

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 20 __ г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

«Учет и анализ основных средств коммерческой организации»

Научный руководитель,

к.п.н., доцент

Ш. А. Шовхалов

Выпускник

Е. А. Мелехина

Рецензент,

главный бухгалтер

ООО «Интертехника»

К.В. Белоусова

Нормоконтролёр

Н. И. Коркина

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты учета и анализа основных средств.....	5
1.1 Понятие, оценка и классификация основных средств. Нормативное регулирование учета движения основных средств.....	5
1.2 Значение, задачи учета и анализа основных средств.....	8
1.3 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Х».....	10
2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «Х».....	25
2.1 Документальное оформление и учет поступления основных средств.....	25
2.2 Амортизация основных средств.....	30
2.3 Документальное оформление и учет списания и прочего выбытия основных средств.....	35
2.4 Обзорная проверка бухгалтерской отчетности ООО «Х».....	43
3 Анализ основных средств ООО «Х».....	50
3.1 Анализ динамики и структуры основных средств.....	50
3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств.....	54
3.3 Анализ эффективности использования основных средств.....	58
Заключение	67
Список использованных источников.....	71
Приложения А – Н.....	74 - 99

ВВЕДЕНИЕ

В условиях современного рынка конкурентоспособность и устойчивое развитие организации во многом зависят от эффективности использования ресурсов: материальных, трудовых, финансовых. Эффективность использования данных видов ресурсов крайне важна, так как в условиях рынка необходимо получать максимальную отдачу. Основные средства являются материально–технической базой организаций, они задействованы как в обеспечении организации производства, так и непосредственно в производстве.

Полноценный анализ основных средств, структуры, динамики, состояния, обеспеченности необходим для организации, чтобы своевременно планировать инвестиционную программу по обслуживанию, ремонту, обновлению основных средств. В противном случае это будет негативно влиять на качество выпускаемой продукции, ее себестоимость, обуславливать трудности при модернизации производственного процесса.

Для выполнения такого рода анализа значительно возрастает роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации об активах и обязательствах организации. Таким образом, учет и анализ основных средств особенно важны в кризисных условиях, в которых в настоящее время находится экономика Российской Федерации.

Целью данной дипломной работы выступает закрепление и расширение теоретических знаний по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» и применение их для решения конкретных практических задач.

Цель дипломной работы достигается посредством решения следующих задач:

- изучить теоретические основы учета и анализа основных средств;

- провести анализ хозяйственной деятельности ООО «Х» за 2014-2015 гг.;
- рассмотреть нормативное регулирование учета основных средств;
- дать характеристику документального оформления, выявить особенности учета основных средств в ООО «Х»;
- проанализировать динамику состава, структуры, движений, технического состояния и эффективности использования основных средств объекта исследования;
- обобщить результаты проведенного исследования, выявить проблемы и предложить рекомендации по их решению.

Объектом дипломного проекта было выбрано общество с ограниченной ответственностью Х. Данная организация более 6 лет занимается торговлей пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия.

Предметом исследования являются основные средства ООО «Х».

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка используемых источников. В первой главе рассматриваются теоретические аспекты учета и анализа основных средств. Во второй главе рассмотрен бухгалтерский учет основных средств ООО «Х». В третьей главе рассмотрен анализ основных средств ООО «Х».

Работа изложена на 73 страницах, 13 приложений, представлена в 24 таблицах. Практическая значимость работы заключается в разработке решений по обновлению устаревшей производственной базы.

1 Теоретические аспекты учета и анализа основных средств

1.1 Понятие, оценка и классификация основных средств.

Нормативное регулирование учета движения основных средств

Общее определение основных средств приведено в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. «в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 №45н, от 12.12.2005 №147н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н».

Основные средства – это средства труда, которые участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму. Они используются в течение ряда лет и частично переносят свою стоимость на издержки производства. Таким образом, экономические ресурсы, затраченные на их создание, затрагиваются одновременно, трансформируются в расходы в виде амортизации и возвращаются в виде экономических выгод в течение нескольких операционных циклов. [10]

Существуют критерии выделения основных средств из множества внеоборотных активов, эти критерии установлены ПБУ «6/01» «Учет основных средств», согласно которому активы принимаются к учету в качестве основных средств при одновременном соблюдении следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, либо управленческих нужд организации;
- использование в течении длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

– способность приносить экономические выгоды (доход) организации в будущем.

Невыполнение хотя бы одного из приведенных условий не дает основания признавать материальные объекты основными средствами. [11]

Период, в течение которого использование основных средств организацией приносит выгоды или служит для выполнения целей ее деятельности, называется сроком полезного использования. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. [10]

Согласно ПБУ 6/01 под словами «полезное использование» понимается возможность объекта приносить доход организации. Если объект приносит доход больше одного года то он относится к основным средствам, если меньше года то к материалам.

Если организация относит объект к основным средствам, то она сама определяет его срок полезного использования исходя из следующих факторов:

- ожидаемый срок использования объекта, в соответствии с предполагаемой производительностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от эксплуатации, естественных условий, системы проведения ремонта и т.д.;
- планируемого объема производства продукции или оказания услуг;
- ограничений, вытекающих из нормативно-правовых актов.

Исходя из приведенных факторов, срок полезного использования может быть определен только приблизительно.[12]

При поступлении основного средства на предприятие первой задачей бухгалтера является определение первоначальной стоимости объекта, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. От того, правильно ли он оценит основное средство, зависит начисление амортизации, расчет налога на имущество и налога на прибыль.

Различают три оценки основных средств: первоначальную, восстановительную и остаточную.

Оценка объектов основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету осуществляется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств в зависимости от способа поступления в организация признается:

- при покупке - сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов;
- при внесении в счет вклада в уставный капитал организации – денежная оценка, согласованная учредителями организации;
- при получении организацией по договору дарения (безвозмездно) – текущая рыночная стоимость основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- при оприходовании излишков основных средств, выявленных по результатам инвентаризации – текущая рыночная стоимость.

В соответствии с ПБУ 6/01 фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые организацией в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также денежные средства, истраченные за доставку и приведение его в состояние пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги и государственные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретен объект основных средств;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.[13]

Затраты на дооборудование, реконструкцию учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершению соответствующих работ сумма, накопленная на дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», списывается в дебет счета 01 «Основные средства», увеличивая первоначальную или восстановительную (в случае проведения переоценки) стоимость основных средств.

Переоценка основных средств может проводиться коммерческими организациями не чаще одного раза в год в целях отражения в бухгалтерском учете реальной стоимости объектов основных средств. После проведения переоценки стоимость объектов основных средств называется восстановительной.

Под восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объекта основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В бухгалтерской отчетности основные средства показываются по остаточной стоимости, то есть по первоначальной или восстановительной за вычетом накопленных сумм амортизации.[12]

Для организации учета, получения достоверной информации об объектах основных средств, составления отчетности о составе и движении основных средств, осуществления переоценки, проведения анализа эффективности их использования необходима определенная группировка.

Существует несколько классификационных признаков, по которым можно группировать основные средства:

– по натурально-вещественному составу и выполняемым функциям, в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) основные средства учитываются по следующим группам: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и

хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, другие виды основных средств (книжные фонды библиотек, капитальные затраты в арендованные основные средства, расходы на расходы по улучшению земель). Кроме того, в состав основных средств включаются земельные участки и объекты природопользования, приобретенные организацией в собственность;

– по отраслевой принадлежности различают: основные средства промышленности, сельского хозяйства, торговли и т. д.;

– по степени использования в деятельности организации они подразделяются на находящиеся в эксплуатации, в запасе (резерве), в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, на консервации;

– по имеющимся правам на объекты основных средств они подразделяются на следующие группы:

- 1) основные средства, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- 2) основные средства, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- 3) основные средства, полученные организацией в аренду, в безвозмездное пользования, доверительное управление.

– по характеру участия в производственном процессе основные средства делятся на активные и пассивные. Активные основные средства непосредственно воздействуют на предмет труда, пассивные обеспечивают условия для нормального протекания процесса производства;

– по назначению основные средства подразделяются на производственные, используемые для получения доходов по обычным видам деятельности, и непроизводственные, не используемые при осуществлении обычных видов деятельности организации. К основным средствам производственного назначения относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели

хозяйственной деятельности. Они применяются в процессе производства промышленной продукции, в строительстве, сельском хозяйстве, торговле и общественном питании, заготовке сельскохозяйственной продукции и других аналогичных видах деятельности. [14]

В настоящее время основными законодательными и нормативными актами, регулирующими порядок отражения в бухгалтерском учете основных средств, их движение (поступления, перемещения, выбытия), документального оформления операций по учету основных средств на предприятиях являются:

1) Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» [1]

В законе указаны основные задачи бухгалтерского учета, регулирование бухгалтерского учета, организация бухгалтерского учета на предприятии, основные требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета, и иные моменты.

Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете являются: обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями; составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организации и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

В настоящем законе говорится, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не предоставляется возможным – непосредственно после ее окончания. [1]

2) Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). В части первой НК РФ даны общие определения и понятия налогов и сборов, установлены субъекты налоговых правоотношений, раскрыты понятия каждого из них,

обязанности и права субъектов, порядок подачи налоговой декларации, порядок расчета и уплаты налогов, налоговый контроль, который проводится должностными лицами налоговых органов, и другие моменты, регулирующие процесс осуществления налогообложения на территории Российской Федерации.[2]

3) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.[8]

Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. Положение не применяется в отношении: машин, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность: предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути; капитальных и финансовых вложений;

4) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению.[5]

Эти документы универсальны, поскольку определяют общее правило организации и ведения бухгалтерского учета основных средств, и распространяются на все организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от подчиненности, форм собственности и видов деятельности, поэтому их следует рассматривать как нормативы.

Вместо с тем, названные документы предусматривают и право организаций на основе этих нормативов самостоятельно определять конкретные формы и методы организаций учета и контроля, исходя из организационно – правовой формы хозяйствования, отраслевых особенностей. .[9]

1.2 Значение, задачи учета и анализа основных средств

Организации для осуществления хозяйственно – финансовой деятельности должны располагать определенными видами основных средств, обеспечивающих бесперебойные процессы производства и реализации продукции. Величина и состав этих средств зависят от характера, объема и содержания деятельности конкретной организации. Финансовое состояние во многом зависит от целесообразности и правильности вложения ресурсов в данный вид активов. .[17]

Исходя из существенной роли основных средств в хозяйственной деятельности организаций, выделяются следующие задачи бухгалтерского учета основных средств:

- контроль за сохранностью и их эффективным использованием;
- контроль за начислением амортизации;
- контроль за точным исчислением результатов от их ликвидации;
- контроль за формированием фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- контроль за правильным оформлением документов и своевременным отражением поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- контроль за достоверным определением результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (техническим осмотр и т.д.);
- обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- проведение экономического анализа основных средств;
- получение полной и достоверной информации об основных средствах, необходимой для их отражения в бухгалтерской отчетности. .[6]

Величина активов постоянно меняется в процессе осуществления деятельности, поэтому в целях управления ею необходим анализ основных средств.

Значение анализа основных средств заключается в оценке и выявлении внутренних резервов улучшения внутривидовой структуры основных средств и повышения эффективности их использования. [15]

В качестве задач анализа основных средств можно выделить следующее:

- изучение обеспеченности организации основными средствами;
- оценка обеспеченности организации основными средствами;
- изучение движения основных средств и темпов их обновления;
- анализ источников финансирования воспроизводства основных средств;
- изучение технического состояния основных средств и его изменения за анализируемый период;
- изучение интенсивности использования основных средств;
- оценка влияния изменения интенсивного и экстенсивного направлений использования основных средств на основе оценочных показателей деятельности организации;
- разработка конкретных мероприятий по вовлечению в оборот выявленных резервов улучшения внутривидовой структуры основных средств и повышения интенсивности их использования. [20]

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проведенного исследования были изучены теоретические основы учета основных средств, проведена обзорная проверка бухгалтерской отчетности и анализ основных финансовых показателей ООО «Х» за 2014 – 2015 гг.

Анализ результатов хозяйственной деятельности выявил расширение масштабов деятельности предприятия на 54,3%. При этом организация повысила эффективность использования ресурсов. В отчетном периоде среднегодовая выработка одного работника составила 4 576,48 тыс. руб., что на 1 205,66 тыс. руб. больше, чем в прошлом году. Фондоотдача так же повысилась в отчетном году по сравнению с предыдущим на 5,12 тыс. руб. и составила в отчетном году 15,10 тыс. руб. Среднегодовая нагрузка на 1 м² увеличилась в отчетном году по сравнению с предыдущим на 80,5 тыс. руб. и составила 228,8 тыс. руб. Отрицательным моментом является снижение в отчетном году скорости обращения запасов на 1,81 об., в отчетном году скорость обращения запасов составила 3,43 об.

Данные анализа финансовых результатов выявили рост прибыли от продаж в отчетном году на 18,7%, в отчетном году прибыль от продаж составила 5 142 тыс. руб. В отличие от прибыли по основной деятельности предприятия деятельность по прочим видам деятельности в отчетном году снизилась и составила -3 221 тыс. руб. Исходя из этого, динамика финансового результата была оценена отрицательно, так как организация достигла убытка по чистой прибыли в отчетном году, который составил 153 тыс. руб.

Результаты проведенного анализа деловой активности показали, что на предприятии не соблюдается «золотое правило» экономики организации. Это выражено в том, что темп роста чистой прибыли составил 88,4 %, что меньше темпа роста выручки, который составил 154,3%, а темп роста выручки меньше темпа роста среднегодовой величины активов, который составил

180,2%. Поданным анализа можно сказать, что произошло снижение деловой активности, так как величина комплексного показателя ниже 100%, а именно 62,3%.

Обзорная аудиторская проверка выявила несущественные несоответствия между данными бухгалтерского учета и бухгалтерского баланса, связанные с округлением до тыс. руб.

В целях повышения организации внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета ООО «Х» рекомендуется:

- предоставить информацию по счетам 91.01, 91.02, а так же пояснения по поводу расхождения показателей отчета о финансовых результатах с данными бухгалтерского учета;

- необходимо выяснить в бухгалтерии предприятия сальдо каких счетов отражено по строке 1260, производился ли взаимозачет требований дебиторов и кредиторов, что могло стать причиной искажения величины дебиторской и кредиторской задолженности;

- предоставить материалы по проведенной инвентаризации, так как фактическое наличие учтенного имущества не подтверждено, что позволяет дать низкую оценку организации внутреннего контроля;

- внести корректировки в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Результаты анализа основных средств показали, что на предприятии ООО «Х» в динамике имел место рост стоимости основных средств за анализируемый период. По состоянию на конец 2015 года доля активной части основных средств составляла 33,9 %. Основным видом деятельности предприятия является оптово-розничная торговля. Следовательно, такое соотношение активной и пассивной частей основных средств предприятия ООО «Х» заслуживает положительной оценки, поскольку именно за счет использования торгового оборудования формируется результат хозяйственной деятельности в данной сфере торговли.

Анализ движения основных средств ООО «Х» показал, что в 2014 году предприятие наращивало материально-техническую базу, о чем свидетельствует значение коэффициента прироста основных средств всего, равное 23,2 %, в том числе активной части - 80,4 %. Прирост произошел за счет поступившего, введенного в эксплуатацию нового оборудования. В 2015 предприятие ликвидировало 16 % всех основных средств, в том числе 40 % их активной части. Данный факт не должен оцениваться отрицательно, так как фактически руководство ООО «Х» в 2014-2015 году провело обновление и модернизацию торгового оборудования. В 2014 году оно было приобретено, а в 2015 году ликвидировано ранее использовавшееся, морально и технически устаревшее оборудование.

Результаты анализа интенсивности использования основных средств свидетельствовали о значительном (более 151 %) темпе роста фондоотдачи основных средств в целом. Комплексный показатель использования основных средств составил 123,35 %, что выше 100% и свидетельствует о повышении эффективности использования данного вида ресурсов в целом.

Анализ влияния факторов на изменение рентабельности основных средств выявил разнонаправленные влияния двух факторов. За счет снижения рентабельности деятельности предприятия в целом, обусловленного уменьшением чистой прибыли, были образованы потери рентабельности основных средств в размере 9,37 руб., а рост фондоотдачи основных средств предприятия привел к повышению результативного показателя на 7,05 руб. В конечном итоге, рентабельность данных ресурсов снизилась в 2015 году на 2,32 %.

Анализ влияния факторов на изменения выручки от продаж и чистой прибыли выявил положительное влияние изменения интенсивности использования основных средств на динамику выручки от продаж, за счет роста показателя фондоотдачи она увеличилась на 38 848 тыс. руб. Положительное влияние также при этом оказал рост среднегодовой

стоимости основных средств, приведший к приросту выручки от продаж в размере 1 406 тыс. руб.

Оценивая влияние факторов на изменение чистой прибыли, следует выделить положительное влияние среднегодовой стоимости основных средств ООО «Х», рост которой привел к росту результативного показателя на 24,7 тыс. руб. Вместе с тем отрицательная динамика рентабельности основных средств привела к предпосылкам уменьшения чистой прибыли в размере 175,7 тыс. руб.

Проведенный в данной дипломной работе анализ выявил «сильные» стороны и «узкие» места в использовании основных средств на предприятии ООО «Х» в анализируемом периоде. По полученным результатам можно предложить меры по повышению эффективности использования основных средств на данном предприятии:

- при необходимости приобретения нового оборудования учитывать его энерго – и тепловосберегающие характеристики, так как в нынешних условиях хозяйствования затраты на электроэнергию и теплоснабжение существенно повышаются для юридических лиц, и разумный подход к экономии указанных ресурсов приведет к росту прибыльности деятельности ООО «Х» в целом;

- систематически повышать профессиональный уровень управленческих кадров и работников основного вида деятельности;

- проведение систематической инвентаризации основных средств позволит выявить неиспользуемое имущество, которое подлежит продаже или сдаче в аренду, что в свою очередь положительно отразится на финансовых результатах деятельности ООО «Х».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. ч. 1 [Электронный ресурс] :федер. закон от 30.11.1994 г. №51-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 146-ФЗ.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч Ч. 1 [Электронный ресурс] :федер. закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ ред. от 05.04.2016 г. №102-ФЗ.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] :федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 149-ФЗ.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 г. № 34н ред. от 24.12.2010г. №186н.– Режим доступа :КонсультантПлюс.

5 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 г. №94н ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 г. № 49 ред. от 08.11.2010 г. № 142н.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов

Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. от 27.04.2012 №55н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001 № 26н ред. от 24.12.2014 №186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 № 43н ред. от 08.11.2010 №142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб.пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев. – Москва: Финансы и статистика. 2014. – 529 с.

11 Анализ финансовой отчетности : учеб.пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е. И. Бородина [и др.] ; под ред. О.В. Ефимовой и М. В. Мельник. – 4е изд., испр. и доп. – Москва : Омега-Л, 2013. – 451 с.

12 Баканов. М.И. Теория экономического анализа/М.И. Баканов – Москва: Финансы и статистика,2011. – 416 с.

13 Бочкарева И. И. Бухгалтерский учет / И. И. Бочкарева. – Москва: Проспект, 2005. – 61 с.

14 Банкротство: учет, анализ и аудит : учебное пособие / О. Ю. Дягель [и др.] ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; - Красноярск, 2007. – 152 с.

15 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г. Н. Гогина, Е. В. Никифорова, С. Л. Шиянова, О. В. Шнайдер. – Москва: ГИОРД, 2012. – 192 с.

- 16 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб.пособие / Н. П. Кондраков. – Москва: ИНФРА-М, 2014. - 139 с.
- 17 Маркин, Ю.П. Экономический анализ. / Ю. П. Маркин. – Москва: Омега-Л, 2011. – 450 с.
- 18 Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет / Н.Г. Сапожникова – Москва: Кнорус, 2010. – 171 с.
- 19 Семенихин В.В. Основные средства и нематериальные активы : учебник / В.В. Семенихин. – Москва: РОСБУХ, 2010. – 764 с.
- 20 Соловьева Н.А. Анализ основных средств т эффективность их использования: методическое пособие / Н.А. Соловьева, Е.А. Медведева. – Красноярск, 2006. – 6 с.
- 21 Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г.В. Савицкая. - Москва : ИНФРА-М, 2014. – 345 с.
- 22 Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности /О. А. Толпегина,Н. А. Толпегина. – Москва:Юрайт, 2013. – 672 с.
- 23 Ширококов В. Г. Бухгалтерский финансовый учет / В.Г Ширококов – Москва: Кнорус, 2007. – 672 с.
- 24 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 415с.
- 25 Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 415 с.
- 26 Экономический анализ/ под ред. О.Н. Соколовой. – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 320 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

ПРИЛОЖЕНИЕ И

ПРИЛОЖЕНИЕ К

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

ПРИЛОЖЕНИЕ М

ПРИЛОЖЕНИЕ Н