

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

ЦЕНТР ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допустити до захисту

Завідувач кафедри _____

(підпис)

д.е.н., проф. Лоханова Н.О.

(прізвище та ініціали)

“ ____ ” _____ 2017 року

**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 в управлінні підприємницькою діяльністю»
(назва магістерської програми)

на тему: «Основні засоби в національній системі бухгалтерського обліку:
теорія та практика на прикладі ТОВ «Цемент»

Виконавець:

студентка VI курсу ЦЗФН

Слободянюк Ілона Тарасівна _____

(прізвище та ініціали)

/підпис/

Науковий керівник:

к. е. н., доцент _____

(науковий ступінь, вчене звання)

Татарінова Ганна Олександрівна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ОДЕСА - 2018 року

ЗМІСТ

	Стор
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.	7
1.1. Сутність основних засобів, порядок їх класифікації та оцінки....	7
1.2. Документальне оформлення та організація аналітичного і синтетичного обліку основних засобів.....	17
1.3. Порівняння обліку основних засобів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку: їх схожість та відмінності	23
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ТОВ «ЦЕМЕНТ»	33
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Цемент».....	33
2.2. Організація обліку руху основних засобів на підприємстві.....	38
2.3. Облік зносу та порядок розрахунку амортизаційних відрахувань.....	48
2.4. Автоматизація обліку основних засобів.....	57
2.5. Економіко-математичне моделювання вибору оптимального методу нарахування амортизації.....	64
РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА АНАЛІЗ СТАНУ І РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ. НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ	72
3.1. Організація аудиту використання основних засобів: джерела інформації та нормативно-правові документи, що його регулюють.....	72
3.2. Аналіз використання основних засобів у ТОВ «Цемент».....	83
3.3. Шляхи підвищення ефективності використання основних засобів у ринкових умовах.....	92
ВИСНОВКИ	99
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	105
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. Сучасний етап розвитку вітчизняної економіки пов'язаний з кардинальними змінам в структурі та формах власності, а також в організації та управлінні виробництвом. Це зумовлює необхідність вдосконалення системи облікової інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень.

Реформування бухгалтерського обліку в Україні є складовою частиною заходів, орієнтованих на впровадження економічних відносин ринкового спрямування. Трансформація обліку здійснюється в рамках реалізації стратегічного курсу нашої держави на інтеграцію до світового економічного простору, що передбачає адаптацію законодавства України до європейського рівня.

Економічні перетворення, які здійснюються в Україні протягом останніх років, спрямовані на реформування господарського механізму адекватного ринковій економіці. Особливе місце в цьому займає організація обліку та контролю наявності, руху і технічного стану основних засобів. Від того, наскільки ефективно використовуються наявні засоби праці, від їх відповідності сучасному етапу технічного розвитку, залежать і результати діяльності підприємства, створення принципово нових підходів до управління підприємством в цілому та основними засобами зокрема.

Однією з важливих складових ефективності виробничої діяльності є ступінь досконалості використання основних засобів. Тому вдосконалення обліку та управління основними засобами, що безпосередньо впливає на підвищення ефективності використання основних засобів, є сьогодні важливою проблемою практично для всіх підприємств нашої держави.

Ринкова економіка, до якої прагне долучитися Україна, стимулює підприємства до впровадження нової техніки та технологій, розширює можливості щодо використання нових фінансових інструментів та механізмів, проте на практиці виникає проблема щодо реальності їх застосування. Перш за

все, це обумовлено повною відсутністю або нестачею власних обігових коштів, низькою ліквідністю активів, застарілою матеріально-технічною базою, на утримання якої витрати перевищують наявні прибутки, та, звичайно, недосконалою законодавчою базою, що в тій чи іншій мірі регламентує діяльність підприємств. Саме тому особливо актуальними є дослідження проблемних питань обліку основних засобів підприємств і напрямків його удосконалення.

Перехід до ринкової системи господарювання неможливий без вирішення питання підвищення ефективності використання основних засобів і виробничих потужностей. Від вирішення цієї проблеми залежить місце підприємства в економічній структурі, його фінансовий стан, конкурентоспроможність на ринку. Технічний рівень, якість, надійність, довговічність продукції залежать від якісного стану техніки й ефективного її використання, що визначає ефективність виробництва.

Теорії та методології бухгалтерського обліку основних засобів присвячені праці відомих вчених економістів: С.Ф. Голова, П.І. Гайдуцького, М.Я. Дем'яненка, В.М. Жука, Г.Г. Кірейцева, О.В. Лишиленка, Ю.Я. Лузана, М.Ф. Огійчука, та ін. У цих роботах закладено методологічне підґрунтя для дослідження проблем формування облікової політики на рівні підприємства та визначення заходів в управлінні підприємством, ефективного використання основних засобів. Проте, питання організації обліку основних засобів для забезпечення якісної поведінки облікової інформації та потребують подальшого дослідження.

Вивчення теоретичних положень, опублікованих праць вітчизняних і зарубіжних вчених, практики діяльності підприємств свідчить, що облік основних засобів в останній час дещо ускладнився, а ряд проблем негативно впливають на процес управління виробництвом, знижуючи ефективність використання основних засобів.

До кола таких проблем можна віднести різні підходи до термінології та визначення сутності основних засобів, принципи оцінки основних засобів,

проблеми вдосконалення системи амортизації, підвищення інформативності первинних документів з обліку основних засобів, а також аналізу ефективності використання основних засобів і можливості її прогнозування.

Ефективне використання основних засобів зумовлює необхідність впровадження на підприємстві науково обґрунтованої системи обліку основних засобів, яка б відповідала вимогам управління. Система бухгалтерського обліку виступає джерелом економічної інформації, яка необхідна керівній ланці підприємства для своєчасного реагування на вплив зовнішнього середовища. Аналіз законодавчих актів, що здійснюють регулювання аспектів обліку основних засобів показує, що існують розбіжності фінансового та податкового їх обліку. До недавнього часу ці розбіжності стосувалися визначення, класифікації, оцінки, нарахування амортизації, ремонтних витрат [72, с. 76].

Саме тому, дослідження проблемних питань обліку та аналізу управління основних засобів підприємства, а також напрямків їх удосконалення обумовлює важливість і актуальність теми консультативного проекту.

Метою дипломної роботи є дослідження теоретичних питань обліку основних засобів, вивчення практики бухгалтерського обліку і аудиту основних засобів на прикладі ТОВ «Цемент»; проведення аналізу стану, руху й ефективності використання основних засобів; розробка пропозицій по вдосконаленню організації обліку й рекомендацій з підвищення ефективності використання основних засобів аналізованого підприємства.

Для досягнення мети поставлені наступні **завдання**:

- дослідити проблеми класифікації, визнання, оцінки й документального оформлення господарських операцій по руху основних засобів;
- оцінити практику обліку основних засобів на підприємстві;
- дослідити методи організації контролю основних засобів;
- провести аналіз стану, руху й ефективності використання основних засобів ТОВ «Цемент»;

- розробити пропозиції, спрямовані на підвищення ефективності використання основних засобів, збільшення випуску продукції, підвищення прибутковості й фінансової стабільності.

Предметом дослідження є теоретичні й практичні питання обліку, аудиту та аналізу основних засобів.

Об'єктом дослідження процес обліку, аудиту й аналізу основних засобів на підприємствах промислової галузі.

Методи дослідження. Методологічною основою дослідження є системний підхід до розкриття економічної сутності основних засобів і процесу їх відтворення.

При написанні роботи використовувались такі методи дослідження, як: системний аналіз – для деталізації і розчленування об'єкта дослідження на окремі важливі складові елементи; синтез – для узагальнення різних аспектів обліку і контролю основних засобів; 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; конкретизація – для обґрунтування змісту форм облікового забезпечення дослідження документів та реєстрів обліку за формою і змістом – для виявлення їхньої відповідності щодо інформаційної ємності адекватного вимогам стандартів; опитування, фактична перевірка, порівняння, перерахунок, документальна перевірка, вибіркоче дослідження – при проведенні контролю основних засобів; статистичні і аналітичні розрахунки; порівняння – для зіставлення даних у динаміці; конструктивний – для групування пропозицій щодо обліку основних засобів; графічний – для наочного зображення результатів дослідження.

Інформаційною базою дослідження є наукові розробки вітчизняних і зарубіжних економістів з обліку, аудиту й аналізу основних засобів, законодавчі та нормативні акти України, інструктивні матеріали, а також дані бухгалтерського обліку та звітності ТОВ «Цемент».

ВИСНОВКИ

Розвиток ринкових умов господарювання зумовлює важливість управління основними засобами підприємства. Основні засоби є важливою складовою майна підприємства: їх частка дозволяє оцінити рівень забезпеченості необхідними умовами для здійснення фінансової діяльності суб'єктом господарювання. Функціонування суб'єктів господарювання в умовах жорсткої конкуренції та економічної нестабільності актуальним ставить питання раціональності організації і методики обліку, аналізу та аудиту основних засобів.

В роботі здійснено теоретичне узагальнення та внесено практичні рекомендації з удосконалення методики обліку й аналізу основних засобів на промислових підприємствах. Отримані результати свідчать про досягнення поставленої мети і дають змогу зробити такі висновки:

- дослідження еволюції та сучасної теорії економічної категорії «основні засоби» показують, що термін «основні засоби» в різні часи, в різних авторів та різних публікаціях трактується по-різному. На нашу думку, можна запропонувати наступне найдоцільніше визначення терміна «основні засоби» - це активи підприємства, які мають вартісну оцінку, не втрачають матеріально-речову форму в процесі експлуатації, використовуються в процесі виробництва більше одного року або операційного циклу, переносять свою вартість у вигляді амортизаційних відрахувань на новостворений продукт, використання яких, як очікується, принесе підприємству певну економічну вигоду;

- у ринкових умовах суб'єкти підприємницької діяльності управляють належним їм майном на основі інформації бухгалтерського обліку, тому вмiла організація обліку нерiдко перетворюється на визначальний фактор ефективного використання основних засобiв, а ступiнь рацiональностi облікового процесу набуває першочергового значення у контексті забезпечення успішного розвитку підприємств із метою прийняття управлінських рішень. Виходячи з цього, вона призначена забезпечувати практичне функціонування

бухгалтерського обліку, тому шляхи її удосконалення криються у сутності останнього. Тому основними шляхами її удосконалення визначені наступні:

- вибір оптимальної за складом та обсягом облікової інформації, яка забезпечить реалізацію завдань, поставлених перед обліком основних засобів;
- розробка та запровадження удосконалених форм носіїв облікової інформації, найбільш адаптованих до структури, змісту та характеру інформації;
- розробка та запровадження раціональних схем документообігу, що дозволять із найменшими затратами трудових, матеріальних та фінансових ресурсів забезпечити своєчасне виконання поставлених завдань;
- розробка та запровадження раціональної технології вирішення облікових завдань, що забезпечить злагоджене функціонування облікового механізму.

Проведений аналіз показників діяльності підприємства показав, що ТОВ “Цемент” протягом 2014-2016 рр. покращило фінансово-економічні показники. Це було досягнуто за рахунок ефективних заходів управління, своєчасного реагування на нові умови функціонування. Однак, не дивлячись на такий позитивний момент, як збільшення чистого доходу, підприємство отримує чисті збитки, які є наслідком нестабільного курсу національної валюти.

Дослідження організації обліку руху основних засобів у ТОВ “Цемент” свідчить про його переважну відповідність до діючих нормативів бухгалтерського та податкового обліку. Повна автоматизація обліку, яка здійснюється за допомогою програми “1С:Підприємство” (версія 8.2.), забезпечує швидкість та оперативність роботи, як бухгалтерського відділу, так і управлінського.

Використання підприємством рахунків класу 9 “Витрати виробництва” та 8 “Витрати за елементами” надає ряд переваг: формування різноманітних звітів як для зовнішніх та внутрішніх користувачів стає зручнішим.

Проте в організації обліку руху основних засобів були виявлені певні недоліки. Облік основних засобів, у частині ведення інвентарної картки, можна

було б вдосконалити. Залучення професійних програмістів до перетворення інвентарної картки, а саме внесення у неї ряду параметрів основного засобу дозволило би скоротити (використання) кількість додаткових форм. Таким чином, забезпечити оперативність в обробці документів та запобігти можливі помилки щодо прийняття тих чи інших рішень.

Певні труднощі викликає у бухгалтера формування відомості по основним засобам, оскільки цей процес відбувається в ручному режимі. З появою можливості створення звіту про рух основних засобів у програмі 1С, в різних розрізах, значно полегшило би роботу бухгалтера.

Прийнята облікова політика на підприємстві передбачає єдиний метод списання вартості – прямолінійний. Однак виходячи з того, що даний метод на враховує моральний знос, навантаження виробничої потужності у різні періоди часу його використання та збільшення витрат на підтримання основного засобу в діючому стані в останні роки експлуатації, підприємству можна рекомендувати змінити амортизаційну політику на таку, що передбачає застосування декількох методів одночасно. Зміна амортизаційної політики надала б можливість прискорити процес відновлення основних засобів.

У процесі вибору методу амортизації підприємство повинно порівняти економічний ефект від використання окремих методів, тобто виявити як зміна суми амортизаційних відрахувань вплине на результати фінансово-господарської діяльності підприємства. Як показали розрахунки, підприємству вигідно збільшувати суму амортизаційних відрахувань в першій половині періоду експлуатації основного засобу, якщо він має дуже інтенсивний темп роботи, або вкрай незадовільні умови функціонування.

У відповідності до чинного законодавства у ТОВ “Цемент” проведення щорічного аудиту є обов’язковою вимогою. Це є дуже позитивним моментом, оскільки аудит допомагає виявити порушення обліку та попередити їх появу у подальшому. Так, при проведенні аудиторської перевірки основних засобів на ТОВ “Цемент” були виявлені наступні порушення:

- 1) у податковій декларації по прибутку показана бухгалтерська амортизація;

- 2) віднесено витрати на ремонт на збільшення балансової вартості;
- 3) до собівартості реалізованої продукції включено амортизаційні відрахування по основним засобам, які не задіяні в операційному циклі підприємства.

Всі ці помилки в тій чи іншій мірі мають вплив на фінансовий стан підприємства, тому дуже важливо передчасно їх виявити та усунути.

Аналіз складу та структури основних засобів показав, що протягом 2014-2016 рр. на ТОВ “Цемент” загальна вартість основних засобів збільшилася. Це відбулося переважно за рахунок збільшення таких складових, як: будинки, споруди, передавальні пристрої; інструменти, прилади, інвентар (меблі) та земельні ділянки. Відмінною рисою зміни вартості основних засобів було те, що у 2015 р. він мав найбільше значення.

Найбільшу питому вагу в структурі основних засобів складають машини та обладнання (52,31% у 2014 р., 52,19% - у 2015 р. та 51,82% - у 2016 р.). Також велику долю складають будівлі, споруди та передавальні пристрої: 43,99% (2014 р.), 44,02% (2015 р.) та 44,52% (2016 р.). Всі інші складові (транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар (меблі) мають незначну долю у загальній величині основних засобів на підприємстві (від 0,002% до 2,04%).

Аналіз руху основних засобів показав, що протягом 2014-2016 рр. на підприємстві вартість надходження основних засобів переважає над вартістю їх вибуття. Але при цьому, спостерігається загальна тенденція зменшення, як введення основних засобів, так і їх вибуття. Така тенденція пояснюється загальною політикою нового керівництва, яке вбачає в модернізації та реконструкції найбільш ефективний підхід раціонального управління основними засобами на даному етапі розвитку підприємства.

Технічний стан основних засобів підприємства характеризується коефіцієнтом зносу, який мав тенденцію до збільшення: з 0,235 до 0,35%. Таким чином, величина зносу досягла рекомендованої межі, але не є критичною. Але таку тенденцію слід контролювати, оскільки збільшення зносу

свідчить про загальне старіння основних засобів, зниження рівня їх технічного стану.

Позитивною тенденцією на ТОВ «Цемент» у 2014-2016 рр. характеризуються показники ефективності використання основних засобів. Так, фондорентабельність, фондоозброєність та фондovіддача основних засобів збільшується. Виходячи з цього, можна стверджувати, що основні засоби використовуються більш ефективно. Проте у 2015 р., у порівнянні з 2014р. та 2016 р., ці показники мали найбільше значення.

Проведений факторний аналіз фондovіддачі основних засобів показав, що її збільшення у 2015 р., у порівнянні з 2014 р., відбулося за рахунок збільшення фондovіддачі активної частини засобів та збільшення питомої ваги пасивної частини основних засобів. У 2016 р., у порівнянні з 2015 р., спостерігається зменшення показника фондovіддачі, оскільки за цей період відбулося зменшення питомої ваги активної частини основних засобів та зменшення фондovіддачі активної частини засобів.

Дослідження організаційно-економічних показників діяльності підприємства та обліку основних засобів на ТОВ «Цемент» надало змогу сформулювати пропозиції щодо усунення виявлених недоліків та підвищення ефективності використання основних засобів, а саме:

1) для вдосконалення обліку основних засобів створити можливість у програмі 1С формувати інвентарну картку, яка б містила всі необхідні дані про об'єкт основних засобів (інформацію про технічну характеристику об'єкту, відмітку про ведення реконструкції, модернізації або капітального ремонту);

2) створення можливості у програмі 1С формувати звіт про рух основних засобів у розрізі: залишків на початок і кінець періоду реалізації, ліквідації (в т.ч. створення металобрухту), внутрішнього переміщення за первісною та балансовою вартістю, нарахування зносу, щомісячно за містом знаходження, за містом нарахування амортизації та за іншими видами субконто);

3) виправити помилки, які були знайдені при перевірці аудиту тим самим запобігти нарахування штрафів;

4) при визначенні строку корисного використання активної частини основних засобів брати до уваги рекомендації безпосередньо виробничих спеціалістів, які можуть дати характеристику умов функціонування того, або іншого об'єкту;

5) впровадити застосування різних методів нарахування амортизації і тим самим підвищити ефективність амортизаційної політики, яка забезпечуватиме своєчасне відтворення й модернізацію основних засобів підприємства.

Таким чином, можна говорити про те, що впровадження запропонованих рекомендацій дозволить досліджуваному підприємству усунути наявні недоліки в організації обліку і контролю наявності і руху основних засобів і допоможе наблизити облік до вимог П(с)БО та Податкового кодексу України, знизити ризик помилок та призвести до більш точного формування витрат підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Амортизація основних засобів [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.bankreferatov.ru/db/M/C325729F00717F7B43257B0B000BCD8C#.VNEYaYusVnY>
2. Андренко О. А. Конспект лекцій з дисципліни «Організація і методика аудиту» (для студентів 5 курсу заочної форми навчання, галузь знань – 0305 «Економіка та підприємництво» напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит») / О. А. Андренко; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х.: ХНАМГ, 2012. – 35 с. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://eprints.kname.edu.ua/19918/>
3. Андросова О.Ф. Методика аудиту основних засобів і нематеріальних активів та її вплив на якість аудита [Текст] / О. Ф. Андросова, К. А. Калугіна // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2011. – № 3, Т.3. – С. 250-255.
4. Бабіч В.В. Сагова С.В, Фінансовий облік. Підручник (облік активів): Навч. Посіб.-2-ге вид.-К.:КНЕУ,2007.-288 с.
5. Бабяк Н. Д. Амортизаційна політика підприємства на сучасному етапі реформування економіки України / Н. Д. Бабяк // Теорія і практика перебудови економіки: матеріали II Всеукр. НПК. - Черкаси: В-во ЧДТУ, 2001. - С. 61-64.
6. Балаш І., Левченко О. Організація обліку зносу (амортизації) основних засобів на прикладі підприємства [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://sophus.at.ua/publ/2012_12_11_12_kampodilsk/sekcija_1_2012_12_11_12/organizacija_obliku_znosu_amortizaciji_osnovnikh_zasobiv_na_prikjadi_pidpriemstva
7. Безверхий К. В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні: монографія / К. В. Безверхий, Т. В. Бочуля. -К.: Центр учб. літ., 2014. - 184 с.
8. Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): [учебное пособие] / М.В. Беспалов. – М., Инфра, 2014. – 516 с.

9. Бутова О. М., Волошина В. В. Базові аспекти організації обліку основних засобів в інформаційному середовищі - [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://kheu.km.ua/m/PDF/Science%20and%20Economics%20-%202013,%20N.%204%20\(32\),%20V.%202.pdf](http://kheu.km.ua/m/PDF/Science%20and%20Economics%20-%202013,%20N.%204%20(32),%20V.%202.pdf)
10. Бухгалтерський облік . Частина I : навчальний посібник / за ред. В. Ф. Максимової. - Одеса : ОНЕУ, 2013. - 462 с.
11. Бухгалтерський облік . Частина II : навчальний посібник / за ред. В. Ф. Максимової. - Одеса : ОНЕУ, 2013. - 462 с.
12. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник /За ред.. Ф.Ф. Бутинця – Житомир: ЖІТІ, 2006. – 672 с.
13. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: Навчально-практичний посібник / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. – К.: Центр Учбової літератури, 2010. – 536 с.
14. Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика, навчальний посібник./ Верхоглядова Н.І., В.П. Шило, Б.С. Ільїна, В.І. Кисла/ - К.: Центр учбової літератури, 2010.- 276 с.
15. Виговська Н.Г. Удосконалення обліку амортизації: стан, проблеми, перспективи. / Житомирський інженерно-технологічний інститут – Житомир 2007. – 340с.
16. Воронцова А.С. Порівняльна характеристика обліку основних засобів в інформаційних системах [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://bulletin.uabs.edu.ua/store/eco/2012/5e5a743d417a2ae616e98973a719f9da.pdf>
17. Вплив амортизаційних відрахувань на результати фінансово-господарської діяльності підприємства [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.studyport.net/free/vpliv-amortizacijnix-vidrahuvan-na-rezultati-finansovo-gospodarsko%D1%97-diyalnosti-pidpriyemstva.html>
18. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі. Практичний посібник. / Голов С.Ф., Костюченко В.М./ - К.: Лібра, 2004. - 880с.

19. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: Монографія. - К.: Центр учбової літератури, 2007.- 522 с.

20. Голяд А.В. Облік основних засобів: бухгалтерський та податковий аспекти / А.В. Голяд // Управління розвитком. - 2013. - №17. - С. 46 – 49 - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/4299>

21. Горобинська М.В. Підвищення ефективності використання основних фондів підприємств в умовах трансформації економіки: Автореф. дис. канд. екон. наук: 08.06.01 / М.В. Горобинська/ ХДЕУ. –Х., 2002. –19с.

22. Грачева Р. Критерії визнання матеріального активу об'єктом ОЗ - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dtk.com.ua/show/1cid02797.html>

23. Домбровська Н.Р. Економічна сутність основних засобів та їх класифікація «Економічні науки». – Серія «Облік і фінанси». – 2012. – Вип. 9 (33). – Ч. 1. - [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://masters.donntu.edu.ua/2013/iem/mashkovskaya/library/article_dombrovska.htm.

24. Дубчак К.О. Порівняння обліку основних засобів згідно з МСБО і П(С)БО [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/17408/1/33-Dubchak-67-68.pdf>

25. Жадько К.С., Семенюта В. В., Олійник Л. Ш. Бухгалтерський облік у схемах і таблицях: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Дніпропетровська держ. фінансова академія. - К.: Центр учбової літератури, 2008. - 112с.

26. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 368 с.

27. Журавка, Ф. О. Особливості проведення аудиту основних засобів [Текст] / Ф. О. Журавка, О. А. Скорба // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України : зб. наук. праць / Державний вищий навчальний заклад «Українська академія банківської справи Національного банку України». – Суми, 2011. – Вип. 34. - С. 14-22.

28. Замлинський В.А. Облік основних засобів: документування господарських операцій - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://magazine.faaaf.org.ua/content/view/49/35/> – Назва з екрану

29. Зарецька А.В. Організація обліку і аудиту основних засобів (на прикладі БМУ «Промбуд-2») - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.uabs.edu.ua/jspui/bitstream.pdf>

30. Засадна Х. О., Шурпенкова Р. К. Бухгалтерський облік основних господарських операцій у програмі 1С: Бухгалтерія 7.7: Навч. посібник для студ. вищ. навч. закладів / Національний банк України ; Університет банківської справи. - К.: УБС НБУ, 2009. - 237с.

31. Інструкція про затвердження типових форм первинного обліку затверджена наказом Міністерства статистики України № 352 від 29.12.1995р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http:// http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/nakazi/61770.html](http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/nakazi/61770.html)

32. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій зі змінами від 18.06.2015 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

33. Катеринчук Є.М. Облік амортизаційних відрахувань основних засобів - [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/6_PNI_2013/Economics/7_127356.doc.htm

34. Кафка С.М., Река О.О. Особливості обліку операцій з основними засобами за МСБО 16 та П(С)БО 7: порівняльний аспект - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/5939/1/223.pdf>

35. Крамаренко Д.Р. Облік зносу основних засобів - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://s-journal.cdu.edu.ua/base/2008/v6/v6pp94-95.pdf>

36. Кубік В. Д. Основні засоби підприємства в системі національного та міжнародного обліку: проблеми та шляхи вирішення / В. Д. Кубік // Тези доповідей Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції». – Одеса:

ОНЕУ, 2014. – С. 35-38. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/2640>

37. Кубік В. Д. Облікова політика підприємства та її роль в організації обліку / В. Д. Кубік // Збірник наукових праць Хмельницького кооперативного торговельно-економічного інституту. Серія: Економічні науки. – Хмельницький: ХКТЕІ, 2015. – № 9. - С. 201-204. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/3619>

38. Куттер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: [Учебное пособие] – М.:Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. –544 с.

39. Лень В. С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика : [навч. посіб. для екон. спец.] / В. С. Лень, В. В. Гливенко. – К.: Центр навчальної літератури, 2008. – 608 с.

40. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Підручник. – 3-тє вид., перероб. і доп.- Київ: Вид-во «Центр учбової літератури», 2009.-670с. - [Електронний ресурс] – режим доступу:<http://uchebniks.net/book/96-finansovij-oblik-navchalnij-posibnik-lishilenko-ov/15-26-oblik-amortizaciyi-ta-znosu-osnovnix-zasobiv-i-nematerialnix-aktiviv.html>

41. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік: підручник / під ред. В. Ф. Максимової. - Одеса: ОНЕУ, 2012. - 670 с.

42. Методичні вказівки до виконання лабораторних робіт з дисципліни “Інформаційні системи і технології в обліку” для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня бакалавр, напряму підготовки 6.030509 – «Облік і аудит». Третя частина. / Укладач: Г.Г. Смаглій. – Черкаси: ЧНУ імені Богдана Хмельницького, 2013. – 60 с.

43. Милявська Е.П., Мілявський М.Ю., Чередниченко Н.В. Бухгалтерський облік: Навч. посібник для студ. екон. спец. вищих навч. закл. / Донбаська держ. машинобудівна академія. - Краматорськ: ДДМА, 2009. - 228с.

44. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [Електронний ресурс] // Міністерство Фінансів України. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014

45. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» № 291 від 30.11.1999р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.

46. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

47. Німець Л.В. Аналіз підходів до визначення поняття «основні засоби» / Управління розвитком, №23 (163) 2013 р. - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/4947>

48. Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації: Монографія/ за ред. д.е.н. Максимової В.Ф. – Одеса, ОНЕУ, - 2014. – 461с.

49. Облік у зарубіжних країнах [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://pidruchniki.com/1834071945797/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/metodi_narahu_vannya_znosu_osnovnih_zasobiv_vpliv_pokazniki_finansovoyi_zvitnosti

50. Пащенко Н.В. Теоретичні засади обліку основних засобів / Н.В. Пащенко // Економіка та держава. – 2009. – № 1. – С. 58- 59.

51. Пирець Н.М., Псюк Ю.А. Порівняльний аналіз національних та міжнародних стандартів обліку основних засобів «Інноваційна економіка» № 6(44) 2013 - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://innoveconom.in.ua/inneco-6-44-2013/618-pirets-psyuk>

52. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та інструкція про його застосування станом на 22.12.2014 р.: практик. посіб. / упорядник К. В. Безверхий. – Київ : ЦУЛ, 2015. – 150 с.

53. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page3>

54. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, наказ Міністерства фінансів України від 02.09.14 р. № 879. // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

55. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV (зі змінами) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

56. Про аудиторську діяльність, Закон України в редакції від 05.04.2015, зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>

57. П(С)БО 7 «Основні засоби»: із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів України № 48 від 08.02.2014 [Електронний ресурс] // Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

58. П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» затверджено наказом Міністерства фінансів України № 617 від 07.11.2003р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>

59. П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» затверджено наказом Міністерства фінансів України № 817 від 24.12. 2004р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>

60. Попович В.І. Облік основних засобів: порівняльний аналіз МСБО та П(С)БО - [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/12752/1/40_211-219_Vis721menegment.pdf

61. Правила податкового обліку основних засобів з 2015 р. - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.buh24.com.ua/pravila-podatkovogo-obliku-osnovnih-zasobiv-z-2015-r>

62. Рета М.В., Іванова А.О. Методика аудиту операцій з основними засобами - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://archive.kpi.kharkov.ua/View/37250>

63. Руденко Л.М. Відмінності в обліку основних засобів за МСБО 16 і П(С)БО 7 - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://biznesinalogi.com/vidminnosti-v-obliku-osnovnix-zasobiv-za-msbo-16-i-psbo-7>

64. Стригуль Л.С., Ковальов А.Г. Сучасний стан та проблеми автоматизації бухгалтерського обліку на підприємствах України - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://archive.kpi.kharkov.ua/View/19801>.

65. Сук Л. К. Бухгалтерський облік: Навч. посіб. 2-ге вид., переробл. і доповн. / Л. К. Сук, П. Л. Сук - К. : Знання, 2012. - 647 с.

66. Тараненко І. В., Тимофєєва Г. Т. Бухгалтерський облік (Згідно з національними стандартами) Навч. посібник. - Донецьк: 2003. - 114 с.

67. Тарасюк Ю.В. Особливості аналізу використання основних засобів - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/studconf/421.pdf>

68. Ткаченко Н.М. Відмінності національних стандартів бухгалтерського обліку від міжнародних - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/1685/1/THE%20DIFFERENCE%20BETWEEN%20NATIONAL.pdf>

69. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. - 3-те вид. доп. і перероб. - К.: Алерта.-2011.-1076 с.

70. Фальченко О.О., Назарчук Є.В. Удосконалення організації обліку основних засобів підприємства // Вісник НТУ «ХП». - 2015. - № 25 (1134) - С. 75-79.

71. Федоренко Л. В. Особливості нарахування амортизації основних засобів / Л. В. Федоренко // Економічні науки. Сер.: Економіка та менеджмент . - 2012. - Вип. 9(2). - С. 537-543. - [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnem_2012_9\(2\)__75.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnem_2012_9(2)__75.pdf)

72. Філіп Я.Г. Управління амортизаційною політикою підприємства - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.google.com.ua/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0CBwQFjAA&url=http%3A%2F%2Fazarova.vk.vntu.edu.ua%2Ffile%2F81654c827f5cee6173>

236c312fda2e05.doc&ei=gApxVOvXDsi6ygP1voDgCQ&usg=AFQjCNEdbQ_uMIj4yUhds-Guyxg2-Ui_uA&bvm=bv.80185997,d.ZWU

73. Фінансовий облік: [підручник] / за заг. ред. Л.В. Нападовської. – К.: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2013. – 700 с.

74. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами - Жолнер І.В. - К.: Центр учбової літератури, 2012. – 520с.

75. Цал-Цалко Ю. С. Проблеми оцінки стану та ефективності використання основних засобів підприємства // Вісник ЖІТІ.–2001. – № 15 – С. 162.

76. Черненко С. К. Природа основних фондів: монографія / С. К. Черненко. – Рівне, 2006. – 120 с.

77. Шалімова Н.С. Соціально-економічні аспекти аудиту: теорія і практика : монографія / Н.С. Шалімова. – Кіровоград : Імекс-ЛТД, 2012. – 672 с.

78. Шара Є. Ю. Фінансовий облік I : навч. посібник / Є. Ю. Шара, І. Є. Соколовська-Гонтаренко ; Держ. фіскальна служба України, Нац. ун-т Держ. податкової служби України. -К.: Центр учб. літ., 2016. -336 с.

79. Щирська О.В. Складові елементи системи бухгалтерського обліку в розрізі операцій з амортизації основних засобів - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/4185/1/401.pdf>

80. Яцунська О. С. Елементи облікової політики підприємства щодо об'єктів основних засобів / О. С. Яцунська // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції: Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції: Одеса, 5-6 червня 2014 р. – Одеса: ОНЕУ, 2014. – С. 99-101. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/3873>

81. 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. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/589>

ДОДАТКИ