

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Обліково-економічний факультет

(повна назва факультету)

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

(повна назва кафедри)

Допустити до захисту

Завідувач кафедри _____

(підпис)

д.е.н., проф. Лоханова Н. О.

(прізвище та ініціали)

“ ____ ” _____ 201_ року

Дипломна робота

магістра

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

на тему: «Питання обліку і аудиту руху та стану основних засобів в сучасних умовах на прикладі ПрАТ "Березанський"»

Виконав: студентка VI курсу, групи 2
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»

(шифр і назва спеціальності)

Куцарєва А.М.

(прізвище та ініціали)

Керівник Бойко О.С.

(прізвище та ініціали)

Рецензент Ярошенко Н.Л.

(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2017 року

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА ЗА П(С)БО ТА МСБО.....	8
1.1 Економічна сутність, класифікація та оцінка основних засобів як об'єкта обліку.....	8
1.2 Особливості документального оформлення руху основних засобів, синтетичний та аналітичний облік.....	19
1.3 Організація обліку руху основних засобів.....	31
1.4 Сутність, порядок та методи нарахування амортизації.....	35
1.5 Дискусійні питання обліку основних засобів в Україні.....	40
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ І ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ.....	45
2.1 Загально-економічна характеристика базового підприємства.....	45
2.2 Діюча система облікового процесу руху основних засобів.....	50
2.3 Документальне оформлення операцій з обліку руху основних засобів.....	65
2.4 Автоматизація обліку основних засобів.....	70
2.5 Шляхи вдосконалення діючої системи обліку основних засобів на підприємстві.....	76
РОЗДІЛ 3 АУДИТ НАЯВНОСТІ І РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ НА ПрАТ "БЕРЕЗАНСЬКИЙ".....	80
3.1 Мета, завдання та джерела аудиторської перевірки основних засобів.....	80

3.2	Методика проведення аудита основних засобів ПрАТ "Березанський"	86
3.3	Аналіз ефективності діяльності ПрАТ "Березанський"	98
3.4	Застосування методів економіко-математичного моделювання для цілей підвищення ефективності діяльності ПрАТ "Березанський"	112
	ВИСНОВКИ	118
	СПИСКИ ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	123
	ДОДАТКИ	134

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В умовах розвитку економічних відносин сільське господарство залишається важливою для економіки країни галуззю адже Україна має дуже сприятливі умови для розвитку цього напрямку. Для збереження позицій провідної аграрної країни необхідно створити можливість ефективного виробництва на сучасному рівні. Основні засоби є одним з найважливіших чинників будь-якого виробництва, від їх стану та ефективності використання залежать кінцеві результати господарської діяльності.

Основні засоби мають значну питому вагу в загальній сумі активів підприємства, є одним із найважливіших об'єктів фінансового обліку, що вимагає контролю за їх рухом, організації синтетичного й аналітичного обліку, визначення зносу (амортизації), проведення ремонту, модернізації, оновлення застарілих і технічно недосконалих об'єктів. Сукупна вартість основних засобів визначає рівень віддачі основних засобів, їх місткості, та озброєності й ряд інших техніко-економічних показників діяльності підприємства.

Для ефективного використання основних засобів необхідно вживати комплекс заходів, щодо виявлення, кількісного вимірювання та реалізації виявлених заходів. Для цього необхідно здійснювати систематичний облік і аудит, якісний аналіз рівня та динаміки забезпеченості, а також ефективності використання основних засобів.

Важливість основних засобів для виробничого процесу пояснює значимість контролю за повнотою і правильністю відображення всіх операцій з ними в обліку підприємства. А незалежна аудиторська перевірка дозволяє виявити усі недоліки у постановці їх обліку на підприємстві.

Питання розробки теоретичних основ та методологічних підходів до проблеми обліку, аналізу та аудиту основних засобів висвітлені у працях провідних вчених-економістів, зокрема:

С.Ф. Голова, В.В. Сопка, Ф.Ф. Бутинця, А.В. Максименка, О.І. Бондара, Н.В. Довгалюка, Т.Г. Камінська, І.В. Кононова, Г.О. Король, Т.С. Муріна, І.О. Оніщенко, П. С. Смоленюк та ін.

Однак, викладені ними результати досліджень щодо покращення обліково-аналітичного забезпечення управління основними засобам є недостатнім і тому потребують подальшого удосконалення і уточнення.

Актуальність зазначених питань, недостатній рівень опрацювання методичних і практичних аспектів обліку, аудиту та аналізу ефективності використання основних засобів на підприємствах зумовили вибір теми та основні напрями дослідження.

Мета дослідження. Мета даної дипломної роботи полягає у вивченні теоретичних основ та діючої системи обліку, аналізу і аудиту основних засобів на конкретному підприємстві та виявленні шляхів їх подальшого вдосконалення для забезпечення ефективного функціонування підприємства у сучасних умовах господарювання.

Завдання дослідження. Для досягнення поставленої мети в роботі поставлено такі завдання:

- дослідити економічну сутність основних засобів, їх склад та класифікацію;
- визначити подібні та відмінні риси між П(С)БО та МСБО щодо обліку основних засобів;
- розкрити питання оцінки основних засобів в умовах ринкових відносин і визначити її вплив на фінансово-майновий стан підприємства;
- проаналізувати діяльність ПрАТ «Березанський»;

- охарактеризувати порядок обліку операцій з основними засобами на підприємстві;
- розглянути методику обліку витрат на ремонт, модернізацію, реконструкцію та інші поліпшення основних засобів підприємства;
- визначити та обґрунтувати напрями удосконалення обліку основних засобів на ПрАТ «Березанський»;
- провести аналіз стану та ефективності використання основних засобів на ПрАТ «Березанський»;
- дослідити методику та організацію аудиту основних засобів та визначити напрями вдосконалення.

Методи дослідження. При проведенні дослідження та реалізації поставлених завдань використано загальнонаукові та спеціальні методи дослідження: систематизації, теоретичного узагальнення, групування, аналізу й синтезу, моделювання, графічний метод.

Об'єктом дослідження виступають процеси обліку, аналізу та аудиту основних засобів у ПрАТ «Березанський».

Предметом дослідження є облік і аудит руху та стану основних засобів в сучасних умовах.

Інформаційною базою дослідження є нормативно-правові акти України; МСФЗ; наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених, матеріали періодичних видань з проблем обліку основних засобів. Емпіричну базу дослідження становили показники статистичної та фінансової звітності підприємства, яке досліджувалося, періодичні видання, дані мережі Інтернет.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у розробці теоретичних і практичних рекомендацій з удосконалення обліку, аналізу та аудиту основних засобів в сучасних умовах функціонування підприємства, зокрема:

- проаналізовано організацію бухгалтерського обліку руху та наявності основних засобів на підприємстві відповідно сучасним вимогам та потребам управління для підвищення його інформативності;
- обґрунтовано напрями удосконалення обліку основних засобів на ПрАТ «Березанський»;
- проведено аналіз стану та ефективності використання основних засобів на ПрАТ «Березанський» та зроблено відповідні висновки;
- досліджено методику та організацію аудиту основних засобів та визначено напрями вдосконалення на ПрАТ «Березанський»;
- побудовано модель рентабельності використання основних засобів на ПрАТ «Березанський» .

Обсяг і структура дипломної роботи. Дипломна робота складається із вступу, 3-х розділів, висновків, списку використаної літератури, який включає 85 найменувань. Основний текст становить 123 сторінок друкованого тексту. Робота містить: 24 таблиць, 4 рисунків, 32 додатки.

ВИСНОВКИ

Дослідивши економічну сутність змісту основних засобів, їх склад та класифікації, можна зробити висновок, що під основними засобами слід розуміти матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше як один рік (або операційний цикл, якщо він триває більше одного року), і вартість яких поступово переноситься на всі створені за їх участі нові вартості, які підприємство утримує та використовує у виробничій і невиробничій сферах, здає в оренду іншим особам і які сприяють створенню і зростанню ресурсного потенціалу підприємства на інноваційній основі. При віднесенні матеріальних активів до основних засобів пропонується використовувати вартісну ознаку, встановлену згідно з вимогами Податкового кодексу України (вартість об'єкту перевищує 6000 грн.), про що необхідно зазначити в Наказі про облікову політику.

Адаптація практики використання міжнародних стандартів обліку та її обґрунтування відображення в П(С)БО – одна з актуальніших проблем реформування обліку в сучасних умовах. Вирішення цієї проблеми дасть змогу формувати достовірну інформативну базу, яка є основою прийняття ефективних управлінських рішень на всіх існуючих рівнях господарювання.

Детально вивчивши положення, які містяться у МСБО та П(С)БО на підставі порівняльної характеристики, можна спостерігати ряд спільних рис. Проте між цими нормативними документами є і суттєві відмінності, оскільки міжнародні стандарти не враховують національні особливості ведення бухгалтерського обліку.

Для адаптації національної системи бухгалтерського обліку відповідно до вимог міжнародної практики, в П(С)БО необхідно внести деякі зміни і доповнення, що дозволить подолати певні неузгодженості в обліку основних

засобів і сприятиме підвищенню достовірності, прозорості та зрозумілості облікової інформації для іноземних користувачів.

В ході виконання дипломної роботи була досліджена організація бухгалтерського обліку ПрАТ «Березанський», по підсумках якої можна зробити наступні підсумки та зауваження.

Облік та аудит ведеться на підприємстві відповідно до нормативних та законодавчих документів: П(С)БО та Податкового кодексу України.

Основні засоби підприємства представлені дуже великою кількістю та структурою. Більшу частину основних засобів займають машини і обладнання. Проте за останні п'ять років вартість основних засобів у загальній вартості активів значно зменшилася і у 2015 р. склала 14,56 %. Придатність основних засобів складає біля 17 %, а отже основні засоби ПрАТ «Березанський» вже значно зношені. Підприємство майже не оновлює свій основні засоби, про що свідчить коефіцієнт оновлення 0,06. Коефіцієнт приросту в 2014-2015 рр. менше 1, що свідчить про те, що вибуття основних засобів перевищувало їх оновлення.

У 2015 Р. порівняно з 2014 р. віддача основних засобів збільшилася на 1,27 грн. і склала 1,80 грн. Збільшення віддачі супроводжувався зниженням місткості основних засобів.

У ході дослідження було проведено рейтингову оцінку фінансового стану ПрАТ «Березанський» на базі десяти показників та визначено фінансовий стан підприємства відповідно до отриманого балу 0,413 на рівні «Добрий». Для покращення фінансового стану підприємству можливо рекомендувати нарощувати темп приросту реалізації продукції та зменшувати виробничі витрати.

Також у дипломній роботі проаналізовано модель рентабельності основних засобів за допомогою економіко-математичних методів. Та запропоновано формування експертних висновків та рекомендацій за

результатами аналізу за допомогою регресивної функції у програмі Microsoft Excel 2010.

ПрАТ «Березанський» використовує журнальну форму обліку тому для підвищення ефективності ведення фінансового обліку основних засобів вважаємо за доцільне порадити підприємству повністю автоматизувати обліковий процес на даній ділянці. Адже це дозволить організувати введення документів, їх довільний розподіл по журналах і пошук будь-якого документа по різних критеріях: номеру, даті, сумі.

Для заповнення первинних документів у підприємства відсутній графік документообігу. Також можна виділити неповне заповнення усіх передбачених реквізитів первинних документів по основних засобах. При заповненні карток групового обліку взагалі, крім назви та кількості, нічого не заповнюється. Це може мати негативні наслідки, так як багато подібних основних засобів і буде дуже важко встановити їх фактичну приналежність до певного підрозділу. Усунення цих недоліків дало б змогу більш поглиблено контролювати рух і експлуатацію основних засобів.

Досліджуючи договори матеріальної відповідальності було з'ясовано, що останні договори були укладені ще у 2001 р. Відсутність договорів матеріальної відповідальності може привести до нестач та розкрадань основних засобів. Тому рекомендуємо підприємству поновити укладання даних договорів. Це дозволить контролювати працівників і покращить відповідальність за правильним користуванням основних засобів.

Більше уваги в господарстві слід приділити і проведенню інвентаризації основних засобів, яка є одним з важливих етапів контролю, оскільки за допомогою інвентаризації контролюється робота матеріально-відповідальних осіб за збереженням інвентарних об'єктів. Це потрібно організувати таким чином, щоб матеріально-відповідальні особи не змогли підготуватися до інвентаризації з метою приховання можливих нестач і розкрадань. Для

ефективного проведення інвентаризації основних засобів треба підібрати і укомплектувати інвентаризаційні комісії досвідченими спеціалістами, саме з основних засобів (агрономами, інженерами, працівниками).

За результатами перевірки інвентаризаційних описів на відповідність виявлено, що відсутні підписи членів інвентаризаційної комісії в робочій, підсумковій документації. Також відсутні підписи на останній сторінці розписки матеріально-відповідальної особи, що знижує рівень внутрішньогосподарського контролю та може призвести до їх зловживань. Це порушує Наказ про облікову політику підприємства та являється суттєвим порушенням. Тому вважаємо за доцільне інвентаризаційній комісії підписувати усі необхідні документи.

Але досліджуючи облікову політику ПрАТ «Березанський» виявлено, що відносно амортизації основних засобів в ній вказаний податковий метод. Фактично ж під час нарахування амортизації підприємство фактично використовує прямолінійний метод. З цього можливо зробити висновок, що облікова політика підприємства досить давно не оновлювалася. Тому рекомендуємо підприємству внести зміни в облікову політику стосовно використання прямолінійного методу нарахування амортизації.

На підприємстві існує затверджений графік проведення планових ремонтів основних засобів. Але фактичний ремонт основних засобів не відповідає графіку проведення ремонтів. Тому рекомендуємо ПрАТ «Березанський» внести в посадову інструкцію інженера доповнення відносно обов'язку слідкувати з графіком ремонту основних засобів.

Під час аналізу використання основних засобів було виявлено значну кількість основних засобів, які знаходяться без дії. Підприємству доцільно переглянути об'єкти основних засобів на предмет їх подальшого використання та на відповідність критеріям визнання активів. Якщо ж основні засоби взагалі не відповідають цим критеріям та не принесуть у майбутньому економічні

вигоди, підприємство має вжити заходи для їх списання внаслідок реалізації чи ліквідації. Це дасть змогу ПрАТ «Березанський» отримати додатковий дохід від реалізації зайвих основних засобів.

Вирішення досліджених проблем дозволить ефективно здійснювати бухгалтерський основних засобів, підвищить ефективність виробництва, і тим самим підтримає конкурентоспроможність підприємства, та буде сприяти нарощуванню його економічного потенціалу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік и фінансову звітність» № 996-XIV від 16.07.1999 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
2. Інструкція «Про порядок визначення розмірів збитків від крадіжок, недостачі, знищення (пошкодження) матеріальних цінностей», затверджена постановою Кабінету Міністрів України № 116 від 16.12.2011. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/116-96-п>.
3. Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків та інших статей балансу №879 від 02.09.2014 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. Наказом М-ва фінансів України від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 “Основні засоби” // IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014.
6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://www.minfin.gov.ua/file /link /320306/file/IAS%2036.pdf>.
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» від 01.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://www.minfin.gov.ua/file /link /320306/file/IAS%2036.pdf>.

8. Міжнародний стандарт фінансової звітності 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.adesolutions.com>.
9. Наказ «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів» Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 10 січня 2007 року № 2 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF07002.html.
10. Наказ «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України» Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 635 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://minfin.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=38287.
11. Наказ «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України» Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30 вересня 2003 року № 561 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.financforyou.com.ua/wp-content/uploads/2015/11/nak_minfin_561.pdf.
12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджені наказом Міністерства фінансів України №73 від 18.03.14. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
13. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]: затв. М-вом фінансів України 30 лист. 1999 р.: [за станом на 10 січня 2012 р.] // Законодавство України — Режим доступу <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

14. План рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій і закладів, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 от 18.03.14 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.
15. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755 – 17 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. Режим доступу: – <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції»: від 28.02.02 р. № 147 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 “Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність”. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. № 617 (із змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.
18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» Затверджений наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2004 р. № 817 – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/360789/file/standardt28.pdf>.
19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”, затверджене наказом Міністерства Фінансів України від 27.04.2000 року № 92 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
20. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку затверджений наказом Міністерства фінансів України № 88 від 01.01.2015 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

21. Про аудиторську діяльність. Закон України від 22.04.1993 № 3126-ХІІ (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.
22. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.99р. №996-ХІV зі змінами та доповненнями: Навч-практ. посібник “Курсом реформ – облік 2000”. – Дніпропетровськ.: ТОВ “Баланс-Клуб”, 2000. – С. 147-151.
23. Про затвердження типових форм первинного обліку. Наказ Міністерства статистики України від 29.12.95р. № 352 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.
24. Безверхий К. Особливості переоцінки основних засобів: міжнародний та український досвід / Костянтин Безверхий. // БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І АУДИТ. – 2016. – №1. – С. 11–15.
25. Бенько М.М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку: / М.М. Бенько. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 336 с.
26. Бланк І.А. Управління формування капіталу / І.А. Бланк. – К.: «Ніка-Центр», 2000. – 512 с.
27. Богацька Н. М. Аналіз основних засобів підприємства [Електронний ресурс]/Н.Н. Богацька. – Режим доступу : <http://intkonf.org /42213.pdf>.
28. Бондар М. І. Облік і аудит основних засобів (на матеріалах аграрних підприємств Київської області) : автореф. дис. ... канд. екон. наук : спец. 08.06.04 / Бондар Микола Іванович. — Київ, 2001. — 23 с.
29. Боронина Э. С. Совершенствование процедур бухгалтерской оценки основных средств в учетно-информационной системе организаций : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Элла Сергеевна Боронина. — Новосибирск, 2011. — 166 с.

- 30.Бутинець Т.А. Основні засоби : точка зору економіста / Т.А. Бутенєць // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю та аналізу. – 2012. – С.22-36.
- 31.Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку: / Ф.Ф. Бутинець, О.П. Войналович, І.Л. Томашевська. [4-те видання, доп. і перероб.] – Житомир, ПП “Рута”, 2005. 350 с.
- 32.Весперіс С.З. Облік основних засобів та рекомендації щодо його вдосконалення / С.З. Весперіс, О.П. Луцій / Держава та регіони. – № 5. – 2010. – С.126-129.
- 33.Власюк Г. В. Шляхи вдосконалення обліку основних засобів / Г. В. Власюк, О. І. Зиміна // Держава та регіони. – 2008. – № 4. – С. 32-36.
- 34.Войнаренко М. П., Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб./М.П. Войнаренко, Н. А. Пономарьова, О. В. Замазій– К. : Центр учбової літератури, 2010. – 488 с.
- 35.Воськало Н.М. Особливості відображення в обліку та звітності інформації про необоротні активи / Н. М. Воськало // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка. - 2015. - Вип. 1(2). – С.317-320.
36. Все про бухгалтерський облік [Електронний ресурс] : всеукраїнська професійна газета. – Режим доступу : <http://www.vobu.com.ua>.
37. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні : аналіз стану та перспективи розвитку / С.Ф. Голов. – К. : Центр нав. Літ., 2008.-522.
38. Голов С.Ф. Концепції амортизації та їх вплив на облік і управління в сучасних умовах / С.Ф. Голов / Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 8. – С. 9–15.
39. Горицька Н. Облік основних засобів: нормативно-правове забезпечення / Н. Горицька // Економіка і управління у промисловості: мат. Всеукр. наук.-практ. конф., присв. 75-річчю факультету економіки та менеджменту Національної металургійної академії України (Дніпропетровськ, 28-29

- жовтня 2010 р.) / Мін-во освіти і науки України, Націон. металур. акад. України. – Дніпропетровськ: ІМА-прес, 2010. – 380 с. – С. 315-317.
40. Гуменюк А.Ф. Бухгалтерський облік та аудит відтворення основних засобів: теорія і практика. 08.00.09 - бухоблік, аналіз та аудит: автореферат дис. на здобуття наук. ступ. канд. економ. наук / А. Ф. Гуменюк. - К. : ДАСОА Держкомстату України, 2010. - 20 с.
 41. Довгалюк Н.В. Ефективність використання та відтворення основних засобів сільськогосподарських підприємств Центрального Полісся : автореф. Дис. На здобуття наук. Ступеня канд. Екон. Наук : спец 08.00.04 / Н.В. Довгалюк. - Житомир, 2010. - 20с.
 42. Довгопол Н. Амортизація: предметна сутність і ступінь впливу на відтворення основних засобів / Н. Довгопол, М. Нестеренко // Бухгалтерський облік і аудит : Науково-практичний журнал. - 2010. - № 12. С. 3-13.
 43. Домбровська Н. Р. До питання нарахування амортизації основних засобів / Н. Р. Домбровська / Облік і фінанси АПК.– 2010.– Випуск № 4.– С. 45–48.
 44. Дорошенко О.О. Методологічні засади обліку необоротних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі/ О. О. Дорошенко // Фінанси, облік і аудит. - 2012. - Вип. 20. - С. 275-281.
 45. Камінська Т.Г. Індексація основних засобів: правові та облікові наслідки / Т.Г. Камінська // Вісник Житомирського державного технологічного університету / Серія: Економічні науки. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – № 4 (54). – С. 19-23.
 46. Камінська Т.Г. Моделювання кругообігу капіталу для потреб бухгалтерського обліку / Т.Г. Камінська// Бізнес Інформ.-2013.- №7. – С. 256-263.

47. Клименко С.О. Використання внутрішнього аудиту в обліковій політиці щодо основних засобів підприємств / С. О. Клименко, Л. В. Мікрюкова // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка. - 2015. - Вип. 162. - С. 168-174.
48. Кловська Ю. Як довго використовувати основні засоби // Дебет – Кредит. – 2012. - № 27. – С. 15 - 17.
49. Кононова І. В. Особливості обліку та аудиту основних засобів згідно з міжнародними стандартами / І. В. Кононова, А. О. Бакум. // Науковий вісник Ужгородського національного університету.. – 2016. – С. 19–23.
50. Кононова І.В. Процедура проведення внутрішнього аудиту основних засобів в акціонерних товариствах України [Електронний ресурс] / І.В. Кононова, Т. Ю. Випова. // Економіка. Управління. Інновації. - 2013. - № 1. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2013_1_29.
51. Король Г.О. Порівняння обліку основних засобів за національними та міжнародними стандартами / Г.О. Король, А.О. Безгодкова, А.М. Галайда // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. – № 9-1. – С. 186 – 189.
52. Косата І. А. Особливості оцінки та обліку оприбуткування і використання запасів, що надійшли на безоплатній основі / І. А. Косата // Бізнес-Інформ. – 2014. – №5. – С. 327-331.
53. Кругляк Б. Аудит основних засобів промислових підприємств / Б. Кругляк, А. Гуменюк // Бухгалтерський облік і аудит – 2007. – №7. – С.50-58.
54. Кузьмін Д. Л. Основні засоби та основні фонди: порівняльний аспект // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. - Вип. 2 (23). – 148-155 с.
55. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту : Навч. посібник/ Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. – К.: Каравела, 2014. – 568 с.

56. Куцарєва А. М. Відображення вартості основних засобів у фінансової звітності / А. М. Куцарєва, Т. С. Сеннікова. // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції. – 2016. – С. 140–143.
57. Лень В. С. Фінансовий облік: навч. посіб. – К.: ВЦ «Академія», 2011. – 608с.
58. Мазур А. В. Поняття та класифікація основних засобів підприємства [Електронний ресурс] / А. В. Мазур. – Режим доступу : <http://gisap.eu/ru/node/536>.
59. Максименко А.В. Проблені питання обліку основних засобів. /А.В. Максименко // Фінанси, облік і аудит : Збірник наукових праць. –К. : КНЕУ, 2009 – С.256-260.
60. Манухіна М.Ю. Особливості аудиту операцій з основними засобами на підприємстві / М. Ю. Манухіна // Інноваційна економіка. 2013. - № 10. - С. 128-133.
61. Методичні вказівки до використання економіко-математичних методів у дипломних роботах магістрантів спеціальності «Облік та аудит». Частина 1. Укл. Н.В. Мозгова, Р.М. Волчек, Л.О. Бойко - Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013 р. – 50 с.
62. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Д.Миддлтон / [Пер. с англ., под ред. И.И. Елисеевой.] – М.: Аудит, ЮНИТИ. – 1997. – 408с.
63. Муріна Т. С. Шляхи ефективності використання основних засобів на промисловому підприємстві / Т. С. Муріна // Держава та регіони. – 2009. – № 6. – С. 387-390.
64. Оніщенко І. Формування первісної вартості основних засобів за міжнародними та національними стандартами: переваги та недоліки. [Електронний ресурс] / І. Оніщенко. – Режим доступу: <http://konf.amsfo.com.ua/formuvannya-pervisno%D1%97-vartosti-osnovnix->

zasobiv-za-mizhnarodnimi-ta-nacionalnimi-standartami-perevagi-ta-nedoliki/?fdx_switcher=true/.

65. Панасенко А. П. Проблеми основних засобів у бухгалтерському обліку / А. П. Панасенко // Держава та регіони. – 2008. – №3. – С.407-410.
66. Пархоменко О.П. Бухгалтерський і податковий облік основних засобів та його гармонізація / О. П. Пархоменко, О. Ю. Закревська // Вчені записки університету «КРОК». Серія : Економіка. - 2014. - Вип. 37. – С. 77-83.
67. Платонова І. А. Проблеми обліку основних засобів в Україні [Електронний ресурс] / І. А. Платонова – Режим доступу : <http://intkonf.org/platonova-ia-problemi-oblikuosnovnih-zasobiv-v-ukrayini/>.
68. Руденко Л.М. Відмінності в обліку основних засобів за МСБО 16 і П(С)БО 7/ [Електронний ресурс] / Л.М. Руденко – Режим доступу: <http://biznesinalogi.com/vidminnosti-v-obliku-osnovnix-zasobiv-za-msbo-16-i-psbo-7>.
69. Смоленюк П. С. Облік основних засобів в нових умовах господарювання [Електронний ресурс] / П. С. Смоленюк // Хмельницький. – 2012. – Режим доступу до ресурсу: [http://kheu.km.ua/m/PDF/Science%20and%20Economics%20-%202012,%20N.%201%20\(25\).pdf#page=108](http://kheu.km.ua/m/PDF/Science%20and%20Economics%20-%202012,%20N.%201%20(25).pdf#page=108).
70. Стригуль Л.С. Шляхи удосконалення організації обліку і аудиту основних засобів на підприємстві / Л. С. Стригуль, А. С. Тимонова // Вісник Національного технічного університету "ХПІ". Сер. : Технічний прогрес та ефективність виробництва. - 2014. - № 32. - С. 47-50.
71. Тесля К. Б. Облік та оцінка основних засобів за міжнародними стандартами обліку. [Електронний ресурс] / К. Б. Тесля. – 2015. – Режим доступу: <http://konf.amsfo.com.ua/oblik-ta-ocinka-osnovnix-zasobiv-za-mizhnarodnimi-standartami-obliku/>.

72. Урбан Н. М. Методика та організація оцінки активів підприємства в обліку та аудиті : дис. ... канд. екон. наук : 08.06.04 / Урбан Наталія Михайлівна. — Тернопіль, 2004. — 215 с.
73. Утенкова К.О. Аудит: Навчальний посібник. / К.О. Утенкова – К.: Алерта, 2011. – 408 с.
74. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета : пер. с англ. / Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф ; под ред. Я. В. Соколова. — М. : Финансы и статистика, 2000. — 576 с.
75. Хричікова М.О. Особливості аудиту основних засобів на підприємстві / М. О. Хричікова // Управління розвитком. - 2014. - № 12. - С. 89-91
76. Хричікова М.О. Теоретичні аспекти обліку основних засобів на підприємстві / М. О. Хричікова // Управління розвитком. - 2014. - № 15. - С. 156-159.
77. Цыганова Т. Б. Развитие методики стоимостной оценки объектов бухгалтерского учета : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Цыганова Татьяна Борисовна. — Казань, 2011. — 170 с.
78. Чалый И. Уменьшение полезности основных средств: суть и основы процедуры / И. Чалый // Все о бухгалтерском учете. — 2012. — № 16. — С. 11-18.
79. Чебанова Н. В. Бухгалтерський фінансовий облік : посібник / Н. Чебанова, Ю. Василенко. — Київ : Академія, 2002. — 576 с.
80. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. — Київ : Знання, 2004. — 447 с.
81. Шурупов Г. В. Механизм управления материальным обеспечением производства – системный подход к развитию (на примере промышленных предприятий) : дис. ... канд. екон. наук : 08.06.01 / Шурупов Геннадий Викторович. — Одесса, 2004. — 201 с.

82. Юдіна Н. Безкоштовний автомобіль підприємству – «подарунок» бухгалтеру / Н. Юдіна. – Головбух. – 2009. – №38 (661) – С. 16- 21.
83. Юрків Д.І. Удосконалення організації обліку основних засобів на підприємстві / Д. І. Юрків // Управління розвитком. - 2014. - № 11. – С. 60-62.
84. Янковой А. Г. Математико-статистические методы и модели в управлении предприятием : учеб. пособие / А. Г. Янковой. — Одесса : ОНЭУ, 2014. — 250 с.
85. Янчев А. В. Облік та аналіз відтворення основних засобів : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.06.04 / Янчев Андрій Володимирович. – Луганськ, 2004. — 21 с.