

## ПРОБЛЕМАТИКА ПОНЯТИЯ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

*Демьянюк И.В. старший преподаватель Житомирский национальный агроэкологический университет*

**Аннотация.** Исследована трактовка сущности основные средства и основные фонды из разных точек зрения, а именно с экономической точки зрения и как необоротные активы в трудах зарубежных и отечественных ученых.

*Исследовано, что проблемным вопросом в учете основных средств является их оценка и классификация связана с отличиями в финансовом и налоговом учете, также установлено значение основных средств в деятельности предприятия, а именно то что они составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которых является важным условием повышения качества и конкурентоспособности продукции.*

**Summary.** Interpretation of essence is investigational the fixed assets and capital assets from the different points of view, namely from the economic point of view and as inconvertible assets in labours of foreign and home scientists.

*Investigational, that a problem question in the account of the fixed assets are their estimation and classification related to the differences in a financial and tax account, the value of the fixed assets is also set in activity of enterprise, namely that they make basis them material and technical base, height and perfection of that is the important condition of upgrading and competitiveness of products.*

**Введение.** Хозяйственная деятельность предприятия происходит при участии средств труда, то есть необоротных активов. К необоротным активам относятся: основные средства, другие необоротные материальные активы, нематериальные активы, долгосрочные финансовые инвестиции, долгосрочная дебиторская задолженность и тому подобное.

Основные средства занимают значительный удельный вес в необоротных активах любого предприятия, именно с помощью таких средств человек влияет на предметы труда с целью превращения входных материальных ресурсов в готовый продукт. Основные средства предприятия - один из основных объектов бухгалтерского учета.

Производственно - хозяйственная деятельность и финансовое состояние предприятия во многом зависит от уровня обеспеченности основными средствами. Однако при анализе следует учесть, что стоимость выбывших средств и тех, которые пришли, формируются в разные периоды и часто цена, даже аналогичных средств, которые приходят на замену, значительно более высокая цены тех, которые выбывают (такое положение характерно для настоящего времени).

**Анализ последних научных исследований и публикаций.** Основные средства являются важной частью активов предприятия и занимают особенное место в составе его имущества. Никакое предприятие не может эффективно функционировать без наличия основных средств, которые должны быть детально изучены.

Вопросу учета движения основных средств являются предметом научных исследований многих отечественных и зарубежных ученых, в частности Бутинца Ф.Ф., Бондара М.И., Сапожник Б.Г., Кірейцева Г.Г., Белоусова А.А., Зюкова М.М., Сопко В.В. и зарубежных исследователей Сміта А., Метьюса М. С., Нідлза Б., Райса Е., Стендфілда К., Торре А., Бочарова В.В., Куттер М.И., Ковалев В.В. и ряду других.

**Цель и задание статьи.** Целью статьи является раскрытие сущности основных средств и основных фондов как экономической и учетной категории в процессе развития экономической мысли. Для достижения этой цели определены такие задания управленческого анализа основных средств: контроль за сохранением и эффективным использованием объектов; правильное и своевременное оформление и отражение движения от одного материального лица к другой и выбытия объектов; своевременное отражение износа (амортизация) объектов и расходов на их ремонт и реконструкцию. По результатам учета средств можно также определить эффективность их использования в хозяйстве.

**Изложение основного материала.** В условиях интеграции Украины к мировому сообществу важного значения приобретает достижение единства экономических терминов и понятий как на международном, так и на внутривосударственном уровне. Особенного значения в этом контексте имеет согласованность терминологии, которая определяет материальную основу производства, а именно: средства труда и предметы труда.

Известно, что история исследования категории "необоротные активы" начинается с научных трудов известного ученого Сміта А., который впервые распределил капитал на основной и оборотный. Дальнейшая эволюция научных исследований привела к возникновению категорий "основные фонды" и "основные средства", которые являются категорией, которая отображает сумму денежных средств, потраченных на основные средства, которые, в свою очередь, имеют вещественное выражение.

Кроме того, в состав основных средств обязательно должны входить материально – вещественные ценности, которые используют в сфере непродуцированной и влияют прямо или опосредствовано на получение экономических выгод (дома творчества, дворцы культуры и тому подобное, с помощью которых удовлетворяются социально - культурные потребности работников, что способствует повышению их производительности и получению экономических выгод.) [9, с. 137].

Под основными фондами понимают источники образования хозяйственных средств предприятия, к которым принадлежат уставный капитал, резервный капитал, прибыль и другие источники, которые отображаются в пассиве баланса.

Основные средства являются одним из важнейших объектов экономических наук, в частности бухгалтерского учета. В современных условиях ведения хозяйства они играют определяющую роль, поскольку представляют весомую часть имущества любого субъекта ведения хозяйства. Относительно порядка учета основных средств на сегодняшний день существует пакет нерешенных проблемных вопросов. Особенного внимания нуждается вопрос трактовки этого срока, их классификация и оценка.

Основные средства в форме средств производства функционируют как факторы процесса труда до тех пор, пока хранят свою потребительскую форму, в которой они вступают в процесс производства. Средства труда удерживают длительное время в сфере производства их функция - с помощью средств труда в течение определенного периода изготавливается продукция. Инвестирование капитала в средства труда длительное время обеспечивает получение дохода [11, с. 193].

Основные средства являются необходимым условием бесперебойного производства любого вида продукции, потому их роль в промышленном производстве трудно переоценить. В аграрном производстве технические средства играют важную и многоплановую роль [8, с. 38 -42].

Использование всех элементов относительно вероятности получения экономических выгод предприятие должно определить цели использования основного средства.

Исходя из определения основных средств, такими целями являются:

- 1) использование основного средства в процессе поставки товаров, выполнения работ и предоставления услуг;
- 2) использования основного средства для предоставления в аренду другим лицам;
- 3) использования основного средства для осуществления административных и социально-культурных функций.

Основные средства предприятий составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которых является важным условием повышения качества и конкурентоспособности продукции.

Кроме этого, бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить контроль за эффективным использованием производственных площадей, оборудования, машин, транспортных средств и других средств труда. Методы бухгалтерского учета позволяют осуществлять контроль за сохранением имущества владельца и извлекать экономические выгоды (табл.1).

Анализируя данную таблицу, можно сказать, что каждый метод бухгалтерского учета имеет определенное значение в учете основных средств.

Исследования теоретических положений и действующей практики бухгалтерского учета основных средств позволило определить ряд нерешенных проблем, которые тормозят процесс управления производством и снижают эффективность использования основных средств. Среди них единство экономической и бухгалтерской терминологии, принципы оценки основных средств и нематериальных активов, повышения аналитической и информативности первичных документов из учета основных средств.

Таблица 1. Роль элементов методов бухгалтерского учета для отображения основных средств [2, с. 170].

№ п/п	Методы бухгалтерского учета	Его роль в учетном отражении
1	Документирование	Документирование наличия и движения основных средств обеспечивает сплошное и непрерывное наблюдение за ними
2	Инвентаризация	Благодаря инвентаризации и проверяется наличие основных средств на предприятии, устанавливаются недостачи, потери, остатки, раньше неучтенные необоротные активы, что обеспечивает контроль за их сохранением, полноту и достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности
3	Оценка	С помощью оценки определяется общий размер имеющихся на предприятии основных средств
4	Калькулирование	Благодаря калькулированию определяется себестоимость приобретенных необоротных активов
5	Счета	Счета позволяют обобщать информацию о наличии и движении надлежащих предприятию основных средств
6	Двойная запись	Благодаря двойной записи отображается двойной характер бухгалтерского учета операций
7	Баланс	С помощью баланса обобщаются и группируются хозяйственные записи об основных средствах предприятия на определенную дату
8	Отчетность	Финансовая отчетность характеризует не только состояние, но и движение основных средств в аналитических разрезах, что обеспечивает получение информации для потребностей управления, анализа и контроля хозяйственной деятельности предприятия

Обычно наилучшим методом является внедрение достижений современного научно-технического прогресса и, в первую очередь, безотходных, малоотходных, ресурсосберегающих технологий и техники для их осуществления. Это увеличивает выход продукции из того же объема переделанного сырья и фондоотдачу. Это может быть внедрение новых систем автоматизированного управления основными производственными средствами.

Следовательно, повышение эффективности использования основных производственных средств в настоящее время имеет огромное значение. Предприятия, которые имеют в своем распоряжении основные средства, должны не только хотеть их модернизировать, увеличивать время работы оборудования, улучшать состав, структуру и состав основных средств, но и максимально повышать эффективность использования того, которое есть с применением преимущественно интенсивных

методов, особенно в существующих условиях дефицита финансово производственных инвестиций. В литературе часто отождествляют понятие "основные средства" и "основные фонды", но термин "основные фонды" употребляется, в большинстве случаев, в нормативных актах, которые регулируют налогообложение разных аспектов деятельности предприятия.

Глубокие исследования в этом направлении были проведены Наумчук О.А., согласно которых основные фонды, находясь в общественной собственности, использовались при командно – административной системе. В условиях действия рыночной экономики стоимость средств труда, которые используются в хозяйственной деятельности предприятия больше одного года и переносят свою стоимость по мере износа на выработанный продукт, получает форму основного капитала. При этом в качестве вещественной стороны основного капитала выступают производственные основные средства, именно они являются объектом бухгалтерского учета [17, с. 6].

Особенной разницы между терминами "основное средство" и "основной фонд" почти нет, и используют их относительно одних и тех же объектов. Но если актив признается основным средством, то не обязательно, что он будет отнесен к основным фондам. Это вызвано отличиями относительно признания актива основным средством или фондом.

Макаровська Т.П. определяет основные фонды как средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, не изменяя при этом свою первичную форму [15, с. 48].

Завадский Й.С., Осовская Г.В., Юшкевич О.О. определяют основные фонды как средства, которые участвуют в процессе производства в течение многих циклов, храня при этом свою натуральную форму, и постепенно, в меру изношенности, переносят свою стоимость на продукцию, что производится [6, с. 289].

Кирейцев Г.Г. отмечает, что основные средства - это часть имущества предприятия, которое переносит свою стоимость на вновь созданный продукт частями за несколько производственных циклов [10, с.156].

Заграждению А.Г. отмечает, что основные средства - это совокупность материальных активов, которые длительное время в неизменной натурально-вещественной форме используются в производственном процессе [7, с. 495].

Бутынец Ф.Ф. утверждает, что основные средства - это материальные активы, которые предприятие использует с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования которых больше одного года(или операционного цикла, если он превышает один год) [3, с. 125].

Основные средства, по мнению Лишиленко О.В., - это материальные активы, которые предприятие удерживает с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально, - культурных функций, ожидаемый срок полезного использования(эксплуатации) которых больше одного года(или операционного цикла, если он превышает один год) [14, с. 97].

В экономическом словаре за редакцией Мочерного С.В. основные средства рассматриваются как средства труда, которые эксплуатируются дольше, чем один год и имеют стоимость сверх установленного лимита; полностью и многократно участвуют в процессе производства; переносят свою стоимость на готовую продукцию частями, по мере износа [16, с. 224].

Голов С.Ф. но Єфименко В.И. считают, что основные средства - это материальные активы, которые удерживаются для использования в производстве или поставке товаров, выполнении работ и предоставлении услуг, для достижения поставленной цели и предоставления в аренду другим лицам; используются, за ожиданием, больше одного года [4, с. 119].

Цал-Цалко Ю.С. трактует основные средства как средства труда (активы), которые многократно участвуют в производственном процессе, храня при этом первоначальную материально-вещественную форму, и постепенно изнашиваясь, переносят свою стоимость на вновь созданный товар [20, с.162].

Куттер М.И. определяет основные средства как не поточные активы, которыми компания владеет сравнительно долго с целью продолжения и развития своей деятельности, а не для перепродажи [13, с. 93].

Ковалев В.В. подчеркивает, что основные средства являют собой средства, которые имеют срок

полезной службы больше одного года; используются в деятельности предприятия; не подлежат перепродаже покупателями [12, с. 64].

В данном случае под термином "основные фонды" следует понимать запас, нагромождение, источники образования хозяйственных средств предприятия, к которым принадлежат уставный капитал, резервный капитал, прибыль и другие источники, которые отображаются в пассиве баланса. Относительно основных средств более правильно применять понятие "средства", поскольку именно они представляют часть активов предприятия.

То есть основное внимание акцентируется на длинном сроке использования, а также на том, что основными средствами средства становятся лишь тогда, когда предприятие начинает их использовать. Следовательно, недействующих и запасных основных средств в них не бывает, или же они зовутся по-другому. Кроме того, интересным, на наш взгляд, есть отсутствие любых ссылок на то, что эти средства изнашиваются и их стоимость теряется постепенно. Учитывая вышесказанное, мы считаем данное определение несколько поверхностным и неполным.

Другим является энциклопедическое определение основных фондов, сформулированное в советское время, как совокупности средств социального производства, которые используются больше одного производственного цикла и постепенно переносят свою стоимость на создаваемый продукт [1, с. 22-33].

Кандидат экономических наук Горобинська М. В. в своей диссертации выделила общие и наиболее характерные элементы, что присущие основным фондам и основному капиталу как категориям соответственно в плановой и рыночной экономике. Это позволяет более четко представить их переходное состояние(табл.2 ).

Таблица 2. Общие и особенные признаки категорий  
"Основные фонды" и "Основной капитал"

<p><b>Общие признаки основных фондов и основного капитала</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Способ обороту стоимости - постепенное перенесение стоимости на товар.</li> <li>2. Двойственная форма - стоимостная и натурально-вещественная.</li> <li>3. Натурально-вещественная форма - средства труда.</li> <li>4. Технологическая зрелость - комплексная система машин.</li> <li>5. Плановость развития в рамках первичного хозяйственного звена.</li> <li>6. Цикличность обновления.</li> </ol>	
<p align="center"><b>Особенные признаки основных фондов</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основополагающая форма собственности - государственная.</li> <li>2. Характер воссоздания на макроуровне - планомерный.</li> <li>3. Движущий императив - государственный план, экономия.</li> <li>4. Приоритет натурально-вещественной формы.</li> <li>5. Ориентирование на максимальное использование производственных мощностей предприятий.</li> <li>6. Характер экономического роста и использования основных фондов - преимущественно экстенсивен.</li> <li>7. Технологический прогресс имеет фондоемкий характер в рамках индустриальной стадии роста.</li> </ol>	<p align="center"><b>Особенные признаки основного капитала</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основополагающая форма собственности - частная.</li> <li>2. Характер воссоздания на макроуровне - рыночный.</li> <li>3. Движущий императив – конкуренция, прибыль.</li> <li>4. Приоритет денежной формы.</li> <li>5. Ориентация на усиление и укрепление положения на рынке.</li> <li>6. Характер экономического роста и использования основного капитала - преимущественно интенсивный.</li> <li>7. Технологический прогресс – капиталосохраняющий.</li> </ol>

Результаты исследования внутренней структуры категорий "Основные фонды" и "Основной капитал" позволяют более корректно установить вектор превращений экономических отношений относительно развития и эффективного использования средств труда в переходной экономике, выявить следующую подходов, методов повышения фондо - и капиталоемкости.

Это побуждает к расширению области актуальных исследований с целью обобщения теории и практики использования средств труда как в рыночной, так и в центрально-плановой экономике для разработки оптимальных решений относительно нормализации процесса воссоздания основных фондов [5, с.10].

Следовательно, определения "основных средств" и "основных фондов" имеют несколько

значительных отличий, но в большинстве случаев эти два понятия отождествляются, ведь именно основные средства в денежной оценке принято называть основными фондами.

Под основными фондами следует понимать материальные ценности, которые используются в хозяйственной деятельности плательщика налога в течение периода, который превышает 365 календарные дни из даты введения в эксплуатацию таких материальных ценностей и стоимость которых постепенно уменьшается в связи с физическим или моральным износом.

Проанализировав данные определения можем сказать, что с экономической точки зрения возможны два варианта трактовки основных средств:

- 1) основные средства рассматриваются как вложенный капитал, и, соответственно, все ОС должны учитываться по себестоимости и их можно приравнять к расходам будущих периодов;
- 2) основные средства понимают как ресурс, который находится на предприятии.

Планирование, учет и научное исследование основных средств хозяйствующих предприятий Украины может быть организовано лишь на основе правильно сформированной структуры и научно-обоснованной их классификации в соответствии с видами, назначением, использованием и территориальным размещением. Именно структура основных средств, которые используются в производственном процессе, влияет на техническую оснащенность производства и техническую вооруженность труда, а также в определенной мере и на эффективность капитальных вложений.

Для достоверного бухгалтерского учета и осуществления управленческого анализа основных средств необходимо, прежде всего, их четко классифицировать.

Классификация основных средств предназначена для использования при решении следующих задач:

- организации систематического учета и отчетности в части основных средств;
- определение норм амортизации основных средств и отнесения амортизационных отчислений на расходы производства;
- проведение работ по переписи, оценке и переоценке объемов состава и состояния основных средств;
- осуществление международных сопоставлений по структуре и состоянию основных средств;
- определение расчетов производных экономических показателей, включая фондоемкость, фондоотдачу и так далее, а также рекомендованных нормативов проведения капитальных ремонтов основных средств.

С целью осуществления более четкого управленческого анализа в экономической литературе за степенью ликвидности основные средства(активы) предприятия разделяются на ликвидные и неликвидные.

Ликвидные хозяйственные средства (активы) - это группа средств предприятия, которые могут быть быстро конвертированы в денежную форму без существенных потерь своей текущей (балансовой) стоимости для своевременного обеспечения платежей по текущим финансовым обязательствам.

Неликвидные хозяйственные средства (активы) - это группа средств предприятия, которые могут быть конвертированы в денежную форму без потери своей текущей (балансовой) стоимости только в течение значительного периода времени. [19, с.187].

За использованием основные средства подразделяются на действующие (все основные средства, которые используются в хозяйстве), недействующие (основные средства, которые не используются в данный период времени в связи со временным консервированием предприятия или отдельных цехов), запасные (разное оборудование, которое находится в резерве и предназначено для замены объектов основных средств при их выбытии или ремонте) [18, с. 215].

За функциональным назначением основные средства разделяются на производственные и непроизводственные.

Производственные основные средства - это средства, которые непосредственно участвуют в производственном процессе или способствуют его осуществлению.

Непроизводственные основные средства - это основные средства, которые не берут непосредственного участия в процессе производства и назначении, в основном, для обслуживания коммунальных и культурно-бытовых потребностей работников (здания, сооружения, оборудование), которые используются в сфере непроизводственной для удовлетворения бытовых потребностей работников. Таким образом, понятие "основные средства" на практике не совпадает с понятием

"средства труда", так как в состав основных средств входят и непроизводственные средства.

Для экономического анализа особенное значение имеет распределение производственных основных средств основной деятельности предприятия на две части: активную и пассивную. К активной части в большинстве отраслей промышленности принадлежат машины и оборудование, которое непосредственно взаимодействует с предметами труда.

Пассивную часть формируют основные средства, которые создают условия для осуществления производственного процесса, - здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства.

Как вывод, можно сказать, что основные средства классифицируются по разным признакам, которые вытекают из их функционального назначения. Также размежевывают бухгалтерскую и налоговую классификацию и ошибки отнесения основных средств в бухгалтерском учете к той или другой группе, могут привести к завышению или занижению себестоимости изготовленной продукции. А неправильная классификация в налоговом учете может иметь серьезные и весьма неприятные для предприятия последствия. Ведь амортизация, которая начислена для целей налогового учета, влияет на величину налога на прибыль.

При исследовании процессов управленческого анализа не менее важным аспектом является осуществление оценки активов предприятия, которое способствует четкости и достоверности информации при выведенные данных бухгалтерского учета.

Оценка основных фондов предприятия является собой денежное выражение их стоимости. Она необходима для правильного определения общего объема основных фондов, их динамики и структуры, расчета экономических показателей хозяйственной деятельности предприятия за определенный период времени.

Процесс оценки является процедурой присвоения объектам бухгалтерского учета определенных денежных величин.

Все виды оценки тесно связаны между собой, возникают в определенный момент и имеют свое назначение.

Следовательно, подводя итоги, можно сказать, что неправильная оценка основных средств может привести к таким негативным последствиям: неточного вычисления амортизации, а отсюда - себестоимости и отпускных цен продукции, работ, услуг, а как следствие, доходности, рентабельности и прибыли; перекручивание сумм начисленного налога как из имущества, так и из прибыли; искривление отражения в балансе действующих объемов основных средств и их соотношения с оборотными средствами, то есть следует детальнее рассмотреть порядок оценки основных средств и его усовершенствования, ведь достоверная оценка имеет большое значение для объективной характеристики ресурсов предприятия и результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

**Выводы и перспективы дальнейших исследований.** На основе проведенного исследования теоретико - методических принципов бухгалтерского учета движения основных средств можно сделать следующие выводы:

- в литературе рассматривают понятие "основные средства" из разных точек зрения, а именно с экономической точки зрения и как необоротные активы. Также особенное внимание уделяют сравнению таких сроков как "основные средства" и "основные фонды";
- в зарубежных странах существуют существенные отличия в учете основных средств. Прежде всего, это касается оценки, классификации и амортизации;
- наиболее проблемным вопросом в учете основных средств является их оценка и классификация, что связано с отличиями в финансовом и налоговом учете, также установлено значение основных средств в деятельности предприятия, а именно то что они составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которых является важным условием повышения качества и конкурентоспособности продукции.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бобровая Е.А., Емельяникова Н.Н. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств по РСБУ и МСФО / Е.А. Бобровая, Н.Н. Емельяникова // Международный бухгалтерский учет. - 2009. - № 8(128). - С. 22-33

2. Бутынец Ф.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для студентов специальности "Учет и аудит" высших учебных заведений / За ред. проф. Ф.Ф. Бутынця. - 7-ме вид., доп. и перероб. - Житомир: ПП "Рута", 2006. - 832 с.
3. Бутынец Ф.Ф. Бухгалтерский словарь / За ред. проф. Ф.Ф. Бутынця. - Житомир: ПП "Рута", 2001. - 224 с.
4. Голов С.Ф. Финансовый и управленческий учет / С.Ф. Голов, В.И. Ефименко. - К.: ООО "Автоинтерсервис", 1996. - 544с.
5. Горобинська М.В. Повышение эффективности использования основных фондов предприятий в условиях трансформации экономики : Автореф. дис. канд. экон. наук : 08.06.01 [Электронный ресурс] / М.В. Горобинська; Харк. гос. экон. ун-т. - Х., 2002. - 19 с.
6. Завадский Й.С. Словарь экономических сроков : менеджмент, маркетинг, предпринимательство / Й.С. Завадский, Г.В. Осовская, О.О. Юшкевич: [Учеб.-метод. пособие] - Житомир: ЖИТИ, 1999. - 444 с.
7. Заграждениу А.Г. Планирование и организация основных средств на принципах лизинга : [Монография] / А.Г. Заграждениу, Н.Є. Селюченко. - Львов: ЛБИ ІІБУ, 2002. - 143 с.
8. Иванишин В. Становление и развитие рынка продовольственного машиностроения в Украине // Экономика АПК. - 2004. - № 3. - с. 38 - 42.
9. Ищенко О.А. Порядок отражения учета в бюджетных учреждениях/ О.А. Ищенко// Тезисы, ЖДТУ - научно-практической конференции - в 2010 г. -с. 137
10. Кирейцев Г.Г. Финансы предприятий : [Учеб. пособие] / Г.Г. Кирейцев, Н.Г. Виговська, О.М. Петрук. - Житомир: ЖИТИ, 2002. - 272 с.
11. Ковальчук И.В. Экономика предприятия /учеб. пособие / И. В. Ковальчук. - К. : Знання, 2008. - 679 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://pidruchniki.ws/1580011947491/ekonomika/osnovni\\_zasobi](http://pidruchniki.ws/1580011947491/ekonomika/osnovni_zasobi)
12. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 720 с.
13. Куттер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: [Учебное пособие] / М.И. Куттер. - М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. - 544 с.
14. Лишиленко О.В. Финансовый учет: [Учебник - 2-ге вид., перероб. и доп.] / О.В. Лишиленко. - Киев: Изд-во "Центр науч. литературы", 2008. - 556 с.
15. Макаровська Т.П. Экономика предприятия: учебное пособие / Т.П. Макаровська, Н.М. Бондарь. - К.: МАУП, 2003. - 304 с.
16. Мочерний С.В. Экономический словарь-справочник: За ред. док. экон. наук, проф. С.В. Мочерного. - К.: Фемина, 1995. - 368 с.
17. Наумчук О.А. Основные средства: методика учета и формирования учетной политики : Автореф. дис. канд. экон. наук : 08.06.04 [Электронный ресурс] / О.А. Наумчук; Укоопсоюз, Львов. комерц. акад. - Л., 2005. - 20 с.
18. Пушкар М.С. Финансовый учет: Учебник. - Тернополь: Карт-бланш, 2002. - 628с.
19. Сопко, В. В. Бухгалтерский учет: [учеб. пособие, 2-ое изд.] / В. В. Сопко. - К.: КНЕУ, 1999 - 500 с.
20. Цал-Цалко Ю. С. Проблемы оценки состояния и эффективности использования основных средств предприятия / Ю. С. Цал-Цалко // Вестник ЖИТИ. - 2001. - №15 - С.162.