

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д. е. н., проф. Лоханова Н. О.

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 201__ р.

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

на тему: «Облік, аудит та аналіз використання основних засобів підприємства»
(на прикладі ТОВ «Алькарім-Буд»)
(назва теми)

Виконавець:

студентка центру заочної форми навчання
Ткачук Діана Володимирівна
(прізвище, ім'я, по батькові) _____ /підпис/

Науковий керівник:

канд. екон. наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Шевчук Ніна Сергіївна
(прізвище, ім'я, по батькові) _____ /підпис/

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	3
1.1. Основні засоби: визначення, класифікація, оцінка та документальне оформлення.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку основних засобів...	13
1.3. Недоліки й проблемні питання обліку основних засобів та шляхи їх вирішення.....	18
РОЗДІЛ 2. ДЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ТОВ «АЛЬКАРІМ-БУД»	25
2.1. Загальна економічна характеристика та аналіз фінансового стану підприємства.....	25
2.2. Облік руху основних засобів.....	36
2.3. Облік експлуатації основних засобів.....	46
2.3.1. Облік амортизації основних засобів.....	46
2.3.2. Облік ремонтів основних засобів.....	48
2.3.3. Особливості обліку операцій з оцінки основних засобів.	51
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І АУДИТ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ТОВ «АЛЬКАРІМ-БУД»	57
3.1. Аналіз стану, руху та ефективності використання основних засобів.....	57
3.2. Організація і методика аудиту основних засобів.....	68
3.3. Економіко-математичне моделювання ефективності використання основних засобів на підприємстві.....	75
ВИСНОВКИ	83
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	87
ДОДАТКИ	93

ВСТУП

Актуальність теми. Економіка України знаходиться на перехідному етапі. В таких умовах головна мета підприємства – підвищувати керованість підприємством, більше залучати інвестиційні ресурси, оперативно реагувати на ринкові зміни, задовольняти інтереси користувачів необхідною інформацією.

Основні засоби є матеріальною основою будь-якої підприємницької діяльності та є одним з найважливіших чинників будь-якого виробництва. Їх стан та ефективність використання прямо впливають на кінцеві результати господарської діяльності.

Актуальність обраної теми полягає в тому, що вартість основних засобів займає значну частину від всього початкового інвестиційного капіталу, що спрямовується на відкриття фірми чи підприємства.

Незважаючи на широке висвітлення у науковій літературі проблем, пов'язаних з удосконаленням обліку, трансформаційні процеси, що відбуваються в економіці країни, зумовлюють необхідність подальшого дослідження практичних і методичних засад організації обліку, аудиту і аналізу основних засобів із використанням сучасних наукових досягнень, що склалися в Україні та економічних особливостей необоротних активів.

Великий внесок в розробку теоретичних основ та методологічних підходів до проблеми обліку основних засобів зробили такі провідні вчені економісти: О. В. Бондар, Ф. Ф. Бутинець, Н. Г. Виговська, С. З. Весперіс, С. Ф. Голов, Л. В. Городянська, А. П. Гринько, В. П. Карєв та інші вчені.

Проте висвітлені ними результати досліджень щодо покращення обліково-аналітичного забезпечення організації обліку основних засобів є недостатніми, потребують удосконалення і уточнення. Саме тому сьогодні питання покращення обліково-аналітичного забезпечення організації обліку основних засобів набуває такої актуальності та потребує пошуку варіантів вирішення поставленої проблеми.

Мета і завдання дослідження. Полягає в розробці рекомендацій та пропозицій з обліку, аудиту та аналізу використання основних засобів та виявлення шляхів їх подальшого вдосконалення для забезпечення ефективного функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання із використанням теоретичних та методологічних положень.

Завдання які необхідно вирішити в даній роботі:

- розглянути поняття, класифікацію, оцінку та документальне оформлення основних засобів;
- вивчити нормативне-правове регулювання бухгалтерського обліку основних засобів;
- виявити недоліки й проблемні питання обліку основних засобів та шляхи їх вирішення;
- проаналізувати діючу організацію бухгалтерського обліку руху основних засобів на підприємстві;
- розглянути облік експлуатації основних засобів ТОВ «Алькарім-Буд»;
- провести аналіз стану, руху та ефективності використання основних засобів на ТОВ «Алькарім-Буд»;
- дослідити методикау та організацію аудиту основних засобів на підприємстві;
- розробити економіко-математичну модель за обраною темою.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є облік, аналіз та аудит основних засобів на ТОВ «Алькарім-Буд».

Предметом дослідження є теоретичні аспекти та практика обліку, аудиту та аналізу використання основних засобів підприємстві.

Методи дослідження. Для узагальнення й оцінки сучасного стану організації і ведення обліку, аудиту та аналізу використання основних засобів підприємства було використано:

- методи асоціацій і аналогій (при дослідженні методики синтетичного та аналітичного обліку основних засобів);

- логічного аналізу (при визначенні економічної сутності основних засобів та основних напрямів облікової політики, при розробці параметрів для класифікації основних засобів);

- деталізації;

- методи порівняння для зіставлення даних фінансової звітності підприємства у динаміці років;

- системного вивчення господарських процесів (при оптимізації документального оформлення операцій з основними засобами);

- схематичні та графічні методи (для наочного зображення результатів дослідження);

- для обробки та аналізу інформації використовувалися програми Microsoft Word та Microsoft Excel.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою виконання магістерської роботи є законодавча та нормативна база з предмету дослідження. У процесі були вивчені праці вітчизняних і зарубіжних учених-економістів, національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші інструктивні вказівки і рекомендації Міністерства фінансів України, нормативні акти, МСФЗ, МСА, періодична література (журнали, газети), навчальні посібники, книги, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. Практичну інформацію для дослідження було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ТОВ «Алькарім-Буд», зокрема використовувались реєстраційні документи, накази керівництва, первинні документи, облікові регістри, форми фінансової, статистичної та податкової звітності тощо.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження нормативно-правових актів, науково-методичної та періодичної літератури, облікової документації базового підприємства щодо обліково-аналітичного забезпечення управління станом та рухом основних засобів, було зроблено висновки.

Аналіз різних визначень основних засобів зазначив, що існують різні точки зору на їх сутність. Отже, немає єдиного підходу до визначення поняття «основні засоби», на нашу думку, більш повне трактування наведено в П(с)БУ 7. Бухгалтерський облік організується відповідно до типових класифікацій основних засобів, які призначені для встановлення єдиного їх групування в обліку. Важливим питанням правильної організації обліку основних засобів є їх оцінка, виділяють первісну справедливу, залишкову та переоцінену вартість, метод амортизації основних засобів підприємством обирається самостійно, залежно від умов отримання майбутніх економічних вигод.

Об'єктом дослідження обрано ТОВ «Алькарім-Буд», що займається ремонтно-будівельними, будівельно-монтажні роботами, надання послуг по проведенню монтажних, ремонтних робіт. Метою ведення бухгалтерського обліку будівельно-монтажних робіт є надання повної та неупередженої інформації для оцінки фінансового становища, результатів діяльності та руху грошових коштів будівельної організації. Дані бухгалтерського обліку використовуються для оцінки ефективності організаційно-технічних заходів, спрямованих на розвиток і вдосконалення будівельного виробництва, планово-економічних і аналітичних розрахунків, управлінського обліку та внутрішньогосподарського розрахунку в будівельній організації.

Аналіз показників, що характеризують діяльність підприємства та входять до збалансованої системи показників фінансового блоку, вказує на певні фінансові труднощі – ліквідних активів підприємству недостатньо для погашення власних поточних зобов'язань, оскільки отримані значення коефіцієнтів не відповідають нормативним. Однак така ситуація може бути

пов'язана зі специфікою діяльності будівельного підприємства. Проте показники рентабельності мають негативне (від'ємне) значення, що вказує на збитковість підприємства за 2015 – 2017 роки. З метою покращення фінансового стану ТОВ «Алькарім-Буд» нами було рекомендовано: збільшити власні оборотні засоби шляхом довгострокового кредитування, нарощування питомої ваги мобільної складової активів, шляхом підвищення питомої ваги найбільш рентабельних послуг у структурі наданих послуг, за рахунок недопущення збитків та за рахунок чистого прибутку, а також підвищувати рівень незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування; підвищити: віддачу основних засобів, які входять до активної частини та відповідно підвищити питому вагу саме активної частини у структурі всіх основних засобів, які знаходяться у розпорядженні підприємства; продуктивність праці шляхом: дотримання технічних, технологічних, організаційних та соціальних умов; застосовувати методи стимулювання та мотивації; нарощувати величину власних обігових коштів за рахунок недопущення збитків та за рахунок чистого прибутку.

Бухгалтерський облік основних засобів на товаристві в основному відповідає вимогам, однак проведене дослідження дозволило виявити проблемні ділянки, які потребують вирішення. По-перше, рекомендуємо застосування різних методів амортизації до різних груп основних засобів: для груп 4 (машин та обладнання) та 5 (транспортні засоби) слід використовувати метод прискореного зменшення залишкової вартості, а для інших груп – прямолінійного, що пов'язане зі специфікою галузі. По-друге, пропонуємо впровадження запобіжної ремонтної політики, що передбачає проведення плановопопереджувальних ремонтів, з метою забезпечення ритмічності ТОВ «Алькарім-Буд» та стабільності його виробничих можливостей завдяки утриманню основних засобів у задовільному стані. По-третє, нами систематизовано порядок документального забезпечення для відображення процесу експлуатації основних засобів ТОВ «Альрім-Буд» за ділянками обліку, задля ефективного функціонування та надання актуальної й адекватної діючій

економічній системі інформації. По четверте, радимо проводити переоцінку групи лише у тому разі, якщо вартість об'єкта переоцінки є суттєвою по відношенню до вартості відповідної групи основних засобів. Також, доцільно проводити позапланові інвентаризації для оперативного відображення інформації стосовно основних засобів та застосовувати індекс інфляції при реалізації основних засобів.

Аналіз стану, руху та ефективності використання основних засобів включає аналіз обсягу, складу та структури основних засобів; оцінку забезпечення товариства основними засобами; аналіз руху основних засобів; аналіз впливу факторів основних засобів на обсяг виробництва; аналіз рентабельності та вплив факторів на зміну рентабельності. Узагальнюючим показником, що характеризує ефективність використання основних засобів, є віддача. Проведений аналіз засвідчив, що на ТОВ «Алькарім-Буд» віддача у 2017 р. порівняно з 2016 р. зменшилась на 1 грн. 38 коп. або на 9%, так й збитковість основних засобів збільшилась на 5,65%. Також, й значення інтегрального показника показує, що на товаристві основні засоби використовуються неефективно і ця тенденція погіршується (2015 р. -0,081, а в 2017 р. вже -0,183). Товариству необхідно, з метою підвищення віддачі основних засобів: підвищувати рівень технічної оснащеності робочих, в тому числі активною частиною засобів збільшувати кількість змінності на підприємстві та стежити за своєчасністю організаційно-технічних заходів, спрямованих на використання основних засобів. А з метою збільшення суми прибутку, ТОВ «Алькарім-Буд» необхідно збільшити обсяг реалізації послуг, зниження їх собівартості, підвищити якість послуг с будівництва, реалізувати їх на вигідніших ринках збуту. Основними шляхами підвищення ефективності використання основних засобів є збільшення обсягу реалізації послуг за рахунок більш інтенсивного їх використання і зниження середньорічної вартості цих засобів за рахунок ліквідації зношених, малопродуктивних та не використовуваних у процесі діяльності підприємства основних засобів.

ТОВ «Алькарім-Буд» не підлягає щорічній обов'язковій аудиторській перевірці, ініціативний аудит на підприємстві також не проводиться. Вважаємо, що з метою підвищення достовірності обліку основних засобів і фінансової звітності на товаристві необхідно організувати систематичне проведення внутрішнього аудиту. Нами було проведено аудиторські процедури, внаслідок чого, ми можемо виразити умовно-позитивну думку. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішнього положення ТОВ «Алькарім-Буд». В ході проведення аудиту не було виявлено фактів шахрайства, або суттєвих перекручень показників бухгалтерського обліку основних засобів, що могли би завдати шкоду замовникам, персоналу товариства, кредиторам. На нашу думку облік основних засобів є коректним на 31 грудня 2017 року і ведеться до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Нами були проаналізовані дані ТОВ «Алькарім-Буд» й побудована регресійна модель впливу чинників на віддачу основних засобів. Побудована модель ефективності використання основних засобів є адекватною емпіричним даним, а фактори, які включені у модель, значимі. З метою підвищення ефективності використання основних засобів досліджуваному підприємству необхідно: ввести в дію невстановленого обладнання або реалізація зайвого устаткування; зменшення цілоденних простоїв обладнання; підвищити коефіцієнт змінності через ліпшу організацію виробництва; скоротити внутрішньозмінні простої і збільшити середню тривалість зміни; підвищити ефективність використання виробничих потужностей за рахунок: технічного вдосконалення устаткування й механізмів; використання прогресивних технологічних процесів; збільшення часу роботи устаткування (підвищення коефіцієнта змінності, скорочення простоювання); застосування прогресивних форм організації виробництва; підвищення середньогодинного виробітку обладнання за рахунок його модернізації, інтенсивнішого використання і т. д.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аврамова О.І. Облік та аудит руху основних засобів: сучасний стан та перспективи розвитку / О. І. Аврамова. – Одеса: ОНЕУ, 2015. – 115 с.
2. Арестов Д.О. Проблеми обліку основних засобів на підприємствах / Д.О. Арестов // Перспективи розвитку обліку, контролю, та аналізу у контексті євроінтеграції. Тези доповідей міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції – 2015 – С. 14–15.
3. Бойко Л. О., Волчек Р. М. Організація та методика економічного аналізу: навчальний посібник для бакалаврів всіх напрямків підготовки / Л. О. Бойко, Р. М. Волчек, Н. А. Волкова [та ін.]. – Одеса: Атлант, 2010. – 351 с.
4. Бондаренко О.В. Особливості аудиту будівельних підприємств. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://visnyk-onu.od.ua/journal/2015.pdf>.
5. Бразілій Н. М. Організація та методика аудиту основних засобів та шляхи його вдосконалення / Н. М. Бразілій, М. М. Тимошенко // Збірник наукових праць Чернівецького державного технічного Університету. Серія: Економічні науки. – 2013. - № 24. – С. 104–109.
6. Булах Л. А. Шляхи підвищення ефективності використання основних засобів / Л. А. Булах // Економіка АПК і природокористування. – 2014. – С. 98–101.
7. Бутинець Ф.Ф., Давидюк Т.В., Малюга Н.М. та ін. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті / За ред. Ф.Ф. Бутинця і М.М. Шигун. – Житомир: ЖДТУ, 2008 – 352 с.
8. Войнаренко М. П., Пономарьова Н. А., Замазій О. В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 488 с.
9. Волкова Н. А. Економічний аналіз: навч. посібник / Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та інші / за ред. Н. А. Волкової. – Одеса: ОНЕУ, 2015. – 310с.

10. Волкова Н. А. Організація та методика економічного аналізу: навч. посібник / Н. А. Волкова, Н. Е. Подвальна. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 267 с.

11. Волкова Н. А. Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструменту ефективності діяльності: [монографія] / за ред. Волкової Н. А. – Одеса, ОНЕУ, ротарпринт, 2012. – 230.

12. Волчек Р. М. Аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень: навч. посіб. / Р. М. Волчек, А. Л. Коляда, А. В. Коверда. – Одеса : ОНЕУ, 2016. – 105 с. – С. 53-63.

13. Гайдаєнко О. М. Факторний аналіз ефективності використання основних засобів на прикладі ПАТ «Одескабель» / О. М. Гайдаєнко, О. О. Швець // Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки: міжнародний збірник наукових праць / за ред. І. Б. Садовська. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2016. – Вип. 1(9). – Ч. 1. – С. 114-119.

14. Гарна С.О., Гончар В.О. Проблеми обліку основних засобів та шляхи їх вирішення [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.sworld.com.ua/index.php/ru/economy-414/accounting-and-auditing-414/23894-414-344>.

15. Гордієнко Н. І. Фінансовий облік: навч. посібник. / Н.І. Гордієнко. – Х.: ХНУМГ, 2013. – 284 с.

16. Дробишева О.О. Шляхи підвищення ефективності використання основних засобів на підприємстві [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.zgia.zp.ua/gazeta/evzdia_7_076.pdf.

17. Єлісеєва О. К., Ярьсько А. М. Методи оцінки основних засобів в умовах законодавчих змін: вітчизняний та зарубіжний досвід // Економічний форум 1, 2017. – С. 223–229. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://lutsk-ntu.com.ua/sites/default/files/u_nomeri_1_2017.pdf.

18. Жарікова О. О. Первинний облік основних засобів: удосконалення типових форм / О. О. Жарікова // Вісник СевНТУ: зб. наук. пр.. Серія: Економіка і фінанси. – 2011. – Вип. 116. – С. 55-59.

19. Жолнер І. Фінансовий облік за міжнародними стандартами : навч. посіб. / І. Жолнер. – К. : Центр учбової літератури, 2012.– С. 85-134.

20. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 19.07.1999 р. (із змін. і доп.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

21. Закон України Про аудиторську діяльність від 22 квітня 1993 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.

22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.99 № 291. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

23. Кафка С. М. Економічний і бухгалтерський підходи до оцінки необоротних активів // Облік і фінанси, 2017. – № 1 (75). – С. 33–40. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2017.

24. Кафка С. М. Зміст і призначення амортизації основних засобів // Економічний аналіз, 2017. – Т. 27. – № 1. – С. 270–279. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.econa.org.ua/index.php/econa/article/viewFile/1249/pdf>.

25. Коваль Н. І. Проблеми обліку амортизації основних засобів згідно національних та міжнародних стандартів // International Scientific Conference Economy and Society: modern foundation for human development: Conference Proceedings, Part 1. – 2016. – С. 186–188. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/11076/1/Германия_Лейпциг_октябрь-2016_Часть-1.pdf#page=196.

26. Коваль О. М. Аналіз ефективності використання основних засобів та резерви їх підвищення [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/9_DN_2010/Economics/61190.doc.htm.

27. Ковальчук Н.О. Аналіз стану основних засобів на підприємствах України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/10/206.pdf>.

28. Левченко О.П. Проблеми організації обліку основних засобів та шляхи їх вирішення [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/1/193.pdf>.

29. Майлатова Т. В. Економіко-математичне моделювання ефективності використання основних засобів на автотранспортному підприємстві // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). Ч. 2. – Одеса. – 2018. – 261 с.

30. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік . Частина I : навчальний посібник / за ред. В. Ф. Максимової; . – Одеса : ОНЕУ, 2013. – 462 с.

31. Малярець Л. М. Економіко-математичні моделі в діагностиці ефективності виробничо-господарської діяльності підприємства: монографія / Л. М. Малярець, Л. О. Норік, А. В. Жуков. – Харків: ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016. – 232 с. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/15712/1/2016Малярець%20Л.%20М.%20.pdf>.

32. Манухіна М. Ю. Особливості аудиту операцій з основними засобами на підприємстві / М. Ю. Манухіна // Інноваційна економіка. – 2013. – № 10. – С. 128-132.

33. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 30.09.2003 р. № 561. – Режим доступу: <http://dtkr.com.ua/documents /ukr/2003/46/46nov1.html>.

34. Міжнародний стандарт аудиту 520 «Аудиторські процедури» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://docs.cntd.ru/document>.

35. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [//www. rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

36. Мордвінцева Т. В. Основні засоби підприємства: економічна сутність / Т. В. Мордвінцева // Сталий розвиток економіки. – 2013. – № 19. – С. 90-93.

37. Наказ про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання від 13.09.2016

№ 818. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16>.

38.Новосад І. В. Ефективність використання основних засобів підприємства [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.srw.kspu.edu/?p=624>.

39.Ольчевська І. О. Проблемні питання аналізу та аудиту основних засобів [Електронний ресурс] // Вінниця. – 2010. – Режим доступу: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/1171/1/Ольчевська%20Ірина%20Олександрівна.pdf>.

40.Павлюк І. Бухгалтерський облік переоцінки основних засобів / І. Павлюк // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 6. – С. 3-10.

41.План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.99 №291. : [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

42.Податковий кодекс України із змінами та доповненнями, внесеними Законом України від 23 грудня 2010 року № 2856 – VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://kodeksy.com.ua/podatkovij>.

43.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

44.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. № 92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [//www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

45.Радіонова Н. Й. Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку і контролю основних засобів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11_2015/75.pdf.

46.Садовська І. Б. Божидарнік Т.В. Нагірська К.Є. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 688 с.

47. Стратійчук В.М. Основні засоби та аналіз їх ефективності в бізнес-процесах підприємства [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2013/2/02.pdf>.

48. Стригуль Л. С. Шляхи удосконалення організації обліку і аудиту основних засобів на підприємстві / Л. С. Стригуль, А. С. Тимонова // Вісник НТУ «ХП». – 2014. – №32 (1075). – С.47-50.

49. Сук Л.К, Сук П.Л. Фінансовий облік навч. посіб. / Л.К. Сук, П.Л. Сук. - 2ге вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2012. – 647 с.

50. Утенкова К. О. Аудит: Навчальний посібник / К.О. Утенкова. – К.: Алерта, 2011. – 408 с.

51. Черкашина Т. В. Особливості внутрішнього аудиту основних засобів / Т. В. Черкашина, А. О. Горохолінська // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: тези допов. II Міжнародна студентська наук.-практ. інтернет-конф., 14 квітня 2016 р., м. Одеса. – 2016. – С. 304-306.

52. Шляхи удосконалення організації обліку основних засобів [Електронний ресурс] // НУ ДПС України. – 2009. – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Nvnudpsu/2009_4/Oblik/Ostroverha.pdf.

53. Юрків Д. І. Удосконалення організації обліку основних засобів на підприємстві [Електронний ресурс] // ХНЕУ ім. С. Кузнеця. – 2015. – Режим доступу: [http://repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/8192/1/юрків%20д.і.%20удоск оналення%20організації%20обліку%20основних%20засобів.pdf](http://repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/8192/1/юрків%20д.і.%20удоск%20оналення%20організації%20обліку%20основних%20засобів.pdf).

54. Якимашенко В. Зменшення та відновлення корисності основних засобів // Бібліотека «Баланс»: практичне керівництво «Основні засоби: головні правила обліку». – 2016. – № 9. – С. 43–49.

55. Яцунська О. С. Забезпечення як складова первісної вартості основних засобів / О. С. Яцунська, І. Г. Аскерова // Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки : тези доповідей I Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Ужгород, 21 квітня 2017 р.). – Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2017. – С. 137 – 141.

ДОДАТКИ