

**МІНІСТЕРСТВО АГРАРНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ**  
**ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ**  
**УНІВЕРСИТЕТ**  
**ІНСТИТУТ БІЗНЕСУ І ФІНАНСІВ**

**Кафедра бухгалтерського обліку**

**СЛИВКА СЕРГІЙ ДМИТРОВИЧ**

**ОБЛІК І АУДИТ НЕОБОРОТНИХ**  
**МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ**

**(на матеріалах ВАТ «ГОРОДИЩЕНСЬКЕ-1996»  
Шепетівського району Хмельницької області)**

**Дипломна робота**

**Спеціальність 7. 050.106. "Облік і аудит"**

*Науковий керівник:*

\_\_\_\_\_ *Семенішена Н.В.*

Кам'янець-Подільський  
2007

## Зміст

ВСТУП.....	3	
<b>РОЗДІЛ 1. ЕКОНОМІЧНА СУТЬ</b>		
<b>НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ТА ЇХ РОЛЬ В</b>		
<b>ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....</b>		<b>6</b>
1.1. Суть та класифікація необоротних активів підприємства.....	6	
1.2. Основні принципи оцінки необоротних матеріальних активів.....	16	
1.3. Нормативне регулювання обліку необоротних матеріальних активів.....	31	
<b>РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ</b>		
<b>НА ПІДПРИЄМСТВІ.....</b>		<b>34</b>
2.1. Природно-ресурсний потенціал досліджуваного підприємства.....	34	
2.2. Облік надходження і наявності основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.....	46	
2.3. Облік зносу і вибуття необоротних матеріальних активів.....	60	
2.4. Аудит необоротних матеріальних активів.....	73	
<b>РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ</b>		
<b>НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ.....</b>		<b>95</b>
3.1. Удосконалення обліку і аудиту необоротних матеріальних активів при журнально-ордерній формі.....	95	
3.2. Бухгалтерський облік необоротних матеріальних активів в умовах комп'ютеризації.....	99	
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	102	
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	104	
ДОДАТКИ.....	108	

## ВСТУП

### *Актуальність обраної теми.*

Реформування системи бухгалтерського обліку в Україні є складовою частиною заходів, орієнтованих на впровадження економічних відносин ринкового спрямування. Така трансформація здійснюється в рамках реалізації стратегічного курсу нашої держави на інтеграцію до світового економічного простору, яка передбачає адаптацію законодавства України до європейського рівня.

Діяльність кожного підприємства передбачає наявність засобів виробництва і матеріальних умов. Вони є одним з найважливіших елементів продуктивних сил, визначають їх розвиток. На сучасному етапі розвитку економіки все більшого значення набуває вдосконалення засобів господарювання. Особлива роль у рішенні цієї проблеми належить бухгалтерському обліку, як одній з систем спостереження, групування, узагальнення, аналізу інформації про господарську діяльність підприємства. Застосування обчислювальної техніки поширює можливості вдосконалення обліку та контролю у народному господарстві.

Необоротні матеріальні активи є важливою складовою частиною виробничого потенціалу країни, матеріально-технічною основою всіх галузей народного господарства. Вони обслуговують процес постачання, виробництва збуту продукції.

Управління необоротними матеріальними активами є однією з найважливіших задач. Від точності і своєчасності рішення цієї задачі залежить нормальна забезпеченість будь-якого підприємства основними засобами.

Разом з тим, на наш погляд, з погляду методології бухгалтерського обліку і звітності необоротних матеріальних активів недостатньо повно вивчене наступне:

- 1) використовувана термінологія в обліку, аналізі, аудиті;

2) інформаційне забезпечення стадій кругообігу основних засобів сільському господарстві;

3) міжнародні стандарти обліку основних коштів з погляду можливості їх застосування в практиці сільськогосподарських організацій України;

4) методики нарахування амортизації способом зменшеного залишку, по сумі чисел років строку корисного використання і пропорційно виконаним роботам (зробленим послугам), реєстри для відображення нарахованої амортизації;

5) облік витрат на підтримку цих активів у працездатному стані;

6) фінансова звітність по необоротних матеріальних активах і її відповідність вимогам внутрішніх і зовнішніх користувачів.

Актуальність проблеми і необхідність вдосконалення обліку і аудиту необоротних матеріальних активів та ефективності їх використання виступають основою для вибору теми дипломної роботи.

**Методологічною основою** є системний підхід до розкриття економічної сутності необоротних матеріальних активів та процесу їх відтворення. При дослідженні використовувались методи наукової абстракції, дедукції, аналізу і синтезу, порівняння, вибіркового обстеження та групування, а також прийоми економіко-статистичного дослідження. Статистичну основу дослідження становлять законодавчі та нормативні акти по врегулюванню операції з основними засобами, матеріали Держкомстату України та облікові дані аграрних підприємств

**Об'єктом дослідження** є бухгалтерський облік необоротних матеріальних активів на СВАОТ "Городищенське-1996" с. Городище Шепетівського району Хмельницької області.

**Метою** дійсного дослідження є розробка рекомендацій з удосконалювання бухгалтерського обліку необоротних матеріальних активів, бухгалтерської звітності стосовно до специфіки сільськогосподарського виробництва.

Відповідно до поставленої мети вирішені наступні завдання:

1) уточнена економічна сутність необоротних матеріальних активів , основних фондів, їх зношування, амортизації;

2) вивчені теоретичні основи бухгалтерського обліку і звітності необоротних матеріальних активів ;

4) проаналізовані міжнародні стандарти обліку необоротних матеріальних активів з погляду можливості їх застосування в практиці;

5) уточнені методики нарахування амортизації необоротних матеріальних активів способом зменшеного залишку, по сумі чисел років строку корисного використання й пропорційно виконаним роботам (зробленим послугам).

Зміст дипломної роботи з обліку і аудиту необоротних матеріальних активів викладено на 103 сторінках машинописного тексту, робота містить 12 рисунків, 15 таблиць та представлено трьома розділами.

Викладений зміст даної дипломної роботи підкріплено відповідними додатками.

## **Розділ 1. Економічна суть необоротних матеріальних активів та їх роль в діяльності підприємства**

### **1.1. Суть та класифікація необоротних активів підприємства.**

Для здійснення своєї діяльності підприємства повинні мати відповідні засоби виробництва і матеріальні умови. Це найважливішим елемент продуктивних сил, що визначає їхній розвиток. Засоби виробництва поділяють на засоби праці і предмети праці.

К.Маркс писав, що під засобами праці слід розуміти "...річ або комплекс речей, які людина розміщує між собою і предметом праці і які служать як провідник його дій на цей предмет і які тому так чи інакше служать провідниками його діяльності, в більш широкому розумінні до засобів процесу праці відносяться всі матеріальні умови, необхідні взагалі для того, щоб процес міг здійснитися" [60, с. 190-191].

Згідно визначенню, капітал є самозростаюча вартість. "Капітал є рух, процес кругообігу, що проходить різні стадії, процес, який в свою чергу, заключає в собі три різні форми процесу кругообігу. Тому капітал можна розуміти лише як рух, а не як річ, що перебуває у спокої" [61, с. 121].

Окремі елементи капіталу по-різному впливають на швидкість його руху. Одна частина виробничого капіталу, яка повністю бере участь в процесі виробництва, переносить свою вартість на продукт частинами, у міру зносу впродовж ряду кругообігів і повертається в грошовій формі частинами.

К.Маркс назвав її основним капіталом. Це засоби праці, будівлі та споруди, передавальні пристрої, обладнання.

Вони упродовж ряду років зберігають свою натурально-речову форму і споживну вартість.

Вартість іншої частини виробничого капіталу, що була витрачена на придбання предметів праці (сировини, палива, допоміжних матеріалів), у процесі виробництва повністю переноситься на виготовлений продукт і

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

На основі проведених досліджень щодо багаточисельних визначень економічної суті основних засобів, методичних підходів побудови обліку основних засобів - можна зробити наступні висновки по вдосконаленню діючої практики побудови обліку основних засобів:

1. Поняття і визначення змісту основних засобів в економічній теорії і політичній економії є узагальнюючими. При застосуванні в бухгалтерському обліку ці поняття необхідно детальніше конкретизувати і уточнювати виходячи з потреб практичної діяльності. Враховуючи безліч варіантів визначення економічної суті основних засобів, наявність різних методичних підходів до побудови обліку основних засобів, у документах по врегулюванню операцій з основними засобами, слід відмовитись від застосування терміну "основні фонди" оскільки категорія "основні засоби" виражає натурально-речову і економічну суть засобів праці, а "основні фонди" - їх суспільний статус.

2. Термін "операційний цикл", визначений П(С)БО 2 "Баланс", не повністю відповідає функціонуванню основних засобів, оскільки момент придбання основних засобів не завжди співпадає з моментом їх введення в експлуатацію. Тому в П(С)БО 7 "Основні засоби" необхідно внести відповідні уточнення щодо визначення категорії "операційний цикл".

3. Термін "основні засоби", що застосовується в бухгалтерському обліку, фактично не співпадає з економічним терміном "засоби праці", оскільки не включає в себе значну частину засобів - малоцінних і швидкозношуваних предметів та інших необоротних матеріальних активів.

4. Практика та методика бухгалтерського обліку виробництва продукції тваринництва свідчить про невизначеність в окремих аспектах методології обліку та порядку формування собівартості виробленої продукції. Оскільки виручка за реалізовані тварини, що вибракувані з

основного стада, їх у складі основного стада, не компенсує їх первісну вартість, то цілком виправданим є нарахування амортизації тварин основного стада.

5. На підставі порівняльного аналізу визначено переваги і недоліки методів нарахування амортизації основних засобів, що застосовуються у вітчизняній та зарубіжній практиці. Основним недоліком амортизаційної політики в Україні є застосування в бухгалтерського обліку методів нарахування амортизації основних засобів, передбачених податковим законодавством. Вказані недоречності суттєво і не виправдано ускладнюють облік внаслідок фрагментарного запозичення і використання досвіду окремих зарубіжних країн без належного врахування системи господарювання в Україні.

6. Існує необхідність з метою вдосконалення і підвищення аналітичності обліку основних засобів до акту приймання-передачі основних засобів (ф. 03.1) та інвентарної картки (ф. № 03-6) додатково ввести показники: строк корисного використання (експлуатації) об'єкта; ліквідаційна вартість; справедлива вартість; сума дооцінки або уцінки об'єктів; метод нарахування амортизації.

7. З метою підвищення ефективності використання основних засобів на підготовчому етапі аудиту необхідно досконало вивчити організаційно-технологічні особливості діяльності підприємства та оцінити технічні можливості основних засобів. Такий підхід дозволить визначити доцільність придбання основних засобів та визначити оптимальну їх структуру, що має забезпечити максимальний економічний ефект. Важлива увага звертається на оцінку достовірності показників про надходження, переміщення та вибуття основних засобів.

8. В сучасних умовах, окрім традиційних методів оцінки ефективності використання основних засобів, виникає необхідність застосування поглибленого аналізу вкладення капіталу в основні засоби, проведення оцінки ефективності їх функціонування не лише в цілому по підприємству, а й по окремій групі чи окремих об'єктах за звітний період.



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Губачева О. Выбираем метод начисления амортизации // Бухгалтерский учет и аудит.- 2000.- №11.- С. 42.
2. Андрійчук В. Фонди не зношуються, зношуються засоби праці. // Голос України. -1997 р. - №6-с.3
3. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств.- Ростов-на-Дону: Издательский центр "Март", 1999.-253 с.
4. Аудит: Практическое пособие / А.Кузминский, Н.Кужельный, Е.Петрик, В.Савченко и др.; Под. ред. А.Кузминского.- К.: Укринформ.- 1996.-283с.
5. Афанасьев М., Кузнецов П. Забытая амортизация // Экономист.- 2001.- №8 с. 105.
6. Баб'як Н.Д. Вплив амортизаційних відрахувань на результати фінансово-господарської діяльності підприємств // Фінанси України. -2001.- №11.- С.34.
7. Баренгольц ЯМ. Бухгалтерський облік в сільському господарстві. -М.: Агропромвидавництво- 1987.
8. Безуглий А. Об изъятии амортизационных отчислений предприятий// Экономика Украины.-1999.-№5.-с.36.
9. Безуглый А. Об изъятии части амортизационных отчислений и использовании мощностей предприятий// Экономика Украины.-2000.-№1.- с.34
10. Бруханський Р.Ф. Організація бухгалтерського обліку в умовах реструктуризації сільськогосподарських підприємств. Автореферат дис.на зд.наук.ст.к.е.н.- Тернопіль.- 2000,-20с.
11. Бруханський Р.Ф. Організація бухгалтерського обліку в умовах реструктуризації сільськогосподарських підприємств // Придніпровський науковий вісник. – 1998. – № 100 (167). – С. 55-59.

12. Бруханський Р.Ф. Організація обліку земельних і майнових паїв у процесі постреструктуризаційної діяльності сільськогосподарських підприємств // Вісник Тернопільської академії народного господарства. Спецвипуск 12. Тернопіль: «Економічна думка», 1999. – С. 17-19.
13. Бруханський Р.Ф. Основні принципи трансформації бухгалтерського обліку в реструктуризованих сільськогосподарських підприємствах // Вісник Тернопільської академії народного господарства. Випуск 6. Тернопіль: Економічна думка, 1999. – С. 199-202.
14. Бруханський Р.Ф. Специфіка організації бухгалтерського обліку в сільськогосподарських акціонерних товариствах // Проблеми економіки агропромислового комплексу і формування його кадрового потенціалу: матеріали міжнародної науково-практичної конференції: Київ, ІАЕ, 2000. – С. 619-621.
15. Відродження та розвиток матеріально-технічної бази буряківництва в Україні / В. В. Іванишин, П. О. Войтюк // Економіка АПК. – 2006. - № 6. – С. 11-18.
16. Гайбура Ю.А. Проблеми та шляхи використання потенціалу галузі тваринництва в сучасних умовах // Аграрна наука – селу. Вип.7. – Кам'янець – Подільський, 1999. – С. 226–228.
17. Гарасим П. М. Первинний та аналітичний облік на підприємстві : навч. посіб. / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, Р. Ф. Бруханський, П. Я. Хомин. – Тернопіль, 2005. – 464 с.
18. Гарасим П.М. Наскрізні блоки кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку / Гарасим П.М., Бруханський Р.Ф., Хомин П.Я. – Тернопіль: Астон. – 2003. – 368 с.
19. Голованов О.М. Ефективність використання основних фондів. – К.: Урожай.- 1990р.- 250с.
20. Гологов С. Облік основних засобів за МСБО / Бухгалтерський облік і аудит.- 1999р.- №5.- с19-25.
21. Горицька Н. Удосконалення обліку основних фондів - усвідомлена

необхідність здійснення процесу відтворення // Бухгалтерський облік і аудит.-1998-№ 10.- С.22-27.

22. Даніленко В.А. Про бухгалтерський облік основних фондів //Бухгалтерський облік і аудит.-1997.-№4 – с. 5-17.

23. Дерій В.А. Бухгалтерський облік землі в Україні та за кордоном //Бухгалтерія в сільському господарстві, 2000." № 5.

24. Дудка К.П.,Жук В,М. інші Облік в сільськогосподарських підприємствах за національними стандартами. - Інститут аграрної економіки УААН. -2000.-С.16.

25. Економічний словник довідник / Під ред. д.е.н., проф. Мочерного С.Ф. - К.:Феміна.-1995.-368с.

26. Занько Б. „Операційна оренда обладнання : облік витрат на ремонт та поліпшення" // Все про бухгалтерський облік №20 від 1 березня 2004р. - С. 4-8.

27. Іванишин В.В. Методологічні основи техніко-технологічного переоснащення сільськогосподарського виробництва // Економіка АПК. – 2003. - № 12. – С. 3-5.

28. Іванишин В.В. Основні напрями промислової політики у розвитку машинобудування для АПК // Техніка АПК. – 2004. - № 6-7. – С. 4-5.

29. Іванишин В.В. Перспективні напрями енерго- і ресурсозбереження в сільськогосподарському виробництві // Економіка АПК. – 2005. - № 6. – С. 26-31.

30. Іванишин В.В. Результати випробувань нової техніки та перспективи розвитку технологій в рослинництві / В. Іванишин, С. Коваль, В. Погорілий, Л. Шустік // Техніко-технологічні аспекти розвитку та випробування нової техніки і технологій для сільського господарства України : зб. наук. пр. – Дослідницьке (Київ. обл.), 2005. – Вип. 8 (22), кн. 1. – С. 8-22.

31. Іванишин В.В. Роль технічних засобів у розвитку аграрного виробництва в контексті ефективності їх використання // Економіка АПК. – 2003. - № 6. – С. 3-9.

32. Іванишин В.В. Стратегічні напрями розвитку сільськогосподарського машинобудування в Україні // Економіка АПК. – 2005. - № 1. – С. 3-8.
33. Іванишин В.В. Стратегія розвитку сільського господарства через призму впровадження сучасних технологій // Техніка АПК. – 2005. - № 10-11. – С. 6.
34. Іванишин В.В. Фінансовий лізинг і його роль у матеріально-технічному забезпеченні АПК / В. В. Іванишин // Економіка АПК. – 2003. - № 2. – С. 42-44.
35. Іванишин В.В. Фінансовий лізинг і його роль у матеріально-технічному забезпеченні АПК // Формування і реалізація державної політики розвитку матеріально-технічної бази агропромислового комплексу в Україні. – К. : ІАЕ УААН, 2003. – С. 48-53.
36. Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і розрахунків. Затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994р. №69.
37. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої Наказом Міністерства фінансів Указ від 30Л 1.99 р.№291.
38. Каменская Т. Амортизация основных средств // Все о бухгалтерском учете.- 2000.-№52.-с.18.
39. Камышов П.И. Практическое пособие по аудиту.-М.: Инфра-М.- 1998,-138с.
40. Карллін Т., Макмін А. Аналіз фінансових звітів (на основі ОААР).- М.: - Инфра- М.- 1999, -250-300с.
41. Кирейцев Г.Г. Іващенко П.О. Облік основних засобів у сільськогосподарських підприємствах. -К,: Урожай, 1987р. - 176с.
42. Климовская М. Налоговая амортизация в бухгалтерском учете// Вестник бухгалтера и аудитора Украины.-2001. - № 22. - С.15.

43. Ковальчук М.І. Економічний аналіз в управлінні сільськогосподарським виробництвом - К: КДЕУ, 1996 - 101с. 197
44. Ковальчук Н.В. Бухгалтерська звітність в системі інформаційного забезпечення / Н.В. Ковальчук, В.Д. Слободян // Економіка АПК. — 1998. — №12. — С. 35–39.
45. Ковальчук Н.В. Закон про бухгалтерський облік вимагає уточнень / Н.В. Ковальчук // Агроінком. – 1999. – №10–12. – С. 58–59.
46. Ковальчук Н.В. Звітність в світлі концепцій бухгалтерського обліку / Н.В. Ковальчук // Аграрна наука – селу : збірник наукових праць ПДАТА. – Кам.-Под., 2000. – Вип.8., т.2. – С. 319–321.
47. Ковальчук Н.В. Звітність в умовах диференціації бухгалтерського обліку / Н.В. Ковальчук // Збірник наукових праць ПДАТУ. – 2006. – Вип.14, т.2. – С.238—240.
48. Ковальчук Н.В. Управлінський аспект бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств / Н.В. Ковальчук // Аграрна наука – селу : збірник наукових праць. – 1998. – Вип. 6. – С. 182–183.
49. Котенко Л.Н., Чебанова Н.В. Учет основных фондов и нематериальных активов. - К.: ЦСП "Компас", 1996 г. - 144 с. -с.5.
50. Котик Н. С. Амортизационные отчисления: налоговый и бухгалтерский учет. – Х.: Фактор,2000.- 40 с.
51. Кругляк Б.С. Учет и анализ основных фондов в колхозах.- М.:Финанср,1979-- 158с.
52. Крысенко Т. Амортизация // Бухгалтерская практика.-2001.-№2.-с.61
53. Ластовецкий В.Е. Различия и взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета основных фондов//Вестник бухгалтера и аудитора Украины.-2001.- № 4-6.
54. Лончакова В. Поліпшення та ремонт основних засобів // Все про бухгалтерський облік №32 від 9 квітня 2003 р. - С. 4 1-44.
55. Лук'янченко О.О. Амортизаційна політика в Україні// Фінанси України.-2000.-№10.-с.46.

56. Лях Л., Короткевич О. Основне протиріччя державної амортизаційної політики та шляхи його подолання// Економіст.-2000.-№3.-с.103.
57. Маккрнелл К.Р. Брю С.Л. Зкономика: Принципы,проблеми и политика: В 2т. Пер. с англ. 11 изд. т.1. -М.: Республика, 1992.-399с.
58. Малишкін А. І. Фінансова звітність підприємства: міжнародні і національні стандарти.-Суми. Слобожанщина, 1999. - с.123.
59. Маліна І. П. Облік основних засобів: особливості та практичне застосування// Все про бухгалтерський облік. - 2007. -№ 28
60. Маркс К., Енгельс Ф. Соч. т. 23. - С. 190-191.
61. Маркс К., Енгельс Ф. Соч. т.24. - С.121.
62. Мельник В.Г. Словник-довідник бухгалтера, підприємця. -Тернопіль: Терноп.НДІ "Проблеми людини", 1993. -127с.
63. Мельничук, О.В. Узгодження фінансової та податкової звітності щодо відображення витрат підприємства // Збірник наукових праць ПДАТУ / за редакцією д.с-г. наук, професора М.І. Бахмата. 2007. – Випуск 15. Том 2. – С. 227-231.
64. Мех Я.В., Журавель Г.Г. Бухгалтерський облік в галузях народного господарства, К.: НМКВО, 1991.- сі 18.
65. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку / Перекл. з англ. За ред. С.Ф.Голова, - К.; Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 1998.-736с.
66. Моссаковский В.Б. Оценка и учет земли в сельскохозяйственных предприятий. Земельные отношения в условиях перехода к рыночной экономике.: Тез. докл. научн.-практ. конф. /Харьк. гос. агр. ун-т., Харьков, 1991. 95-Моссаковский В.Б. Облік вкладень // Бухгалтерський облік і аудит.- 1995.-№1.-С.П-
67. Н.А.Лытнева, Л.И.Малявкина. Определение первоначальной стоимости основньлх средств // Бухгалтерский учет. - 2000. - №8.-С.11-18.
68. Назарбаева И., Назарбаева Р. Операции по изготовлению основных фондов // Бизнес. -1999. - №24 (335).

69. Назарбаева Й., Назарбаева Р. Операции по улучшению основных средств // Бухгалтерия, право, налоги, консультации. (прил. к газете "Бизнес"). 2002. – №1- 2. - С. 106-116.
70. Назарбаева Р., Назарбаева И. Учет основных средств и операции,увеличивающие балансовую стоимость групп. // Бизнес. Бухгалтерия. - 1999. -№36 (347). – С. 75-78.
71. Новодворський В.Д. Проблеми учета основних фондів // Бухгалтерський учет. -1989. - № 3. - С.36-40.
72. Огійчук Н.Ф. Учет основних фондів на підприємствах АПК. - К.; Урожай, 1990. -128 с.
73. Орлов П., Орлов С. Государственная амортизационная политика и её отражение в стандартах бухгалтерского учета// Экономика Украины.-2001.- №3.-с.30.
74. Орлов П., Орлов С. Ускоренная амортизация и ускоренный износ основных фондов// Экономика Украины. -1999. - №5.- С. 36.
75. Орлова В. К., Савич В. І. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. 2-ге видання. - Центр навчальної літератури, 2004.
76. Пизенгольц М.З. Учетная политика предприятия Юэкономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1995. - №1.- С. 30.
77. Пинзеник В.М. Азбука полного хозрасчета..- Львов: Высшая школа. Издательство при Львовском университете,- 1989. -160 с.
78. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16. 07.1999 р. №996-ХГ\/. // Все про бухгалтерський облік. 2000. - №11.- с. 3-6.
79. Про оподаткування прибутку підприємств Закон України від 22 травня 1997р. № 283/97-ВР // Голос України.- 1997. - N 107- С.3.
80. Про податок на додану вартість : Закон України від 03.04.97 № 168/97-ВР // Голос України. -1997.- N 82.- С.4-8.
81. ПСБО 7 „Основні засоби”

82. Романів М.В. Державний контроль і аудит- К.-Ніос.-1998. - 50 с.
83. Сук Л.К. Облік основних засобів // Бухгалтерія в сільському господарстві - 1998 р. - №8-9. - с.2-20.
84. Твердомед А. 6-й метод 7-го стандарта и 8-я статья // Вестник бухгалтера и аудитора Украины.-2000.- № 13.- С.12.
85. Технологічні принципи формування машинно-тракторного парку та завдання системи машинобудувань // Техніко-технологічні аспекти розвитку та випробування нової техніки і технологій для сільського господарства України : зб. наук. пр. – Дослідницьке (Київ. обл.), 2005. – Вип. 8 (22), кн. 1. – С. 3-7.
86. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник.- К.: Алерта, 2006. - 1080 с.
87. Филимонова Л. бухгалтерский учет основных фондов//Атланта. Налоги и бухгалтерский учет. - 2000.-№50.- с.31.
88. Хмелевской Е. Амортизационная политика и обновление промышленно-производственных фондов // Экономика Украины. - 1999.- № 2.-с.28.
89. Хомяков В., Белинская В. Методика оценки влияния амортизационной политики на окупаемость капитальных вложений// Экономика Украины. - 2000.-№2.-с28.
90. Хорунжак Н. М. Діючі підходи до класифікації галузей національної економіки / Н. М. Хорунжак, Н. М. Зорій // Вісник Львівської комерційної академії. – 2004. – Вип. 16. – С. 447–452.
91. Хорунжак Н. М. Аналіз переваг і недоліків системи документування в умовах автоматизованих інформаційних систем обліку / Н. М. Хорунжак // Наукові записки. – 2003. – Вип. 12. – С. 10–12
92. Хорунжак Н. М. Гармонізація та стандартизація української системи обліку як необхідна умова ефективного розвитку вітчизняної економіки / І. Д. Бенько, Н. М. Хорунжак / Бухгалтерський облік та господарський контроль:



минуле, сучасне, майбутнє : тези доп. Міжнар. наук. конф., 16–17 трав. 2002 р. – Житомир : ЖІТІ, 2002. – С. 9–12.

93. Хорунжак Н. М. Роль і місце стандартів в аудиторській діяльності / Н. М. Хорунжак, Г. В. Бойко // Развитие учёта и аудита как основы информационно-аналитической системы предприятия : труды Междунар. науч.-практ. конф., 17–18 декаб. 2005 г. – Харьков : НТУ “ХПИ”, 2005. – С. 77–78.

94. Хорунжак Н. М. Сучасні підходи до категоріального визначення та організації обліку нематеріальних активів / Н. М. Хорунжак // Регіональна економіка. – 2001. – №2. – С. 67–77.

95. Хорунжак Н. М. Проблеми оплати праці та шляхи їх вирішення / І. Д. Бенько, Л. О. Гуцайлюк, Н. М. Хорунжак // Вісник Технологічного університету Поділля. – 2002. – №5, ч. 1, т. 2. – С. 16–20.

96. Чериковер А. Амортизация и ее зависимость от оценки имущества. В. кн. Амортизация в народном хозяйстве. - М: ГУКХ НКВД, 1925. - С. 34-37.

97. Шандова Н.В. Використання основних засобів для прийняття управлінських рішень // Фінанси України. -2007 -№ 1. - С. 21 -24.

98. Шевченкова Л. Амортизация основных средств согласно П(С)БУ №7 // Баланс.- 2000. - № 23.- С.41