обліку : Наказ Міністерства фінансів України від 18.03.2011 р. № 372 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0452-11#Text> (дата звернення: 28.09.2020)

43. Про затвердження типових форм для відображення бюджетними установами результатів інвентаризації : Наказ Міністерства фінансів України від 17.06.2015 р. № 572 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0788-15#Text> (дата звернення: 17.10.2020)

44. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядок їх складання : Наказ Міністерства фінансів України від 13.09.2016 р. № 818. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16#Text>. (дата звернення:

17.09.2020).

45. Про затвердження типових форм первинного обліку : Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995 р. № 352. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0352202-95#Text> (дата звернення 10.09.2020).

46. Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні : Закон України від 12.07.2001 р. № 2658-III. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2658-14/card2#Card> (дата звернення: 13.10.2020).

47. Про цінні папери та фондовий ринок в Україні : Закон України від 23.02.2006 р. №3480-IV (за змінами та доповненнями) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3480-15#Text> (дата звернення: 15.10.2020)

48. Рентабельність операційної діяльності підприємств за видами промислової діяльності у 2017 році [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної служби статистики. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2017/fin/rodp/rodp_pr/rodp_pr_u/rodp_pr_1217_u.htm (дата звернення: 28.10.2020).

49. Рентабельність операційної та всієї діяльності підприємств за видами економічної діяльності промисловості за 2019 рік [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної служби статистики. URL: http://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2019/fin/rodp/rodp_pr/rodp_pr_u/rodp_pr_419_u.htm (дата звернення: 28.10.2020)

50. Фінансовий облік : конспект лекцій / укладачі: М. Ю. Абрамчук, Ю. Г. Гуменна, І. В. Тютюнник, П. М. Рубанов. Суми : Сумський державний університет, 2018. 395 с. URL: https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2018/09/Finansovyi_oblik.pdf (дата звернення 18.08.2020).

51. Фінансовий облік -1 (у схемах і таблицях) Частина - 1. : навч.

посіб./ [М.Т. Теловата, О.В. Петраковська]; за заг. ред. М.Т. Теловотої. Київ : Інтердрук, 2019. 217 с. URL: <http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/4060/1/%d0%9a%d0%9d%d0%98%d0%93%d0%90.pdf> (дата звернення: 18.08.2020)

52. Фінансовий облік-1 (частина I): Навч. посіб. / За ред. Максимової В.Ф. Одеса: ОНЕУ, 2013. 436 с. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/3654/1/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D1%96%D0%B7%D0%B0%D1%86%D1%96%D1%8F%20%D1%82%D0%B0%20%D1%80%D0%B5%D0%B3%D1%83%D0%BB%D1%8E%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F%20%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D1%96%D0%BA%D1%83.pdf> (дата звернення 18.08.2020)

53. Чистий прибуток (збиток) підприємств за видами економічної діяльності промисловості у 2019 році [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної служби статистики. URL:http://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2019/fin/chpr/chpr_pr/chpr_pr_u/chpr_pr_419_u.htm (дата звернення: 28.10.2020).

54. Янковой О. Г. Моделирование парных зв'язків в економіці: Навч. Посібник. Одеса: Оптимум, 2001. 198 с.

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

56. Яцунська О.С. Розкриття інформації про основні засоби в умовах подання XBRL-звітності. *Міжнародні стандарти фінансової звітності – теоретичні засади та практика впровадження в Україні* : монографія / за ред. Н.О. Лоханової. Харків : «Діса Плюс», 2019. 234 с.