

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д-р екон. наук, професор Лоханова Н. О.

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 2018 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: «Основні засоби: теоретико-методичні аспекти обліку
та аудиту на прикладі ТОВ «Лайон Тракс Одеса»

Виконавець:

Студент (ка) ЦВФН

Деордієва Ольга Василівна

(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. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	6
1.1 Економічна сутність, класифікація та оцінка основних засобів	6
1.2 Документальне оформлення руху основних засобів	18
1.3 Облік оренди основних засобів	21
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ТОВ «ЛАЙОН ТРАКС ОДЕСА»	26
2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика ТОВ «Лайон Тракс Одеса»	26
2.2 Організація обліку основних засобів на ТОВ «Лайон Тракс Одеса»	34
2.3 Проблемні питання обліку основних засобів та напрями їх вирішення на ТОВ «Лайон Тракс Одеса»	40
РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ	44
3.1 Організація та методика проведення аудиту основних засобів	44
3.2 Оцінка системи внутрішнього контролю об'єктів основних засобів підприємства.....	51
3.3 Аналіз руху основних засобів на ТОВ «Лайон Тракс Одеса».....	56
3.4 Застосування методів економіко-математичного моделювання для цілей підвищення ефективності діяльності підприємства.....	63
ВИСНОВКИ	68
Список використаних джерел	73
Додатки	83

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасних умовах розвитку економіки виникає велика необхідність впровадження новітньої техніки та технологій, розширення діапазону можливостей щодо використання нових фінансових інструментів та механізмів. До питань, які вимагають клопітливого вивчення, відноситься питання обліку основних засобів, яке є найбільш досліджуваним та проблемним. Особливо гостро ця проблема стала відчутною за останні декілька років, адже питома вага основних засобів у загальній структурі необоротних активів дуже зростає. Так, у 2013 та 2014 році значна частина основних засобів була задіяна у діяльності транспорту (поштової та кур'єрській) 65,4 % та 74,3 % відповідно, а у 2015 - 2016 році - у добувній промисловості, водопостачання, постачання електроенергії та переробній промисловості - 55,1% та 41,4%.

У свою чергу саме основні засоби є джерелом формування матеріально-технічної бази підприємства. Під впливом виробничого процесу і зовнішнього середовища вони зношуються і поступово переносять свою вартість на витрати виробництва протягом строку корисного використання.

Один із найважливіших факторів ефективної діяльності підприємства є забезпеченість основними засобами в необхідній кількості, асортименті та повне їх використання у виробничому процесі.

На протязі багатьох років питання обліку, аналізу та аудиту основних засобів неодноразово ставали предметом дискусій багатьох вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів таких, як: П. Й. Атамас [1], Н. Д. Бабяк [3], А. А. Белоусов [4], О. С. Бородкін [8], Ф. Ф.Бутинець [10], Б. І. Валусев [12], Н. І. Верхоглядова [13], С. М. Гречко [16], І. В. Громова [17], С. Б. Ільїна [28], В. П. Завгородній [26] та інші.

Однак висвітлені ними результати досліджень щодо покращення обліково-аналітичного забезпечення організації обліку основних засобів є недостатніми. У зв'язку з цим, ряд принципових питань щодо сутності, класифікації, оцінки, документального оформлення, обліку орендних операцій,

аудиту та аналізу основних засобів набуває великої популярності та потребує подальшого вивчення.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження кваліфікаційної роботи є систематизація та обґрунтування теоретико-методологічних аспектів обліку, аналізу та аудиту основних засобів, розробка рекомендацій та пропозицій щодо подальшого удосконалення та ефективного використання основних засобів.

Досягнути поставленої мети можливо лише через постановку та розв'язання таких основних завдань:

- дослідити економічну сутність та класифікацію основних засобів;
- розкрити питання оцінки основних засобів згідно національним та міжнародним стандартам;
- виділити основні відмінності обліку орендних операцій основних засобів за національними та міжнародними стандартами;
- порівняти основні форми первинних документів;
- провести аналіз стану та ефективності використання основних засобів на ТОВ «Лайон Тракс Одеса»;
- охарактеризувати організацію обліку об'єктів основних засобів на ТОВ «Лайон Тракс Одеса»;
- виявити основні проблемні аспекти обліку основних засобів та напрями їх вирішення;
- дослідити методiku аудиту основних засобів;
- оцінити систему внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві;
- розробити економіко-математичну модель з метою підвищення ефективності діяльності підприємства.

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи є процес обліку, аналізу та аудиту основних засобів на ТОВ «Лайон Тракс Одеса».

Предметом дослідження виступають теоретичні, методичні та практичні аспекти обліку, економічного аналізу та аудиту об'єктів основних засобів.

Методи дослідження. З метою вивчення обліку, аналізу та аудиту основних засобів у магістерській роботі були використані такі методи:

- діалектичний метод пізнання, метод індукції та дедукції – дослідження економічної сутності основних засобів;
- статистичне спостереження – дослідження складу та класифікації основних засобів;
- економічний аналіз – аналіз ефективності використання основних засобів на досліджуваному підприємстві;
- логічне узагальнення – під час формування висновків та пропозицій щодо удосконалення діючої системи обліку, аналізу та аудиту необоротних активів.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою для написання магістерської роботи слугували нормативно-правові акти, національні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності, дані Державної служби статистики, навчально-методична література, наукові здобутки вітчизняних та міжнародних вчених у сфері дослідження.

Практична частина дослідження ґрунтувалась на основі первинних документів, даних синтетичного та аналітичного обліку, фінансової та податкової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Лайон Тракс Одеса».

Публікації та апробація результатів дослідження. Отримані результати дослідження доповідалися та були опубліковані на VI Міжнародній науково-практичній конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції» (24 травня 2018 року, м. Одеса) [23, с. 13-15] та на XIII Всеукраїнській науково-практичній конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених «Бухгалтерський облік, аналіз і контроль: стан, проблеми та перспективи розвитку» (19-20 квітня 2018 року м. Львів) [22, с. 333-334].

ВИСНОВКИ

Головною метою будь-якого підприємства є отримання прибутку, поставлена мета досягається не тільки за рахунок найманої робочої сили, обігу товаро-матеріальних цінностей, а головним чином, завдяки наявності основних засобів, які у свою чергу складають значну частину матеріально технічної бази підприємства та визначають його потужність.

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних засад, критичної оцінки діючої практики обліку, аналізу та аудиту основних засобів було зроблено такі висновки та надано рекомендації щодо поліпшення процесу ефективного використання основних засобів. Досягнення поставлених результатів можливе при застосуванні облікової, аналітичної та контрольної функції.

1. Основні засоби як окрему економічну категорію почали вивчати лише на сучасному розвитку економіки. До цього вченими розглядалися лише поняття капіталу, основних виробничих фондів та засобів виробництва. Більшість з вчених капітал поділяли на основний та оборотний. Але тільки К. Марксу та Д. Мілю вдалося виділити основні відмінності основного капіталу від оборотного, які полягали у тривалості існування, багаторазовому використанню та отриманню доходу від його постійного застосування у процесі виробництва.

2. Проаналізувавши здобутки багатьох вчених щодо класифікації основних засобів було зроблені висновки, що задля правильного відображення основних засобів в обліку, повного контролю за їх збереженням а також використанням у господарській діяльності підприємства необхідно класифікувати основні засоби за декількома окремим ознаками: натурально-речовим складом, за використанням (діючі та не діючі), за належністю (орендовані та власні), за відношенням до галузі народного господарства (промисловість, сільське господарство, будівництво, торгівля та ін.) та у залежності від характеру участі основних фондів у процесі розширеного

відтворення (виробничі та невиробничі). Правильна класифікація основних засобів надасть можливість ефективного їх використання.

3. Зазначено нормативну неврегульованість національних та міжнародних стандартів щодо економічної сутності оцінок визнання основних засобів. Такі розбіжності можуть призвести до суттєвих помилок у обліку. Так, термін «балансова вартість» у міжнародному стандарті прирівнюється до «залишкової вартості» у національному. Слід звернути уваги, що визначення балансової та залишкової вартості є однаковою окрім того, що у міжнародному стандарті зазначено, що балансова вартість - вартість об'єкту основного засобу після не тільки після вирахування суми накопиченої амортизації, а й накопичених збитків від зменшення його корисності. Визначення накопичених збитків від зменшення корисності є досить трудомістким процесом, і на сьогоднішній день не має нормативного документу який би чітко зазначив, які саме показники відносяться до накопичених збитків.

4. Аналіз форм первинних документів затверджених наказом Міністерства статистики України № 352 та Міністерством фінансів України № 818 можна показав, що форми первинних документів затверджені наказом № 352 потребують перегляду та вдосконалення, адже більшість граф зазначених у цих документах на сьогодні втратили актуальність. Найбільш повна та актуальна інформація стосовно обліку та руху основних засобів зазначена у наказі № 818, даний наказ було розроблено саме для бюджетних установ, але на практиці дані форми первинних документів використовуються також і приватними підприємствами. Відмінності між двома наказами також полягають у кількості заповнених примірників первинних документів.

Отже, порівнявши форми первинних документів, можна зробити висновок, що документи затверджені наказом Міністерством статистики № 352 потребують перегляду та вдосконалення, адже більшість граф зазначених у цих документах на сьогодні втратили актуальність

5. Дослідження орендних операцій основних засобів надало змогу виявити основні проблемні питання, які найбільш часто зустрічаються на

практиці. Найбільш розповсюдженим є питання визнання об'єкта основних засобів, що отримано на умовах оперативної оренди, у якості об'єкта активу. Проблема полягає у відмінності трактування даної операції за національним, податковим та міжнародним стандартом. Відображення облікових операцій по оперативній оренді згідно з міжнародним та податковим підходом надасть більш повну інформацію користувачам фінансової звітності щодо оцінки впливу оренди на економічне становище, фінансову діяльність і рух грошових коштів орендаря, що у свою чергу не дозволить зробити національний стандарт. У зв'язку з тим, що стосовно обліку оперативної оренди виникає усе більше питань, визнано необхідність доопрацювання вітчизняного (С)БО 14 «Оренда» згідно з міжнародним стандартом та Податковим Кодексом України.

6. На підставі оцінки діючої практики на ТОВ «Лайон Тракс Одеса» визнано, що облік основних засобів здійснюється з дотриманням діючої нормативно-правової бази. Однак мають місце недоліки організаційного та методичного характеру, зокрема:

- на підприємстві не затверджено робочу інвентаризаційну комісію. Задля повного та ефективного проведення інвентаризації на підприємстві рекомендуємо створити робочу інвентаризаційну комісію з досвідчених фахівців, які мають певні професійні навички;

- відсутні договори про повну матеріальну відповідальність. З метою покращення діяльності підприємства нами було розроблено проект договору про повну матеріально відповідальність та надано керівництву підприємства для подальшого застосування;

- результати інвентаризації не фіксуються у інвентаризаційних описах та звіряльних відомостях. Відсутність даних документів спотворює дані про наявність, стан та оцінки основних засобів зазначених у балансі підприємства.

- відсутність графіку документообігу. З метою ефективного функціонування підприємства та задля своєчасного відображення руху основних засобів нами було розроблено графік документообігу основних засобів. Який необхідно щоденно застосовувати у роботі підприємства, цей

документ допоможе упорядкувати рух документів та забезпечить їх своєчасне надходження до бухгалтерії.

7. Узагальнено теоретичні та методичні підходи науковців щодо мети, завдань та джерел аудиту основних засобів. Розроблено план та програму проведення аудиту. За допомогою аудиторської перевірки визначено основні недоліки бухгалтерського обліку основних засобів на підприємстві та надано пропозиції щодо його врегулювання.

8. Визначено, що на досліджуваному нами підприємстві відсутній відділ внутрішнього контролю. Який виступає необхідною умовою ефективного функціонування будь-якого підприємства. Дослідивши діяльність ТОВ «Лайон Тракс Одеса» нами було запропоновано ввести у структурні підрозділи відділ внутрішнього контролю, задля мінімізації ризику банкрутства підприємства та підвищення ефективності обліку, контролю та аналізу основних засобів з метою стабілізації, збереження та підвищення ефективності роботи підприємства.

9. На підставі проведеного аналізу основних засобів на досліджуваному підприємстві визначено склад та структуру основних засобів, розраховано основні показники ефективності: коефіцієнт вводу, приросту та вибуття. Так, у звітному році коефіцієнт вводу склав 0,15 %, а коефіцієнт вибуття 0,002 %. По групі «машини та обладнання» спостерігається значне надходження основних засобів у 2016 року 725,52 тис. грн без вибуття, цей показник підтверджує коефіцієнт вводу, що становить 0,72 %. На кінець 2017 року спостерігається збільшення основних засобів по групі «інструменти, прилади та інвентар) – 2029,5 тис. грн, підтвердження цього є коефіцієнт вводу – 0,18 %. Також на кінець звітнього року вибулі основні засоби становлять 5,4 тис. грн, у відсотковому виразі 0,003 %. Аналіз коефіцієнту приросту показав, що основних засобів у звітному періоді надійшло на 0,89 % більше ніж у 2016 року, зокрема машини та обладнання – 1,15 %, а інструменти та прилади – 1,21 %.

Проведено кореляційно-регресійний аналіз на основі фінансової звітності підприємства та визначено основні фактори які мають значний вплив на рівень віддачі основних засобів. Узагальнено, що побудована регресійна модель є ефективним інструментом факторного аналізу ефективності використання основних засобів на підприємстві, який дозволяє встановити абсолютний та відносний вплив факторів на віддачу основних засобів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П.Й. Основи обліку в бюджетних організаціях: Навчальний посібник. – Центр навчальної літератури, 2008,— 284 с.
2. Бабин І. М. Методологічні та організаційні основи первинного обліку на підприємствах сфери послуг / І. М. Бабин // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету: Економічні науки. Вип. 7, ч. 1. – Кіровоград : КНТУ, 2005. – С. 288-290.
3. Бабяк Н.Д. Амортизаційні відрахування як фінансове джерело відтворення основних засобів підприємств / Н.Д. Бабяк // Вісник Сумського державного університету. Серія «Економіка». – 2005. – № 10(82). – С. 177–185.
4. Белоусов А.А. Облік і внутрішній аудит основних засобів в портах морського транспорту: дис. канд. екон. наук: 08.06.04/ Анатолій Анатолійович Белоусов. - К., 2003. – 167 с.
5. Білуха Т. М. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник / М. Т. Білуха. - Київ, 2000. - 692 с.
6. Бондар О.В. Проблеми формування амортизаційної політики в ринкових умовах господарювання / О.В. Бондар // Актуальні проблеми економіки. – 2005. – № 1. – С. 38-42.
7. Бондаренко Н.М. Організація внутрішньогосподарського контролю використання основних засобів на підприємстві / Н. М. Бондаренко, К. І. Бідняк // вісник ОНУ імені І. І. Мечникова. - 2015. Т. 20. Вип. 1/1. - С. 157-160.
8. Бородкин А.С. «Шоковая терапия» для бухгалтерского учета / А.С. Бородкин // Світ бухгалтерського обліку. – 2008.–№ 1. – С. 23–25.
9. Бразілій Н. М. Класифікація необоротних активів за групами та ознаками – передумова вдосконалення обліку / Н. М. Бразілій, А. А. Муренко // Вісник Хмельницького національного університету. –2009. - № 6. – С. 123-129.
10. Бутинець Ф. Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів/ Ф. Ф. Бутинець. - 2-е вид., перероб. Та доп. - Житомир: ПП "Рута", 2002. - 672 с.

11. Бутинець Ф. Ф. Контроль та ревізія: підруч. [для студ. вищ. навч. закл.] / Ф. Ф. Бутинець, С. В. Бардаш, Н. М. Малюга. - Житомир: Світ, 2012. - 458 с.
12. Валуєв Б.І. Контроль в системі внутрішньопроизводственного хозрасчета / Б.И. Валуев, Л.П. Горлова, В.В. Муравская и др. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 239 с.
13. Верхоглядова Н. І., В.П. Шило, С.Б. Ільїна [навч.-практ. посіб.] /Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.
14. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку / С.Ф. Голов. – К. : Центр нав. літ., 2008. – 522 с.
15. Гречанна Л. С. Концептуальні основи аналізу амортизації основних засобів для підвищення ефективності діяльності підприємства : навчальний посібник / Л. С. Гречанна, Т. О. Меліхова [Електронний ресурс] / Режим доступу: <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/6.3/197.pdf>.
16. Гречко С.М. Особливості визнання основних засобів в цілях бухгалтерського обліку та оподаткування / С.М. Гречко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2011. – № 3(21). – Ч. 2. – С. 23–31.
17. Громова І. В. // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2014. – Вип. 7. – С. 20–27.
18. Гуцаленко Л. В. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посіб. / Л. В. Гуцаленко, М. М Коцупатрий, У. О. Марчук - К: "Центр учбової літератури". - 2014. - 496 с.
19. Давидов Г. М. Аудит. Підручник - [Текст] / Г.СМ. Давидов. - К.: Знання, 2009. - 514 с.
20. Даценко Г.В. Контроль основних засобів та шляхи його вдосконалення / Г. В. Даценко, Т. В. Андрієць // Економічні науки. - 2012. - № 7. - С. 27-29.

21. Дем'яненко, М.Я. Фінансові ресурси сільськогосподарських підприємств України: теорія і практика - [Текст]: монографія. – К. : ДБЛ, 2010. – 309 с.
22. Деордієва О. В. До питання обліку оренди основних засобів у міжнародній та вітчизняній практиці / О. В. Деордієва. – XIII Всеукраїнська науково-практична конференція здобувачів вищої освіти і молодих учених, 2018. – С. 13-15.
23. Деордієва О. В. Проблемні аспекти інвентаризації основних засобів / О. В. Деордієва. – VI Міжнародна науково-практична конференція, 2018. – С. 331-334.
24. 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.
25. Жук В.М. Теоретичні аспекти розвитку бухгалтерського обліку в аграрній економіці підприємствах / В.М. Жук // Економіка АПК. –2010. – №10.- С. 87- 91.
26. Завгородний В. П. Бухгалтерский учет, контроль и аудит в условиях рынка / В. П. Завгородний, В. Я. Савченко. – Киев, 1997. – С. 157–248.
27. Задорожний, З.-М. В. Актуальні питання облікової політики підприємств щодо необоротних активів : монографія / З.-М. В. Задорожний, Л. Г. Семененко, Л. Т. Богуцька. – Тернопіль : ТНЕУ, 2012. – 237 с.
28. Ільїна С.Б. Основи аудиту: Навчально-практичний посібник.- [Текст] /С.Б. Ільїна. -К.: Кондор, 2009. – 378 с.
29. Караєв В. П. Деякі питання термінології та класифікації засобів праці / В. В. Сопко, В. П. Карєв // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 3. – С. 11–15.
30. Коваленко О.В. Напрями підвищення ефективності використання основних фондів підприємства / О.В. Коваленко, І.В. Громова // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2014. – Вип. 7. – С. 20–27.

31. Коцупатрий М. М. Фінансовий облік-1: Підручник. - Київ, КНЕУ, 2016. - 48 с.
32. Кузьмін Д. Л. Основні засоби та основні фонди: порівняльний аспект // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу - [Текст] / Д.Л. Кузьмін - Вип. 2 (23), 2012. - 148-155 с.
33. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту : навч. посіб. / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. - К. : Каравела, 2004. - 568 с.
34. Кутер М. И. Теория и принципы бухгалтерского учета: учеб. пособие / М. И. Кутер. – М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. – С.58.
35. Лесняк В. О. Основні засоби як об'єкт бухгалтерського обліку / В. О. Лесняк // Становлення та розвиток обліку, контролю і аналізу в Україні : тези доп. Міжнар. наук. конф., присвяч. 100-річчю від дня народж. Німчинова Прокопа Петровича, 16–17 берез. 2006 р. / М-во освіти і науки України, Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана ; редкол.: В. Г. Лінник (відпов. за вип.) [та ін.]. – Київ : КНЕУ, 2006. – С. 217–222.
36. Лишиленко О.В. Фінансовий облік: Підручник. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Ктїв: Центр навчальної літератури, 2008. – 556 с.
37. Макаренко А. П., Гречана Л. С. Удосконалення методичних підходів до проведення аудиту амортизації основних засобів [Електроний ресурс] / Режим доступу: <http://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/5.3/175/pdf>.
38. Макеев О. В. Постановка систем внутрішнього контролю: от проверок отчетности к эффективности бизнеса / Р. В. Макеев. – М.: Вершина, 2008. – 296 с.
39. Малонога Н. М. Оцінка в бухгалтерському обліку: розвиток уявлень / Н. М. Малюга // Вісник ЖІТІ. Економічні науки. – 1998. – №7. – С. 23–32.
40. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии / К. Маркс ; пер. И. И. Скворцова-Степанова. – М. : Политиздат, 1974. – Т. 2. – 648 с.
41. Марченко А.К. Бухгалтерский учет в промышленности. – Минск: «Высшейш. Школа», 1977. – 432 с.

42. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014. – Назва з екрану.

43. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_047. – Назва з екрану.

44. Міжнародний стандарт фінансової звітності 13 «Оцінка справедливої вартості» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_068. – Назва з екрану.

45. Миль Дж .С. Основы политической экономии / Дж. С. Миль. – М. : Прогресс, 1980. – Т. I. – 305 с. 6. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии / К. Маркс ; пер. И. И. Скворцова-Степанова. – М. : Политиздат, 1974. – Т. 2. – 648 с.

46. Моссаковский В. Некоторые вопросы начисления амортизации и системы налогообложения на предприятиях АПК / В. Моссаковский, Т. Кононенко // Бухгалтерский учет и аудит. – 2004. – № 2. – С. 12–14.

47. Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік : Навчальний посібник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2004. – С. 146-151.

48. Неміш Ю.В. Поняття «основні засоби» у сучасних наукових дослідженнях / Ю.В. Неміш // Аграрна економіка. – 2012. – Т. 5. – № 3–4. – С. 181–187.

49. Необоротні активи за видами економічної діяльності станом на 31 грудня 2013 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>. – Назва з екрану.

50. Необоротні активи за видами економічної діяльності станом на 31 грудня 2014 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>. – Назва з екрану.

51. Необоротні активи за видами економічної діяльності станом на 31 грудня 2015 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>. – Назва з екрану.

52. Необоротні активи за видами економічної діяльності станом на 31 грудня 2016 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>. – Назва з екрану.

53. Необоротні активи за видами економічної діяльності станом на 31 грудня 2017 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>. – Назва з екрану.

54. Огійчук М. Ф. Аудит: організація і методика: Навч. Посібник. 2-ге вид., перероб. і допов./ М. Ф. Огійчук, І. Т. Новіков, І. І. Рагуліна. - К.: Алерта, 2012. - 664 с.

55. Палий В.Ф. Управленческий учет – новое прочтение внутрихозяйственного расчета [Текст] / В.Ф.Палий, В.В.Палий // Бухгалтерский учет. – 2000. – №17. – С. 9-10

56. Півторак М. В. Класифікація основних засобів: вітчизняний досвід / М. В. Півторак / Агроінком. – 2006. – № 5. – С. 6–11.

57. Піча Ю. В. Організація і методика аудиту : навч. посіб. / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. - К. : Каравела, 2004. - 568 с.

58. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>. — Назва з екрану.

59 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>. - Назва з екрану.

60. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>. – Назва з екрану.

61. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>. – Назва з екрану.

62. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/z0499-99>. – Назва з екрану.

63. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи утримані для продажу та припинена діяльність» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>. – Назва з екрану.

64. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>. – Назва з екрану.

65. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06>. – Назва з екрану.

66. Приставка О. В. Документування господарських операцій у системі управління підприємством / О. В. Приставка // Реформування обліку, звітності та аудиту в системі АПК України: стан та перспективи. Ч. II : Науково-учбовометодична робота з обліку та звітності в АПК: стан та перспективи / за ред. П. Т. Саблука, М. Я. Демянченка, В. М. Жука. – К. : Ін-т аграр. екон., 2003. – 196 с.

67 Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. — Назва з екрану.

68. Про затвердження національного стандарту № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1440-2003-%D0%BF>. – Назва з екрану.

69 Про затвердження Порядку визначення розмірів збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>. – Назва з екрану.

70. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.help/law/561/>. – Назва з екрану.

71. Про затвердження типових форм первинного обліку [Електронний ресурс]: наказ міністерства статистики України від 29.12.1995 № 352. Режим

доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/nakazi/61770.html>. – Назва з екрану.

72. Про затвердження типових форм з обліку і списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання [Електронний ресурс]: наказ міністерства фінансів України № 818 від 13.09.2016. Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16/stru>. – Назва з екрану.

73. Прохоров А. М. Радянський енциклопедичний словник / [за ред. А.М. Прохорова и др.]. – [4-е вид.]. – М. : Рад. енциклопедія, 1987. – 1600 с.

74. Пушкар М. С. Контролінг - інформаційна підсистема стратегічного менеджменту: [монографія] / М. С. Пушкар, Р. М. Пушкар. - Тернопіль : Карт-бланш, 2004. - 370 с.

75. Радіонова Н. Й. Удосконалення операцій з проведення аудиту основних засобів на підприємстві [Електронний ресурс] / Режим доступу: http://knutd.edu.ua/publications/pdf/Ukrainian_editions/2015/13_stat_Radionova_Bu nda.pdf.

76. Рікардо Д. Начала политической экономии и податного обложения / Д. Рікардо. – М. – Л. : Госиздат, 1929. – 428 с.

77. Саблук П. Т. Бухгалтерський облік у сільськогосподарських підприємствах / за ред. П. Т. Саблука, В. Б. Моссаковського. – К. : Урожай, 1998. – 416 с.

78. Савченко В. Я. Бухгалтерский учет, контроль и аудит в условиях рынка / В.П.Завгородний, В.Я.Савченко. – Киев. – 1997. – С. 157–248.

79. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік [текст]: навч. посіб./ І.Б. Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є. Нагірська. – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 688 с.

80. Сміт А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Сміт ; пер. с англ. Е. М. Майборода ; отв. ред. Л. И. Абалкин. – М. : Наука, 1993. – 570 с.

81. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навчальний посібник / В.В. Собко. – К. : КНЕУ, 2006. – 526 с.

82. Сук Л.К. Фінансовий облік : [навч. посіб.] / Л.К. Сук, П.Л. Сук ; 2-ге вид., перероб. і доп. – К., 2012. – 647 с.

83. Тимощук Н. С. Перспективи вдосконалення аудиту основних засобів на шляху інтеграції до зарубіжного досвіду / Економічні науки / Облік і аудит основних засобів [Електронний ресурс] / Режим доступу: http://www.rusnauka.com/17_APSN_2009/Economics/47983.doc.htm.

84. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 2-ге вид. доповнене и перероблене. – К.: Алерта, 2007. – 954 с.

85. Туякова З.С. Трансформація поняття «оценка» в сучасному бухгалтерському учеті / З.С. Туякова // Бухгалтерський учет. – 2006. – № 21. – С. 92-101.

86. Утенкова К.О. Аудит : навчальний посібник [Текст] / К.О. Утенкова. – К.: Алерта, 2011. – 408 с.

87. Чепелюк Г. М. Організаційно-методологічні аспекти внутрішнього контролю використання основних засобів підприємства і організацій / Г. М. Чепелюк // Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка" включена до переліку наукових фахових видань України з питань економіки. - № 10. - 2013. - [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2414>.

88. Шевчук В. О. Контроль господарських систем в суспільстві з перехідною економікою (проблеми теорії, організації, методології) : [монографія] / В. О. Шевчук. - К. : КДТУ, 1998. - 371 с.

89. Федоронько Н. І. Облік і внутрішньогосподарський контроль необоротних матеріальних активів на підприємстві [Текст]: дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Н. І. Федоронько. – Тернопіль: ТНЕУ, 2011 – 210 с.

90. Чижевська Л.В. Бухгалтерський облік як професійна діяльність: теорія, організація, прогноз розвитку: монографія / Л.В. Чижевська — Житомир : ЖДТУ, 2007. — 528 с.

91. Яцунська О. С. Облік основних засобів за стадіями життєвого циклу: [монографія] / О. С. Яцунська. - Херсон : Видавництво Грінь Д. С., 2017. - 152 с.