

Міністерство освіти і науки України
Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка
Економічний факультет
Кафедра економіки підприємства

Дипломна робота
магістра
з теми «ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ РУХУ ОСНОВНИХ
ЗАСОБІВ ТА АНАЛІЗ ЇХ ЕФЕКТИВНОГО ВИКОРИСТАННЯ»

Виконала: студентка 2 курсу, групи ОО-М17z
спеціальності 071 Облік і оподаткування

Головата Ірина Миколаївна

Керівник Мазур Н.А., д.е.н., професор

Рецензент Семенець І.В., к.е.н., доцент

Кам'янець-Подільський – 2018 р.

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ	3
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА	
1.1. Поняття, класифікація та визнання основних засобів	8
1.2. Методика обліку руху основних засобів і аналізу їх ефективного використання	12
1.3. Нормативно-правова база організації і методики обліку руху основних засобів	21
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ТДВ «Кам'янець-Подільський завод «ЕЛЕКТРОН»	
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства	29
2.2. Аналіз первинного обліку наявності та руху основних засобів	35
2.3. Організація синтетичного та аналітичного обліку основних засобів	46
2.4. Напрями удосконалення організації обліку основних засобів у ТДВ	51
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОГО ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	
3.1. Аналіз складу, руху та структури основних засобів підприємства	62
3.2. Аналіз ефективності використання основних засобів ТДВ	67
ВИСНОВКИ	71
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	75
ДОДАТКИ	81

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

МСФЗ – Міжнародний стандарт фінансової звітності

НП(С)БО – Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку;

ОЗ – основні засоби;

ПКУ – Податковий кодекс України;

П(С)БО – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку;

ВСТУП

Актуальність теми. Однією з важливих проблем, що стоять перед системою управління підприємством, є створення на підприємстві дієвої системи управління його майном. Ефективність такої системи на пряму визначається якістю інформації, що використовується для управління. Тому одним з найважливіших завдань, що має ставитися при побудові системи ефективного та раціонального використання майна підприємств є формування на підприємстві достовірної інформації про рівень забезпеченості та ефективність використання основних засобів. Визначальне місце в такій системі належить бухгалтерській інформації. Це обумовлюється особливою роллю бухгалтерського обліку в забезпеченні управління найбільш якісною інформацією, якій притаманні специфічні якості. В історичному плані принципи та завдання бухгалтерського обліку основних засобів постійно змінювались, що визначалось зміною економічної ситуації та політичної системи в країні. На сьогодні можна констатувати новий етап в розвитку бухгалтерського обліку, що пов'язаний з запровадженням Міжнародних стандартів фінансової звітності, переорієнтацією пріоритетів при підготовці фінансової звітності в цілому і про майновий стан зокрема, появою, справедливої вартості та поступовим впровадженням її в господарський та обліковий процеси підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теорії та методології бухгалтерського обліку основних засобів присвячені праці відомих вітчизняних вчених: Ф.Ф. Бутинця, П.І. Гайдуцького, В.М. Жука, Г.Г. Кірейцева, В.Б. Моссаковського, М.Ф. Огійчука, Л.К. Сука та інших. Однак, дослідження щодо пристосування існуючих принципів та завдань бухгалтерського обліку до потреб ефективного та раціонального використання основних засобів потребують поглиблення в напрямку їх адаптації до міжнародних принципів та вимог.

У зв'язку з цим, мету досліджень вбачаємо в означенні нового кола

завдань, що ставляться перед бухгалтерським обліком основних засобів в умовах сучасних схем організації бізнесу та обґрунтування принципів обліку основних засобів, враховуючи вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Цільова спрямованість дослідження обумовила постановку та розв'язання наступних завдань: дослідити та проаналізувати думки вчених, щодо визначення завдань, що ставляться до обліку основних засобів; розкрити сутність принципів бухгалтерського обліку відносно основних засобів; виділити основні відмінності між визначенням принципів обліку основних засобів за П(С)БО та МСФЗ.

Необхідність посилення контролю за основними засобами обумовлюється зростанням нестабільності зовнішнього середовища та ускладненням управління необоротними активами, що потребують механізму координації внутрішнього контролю; переміщенням акценту з контролю минулого на аналіз майбутнього; необхідністю безперервного відстеження змін виробничого потенціалу підприємства; необхідністю мінімізації ризиків в управлінні необоротними активами та оцінки необоротних активів для визначення амортизаційної політики.

Основні засоби є матеріальною основою підприємницької діяльності, вони визначають виробничий потенціал будь-якого підприємства. Тому перевірка їх збереження та ефективності використання є важливими ланками контролю діяльності суб'єкта господарювання.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних і методологічних положень та розробка практичних рекомендацій з удосконалення організації бухгалтерського обліку і аналізу основних засобів підприємств.

Для досягнення поставленої мети визначено *завдання*:

- дослідити і узагальнити розвиток організації обліку основних засобів з метою виявлення тенденцій розвитку цього виду активів;
- уточнити сутність основних засобів для правильного відображення їх в обліку;

- вивчити діючу класифікацію основних засобів відповідно до потреб виробничого і фінансового менеджменту, бухгалтерського обліку для отримання за даними обліку достовірної інформації про операції з активами з достатнім рівнем аналітичності;
- удосконалити документальне забезпечення бухгалтерського обліку основних засобів для посилення контролю за їх зберіганням і рухом;
- вивчити методика обліку руху основних засобів в умовах використання комп'ютерних технологій для підвищення оперативності обробки інформації про цей вид активів;
- здійснити аналітичне дослідження руху та ефективності використання основних засобів досліджуваного підприємства.

Об'єктом дослідження є господарські операції з основними засобами, що підлягають відображенню в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності підприємств.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні та практичні аспекти обліку і аналізу операцій з основними засобами.

Методи дослідження. Основою дослідження є діалектичний метод пізнання. Застосовувались історичний і системний підходи до вивчення господарських явищ і процесів. Методи аналізу і синтезу, індукції і дедукції використовувалися під час вивчення статистичного матеріалу та у процесі розробки класифікації основних засобів, методи логічного та ретроспективного аналізу – у процесі вивчення еволюції обліку необоротних активів, групування і порівняння провадились у ході узагальнення інформації підприємств; наукова абстракція застосовувалася при вивченні окремих характеристик основних засобів, графічний метод – для наочного представлення результатів проведеного аналізу.

Теоретичною та методологічною основою дослідження є праці вітчизняних і зарубіжних учених з питань організації бухгалтерського обліку, інша спеціальна література, матеріали конференцій з проблем бухгалтерського обліку, оприлюднені статистичні дані, нормативно-правові

акти України, а також матеріали, отримані автором внаслідок безпосереднього вивчення стану обліково-аналітичного забезпечення ТДВ «Завод «Електрон». Інформаційною базою аналізу є дані ТДВ за 2015-2017 рр.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у формуванні теоретичних підходів до розвитку організаційних засад бухгалтерського обліку та розробці практичних рекомендацій їх запровадження на підприємствах, зокрема: удосконалено організаційне та документальне забезпечення обліку і аналізу ефективності використання основних засобів промислового підприємства, що включає врахування галузевої специфіки, застосування якого дозволить поліпшити систему обліку на підприємстві.

Практичне значення одержаних результатів дослідження полягає в тому, що розроблені автором пропозиції і рекомендації щодо удосконалення порядку організації обліку руху основних засобів можуть бути використані у практичних цілях на досліджуваному підприємстві. Впровадження пропозицій не лише у господарську практику підприємств, але й у діяльність аналітиків, аудиторів й інших користувачів інформації про основні засоби сприятиме глибшому розумінню та належній аналітичній обробці звітних даних, підвищенню якості інформаційного забезпечення прийняття ними економічних рішень в цілому.

Апробація результатів магістерської роботи. Основні положення магістерської роботи оприлюднені та отримали схвальну оцінку на Міжнародній науково-практичній конференції «Universum View 9. Economics and management» (м. Краматорськ, 2018 р.).

Публікації. За темою магістерської роботи опубліковано 1 наукову працю (тези доповідей) загальним обсягом 0,03 друк. арк. [1]

Структура та обсяг роботи. Магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, додатків, списку використаних джерел із 60 найменувань на 6 сторінках, 4 додатків. Зміст роботи викладено на 80 сторінках, включаючи 17 таблиць, 9 рисунків.

ВИСНОВКИ

Результати проведеного дослідження дають підстави для наступних висновків:

1. Основні засоби є матеріальними цінностями, що використовуються у виробничій діяльності підприємства понад один календарний рік з початку введення їх в експлуатацію, а також предмети вартістю за одиницю понад 6000 (згідно з новим Податковим кодексом України) гривень (за ціною придбання). Наявність даних господарських засобів у складі ресурсів підприємства збільшує ринкову вартість підприємств, підвищує інвестиційну привабливість та забезпечує захист їхніх прав, тому питання організації обліку і аналіз основних засобів на сьогоднішній день є актуальними для всіх підприємств України.

2. Узагальнюючи проведене дослідження можна зробити висновок, що більшість авторів сходяться до того, що пріоритетними завданнями обліку основних засобів є:

- правильне документальне оформлення та своєчасне відображення в регістрах обліку надходження, внутрішнього переміщення й вибуття об'єктів основних засобів;

- контроль за збереженням основних засобів;

- контроль за витратами на ремонт основних засобів, а також за ефективністю використання основних засобів;

- правильне обчислення та відображення в обліку сум амортизації;

- отримання документально обґрунтованих даних про наявність та рух основних засобів за місцями їх експлуатації, а також у розрізі осіб, відповідальних за її збереження;

- виявлення результатів від реалізації об'єктів основних засобів або іншого їх вибуття.

3. При оцінці основних засобів в умовах інфляційних процесів застосування первісної вартості може привести до негативних наслідків.

Навіть за умов незмінних цін, потенціал основних засобів не залишається незмінним, оскільки скорочується строк їх служби, вони стають морально застарілими. Основні засоби, які придбані в різний час і мають однакові характеристики, матимуть різну вартість. А проведення постійних переоцінок збільшує витрати підприємства, що в кінцевому результаті впливає на його фінансовий результат.

Основними проблемами, що виникають в процесі оцінки за справедливою вартістю основних засобів, є:

1. На сьогодні відсутні методичні основи обґрунтованого визначення вихідної оцінки основних засобів, що є досить важливим.

2. Використання поняття «справедлива вартість» в П(С)БО, оскільки ринкові ціни не можна назвати справедливими, так як вони не можуть бути одночасно справедливими для двох учасників ринку – продавця і покупця.

3. При виборі об'єктивного методу оцінки основних засобів необхідно мати на увазі, що не існує такої оцінки, яка б задовольняла вимоги всіх без винятку користувачів фінансової звітності. Облік основних засобів повинен здійснюватися відповідно до умов чинного законодавства.

Облік основних засобів на підприємствах складається з таких частин:

- введення в експлуатацію об'єктів основних засобів;
- поліпшення та ремонту об'єктів основних засобів;
- ліквідації об'єктів основних засобів;
- нарахування амортизації основних засобів.

4. Первинний, синтетичний та аналітичний облік основних засобів в основному відповідає вимогам, але система бухгалтерського обліку потребує певного вдосконалення. Після проведеного дослідження були виявлені наступні недоліки:

– у первинних документах з обліку основних засобів за часту не всі реквізити заповнені, значна кількість інвентарних карток мають тільки електронний вигляд;

– на більшості підприємств не використовується рахунок 286 згідно з

законодавством переведення основних засобів до необоротних активів і груп вибуття при реалізації;

- внутрішнє переміщення об'єктів не завжди оформлюється Актом приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів тощо;

- використовуються документи для обліку основних засобів, які більшість підприємств використовує для обліку запасів (М-4 та ін.);

- на більшості підприємств використовуються недоцільні методи розрахунку амортизації для здійснення оптимальної амортизаційної політики. Основним джерелом відтворення основних засобів є амортизаційні відрахування.

5. Основні засоби ТДВ може набувати внаслідок: купівлі у інших підприємств; внеску до статутного капіталу; власного виготовлення; обміну на інший актив; безоплатного отримання. Основні засоби відображаються по дебету рахунка 10 в момент їх надходження на підприємство, але лише у випадку, якщо об'єкт: не потребує монтажу; вводиться в експлуатацію відразу ж після надходження на підприємство. Якщо об'єкт основних засобів не відповідає вищевказаним вимогам, тоді для відображення надходження основних засобів використовується рахунок 15 "Капітальні інвестиції".

6. У результаті проведеного аналізу основних засобів ТДВ «Завод «Електрон» ми прийшли до висновку, що для підприємства характерною є нестача основних виробничих засобів, які б склали активну частину, тобто, на підприємстві немає власних виробничих потужностей, які б дозволили підприємству бути більш стійким у фінансовому плані й успішно вести конкурентну боротьбу.

Виходячи з цього, ТДВ має ставити перед собою задачу покращити стан основних засобів підприємства, які приведуть до покращення фінансового стану та діяльності підприємства. Таким чином, результати аналізу сформували два основні напрямки здійснення заходів: щодо покращення використання основних засобів та покращення фінансового стану взагалі. Перший напрямок управління безпосередньо основними

засобами підприємства з метою їх раціонального використання. Другий напрямок – формування заходів щодо покращення структури балансу та фінансового стану взагалі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Golovata I., Mazur N. Problems of organization and methods of main proceedings account. *Матеріали міжнародної науково-практичної конференції «Universum View 9. Economics and management»*. Вінниця: ТОВ «Нілан-ЛТД», 2018. С.34-37. (197 с.)
2. Бондар О. До питання оцінки основних засобів підприємства в бухгалтерському обліку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2010. № 3. С.23-28.
3. Бондар О. Проблеми визнання основних засобів у бухгалтерському та податковому обліку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2004. № 3. С.23–27.
4. Бутинець Т. А. Основні засоби: точка зору економіста. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2012. С. 22-36.
5. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник / Ф.Ф. Бутинець та ін. 8-е вид., доп. і перероб. Житомир : ПП «Рута». 2009. 912 с.
6. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку : підручник. Вид. 2-е, доп. і перероб. Житомир, ЖТІ, 2011. 640 с.
7. Весперіс С.З., Луцій О.П. Облік основних засобів та рекомендації щодо його вдосконалення. *Держава та регіони*. № 5. 2010. С.126-129.
8. Гавриловська Л. М., Ларіонова А. С. Фінансовий облік-1: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. К.: КНЕУ, 2014. 243 с.
9. Гарасим П.М., Кізима А.Я. та ін. Фінансовий облік і звітність на підприємствах різних галузей: Навч. посібник / за ред. Хомина П.Я. Тернопіль: Астон, 2008. 288 с.
10. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку. К. : Центр нав. літ., 2008. 522 с.
11. Господарський кодекс України № 436-IV від 16.01.2003. Дата оновлення 10.11.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
12. Грачева О. Облік основних засобів. *Спеціальна пропозиція до тижневика Дебет-Кредит*. 2016. С.8-12.

13. Губачова О. Обираємо метод нарахування амортизації основних засобів. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. №11. С.42-48.
14. Гуля В.С. Особливості здійснення внутрішнього контролю використання основних засобів на підприємстві. *Вісник студентського наукового товариства «Ватра»*. 2015. Вип. 22. С.91-102.
15. Гуцаленко Л.В., Божок І.І. Проблемні аспекти нарахування амортизації необоротних активів. *Інноваційна економіка*. 2014. № 1. С.176-181.
16. Даценко Г.В., Шмунь Н.В.Методика аудиту операцій з основними засобами підприємств. *Наукове товариство Івана Кушніра*. URL: <http://nauka.kushnir.mk.ua/>
17. 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. Житомир, 2010. 20 с.
18. Єрмакова Н. Переоцінка основних засобів: тонкощі обліку. *Все про бухгалтерський облік*. 2014. № 41. С.41-47.
19. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2012. 368 с.
20. Жолнович Т.І. Особливості проведення аудиту основних засобів. *Електронний архів наукових публікацій*. 2012. № 30. С.59-61. URL: <http://studentbooks.com.ua/>
21. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 (НСБО 1), затв. Наказом МФУ від 07.02.2013 р. №73. Дата оновлення 03.08.2018. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. Міністерством фінансів України 30.11.1999. Дата

оновлення 10.01.2018. Законодавство України. URL:
<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

23. Іщенко Я.П. Оцінка основних засобів. URL: http://www.vobu.com.ua/ukr/crib_categories/question/65

24. Камінська Т.Г. Індексація основних засобів: правові та облікові наслідки. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки*. Житомир: ЖДТУ, 2010. № 4 (54). С. 19-23.

25. Крічка Н.М. Методика та організація обліку і аналізу основних засобів. *Економіка та держава*. 2009. № 6. С.73-75.

26. Максименко А.В. Проблемні питання обліку основних засобів. *Фінанси, облік і аудит: Збірник наукових праць*. URL: nbuv.gov.ua/portal/

27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) «Основні засоби» / IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_014.

28. Моссаковський В. Види обліку в сучасних умовах та їх обґрунтування. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 6. С.18-20.

29. Назарбаєва Р., Назарбаєва І. Основні засоби: бухгалтерський та податковий облік. Центр юридичного та бухгалтерського сервісу «Аверс». Дніпропетровськ : Вид. Буд. «Баланс-Клуб», 2011. 120 с.

30. Організація та методика економічного аналізу: Навчальний посібник для бакалаврів всіх напрямків підготовки. Одеса, ОДЕУ, 2010. 351 с.

31. Павлюк І. Бухгалтерський облік переоцінки основних засобів. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2011. № 6. С.3-10.

32. Петрик О.А., Мариніч І.О. Аудит оцінки вартості основних засобів. *Економіка. Фінанси. Право*. 2015. № 4. URL: ir.kneu.edu.ua:8080/bitstream/2010/7010/1/

33. Пиріжок Є.С., Кулікова Н.Т. Поняття «основні засоби» та канали їх вибуття на підприємстві. *Міжнародний збірник наукових праць «Проблеми теорій та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2011. Випуск 2 (20). С.397-405.

34. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. М-вом фінансів України 30 лист. 1999 р. Дата оновлення 10.01.2012. *Законодавство України*. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

35. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010. *Відомості Верховної Ради України*. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. Ст. 112.

36. Подолянчук О.А. Химич Г.М. Методика і аналіз аудиту обліку основних засобів. *Економічні науки*. 2012. Вип. 4(70). С.76-80. URL: <http://econjournal.vsau.org/files/pdfa/794.pdf>

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242. Дата оновлення 01.01.2015. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92. Дата оновлення 3.09.2012. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>

40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2004 року № 817. Дата оновлення 10.01.2012. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>

41. Положення бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ : затв. наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013р. № 611

42. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. Дата оновлення 18.11.2016. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

43. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон

України № 996-XIV ВР від 16.07.99. Дата оновлення 16.11.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

44. Семейон В.С. Оцінка основних засобів в українській та угорській обліковій практиці. *Вісник ВХНУ*. 2010. №4. С.96-100.

45. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: навчальний посібник. К. : КНЕУ, 2006. 526 с.

46. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: Навч. посібник / Київський національний економічний ун-т. К.: КНЕУ, 2010. 578 с.

47. Сопко В.В., Завгородній В.П. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: Підручник / Київський національний економічний ун-т. К., 2010. 258 с.

48. Стригуль Л.С., Тімонова А.С. Шляхи удосконалення організації обліку і аудиту основних засобів на підприємстві. *Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ»: зб. наук. пр. Темат. вип.: Технічний прогрес і ефективність виробництва*. Харків: НТУ «ХПІ». 2014, № 32 (1075). С.47-50.

49. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: Підручник. К.: А.С.К., 2010. 784 с.

50. Ткачук С. В. Основні засоби: аналіз сутнісних та структурних характеристик. *Наукові праці НУХТ*. 2009, № 32. С.140-143.

51. Фефілатьєва А.В. Переоцінка та індексація основних засобів та відображення їх в обліку. *Наукові записки*. Острого, 2007. Вип. 9. С.421-427.

52. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні : навчальний посібник / За ред. Р.Л. Хом'яка, В.І. Лемішовського. 7-ме вид., перероб. і доп. Львів: Національний університет "Львівська політехніка", 2009. 1224 с.

53. Хричікова М.О. Особливості аудиту основних засобів на підприємстві. *Управління розвитком*. 2014, № 12 (175). С.89-91.

54. Цебеня Р. Л. Облікова політика основних засобів у контексті впровадження Податкового кодексу України. 2011, № 6. С.3-10.

55. Цивільний кодекс України № 435-IV від 16.01.2003. Дата оновлення 04.11.2018. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

56. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку. 2-ге вид. К.: Знання, 2014. 444 с.

57. Шендригоренко М.Т. Проблеми обліку і аналізу основних засобів та шляхи їх вирішення. *Вісник*. Кривий Ріг, 2007. № 2. С.70-75.

58. Яловега Л.В. Облік витрат на ремонт та поліпшення основних засобів: бухгалтерський і податковий аспект. Полтавська державна аграрна академія. 2013. № 10(4). С.460-466.

59. Інтерактивна бухгалтерія. Офіційний сайт. Аналітичні статті. URL: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/>

60. Дебет-Кредит. Офіційний сайт журналу. URL: <https://news.dtkr.ua/ua/accounting/reposts/38772>