

В последние годы предприятия действуют в условиях финансового кризиса, что соответственно требует дальнейшего развития категориального аппарата теории экономической конкуренции.

#### РЕЗЮМЕ

Выполнен анализ теоретических подходов к определению сущности категорий «конкуренция» и «конкурентоспособность». Приведена трактовка понятий конкурентоспособность продукции и товара, конкурентоспособность предприятия, конкурентные преимущества. Показаны их взаимосвязи.

**Ключевые слова:** конкуренция, конкурентоспособность, конкурентоспособность товара и предприятия, конкурентные преимущества, конкурентный потенциал.

#### РЕЗЮМЕ

Виконаний аналіз теоретичних підходів до визначення сутності категорій «конкуренція» і «конкурентоспроможність». Наведено трактування понять конкурентоспроможність продукції і товару, конкурентоспроможність підприємства, конкурентні переваги. Показані їх взаємозв'язку.

**Ключові слова:** конкуренція, конкурентоспроможність, конкурентоспроможність товару і підприємства, конкурентні переваги, конкурентний потенціал.

#### РЕЗЮМЕ

The analysis is made of theoretical approaches to definition of essence of categories, a «competition» and «competitiveness» and given interpretation of concepts and product competitiveness, the competitiveness of enterprises, a competitive advantage. Also shows the relationship between them.

**Keywords:** competition, competitiveness, competitiveness of the good and the enterprise(company), competitive advantages, competitive potential.

#### СПИСОК ИСТОЧНИКОВ:

1. Советский энциклопедический словарь / Гл. ред. А. М. Прохоров. - 4-е изд. - М.: Сов. энциклопедия, 1989. - 1632 с.
2. Теоретичні основи конкурентної стратегії підприємства: Монографія / За заг. ред. Ю. Б. Іванова, О. М. Тищенко. - Х.: ВД «ІНЖЕК», 2006. - 384 с.
3. Азоев Г.Л. Конкуренция: анализ, стратегия и практика. – М.: Центр экономики и маркетинга, 1996. – 208 с.
4. Вачевський М.В. Конкуренція і конкурентоздатність товарів при використанні об'єктів інтелектуальної власності [текст] / М.В. Вачевський // Актуальні проблеми економіки. – 2003. – №1 (19). – С.38.
5. Должанський І.З. Конкурентоспроможність підприємства: Навчальний посібник / І. З. Должанський, Т. О. Загорна. - Київ: Центр навчальної літератури, 2006. - 384с.
6. Конкурентоспособность товара (услуги) [Электронный ресурс]// Толковый словарь экономических терминов. - Режим доступа: <http://bibliotekar.ru/biznes-15-3/65.htm>.
7. Загородній А. Г. Оцінювання конкурентоспроможності інноваційної продукції в процесі вибору інноваційної стратегії підприємства / А. Г. Загородній, В. М. Чубай // Фінанси України. - 2007. - №1. - С. 99.
8. Лифиц И. М. Конкурентоспособность товаров и услуг: учеб. пособие / И. М. Лифиц. - 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Высшее образование; Юрайт-издат, 2009. - 460 с.
9. Азоев Г.Л., Челенков А.П. Конкурентные преимущества фирмы. - М.: ОАО «Типография «Новости», 2000. - 256 с.

УДК 657

#### ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ СОВРЕМЕННОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

*Андреева Л.Ф.*, к.э.н., доцент кафедры «Учет, анализ и аудит», ДонНУ

*Андреева В.Г.*, к.э.н., доцент кафедры «Финансы и банковское дело», ДонНУ

Основные средства на сегодняшний день остаются в центре дискуссий, связанных с поиском путей выхода на европейский уровень развития экономики страны. От правильного и рационального учета основных средств зависит процесс их воспроизводства, пополнения, обновления, а, следовательно, обеспеченность предприятия конкурентоспособными, современными средствами труда. Развитие этого направления экономики зависит от своевременного получения надежной и полной учетно-экономической информации. В связи с этим, возрастает роль и значение учета как одной из самой важной функции управления.

Значительный вклад в исследование вопросов, связанных с учетом основных средств, внесли такие ученые – экономисты как Ф.Ф. Бутынец, Б.И. Валуев, С.Ф. Голов, Е.В. Волкова, Е.В. Лахова, В.Н. Пархоменко, С.А. Стуков, Л.С. Стуков, Роберт Н. Энтони и другие. Однако, исследования показали, что в настоящее время существующий порядок организации учета операций с основными средствами не позволяет осуществлять

достаточно глубокий экономический анализ и не в полной мере обеспечивает информацией систему управления. Нечеткость нормативно-правового регулирования, многочисленные и постоянные изменения правовой базы содействовали перекручиванию сущности основных средств, отсутствию взаимосвязи между финансовым и налоговым учетом основных средств, а также неоднозначному восприятию специалистами информации о них. Кроме того, существующая система учета содействует ограничению самостоятельности субъектов хозяйствования, и, как следствие, ведет к малоэффективному использованию основных средств. Следовательно, современная экономика требует новых подходов к организации и методике учета основных средств. Таким образом, проблемы общеэкономического характера в сфере учета основных средств сводятся к оптимизации их использования, усовершенствованию механизма их обновления, установлению взаимосвязи с нормами налогового учета.

Целью статьи является рассмотрение дискуссионных вопросов экономической сущности основных средств и их классификации в соответствии с действующим законодательством, зарубежным опытом и принципами международных стандартов финансовой отчетности для разработки рекомендаций по совершенствованию учета основных средств в контексте принятия Налогового кодекса Украины.

Так, методологические принципы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах и прочих необоротных материальных активах, а также раскрытие информации о них в финансовой отчетности определены в П(С)БУ 7 «Основные средства», в соответствии с которым «основные средства - это материальные активы, которые предприятие содержит 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 более одного года (или операционного цикла, если он больше года)» [1, с. 2].

Такое определение заслуживает справедливого замечания специалистов "содержание с целью использования еще не свидетельствует о реальном использовании и такое определение недостаточно удачно для основных средств" [2, с. 122]. В предыдущих определениях основных средств в Украине одним из условий было введение их в эксплуатацию. Так, в Законе Украины "О налогообложении прибыли предприятий" с 01.07.2004 г. под основными фондами понимали: материальные ценности, которые используются в хозяйственной деятельности налогоплательщика на протяжении периода, который превышает 365 календарных дней с даты их введения в эксплуатацию, и стоимость которых постепенно уменьшается в связи с физическим или моральным износом. С 01.01.2011 года данный Закон утратил силу в связи с введением Налогового Кодекса Украины.

Согласно статьи 14.1.138. Налогового кодекса, основные средства - это материальные активы, в том числе запасы полезных ископаемых, предоставленных в пользование участков недр (кроме стоимости земли, незавершенных капитальных инвестиций, автомобильных дорог общего пользования, библиотечных и архивных фондов, материальных активов, стоимость которых не превышает 2500 гривень, производственных основных средств и нематериальных активов), которые предназначаются плательщиком налога для использования в хозяйственной деятельности плательщика налога, стоимость которых превышает 2500 гривень и постепенно уменьшается в связи с физическим или моральным износом и ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых с даты ввода в эксплуатацию составляет более одного года (или операционного цикла, если он длиннее года) [3].

Однако, в соответствии с разделом XX «Переходные положения» Налогового Кодекса Украины в 2011 году норматив для основных средств, определенный в подпункте 14.1.138 пункта 14.1 статьи 14 настоящего Кодекса, устанавливается в размере 1000 гривень.

Следует отметить, что для учета с целью налогообложения, начиная с 01.07.2004 года, снова установлен стоимостный критерий отнесения затрат на приобретение материальных ценностей к затратам производства (обращения) налогоплательщика и к категории малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

В финансовом учете стоимостной критерий отнесения средств труда к малоценным и быстроизнашивающимся предметам с 01.01.2000 г. был упразднен Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», П(С)БУ 7 «Основные средства» [1,4]. Значения указанного предельного размера стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов предоставлены в таблице 1.

Как видно из таблицы, в финансовом учете стоимостный критерий при определении основных средств был отклонен с 2000 г. То есть с 01.01.2000 г. для отнесения объекта в состав основных средств в финансовом учете стоимостный критерий не используется. Такой подход, безусловно, приближает учет основных средств к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). При этом, с 01.07.2004 г., не считая осуждений такой практики со стороны ряда специалистов, такой критерий установлен в налоговом учете.

Таким образом, определение основных средств остается сложным вопросом, который на протяжении последних лет постоянно реформируется.

В период, когда Украина стоит на пути вступления в ЕС, большое значение имеет изучение передового европейского опыта по учету, обобщенного в МСФО. В связи с этим, имеет значение детальное рассмотрение подходов, которые используются в МСБУ и национальных П(С)БУ.

Так, порядок оценки основных средств, начисление амортизации, списание с баланса и раскрытие информации о ней в финансовой отчетности определяются МСФО 16 «Основные средства». Он был издан в 1982 г. и дважды после этого пересматривался. Первый пересмотр был осуществлен в 1993 г., что было связано с введением правил амортизации основных средств. В результате, положения МСФО 4 «Учет амортизации» уже

не распространяются на основные средства. В 1998 г. некоторые положения МСФО 16 были пересмотрены. Эти изменения вступили в силу с 1 июля 1999 г. [6].

Таблица 1.

Изменение предельного размера стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП)

Максимальная стоимость МБП, грн.	Период действия нормы	Документ, на основании которого действовала норма
25000	03.04.93 – 30.09.93	Постановление КМУ от 03.04.1993 №250
300000 крб.	01.10.93 – 30.11.94	Постановление КМУ от 24.09.1993 №804 (МБП = 20000 крб.)
900000 крб.	01.12.93 – 30.11.94	Постановление ВРУ от 25.11.1993 № 3653 – XII (МЗП = 60 000 крб.)
5 000 тыс. крб.	01.12.94 – 30.11.94	Приказ МФУ от 26.04.1995 № 307 (НМД = 1 400 000 крб.)
21 млн. крб.	01.05.95 – 30.09.95	Постановление КМУ от 21.11.1995 № 1082/95 (НМД = 1 700 000 крб.)
25,5 млн. крб.	01.10.95 – 01.09.96	Указ Президента Украины от 21.11.1995 № 1082/95 (НМД = 1 700000 крб.)
255 грн.	01.09.96– 01.01.99	Приказ МФУ от 17.12.1998 г. № 258
500 грн.	02.01.99–01.01.2000	Приказ МФУ от 17.12.1998 г. № 258
---	01.01.2000 – по настоящее время	Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», П(С) БУ 7
1000 грн.	с 01.07.2004 – 01.01.2011	Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий»
1000 грн.	до 01.01.2012	Раздел XX «Переходные положения» Налогового Кодекса Украины от 2 декабря 2010 года № 2755-VI
2500 грн.	С 01.01.2012	Налоговый кодекс Украины от 2 декабря 2010 года № 2755-VI

В соответствии с МСБУ 16 «основные средства - это материальные активы, которыми предприятие владеет с целью их использования в процессе производства, снабжения товарами, осуществления услуг, предоставления в аренду или для целей управления, и которые, как предполагается, будут использоваться на протяжении более одного отчетного периода» [5, с. 19]. МСФО 16 распространяется на все виды активов, которые отвечают данному определению, кроме лесных угодий и подобных воспроизводимых природных ресурсов. Такое определение основных средств, на наш взгляд, удачно подчеркивает способ их использования, но не учитывает всех признаков, которые определяют их сущность.

«Основные средства отражаются в балансе предприятия в том случае, если они отвечают общим критериям признания активов, то есть:

- существует вероятность того, что предприятие получит в будущем экономическую выгоду, связанную с использованием данного актива;
- его оценка может быть достоверно определена» [7, с.36].

Для соблюдения первого критерия необходимо наличие подтверждения, что все риски и вознаграждения, которые связаны с использованием активов, уже принадлежат данному предприятию. Возможна ситуация, когда основные средства непосредственно не увеличивают экономической выгоды, но могут быть необходимы для того, чтобы обеспечить получение будущих выгод. Например, приобретение основных средств для охраны окружающей среды, объектов социальной инфраструктуры или обеспечение безопасности. Для соблюдения второго критерия, в большинстве случаев, необходимо наличие информации о затратах на приобретение или изготовление объекта.

Важным критерием признания основных средств, в соответствии с МСФО 16, является определение их состава. Прежде всего, необходимо поделить активы на те, которые подлежат амортизации и те, по которым амортизация не начисляется. Например, если земля и здание приобретены вместе, их следует рассматривать как отдельные объекты основных средств, поскольку земля не подлежит амортизации. Рекомендуется также в отдельности осуществлять учет комплектующих узлов и учет самого объекта основных средств, которые имеют разные сроки полезной эксплуатации или разными методами обеспечивают выгоды для предприятия [7]. Например, самолет и его двигатели часто рассматривают как отдельные объекты основных средств. При этом рекомендуется объединять в один объект группу однородных основных средств, которые поступили одновременно и имеют одинаковый срок полезной эксплуатации. Примером таких объектов является инвентарь и оргтехника. В случае, когда запасные части и дополнительное оборудование могут быть использованы только вместе с объектом основных средств, они также рассматриваются как основные средства и включаются в состав соответствующего объекта. В МСФО не встречается понятия «малоценные и быстроизнашивающиеся предметы». Объекты, которые отвечают определению основные средства, но имеют незначительную

стоимость, списываются на затраты в момент их приобретения. При этом решения относительно границ существенности стоимости принимается каждым предприятием самостоятельно. МСФО указано, что «различие между основными и оборотными средствами состоит не в природе самих средств, а в способе их использования» [7]. То есть необходимо обращать внимание на два фактора: во-первых, назначение объекта, во-вторых, место его использования.

Учитывая национальные интересы, украинское законодательство использует аналогичный МСФО подход к определению основных средств. Важно отметить, что расхождения между основными и оборотными средствами состоят не в природе самих средств, а в способе их использования. Например, для большинства предприятий автомобили являются основными средствами, но для их производителей они являются готовой продукцией, товарами.

Следует отметить, что существующий порядок учета основных средств, который изложен в П(С)БУ, практически воссоздает МСФО.

Согласно П(С)БУ 7 основные средства - это объекты, предназначенные для постоянного использования предприятием на протяжении периода, который превышает один производственный цикл [1]. Другие принципы также схожи с установленными МСФО. Но, есть и отличия. Так, согласно П(С)БУ 7 регулируется порядок осуществления учета прочих необоротных материальных активов, к которым относится статья «Малоценные необоротные материальные активы» (субсчет 112). МСФО 16 не применяют к незначительным статьям (суммам) [6]. Украинским законодательством предоставлено больше свободы выбора относительно учета малоценных активов - в классе необоротных активов (субсчет 112 «Малоценные необоротные материальные активы») или по классу запасов (счет 22 «Малоценные быстроизнашивающиеся предметы»).

Положительное отношение вызывает принцип МСФО, в соответствии с которым объект признается активом, если его стоимость может быть достоверно определена, и существует достоверность получить в будущем экономические выгоды от его использования, что нашло свое отражение в П(С)БУ 7. Как указано выше, актив постепенно теряет свою стоимость путем перенесения ее на производимый продукт, но это позволяет создать новую стоимость с целью получения экономических выгод, что является двигателем этого процесса.

В период проведения реформы бухгалтерского учета 30.11.99 г. был утвержден План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, а также Инструкция о его применении [8,9]. В Инструкции используется такое же определение основных средств, как и в П(С)БУ 7.

Проанализировав вышесказанное, можно выделить следующие важные признаки основных средств:

- это вещественные предметы или материальные активы;
- имеют особое назначение - выполнение своих функций в процессе деятельности (то есть, это не личное имущество граждан);
- функционируют указанное время (используются более, чем один год);
- переносят свою стоимость частями на вновь произведенный продукт.

Таким образом, достаточно полно отражает сущность основных средств такое определение: «Основные средства - это материальные активы, пригодные для использования в процессе деятельности субъекта предпринимательства или учреждения (организации), которые теряют свою стоимость частично, путем перенесения ее на вновь созданный продукт, ожидаемый срок использования (эксплуатации) которых больше одного года (или операционного цикла)».

Для правильной организации учета основных средств используется их классификация. Исследования показали, что целесообразно для учета с целью налогообложения использовать классификацию предложенную в П(С)БУ 7, которая и нашла отражение в Налоговом кодексе, в соответствии с которым с 1 апреля 2011 года вводится классификация групп основных средств и других необоротных активов, а также минимально допустимые сроки их амортизации (табл. 2).

Таблица 2.

Классификация групп основных средств и других необоротных активов и минимально допустимых сроков их амортизации в соответствии с Налоговым кодексом Украины [3]

Группы	Минимально допустимые сроки полезного использования, лет
группа 1 — земельные участки	—
группа 2 — капитальные расходы на улучшения земель, не связанные со строительством	15
группа 3 — здания, сооружения, передаточные устройства	20 15 10
группа 4 — машины и оборудование из них:	5
электронно-вычислительные машины, другие машины для автоматической обработки информации, связанные с ними средства	2

считывания или печати информации, связанные с ними компьютерные программы (кроме программ, расходы на приобретение которых признаются роялти, и/или программ, которые признаются нематериальным активом), другие информационные системы, коммутаторы, маршрутизаторы, модули, модемы, источники бесперебойного питания и средства их подключения к телекоммуникационным сетям,	
телефоны (в том числе сотовые), микрофоны и рации, стоимость которых превышает 2500 гривен	
группа 5 — транспортные средства	5
группа 6 — инструменты, приборы, инвентарь (мебель)	4
группа 7 — животные	6
группа 8 — многолетние насаждения	10
группа 9 — прочие основные средства	12
группа 10 — библиотечные фонды	—
группа 11 — малоценные необоротные материальные активы	—
группа 12 — временные (нетитульные) сооружения	5
группа 13 — природные ресурсы	—
группа 14 — инвентарная тара	6
группа 15 — предметы проката	5
группа 16 — долгосрочные биологические активы	7

При принятии решения об изменении классификации основных средств в масштабах государства, целесообразно проанализировать опыт передовых стран мира.

Так, в США основные средства подразделяют на 8 групп в зависимости от срока использования и назначения основных средств (таблица 3).

Таблица 3.

Классификация основных средств в США [6, с. 7],

Срок использования объекта / срок амортизации	Группы основных средств
3-х летний период	Все недолговечное имущество
5-й летний период	Высокотехнологическое оборудование, автомобили, лазеры, электромобили, технологическое оборудование, компьютерная техника
7-й летний период	Большинство типов металлообрабатывающего, железнодорожного оборудования, офисное оборудование и прочее движимое имущество
10-й летний период	Резервуары, баржи, платформы и т.п.
15-й летний период	Затраты на землеустройство, системы трубопроводов, телефонные коммуникации, канализационные системы
20-й летний период	Силовое оборудование, системы электро- и газоснабжения, электро- и тепломагистраль, АЭС, оборудование АТС и прочее
25-й летний период	Жилые дома первой категории
30-й летний период	Жилые дома и нежилые помещения второй категории (торговые центры, складские помещения и т.п.)

При такой классификации основных средств отсутствует чрезмерная детализация и, в то же время, учтены особенности эксплуатации основных средств в зависимости от их роли в процессе производства. Кроме того, такая группировка позволяет проводить анализ обеспеченности и использования основных средств и удобна при начислении амортизации.

МСБУ 16 не содержит требования относительно классификации основных средств, но предусматривает их распределение на классы. Класс основных средств, в соответствии с МСБУ 16 - это группа объектов, одинаковых по характеру и направлениям использования в деятельности предприятия. Примерами отдельных классов основных средств, в соответствии с МСБУ, являются следующие: земля, дома, машины и оборудования, корабли, самолеты, автотранспорт, мебель и приспособления, офисное оборудование" [6, с. 150].

Мировая практика свидетельствует о необходимости деления необоротных активов на основные и малоценные. Так, в международных стандартах не существует статьи малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП). Это свидетельствует, что часть МБП отражается в отчетности как основные средства, а другая часть, как затраты текущего периода.

Ориентируясь на мировую практику, Янчев А. предлагает внести следующие изменения в учет основных средств - в Плане счетов исключить счет 22 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" и субсчета 111-

117 счета 11 "Другие необоротные материальные активы", объединяя их в систему аналитических счетов, и отнести к счету 109 "Прочие основные средства" [10, с. 8].

Проведенные исследования показали, что счет 10 "Основные средства" недостаточно развернутый, так как не отражает бесплатно полученные основные средства, при этом, счет активов не должен отражать затраты. По нашему мнению, капитальные затраты на улучшение земель непосредственно связаны со субсчетом 101 "Земельные участки", что свидетельствует о необходимости усовершенствования классификации основных средств по видам.

Таким образом, на основании исследования действующего законодательства Украины, зарубежного опыта и принципов международных стандартов финансовой отчетности в работе осуществлена постановка и решение актуальной задачи совершенствования учета основных средств.

## РЕЗЮМЕ

Розкрита економічна сутність основних засобів з різних позицій. Установлено, що поняття основних засобів не знайшло однозначного тлумачення як у працях вчених-економістів, так і в нормативно-законодавчій базі України. На підставі аналізу факторів, що впливають на визначення основних засобів, уточнено дане поняття. Розглянута класифікація основних засобів відповідно до чинного законодавства України й закордонним досвідом. Розроблені рекомендації щодо удосконалення обліку основних засобів у контексті прийняття Податкового кодексу України.

**Ключові слова:** основні засоби, облік основних засобів, класифікація основних засобів, оцінка основних засобів, малоцінні та швидкозношувані предмети.

## РЕЗЮМЕ

Раскрыта экономическая сущность основных средств с различных позиций. Установлено, что понятие основных средств не нашло однозначного толкования как в трудах ученых-экономистов, так и в нормативно-законодательной базе Украине. На основании анализа факторов, влияющих на определение основных средств, уточнено данное понятие. Рассмотрена классификация основных средств в соответствии с действующим законодательством Украины и зарубежным опытом. Разработаны рекомендации по совершенствованию учета основных средств в контексте принятия Налогового кодекса Украины.

**Ключевые слова:** основные средства, учет основных средств, классификация основных средств, оценка основных средств, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

## SUMMARY

The economic essence of the basic means from various positions is opened. It is established that the concept of the basic means hasn't found unequivocal interpretation both in works of scientists-economists, and in is standard-legislative base to Ukraine. On the basis of the analysis of the factors influencing definition of the basic means, the given concept is specified. Classification of the basic means according to the current legislation of Ukraine and foreign experience is considered. Are developed recommendations about perfection of the account of the basic means in a context of acceptance of the Tax code of Ukraine

**Key words:** fixed assets, account of the fixed assets, classification of the fixed assets, valuation of the fixed assets, invaluable and fast deterioration subjects.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс].- Режим доступу : <http://nibu.factor.ua/find/doc.html?id=681>
2. Михайлова, Т. П. Проблемы несоответствия бухгалтерского и налогового учета и пути их преодоления [Текст] / Т. П. Михайлова, Ю. И. Миловидова // Материали III Межрегиональной научно-практической конференции «Налогообложение в промышленном регионе: теория, практика и перспективы развития».- Донецк, 2003. – С. 121-126.
3. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 2011. – № 13-14, № 15-16, № 17. - Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.
4. Закон України «О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности в Украине» : (с изменениями и дополнениями) [Текст] // Все о бухгалтерском учёте. - 2000. - № 7. – С. 3-46.
5. Волкова, Е. В. Международные стандарты бухгалтерского учета [Текст] / Е. В. Волкова, Е. В. Лахова. – М., 1998. - С. 39-44
6. Стуков, С. А. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности [Текст] / С. А. Стуков, Л. С. Стуков.- М., 1998. - С. 27-41.
7. Голов, С. Учет основных средств согласно МСБУ [Текст] / С. Голов // Бухгалтерский учет и аудит. - № 4. - 1999 . - С. 19-23.
8. План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций [Электронный ресурс].- Режим доступа : <http://nibu.factor.ua/find/doc.html?id=3724>.
9. Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций [Электронный ресурс].- Режим доступа : <http://nibu.factor.ua/info/instrbuh/instr291>.
10. Янчев, А. В. Облік та аналіз відтворення основних засобів [Текст] : автореф. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.06.04 “Бухгалтерський облік, аналіз і аудит” / А. В. Янчев. – Луганськ, 2004.- 20 с.