**Міністерство освіти і науки України**

**Поліський національний університет**

**Кафедра бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту**

Кваліфікаційна робота

на правах рукопису

**САВЧЕНКО ВОЛОДИМИР ВАСИЛЬОВИЧ**

УДК 657.421.3:336.221:338.43

**КВАЛІФІКАЦІЙНА робота**

**РОЗРОБКА ПРОЕКТУ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ З НЕОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ В СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ПІДПРИЄМСТВІ**

Спеціальність 071 – облік і оподаткування

Подається на здобуття освітнього ступеня бакалавр

Кваліфікаційна робота містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і тестів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.В. Савченко

Науковий керівник

Цегельник Ніна Іванівна

кандидат економічних наук, старший викладач

**Житомир – 2021**

Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Поліського національного університету

Рецензент: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(місце роботи, посада, підпис і прізвище та ініціали)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Висновок комісії за результатами попереднього захисту:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Голова комісії \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(підпис) (прізвище та ініціали)

Висновок кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту за результатами попереднього захисту:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Протокол засідання кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту № \_\_\_\_ від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ року.

Завідувач кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

д.е.н., проф. Юлія МОРОЗ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(підпис)

«\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ р.

Результати захисту кваліфікаційної роботи

Студентка Савченко Володимир Васильович захистила кваліфікаційну роботу з оцінкою за шкалою \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ECTS, сума балів \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за національною шкалою з оцінкою \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Секретар ЕК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ганна МАЙДУДА

(підпис) (ім’я та прізвище)

**Анотація**

Савченко В.В. Розробка проекту обліку і оподаткування господарських операцій з необоротними активами в сільськогосподарському підприємстві. – Рукопис.

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістр за спеціальністю 071 – облік і оподаткування. – Поліський національний університет Міністерства освіти і науки України, Житомир, 2021.

У кваліфікаційній роботі обґрунтовано теоретичні положення та здійснено розробку проекту щодо обліку і оподаткування господарських операцій з необоротними активами в сільськогосподарському підприємстві.

У кваліфікаційній роботі досліджено сучасні теоретичні підходи до визначення сутності основних засобів, розглянуто класифікацію необоротних активів. Доведено, що саме облікова інформація дає можливість сформувати загальну концепцію ефективності управління основними засобами.

В процесі проведеного дослідження було встановлено, що достовірна оцінка вартості основних засобів та переоцінка їх вартості дає можливість в майбутньому уникати помилок щодо порядку формування господарських операцій з приводу надходження, руху та вибуття основних засобів.

Розглянуто особливості організації обліку наявності та руху основних засобів, сформовано концепцію обліково-аналітичного забезпечення управління основними засобами сільськогосподарських підприємств.

Ключові слова: необоротні активи, облік, оподаткування, сільськогосподарські підприємства, господарські операції.

**Abstract**

Savchenko VV Development of a project for accounting and taxation of business transactions with non-current assets in an agricultural enterprise. - Manuscript.

Qualification work for obtaining a master's degree in specialty 071 - accounting and taxation. - Polissya National University of the Ministry of Education and Science of Ukraine, Zhytomyr, 2021.

The qualification work substantiates the theoretical provisions and develops a project for accounting and taxation of business transactions with non-current assets in an agricultural enterprise.

In the qualifying work the modern theoretical approaches to definition of essence of fixed assets are investigated, the classification of non-current assets is considered. It is proved that the accounting information gives the chance to form the general concept of efficiency of management of fixed assets.

In the course of the study it was found that a reliable assessment of the value of fixed assets and revaluation of their value makes it possible in the future to avoid errors in the order of formation of business transactions regarding the receipt, movement and disposal of fixed assets.

The peculiarities of the organization of accounting for the availability and movement of fixed assets are considered, the concept of accounting and analytical support for the management of fixed assets of agricultural enterprises is formed.

Key words: non-current assets, accounting, taxation, agricultural enterprises, business operations.

**Зміст**

|  |  |
| --- | --- |
| Вступ …………………………………………………………….. | 6 |
| 1. Теоретичні основи обліку і оподаткування господарських операцій з необоротними активами в сільськогосподарському підприємстві ……………………………………………………………… | 9 |
| 1.1. Необоротні активи як економічна категорія ……………….. | 9 |
| 1.2. Завдання і роль бухгалтерського обліку необоронних активів в господарській діяльності сільськогосподарських підприємств ……… | 16 |
| 1.3. Нормативне забезпечення та огляд спеціальної літератури і наукових досліджень з облікового процесу і оподаткування необоротних активів сільськогосподарського підприємства …………… | 21 |
| 1.4. Характеристика господарських операцій з формування необоротних активів …………..………………………………………….. | 24 |
| Висновки …………………………………………………………… | 29 |
| Список використаних джерел ……………………………………. | 31 |

**Вступ**

**Актуальність теми дослідження.** В умовах сьогодення особливу роль в господарській діяльності будь-якого суб’єкта господарювання відіграють необоротні активи, адже саме вони є важливим чинником для збільшення обсягу та поліпшення якості виробленої продукції. Водночас, підтримання належного стану, проведення вчасного оновлення та модернізація, а також раціональне використання необоротних активів мають сприяти розвитку підприємств та підвищувати їх конкурентоспроможність. Оскільки останнім часом в Україні відбулось погіршення фінансового становища багатьох підприємств різних форм власності, виду діяльності та розмірів, також спостерігається і процес повільного погіршення рівня забезпеченості необоротними активами. Таким чином, виникає потреба у дослідженні сучасного стану забезпечення та використання необоротних активів в процесі обороту капіталу підприємств.

Основні засоби – незамінна складова ресурсного потенціалу господарюючого суб'єкта будь-якої галузі економіки. В умовах сьогодення саме від ефективного використання основних засобів залежить фінансовий стан будь-якого суб’єкта господарювання, що вимагає раціонально побудованої системи обліку, яка дасть можливість для забезпечення режиму економії, скорочення і ліквідації непродуктивних витрат.

Основні засоби, як правило, виробничий потенціал суб’єкта господарювання, вони є невід’ємною частиною майнового потенціалу підприємства. Питома вага їх в загальній сумі необоротних засобів сільськогосподарських підприємств складає більше 50%. Вони впливають на собівартість продукції, ціноутворення, формування показників фінансового стану підприємства, внаслідок здійснення ним інвестиційної і операційної діяльності.

Вивченню проблем організації обліку формування та використання основних засобів присвячені праці таких вітчизняних та зарубіжних науковців: Кузьмінського А.М., Кругляка Б.С., Кужельного М.В., Литвина Б.М., Литвина Ю.Я., Новодворського В.Д., Палія В.Ф., Сопка В.В., Фаріона І.Д., Хендріксена Е., Шкарабана С.І. та ін.

**Постановка завдання.** Метою кваліфікаційної роботи є розробка проекту обліку і оподаткування господарських операцій з необоротними активами в сільськогосподарському підприємстві.

Для досягнення поставленої мети потрібно розв’язати такі **завдання**:

‒ визначити сутність необоротних активів як економічної категорії;

– розкрити завдання і роль бухгалтерського обліку необоронних активів в господарській діяльності сільськогосподарських підприємств;

– проаналізувати нормативне забезпечення та огляд спеціальної літератури і наукових досліджень з облікового процесу і оподаткування необоротних активів сільськогосподарського підприємства;

– охарактеризувати господарські операції з формування необоротних активів.

*Предметом дослідження* є теоретико-методичні аспекти бухгалтерського обліку та оподаткування необоротних активів та формування інформації для оцінки ефективності їх використання на підприємстві.

*Об’єктом дослідження* виступають необоротні активи в системі обліку та оподаткування ТОВ «Горбулів-Агро».

**Методи дослідження.** В ході проведення дослідження було використано загальноприйняті методи теоретичного узагальнення і порівняння; причинно-наслідкового та абстрактно-логічного зв’язку; аналізу і синтезу; індукції та дедукції тощо.

**Інформаційною базою дослідження** є законодавчі акти України; національні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку; постанови Верховної Ради України і Кабінету Міністрів; наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених з питань обліку та оподаткування ефективності використання необоротних активів; матеріали науково-практичних конференцій та семінарів, обліково-звітні дані ТОВ «Горбулів-Агро».

**Практичне значення одержаних результатів.** Отримані результати спрямовані на покращення облікового процесу формування інформації щодо господарських операцій з необоротними активами з метою оцінки ефективності їх використання. Результати дослідження, викладені у кваліфікаційній роботі, схвалені і прийняті для впровадження у практичну діяльності ТОВ «Горбулів-Агро» Житомирської області.

**1. Теоретичні основи обліку і оподаткування господарських операцій з необоротними активами в сільськогосподарському підприємстві**

**1.1. Необоротні активи як економічна категорія**

В умовах сьогодення проблеми обліку необоротних активів обліку необоротних активів набувають особливої актуальності в зв’язку з потребою отримання точної, своєчасної, достовірної та правдивої інформації про стан, рух та ефективність використання основних засобів, нематеріальних активів та інших їх видів.

Фонд державного майна України визначає «необоротні активи як матеріальні та нематеріальні ресурси, які закріплюються за підприємством на праві господарського відання чи праві оперативного управління і забезпечують провадження його основної діяльності та строк корисної експлуатації яких становить більше одного року або операційного циклу, якщо він більший ніж один рік» [40].

Необхідною умовою правильного обліку й планування відтворення необоротних активів підприємств є їхня класифікація. Згідно вимог українських національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку до складу необоротних активів входять:

* основні засоби;
* нематеріальні активи;
* довгострокові біологічні активи;
* капітальні інвестиції;
* інші необоротні матеріальні активи;
* довгострокові фінансові інвестиції;
* довгострокові відстрочені активи;
* інші необоротні активи [35].

Особливе значення в системі управління господарською діяльністю сільськогосподарського підприємства є формування інформації про наявність, склад та структуру засобів праці, контроль за їх ефективним використанням, а також суми нарахованої амортизації.

Амортизаційна політика, яка сьогодні проводиться в Україні є недосконалою, про що свідчить наявність тенденції збільшення ступеня зносу основних засобів в сільському господарстві, який є загальним показником стану основних засобів або, як його називають, коефіцієнт зношеності. В процесі проведеного дослідження можна зорити висновок, що ступінь зносу основних засобів щороку збільшується (табл. 1.1).

*Таблиця 1.1*

**Вартість основних засобів у 2000-2018 рр.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рік | У фактичних цінах на кінець року, млн. грн. | | Ступінь зносу, у % |
| первісна (переоцінена) вартість | залишкова вартість |
| 2000 | 828822 | 466448 | 43,7 |
| 2001 | 915477 | 503278 | 45,0 |
| 2002 | 964814 | 512235 | 47,2 |
| 2003 | 1026163 | 538837 | 48,0 |
| 2004 | 1141069 | 587453 | 49,3 |
| 2005 | 1276201 | 661565 | 49,0 |
| 2006 | 1568890 | 774503 | 51,5 |
| 2007 | 2047364 | 993346 | 52,6 |
| 2008 | 3149627 | 1251178 | 61,2 |
| 2009 | 3903714 | 1597416 | 60,0 |
| 2010 | 6648861 | 1731296 | 74,9 |
| 2011 | 7396952 | 1780059 | 75,9 |
| 2012 | 9148017 | 2135987 | 76,7 |
| 2013 | 10401324 | 2356962 | 77,3 |
| 2014 | 13752117 | 2274922 | 83,5 |
| 2015 | 7641357 | 3047839 | 60,1 |
| 2016 | 8177408 | 3428908 | 58,1 |
| 2017 | 7733905 | 3475242 | 55,1 |
| 2018 | 9610000 | 3783494 | 60,6 |

Джерело: розроблено автором на основі даних Державної служби статистики

Загальна залишкова вартість основних засобів у 2018 р. оцінюється в   
3783494 млрд. грн. При цьому якщо ступінь їх зносу в 2000 р. становив 43,7 %, то до кінця 2018 р. вже 60,6 %. Динаміка зносу основних засобів на підприємства України у 2000-2018 рр. представлено на рис. 1.1.

*Рис. 1.1.* **Динаміка зносу основних засобів на підприємства України у   
2000-2018 рр.**

*Джерело*: розроблено автором на основі даних Державної служби статистики

На основі побудованих даних рис. 1.1 можна зробити висновок, що рівень зношеності основних засобів на українських підприємствах щорічно зростає, що свідчить про неефективність функціонування об’єктів господарської діяльності.

Основні засоби в процесі їх експлуатації зношуються, відбувається процес не лише фізичного, а і морального старіння. Тому велике значення має не лише побудова ефективної стратегії відтворення основних засобів підприємств, а і удосконалення її, що дозволить підтримувати на належному рівні технічне забезпечення виробництва, збільшувати обсяг виробництва продукції без залучення додаткових інвестиційних ресурсів, знижувати собівартість виробів за рахунок скорочення питомої ваги амортизації та витрат на управління виробництвом, а отже, успішно реалізовувати виробничу політику підприємства.

Результати аналізу стану, динаміки, наявності, руху та відтворення основних засобів підприємств за видом економічної діяльності «Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство України» представлено в табл. 1.3.

Як свідчать дані табл. 1.3, рівень відтворення основних засобів є недостатнім, тому на нашу думку не може відповідати потребам виробництва. Водночас, хоча і вартість введених в експлуатацію основних засобів за видом економічної діяльності «Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство України» має тенденцію до збільшення, проте на даний час це дає можливості здійснення належного відтворення виробничої потужності сільськогосподарських підприємств.

*Таблиця 1.3*

**Динаміка основних засобів в галузі «Сільське господарство, мисливство лісове господарство України»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Рік | | | Відхилення 2018 до 2017 рр., +/- |
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Вартість основних засобів на початок року, тис. грн | 280582252 | 344598513 | 413079706 | 132497454 |
| Надійшло основних засобів за звітний рік, усього, тис. грн | 77740451 | 91375752 | 94661095 | 16920644 |
| з них введено в дію нових основних засобів, тис. грн. | 44840942 | 55790547 | 54009572 | 9168630 |
| Вибуло основних засобів за звітний рік, усього, тис. грн. | 16700429 | 28828312 | 23889277 | 7188848 |
| з них ліквідовано основних засобів, тис. грн. | 1909325 | 2361416 | 1874700 | -34625 |
| Вартість основних засобів на кінець року | 341622274 | 407145953 | 4193851524 | 3852229250 |
| Амортизація (знос) основних засобів за рік, тис. грн. | 19504492 | 28451576 | 39199904 | 19695412 |
| Залишкова вартість основних засобів, тис. грн |  |  |  | 0 |
| на початок року | 177998216 | 216634042 | 264459927 | 86461711 |
| на кінець року | 219677119 | 262915367 | 309200662 | 89523543 |
| Ступінь зносу основних засобів, % | 35,7 | 35,4 | 35,4 | -0,3 |
| Темп зростання (зниження) основних засобів, % | 112,8 | 112,4 | 112,4 | -0,4 |
| Коефіцієнт уведення | 22,8 | 22,4 | 22,4 | -0,4 |
| Коефіцієнт вибуття | 6,0 | 8,4 | 8,4 | 2,4 |
| Коефіцієнт оновлення | 13,1 | 13,7 | 13,7 | 0,6 |
| Коефіцієнт ліквідації | 0,7 | 0,8 | 0,8 | 0,1 |

Джерело: розраховано автором на основі даних Державної служби статистики України

Показники коефіцієнтів зносу та оновлення дають можливість здійснити аналіз стану основних засобів. Так, коефіцієнт оновлення станом на кінець 2083 р. склав 13,7 %, що, в порівнянні з 2017 р. більше на 0,6 п., а ступінь зносу збільшився на 0,3 п. Водночас, необхідно відмітити, що сама ж величина цих показників свідчить про те, що спостерігається позитивна тенденція щодо вибуття з виробництва і списання зношених основних засобів. Значення та зміна коефіцієнта оновлення свідчать про покращення відтворювальних процесів на вітчизняних підприємствах, проте в межах, які не відповідають потребам оновлення основних засобів. Отже, зношеність основних засобів є значною проблемою в сучасних умовах господарювання, а тому вони потребують докорінного оновлення не лише у сільському господарстві, але й в усіх галузях економіки України.

В процесі проведеного дослідження було визначено, що залежно від призначення і натурально-речового складу основні засоби доцільно поділяти на групи, які узагальнено в табл. 1.4.

*Таблиця 1.4*

**Класифікація основних засобів за натурально-речовим складом та його характеристика**

|  |  |
| --- | --- |
| Види основних засобів | Характеристика групи |
| 1 | 2 |
| Земельні ділянки | частини земної поверхні, що мають фіксовані межі, характеризуються певним місцерозташуванням, природними властивостями, фізичними параметрами, правовим і господарським станом та іншими характеристиками. |
| Довгострокові біологічні активи | доросла продуктивна худоба (корови, свиноматки, конематки, жеребці тощо) та робоча худоба (воли, кобили, мерини). |
| Предмети прокату | рухомі речі, які використовують для задоволення побутових як невиробничих, так і виробничих потреб. |
| Споруди | інженерно-будівельні об’єкти, що необхідні для здійснення процесу виробництва: силосні вежі, парники, теплиці, криті токи, зрошувальні й осушувальні споруди, дороги, мости й ін. |
| Будинки | адміністративні будинки, господарські будівлі, будинки і будівлі, у яких відбуваються процеси основних, допоміжних і підсобних виробництв. У рослинництві до них відносяться сховища для продукції, техніки, будинки агрохімлабораторії і т.д.; у тваринництві – тваринницькі приміщення, зоотехнічні і ветеринарні лабораторії, сховища для продукції й ін. |
| Передавальні пристрої | водопровідна й електрична мережа, тепломережа, телефонні і телеграфні мережі, газові мережі |
| Машини та устаткування | силові машини й устаткування, що включають усі види електричних агрегатів і двигунів (трактора, електродвигуни і ін.) |
| Робочі машини | безпосередньо впливають на предмети праці в процесі створення продукту (сільськогосподарські машини, машини для кормовиробництва, засоби механізації у тваринництві) |
| Устаткування | вимірювальні і регулюючі прилади і лабораторне устаткування; обчислювальна техніка |
| Транспортні засоби | всі види автомобілів, гужовий і водяний транспорт, причепи та ін. |

*Продовження табл. 1.4*

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Виробничий і господарський інвентар | ємкості для збереження рідких і сипучих матеріалів, тара, фляги, бідони і ін.), меблі, шафи, друкарські машинки, протипожежний інвентар |
| Багаторічні насадження | плодові, ягідні, полезахисні, виноградники, хмільники |
| Капітальні вкладення для поліпшення земель (без споруд) | витрати по поверхневому поліпшенню земель сільськогосподарського призначення |
| Інструмент та інші основні засоби |  |

Джерело: розроблено автором

Сільськогосподарські підприємства можуть займатися сільськогосподарською діяльністю, виробництвом інших видів продукції, торгівлею, будівництвом тощо. Тому основні засоби цих підприємств не є однорідними за своєю функціональною роллю (рис. 1.2).

Основні виробничі засоби

Основні засоби

Основні невиробничі засоби

сільськогосподарського призначення

несільськогосподарського призначення

• рослинництва

• тваринництва

• загальногосподарські

• промислових підрозділів

• підсобних підрозділів

• будівельних підрозділів

• громадського харчування

• житлово-комунального господарства і побутового обслуговування

• організацій культури і мистецтв

• організацій охорони здоров’я

• організацій фізичної культури і спорту

• організацій соціального забезпечення

*Рис. 1.2.***Класифікація основних засобів сільськогосподарських підприємств**

Джерело: розроблено автором

Якщо розглядати систему податкового обліку необоротних активів, зокрема в частині основних засобів, то згідно з ПКУ операції з основними засобами доцільно узагальнити на рис. 1.3.

Придбання основних засобів

Введення в експлуатацію

Виведення з експлуатації

Надходження основних засобів:

- безпосередньо придбання у постачальника;

- внесення до статутного капіталу;

- отримання у фінансовий лізинг;

- отримання в оренду від державних органів приватизації або органів місцевого самоврядування;

- отримання в господарське відання (із зарахуванням на баланс)

Наказ по підприємству з наступною інформацією:

- група об’єкта амортизації і строк корисного використання;

- метод амортизації (амортизація нараховується щомісяця);

- стаття витрат (для віднесення амортизації)

Для оподаткування:

- ліквідація (збільшуємо витрати на суму залишкової вартості);

- продаж (включаємо в дохід суму перевищення доходу від продажу над балансовою вартістю);

- консервація (призупиняємо амортизацію);

- конфіскація

*Рис. 1.3.* **Основні види операцій з необоротними активами відповідно до Податкового кодексу України**

Джерело: розроблено автором

В умовах сьогодення обліковий процес необоротних активів має на меті забезпечити:

- контроль за зберіганням необоротних активів;

- своєчасне, правильне документальне оформлення відображення в обліку надходження необоротних активів, внутрішнього переміщення, ефективного використання та вибуття необоротних активів;

- своєчасне відображення в обліку амортизації основних засобів;

- відображення в обліку витрат на ремонт основних засобів.

Особливої уваги заслуговує порядок формування облікового процесу основних засобів, який включає три основних етапи, які доцільно узагальнити на рис. 1.4.

Обліковий процес як об’єкт організації

Технологічні етапи облікового процесу

Первинний

Поточний

Підсумковий

Об’єкти організації

облікового процесу

Номенклатури облікового процесу

Матеріальні носії облікових номенклатур

Технологія облікового процесу

Забезпечення

*Рис. 1.4* **Об’єкти організації облікового процесу основних засобів в сільськогосподарських підприємствах**

Джерело: розроблено автором

Водночас, слід зауважити, що обліковий процес основних засобів має на меті забезпечити контроль за ефективним використанням обладнання, машин, транспортних засобів та інших засобів праці.

**1.2. Завдання і роль бухгалтерського обліку необоронних активів в господарській діяльності сільськогосподарських підприємств**

Складовими системи обліково-аналітичного забезпечення управління основних засобівє підсистеми обліку, аналізу та контролю. Підсистема обліку включає фінансовий, управлінський та податковий облік. Підсистема аналізу відповідно включає економічний, фінансовий, стратегічний аналіз тощо щодо вибору найоптимальнішого джерела відтворення основних засобів. Вказані підсистеми поєднані між собою через відповідну сукупність інформаційних потоків. Відображення в обліку і звітності окремих операцій з необоротними активами в розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності узагальнено на рис. 1.5.

Реалізація необоротних активів

Відповідно до:

- П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»

- Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)

Відповідно до:

- НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

У Звіті про рух грошових коштів

Операційна діяльність

Інвестиційна діяльність

Фінансова діяльність

Нарахування амортизації необоротних активів

По безоплатно одержаних необоротних активах

Шляхом:

- безоплатно одержання;

-внесення в статутний капітал.

Надходження необоротних активів

Шляхом купівлі за грошові кошти

*Рис.1.5.* **Процес відображення в обліку і звітності операцій з необоротними активами в розрізі видів діяльності**

Джерело: розроблено автором

Процес управління передбачає своєчасне отримання менеджером достовірної інформації для прийняття оптимальних рішень. Формування та надання такої інформації є головною задачею управлінського обліку, виникнення та розвиток якого пов’язані саме потребами організації управління.

Розвиток ринкових відносин обумовлює ріст потреби в інформації, необхідної для планування, контролю та прийняття управлінських рішень. Управлінський облік дає розуміння суті інформаційно – фінансової складової управлінської діяльності. Особливої важливості він набуває в сучасних умовах у сільському господарстві для обліку експлуатації та утримання основних засобів.

Сільськогосподарське виробництво в порівнянні з іншими галузями господарства має свої характерні риси, які безпосередньо впливають на систему управління необоротними активами (рис. 1.6).

Економічний процес відтворення тісно пов’язаний з природним. Праця людини спрямована на використання сил природи, життєвих функцій рослин і тварин.

Організаційний зв’язок між галузями рослинництва та тваринництва; можливість взаємного використання галузями відходів виробництва.

Земля, як головний засіб виробництва, відіграє особливу роль, вона не може бути замінена іншими засобами виробництва

Робочий період, протягом якого вихідний матеріал підлягає безпосередньому впливу праці більше ніж в інших галузях не співпадає з періодом виробництва, що зумовлює сезонність виробництва.

Головний продукт бере участь у подальшому виробництві.

При виконанні виробничих процесів у рослинництві засоби праці рухаються, а предмети праці залишаються на місці до збору урожаю, що потребує додаткових витрат на переміщення техніки та транспортування продукції

*Рис. 1.6* **Особливості сільськогосподарського виробництва при застосуванні**

**системи управління і використання основних засобів**

Джерело: розроблено автором

Відповідно використання і відтворення активної частини основних засобів у сільському господарстві також має свої специфічні особливості, зумовлені характером виробництва і природно-економічними факторами.

В умовах сьогодення суть обліково-аналітичного забезпечення організації обліку необоротних активів полягає в здійсненні облікових та аналітичних процедур, виявлення відхилень від запланованих показників і використання отриманих результатів з метою прийняття раціональних управлінських рішень. Ось чому важливою складовою системи ефективного облікового забезпечення є побудова відповідного організаційно-економічного механізму управління основними засобами на сільськогосподарських підприємствах, який узагальнено на рис. 1.7.

Організаційний механізм

Аналіз використання діючих

основних засобів і отримання

інформації про їх моральний і

фізичний знос

Дослідження і складання довгострокового прогнозу

Первинне розроблення

і постійне вдосконалення

облікової та амортизаційної

політики підприємства

Розроблення положень

про підрозділи підприємства

і посадових інструкцій

працівників, що включають

функції управління

основними засобами

Складання довгострокової виробничої програми

Моніторинг змін, що відбуваються в ході

реструктуризації і коректування

нормативного забезпечення

Складання плану вибуття невживаних, фізично зношених і морально застарілих основних засобів і заявки на придбання (будівництво) нових об’єктів

Складання комплексної інвестиційної програми визначення економічного ефекту і джерел фінансування

Контроль за реалізацією комплексної інвестиційної програми і процесом оновлення основних засобів

Економічний механізм

Економічні важелі:

- прибуток;

- амортизація;

- кредитні ставки;

- ставки

лізингових платежів

Економічні методи:

- прогнозування;

- планування;

-інвестування;

- кредитування;

- лізинг

*Рис. 1.7* **Структура організаційно-економічного механізму управління основними засобами підприємства**

Джерело: розроблено автором

Забезпечення управління необоротними активами являє собою єдність трьох підсистем: обліку, аналізу та контролю, які здійснюють постійну взаємодію через сукупність інформаційних потоків в процесі формування своєчасної, точної, повної та якісної інформації для забезпечення обґрунтованості та ефективності прийняття відповідних управлінських рішень. В процесі проведеного дослідження нами було сформовано основні аспекти концепції обліково-аналітичного забезпечення управління джерелами відтворення основних засобівдля сільськогосподарських підприємств (рис. 1.8).

Концепція обліково-аналітичного забезпечення управління джерелами відтворення основних засобів

**Мета концепції**. Збір, формування, передача своєчасної, якісної, оперативної та достовірної обліково-аналітичної інформації з метою забезпечення та обґрунтованості прийняття управлінських рішень щодо формування джерел відтворення основних засобів на підприємстві.

Об’єкт концепції

Предмет концепції

Функції концепції

Сільськогосподарське підприємство

Інформація про джерела відтворення основних засобів на підприємстві.

Інформаційна, аналітична, облікова, контрольна.

Завдання

Методологічне забезпечення

- формування інформації про господарські операції з джерелами відтворення основних засобів з метою прийняття управлінських рішень;

- удосконалення обліку джерел відтворення основних засобів з урахуванням галузевих особливостей;

- аналіз та оцінка ефективності формування та використанням джерел відтворення основних засобів з урахуванням особливостей організації обліку;

- визначення напрямів інвестиційно-інноваційного розвитку суб’єкта господарювання;

- здійснення планування джерел відтворення основних засобів підприємства.

Інформація щодо особливостей організації процесу виробництва на конкретному підприємстві; особливості організації бухгалтерського обліку джерел відтворення основних засобів; організацію фінансового, управлінського та обліку з метою формування джерел відтворення основних засобів; особливості сучасної автоматизованої системи обробки інформації.

Підсистеми концепції

Система обліку, аналізу, контролю

Теоретичні, концептуальні, організаційно-методичні

Елементи концепції

Складові концепції

Теорія та методика.

*Рис. 1.8.* **Концепція обліково-аналітичного забезпечення управління основних засобів сільськогосподарських підприємств**

Джерело: розроблено автором

Отже, оптимізація структури фінансових ресурсів для відтворення основних засобів в сільськогосподарських підприємствах повинна забезпечити мінімізацію середньої вартості фінансових ресурсів та фінансових ризиків та максимізацію рівня прибутковості активів. Лише оптимальне поєднання як внутрішніх (безкоштовних) ресурсів із зовнішніми (платними) ресурсами дає можливість забезпечувати на підприємстві процес відтворення основного капіталу на інноваційній основі.

Проведений аналіз дає можливість стверджувати, що оцінювання технічного стану основних засобів є необхідною умовою для розробки заходів щодо формування фінансових ресурсів для відтворення їх виробничої потужності. Покращення стану основних засобів можливе тільки завдяки їх оновленню та проведенню інноваційної модернізації. В процесі проведеного дослідження виявлено негативну тенденцію зростання зносу основних засобів, а також низку проблем, пов’язану з їх оновленням.

**1.3. Нормативне забезпечення та огляд спеціальної літератури і наукових досліджень з облікового процесу і оподаткування необоротних активів сільськогосподарського підприємства**

В сучасних ринкових умовах господарювання необоротні активи є одним з найважливіших об’єктів економічних наук, зокрема і бухгалтерського обліку. Необоротні активи відіграють ключову роль, адже вони становлять значну частину майна підприємства. Облік необоротних активів ведеться згідно вимог чинного законодавства. Достовірність і повнота облікової інформації в частині необоротних активів забезпечується нормативними документами з бухгалтерського обліку на різних рівнях управління. Рівні регулювання бухгалтерського обліку необоротних активів узагальнено на рис. 1.9.

РІВНІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

1 рівень

Кодекси, закони

Цивільний, Господарський та Податковий кодекси

Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”

2 рівень

Стандарти бухгалтерського обліку

МСФЗ (IAS) 16 “Основні засоби”, МСФЗ (IFRS) 5 “Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність”, МСФЗ (IAS) 17 “Оренда”

П(с)БО 7 “Основні засоби”, 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”,   
14 “Оренда”, 28 “Зменшення корисності активів”, 22 “Основні засоби утримувані для продажу”

3 рівень

Інструкції, методичні вказівки, рекомендації

Інструкції та положення Міністерства фінансів України

4 рівень

Внутрішні документи

Статут

Наказ про облікову політику в частині обліку необоротних активів

*Рис. 1.9* **Рівні нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку необоротних активів**

Джерело: розроблено автором

Аналізуючи рис. 1.7 можна зробити висновок, що держава регулює лише певні аспекти обліку необоротних активів, залишаючи при цьому широкий спектр можливостей власникам суб’єктів господарювання обирати найоптимальніший варіант відповідно до специфіки суб’єкта господарювання.

Облік необоротних активів, відповідно до чинного законодавства регулюється великою кількістю нормативно-правових документів, основними з яких є:

1. Податковий Кодекс України (ПКУ), який встановлює основні правила обліку основних засобів з метою оподаткування діяльності підприємства [30];
2. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 7 "Основні засоби", яке визначає порядок і особливості нарахування амортизації на основні засоби у фінансовому обліку, описано методи за допомогою яких можна здійснювати нарахування зносу на основні засоби. [35]
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який встановлює правила ведення бухгалтерського обліку; складання та подання фінансової звітності [37];
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій – встановлює порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку в частині обліку основних засобів для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух об’єктів основних засобів [38];
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» – встановлює в бухгалтерському обліку правила визнання та оцінки основних засобів; переоцінки їх; нарахування амортизації; відображення витрат на ремонт [39].
6. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, які розкривають зміст про класифікацію основних засобів, про облік їх надходження, в оренді, амортизації, ремонту та поліпшення, переоцінки та зменшення корисності й вибуття [21].

Отже, в процесі проведеного дослідження можна зробити висновок зазначити, що незважаючи на зміни до нормативно-правових актів з обліку необоротних активів, на сьогодні існує проблема невідповідність даних про основні засоби у бухгалтерському та податковому обліку, а також відображення даних про основні засоби утримуваної для продажу у звітності та обліку.

В умовах сьогодення проблеми обліку основних засобів піднімаються у працях вітчизняних науковців. Так, Левченко О.П. в своїх дослідженнях зосереджує увагу на проблемах формування принципів та прийомів, які використовує підприємство для обліку і відображення у фінансовій звітності основних засобів [18].

Дослідження Сарапіної О.А. та Пінчук Т.А. зосередженні на виявлені основних відмінностей методики нарахування амортизації у фінансовому та податковому обліку. Авторами з метою покращення бухгалтерського обліку основних засобів запропоновано ввести до Плану рахунків окремий рахунок для відображення витрат на ремонт основних засобів із субрахунками поточного та капітального ремонтів, який має бути активним і калькуляційним [45].

У дослідженнях Радіоновой Н.Й. та Ременюк Л.М. розглянуто проблеми обліку та контролю основних засобів. Авторами подано рекомендації удосконалення нормативної бази бухгалтерського обліку основних засобів, які в свою чергу дозволять гармонізувати вітчизняний облік з міжнародними стандартами [44].

Попова В.Д. досліджує питання щодо вдосконалення змісту та складу носіїв інформації з організації обліку основних засобів. Автором запропоновано заходи щодо вдосконалення обліку і контролю основних засобів на підприємствах [41].

На основі проведеного аналізу, можна зробити висновок, що сучасні науковці під «основними засобами» розуміють матеріальні активи, які підприємство використовує з метою здійснення усіх видів діяльності та задоволення потреб, які мають термін корисного використання більше дванадцяти календарних місяців з дати введення в експлуатацію.

**1.4. Характеристика господарських операцій з формування необоротних активів**

Важливою умовою для функціонування сільськогосподарського підприємства є наявність основних засобів. Це потребує постійного контролю за правильністю введення їх в експлуатацію при надходженні, ефективністю використання основних засобів для потреб управління виробничою діяльністю. Найголовнішим завданням обліку основних засобів є надання повної, неупередженої, та правдивої інформації щодо них.

Одним з важливих елементів методу бухгалтерського обліку є оцінка. Способи оцінки основних засобів, що використовуються в бухгалтерському обліку, відповідно до П(С)БО № 7 наведені на рис. 1.10.

**Класифікація в бухгалтерському обліку**

* інвестиційна нерухомість (рах. 100)
* земельні ділянки (рах.101)
* капітальні витрати на поліпшення земель(рах. 102)
* будинки та споруди(рах. 103)
* машини та обладнання (рах 104)
* транспортні засоби (рах 105)
* інструменти, прилади, інвентар ( рах. 106)
* тварини (рах. 107)
* багаторічні насадження (рах. 108)
* інші основні засоби (рах. 109)

**Основні засоби**



**Оцінка**

Ліквідаційна вартість

Переоцінена вартість

Справедлива вартість

Залишкова вартість

Первісна вартість

Використовується при розрахунку амортизації

Відображається на рахунках та звітності як первісна вартість після проведення переоцінки

Застосовується при визначенні первісної вартості основних засобів, що отримані безоплатно та внесені безоплатно

Застосовується при відображенні «Основні засоби» в балансі

Застосовується для оцінки основних засобів при надходженні їх на підприємство

*Рис. 1.10.* **Класифікація та порядок проведення оцінки основних засобів сільськогосподарських підприємств**

Джерело: узагальнено автором за джерелом [35]

В ринкових умовах господарських відносин великого значення набула оцінка основних засобів за справедливою вартістю. Відповідно до п. 4 П(С)БО 19 “Об’єднання підприємств”, [32] справедлива вартість визначається як сума, за якою може бути здійснений обмін активу чи оплата зобов’язань в результаті операцій між об’єднаннями, зацікавленими і незалежними сторонами.

Політика управління основними засобами підприємства формується за наступними етапами, що відображено на рис. 1.11.



*Рис. 1.11* **Складові політики управління основними засобами підприємства**

Джерело: узагальнено автором

1) Оцінка обсягу використання основних засобів підприємства в різних його формах. Така оцінка проводиться за даними звітних балансів підприємства, що відбивають стан його основних засобів;

2) Аналіз використання основних засобів в попередньому періоді. Цей аналіз проводиться з метою вивчення динаміки загального його обсягу і складу в розрізі форм функціонування і видів основних засобів, ефективності використання й інтенсивності відновлення цих активів;

3) Оптимізація обсягу і складу основних засобів. Така оптимізація здійснюється з обліком розкритих в процесі аналізу можливих резервів підвищення виробничого використання основних фондів у майбутньому періоді;

4) Забезпечення високої віддачі використання основних засобів, сформованих за рахунок капіталу. Таке забезпечення полягає в розробці системи заходів, сформованих на підвищення коефіцієнтів рентабельності та виробничої віддачі основних засобів;

5) Забезпечення своєчасного відновлення основних засобів, сформованих за рахунок капіталу підприємства.

Стратегічною метою механізму управління основними засобами є забезпечення максимально ефективного використання при мінімальних витратах на їх утримання та обслуговування (рис. 1.12).

«Основні засоби» 10

Документування –

Первинний облік

Акти приймання-передачі (внутрішнього переміщення) ОЗ, акти на списання ОЗ, інвентарна картка обліку ОЗ, опис інвентарних карток ОЗ, розрахунок амортизації ОЗ

Аналітичний облік: за матеріально-відповідальними особами, найменуваннями цінностей, місцями зберігання, у картках, машинних документах (у натуральних вимірниках)

Синтетичний облік: за кожним рахунком у журналах і відомостях у грошовому вимірнику

Головна книга

Баланс

Звітність

*Рис. 1.12.* **Модель організації обліку основних засобів**

Джерело: узагальнено автором

Основну інформаційну базу для управління надає облік. Бухгалтерський облік необоротних активів повинен забезпечити отримання наступних основних даних, які необхідні для успішного ведення бізнесу.

Отже успішне вирішення завдань управління основними засобами, нематеріальними активами і обґрунтування інвестиційної політики в цій частині вимагає достовірного бухгалтерського обліку необоротних активів і всебічного використання облікової інформації [47].

В процесі проведеного дослідження можна зробити висновок, що достовірне, повне та своєчасне формування оцінки основних засобів, має значний вплив на формування фінансових результатів діяльності підприємства. Водночас, слід зауважити, що взаємозв’язок різних методик щодо визначення вартості об’єктів основних засобів, а також впровадження зарубіжного досвіду надасть можливість формуванню реальних даних щодо вартості основних засобів.

**Висновки**

Одержані результати кваліфікаційної роботи в сукупності вирішують поставлені завдання і дають змогу зробити такі висновки:

Сукупність засобів праці, котрими розпоряджається підприємство, становить його основні засоби. Проведений аналіз визначення основних засобів, та вивчивши підходи вчених-економістів щодо визначеної проблеми, можемо навести таке визначення: «основні засоби – це матеріальні активи, що виступають домінуючою частиною технологічного процесу підприємства і є основою для створення стартового капіталу».

Ефективне використання основних засобів є ключовим питанням ефективного ведення бізнесу суб’єктами господарювання. Від розв’язання поставлених завдань залежатиме фінансове становище підприємства та його конкурентоспроможність на ринку.

Обґрунтовано, що достовірне формування вартісної оцінки основних засобів, має суттєвий вплив на формування фінансових результатів діяльності підприємства. Поєднання різних методик щодо визначення справедливої вартості, зарубіжного досвіду сприятиме формуванню реальної картини щодо вартості основних засобів.

В процесі проведеного дослідження можна зробити висновок, що достовірне, повне та своєчасне формування оцінки основних засобів, має значний вплив на формування фінансових результатів діяльності підприємства. Водночас, слід зауважити, що взаємозв’язок різних методик щодо визначення вартості об’єктів основних засобів, а також впровадження зарубіжного досвіду надасть можливість формуванню реальних даних щодо вартості основних засобів.

Отже, оптимізація структури фінансових ресурсів для відтворення основних засобів в сільськогосподарських підприємствах повинна забезпечити мінімізацію середньої вартості фінансових ресурсів та фінансових ризиків та максимізацію рівня прибутковості активів. Лише оптимальне поєднання як внутрішніх (безкоштовних) ресурсів із зовнішніми (платними) ресурсами дає можливість забезпечувати на підприємстві процес відтворення основного капіталу на інноваційній основі.

Проведений аналіз дає можливість стверджувати, що оцінювання технічного стану основних засобів є необхідною умовою для розробки заходів щодо формування фінансових ресурсів для відтворення їх виробничої потужності. Покращення стану основних засобів можливе тільки завдяки їх оновленню та проведенню інноваційної модернізації. В процесі проведеного дослідження виявлено негативну тенденцію зростання зносу основних засобів, а також низку проблем, пов’язану з їх оновленням.

.

**Список використаних джерел**

1. Аверкина М. Ф., Руднік О. О. Ключові аспекти автоматизації обліку основних засобів. *Ефективна економіка*. 2018. № 6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/6_2018/6.pdf> (дата звернення: 15.11.2018)
2. Бабіч В. Витрати на ремонт та поліпшення основних засобів: обліковий і податковий аспекти. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 8. С. 10-13.
3. Баранік О. Проблемні питання податкового обліку витрат на ремонт та поліпшення основних засобів. *Облік і фінанси АПК*. 2012. № 2.
4. Бондар М.І. Облік і аудит основних засобів (на матеріалах аграрних підприємств Київської області) автореф. дис. канд. ек. наук : 08.06.04 / М.І. Бондар. Київ, 2001. 23 с.
5. Бондар О. Проблеми визнання основних засобів у бухгалтерському та податковому обліку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2004. № 3. С. 23–27.
6. Бутинець Т.А. Основні засоби: точка зору економіста. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу.* 2012. Вип. 2 (23).   
   С . 22-36.

Валінкевич Н.В. Напрямки удосконалення стратегії відтворення основних засобів підприємств. *Вісник ЖДТУ*. 2011. № 2(56). С. 13-16.

1. [Вартість основних засобів (2000-2018)](http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2007/ibd/voz/voz_u/voz06_u.htm). Сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua>
2. Власюк Т.М. Основні засоби: організаційно-методичні аспекти формування облікової політики підприємства. *Проблеми економіки організацій та управління підприємствами. ВІСНИК КНУТД*. 2014. №2. С. 197-208
3. [Геращенко І. О.](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=A=&S21COLORTERMS=1&S21STR=Геращенко%20І$) Управління ефективністю використання основних засобів. [*Економіка і регіон*](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=JUU_all&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=IJ=&S21COLORTERMS=1&S21STR=Ж24790). 2015. № 4. С. 23-28.
4. Гончарова В. Г. Фінансово-економічний інструментарій організації обліку основних засобів підприємства.*Ефективна економіка*. 2014. № 9.
5. Горбачова Л.В., Іонін Є.Є. Облік основних засобів: вітчизняний та зарубіжний досвід. *Облік і фінанси АПК*. 2018. № 1.
6. Горовий Д. А. Роль та місце інформаційних ресурсів у діяльності підприємства. *Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності : збірник наукових праць*. 2011. Вип. 2. С. 253-258.
7. Григорова З.В. Формування та ефективність використання основного капіталу підприємств: автореф. дис. канд. ек. наук : 08.06.01. Київ, 2005. 19 с.
8. Жук В.В. Облік і контроль основних засобів (на прикладі державних підприємств в галузі культури України) : автореф. дис. канд. ек. наук : 08.06.04. Київ, 2006. 25 с.
9. Ковальов Д. Два ремонти в один день: як використати 10%-вий ре-монтний ліміт. *Все про бухгалтерський облік*. 2012. № 108. С. 13-14.
10. Кудлаєва Н.В. Проблеми обліку основних засобів. *Бухгалтерський облік, аналіз і аудит*. 2015. Випуск ІІ (58). с. 179-188
11. Левченко О.П. Проблеми організації обліку основних засобів та шляхи їх вирішення. *Молодий вчений.* 2017. № 1.1 (41.1). С. 64-67
12. Ліпич Л., Гадзевич І. Відображення основних засобів підприємства в системі національного та міжнародного обліку. URL: <http://www.library.tane.edu.ua/images/nauk_vydannya.pdf> (дата звернення: 10.12.2018)
13. Максименко І.Я. Особливості визначення основних засобів у процесі управління підприємством: бухгалтерський та податковий аспекти. *Агросвіт*. 2017. № 19-20.
14. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затв. наказом Мін-ва фінансів України від 30.09.2003 р. № 561. URL: [zakon.nau.ua](http://zakon.nau.ua) (дата звернення: 12.11.2018)
15. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку, затв. наказом Мін-ва фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. URL: [www.zakon.nau.ua](http://www.zakon.nau.ua). (дата звернення: 12.11.2018)
16. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності (наказ Мінфіну від 28.03.2013 р. №433) Наказ Міністерства    фінансів України  28 березня 2013 року № 433 URL: <http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_fin_otch_433.aspx>
17. Методичні рекомендацій щодо облікової політики підприємства Наказ Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 р. № 635 URL: <http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13052.html>
18. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS та IFRS). URL:: https://www.minfin.gov.ua /news/view/ mizhnarodni–standarty– finansovoi–zvitnosti
19. Олійник Є.В. Управління основними засобами підприємства через призму класичних та сучасних теорій. *Актуальні проблеми економіки*. 2015. №6(168). – С. 48-53
20. Пиріжок Є.С. 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.
21. Півторак М.В. Класифікація основнихзасобів: вітчизняний досвід. *Агроінком.* 2006. № 5. С. 6-11.
22. Погоріла І. Особливості аналізу ефективності використання основних засобів.*Формування інформаційного потенціалу бухгалтерського обліку, контроль, аналіз та аудит в умовах глобальних економічних змін:* матеріали між нар. наук.-практ. Інтернет-конф. 2013. С. 265-266
23. Податковий кодекс України Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20120601](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20120601%20)
24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда від 28.07.2000 р. № 181». Мін-во фінансів України. URL: http:// [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об’єднання підприємств» від 28.10.1998 р. № 1706. Мін-во фінансів України. URL: http:// [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua) (дата звернення: 3.11.2018)
26. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» N 1591 від 09.12.2011. Мін-во фінансів України. URL: http: [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua) (дата звернення: 2.09.2018)
27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість» від 02.07.2007 р. № 779. Мін-во фінансів України URL: http:// [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua) (дата звернення: 6.11.2018)
28. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» від 18.05.2000 р. № N 288/4509. Наказ Міністерства фінансів України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>
29. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21 грудня 2017 р. № 2258 / Верховна Рада України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/ laws/show/2258-19
30. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996 - XIV. Верховна рада України. URL: http:/// [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
31. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій Інструкція. Наказ Мін-ва фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua).
32. Про затвердження типових форм первинного обліку від 29.12.95 № 352. Наказ Мін-ва фінансів України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0508-98>
33. Про порядок віднесення майна до такого, що включається до складу цілісного майнового комплексу державного підприємства: Наказ Фонду державного майна України від 29. 12. 2010 р. № 1954. URL: Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0109-11>
34. Петренко А.Я. Попова В.Д. Організація обліку основних засобів та шляхи її вдосконалення. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/18\_ukr/138.pdf
35. Ратушенко О.І. Облік та аналіз основних засобів. *Київський національний університет імені Тараса Шевченка*. 2017. № 4.
36. Родіонов А.В. Визначення інформаційних ресурсів як економічної категорії. *Економіка АПК.* 2015.№ 2. URL: <http://intkonf.org/rodionov-av-viznachennya-informatsiynih-resursiv-yak-ekonomichnoyi-kategoriyi/>
37. Радіонова Н.Й., Ременюк Л.М.Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку і контролю основних засобів. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4548>
38. Сарапіна О.А., Пінчук Т.А. Актуальні проблеми обліку основних засобів підприємства. Науковий вісник Херсонського державного університету. 2014. Випуск 8. Частина 3. С. 123-126
39. Стецюк Л.С. Організація аналітично-контрольної роботи на сільськогосподарських підприємствах. *Економіка АПК.* 2017. № 1. URL: [http://agrofin.com.ua/files/spa\_l 8.pdf](http://agrofin.com.ua/files/spa_l%208.pdf)
40. Черненко С. К. Природа основних фондів: монографія. Рівне, 2006. 84 С.
41. Швець Н. В. Проблемні питання аналізу основних засобів підприємства. *БІЗНЕС-ІНФОРМ*. 2012. № 8. С. 159-162.
42. Ягольник Т. Порівняльний аналіз обліку основних засобів за міжнародними та національними стандартами. *Науковий клуб.* 2015. № 2. URL: <http://sophus.at.ua/publ/2015_03_27/sekcija_2_2015_03_27/porivnjalnij_analiz_obliku_osnovnikh_zasobiv_za_mizhnarod>