

Министерство образования и науки РФ
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

« 19 » 06 2017 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»


профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит основных средств
коммерческой организации»


Научный руководитель,
к.э.н., профессор

 А. Т. Петрова
10.06.17

Выпускник

 01.06.17 О. А. Бова

Нормоконтролер,
к.э.в., доцент

 07.06.17 Т. В. Игнатова

Красноярск
2017

43 Семенихин, В. В. Основные средства: практическое руководство / В. В. Семенихина. – Москва: Эксмо, 2014. – 208 с.

44 Семенихин, В.В. Основные средства и нематериальные активы: списание основных средств - бухгалтерский учет / В.В. Семенихин // Все для бухгалтера. -2013. -N 5. -С. 21 - 44

45 Семенихин, В.В. Создание резервов на 2014 год/ В.В. Семенихин // Аудит и налогообложение. – 2013. - N 12. – С. 13 - 37

46 Тумасян, Р. З. Бухгалтерский учет: учебник / Р. З. Тумасян. – Москва: Рид Групп, 2014. – 992 с.



ВВЕДЕНИЕ

Роль основных средств в экономике на протяжении многих лет является предметом дискуссий экономистов разных стран. Основные средства представляют собой весомую по значимости составляющую всей собственности организации, производственной и непроизводственной областей. Сущность и содержание основных средств в бухгалтерском учете хорошо известны, однако характер их терминологического определения и сущностного понимания, не являются такими однозначными.

Во-первых, это воздействие совокупности категорий и понятий экономической теории на практические науки. Во-вторых, это сочетание российской системы бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основные средства – активы, используемые и контролируемые организацией в целях изготовления продукции и предоставления услуг, поступающие в результате капитальных вложений, за плату у других предприятий и лиц, безвозмездного получения, внесения учредителями в качестве вклада в уставный капитал, оприходования излишков, выявленных при инвентаризации, используемые более одного года или одного производственного цикла и переносящие свою стоимость по мере износа на произведенную продукцию.

В целях бухгалтерского учета основных средств фиксируется наличие, состояние и движение объектов основных средств, а также суммы начисленной амортизации. Для этого используют разные методы стратификации имущества, формирующие иерархию признаков группировки для более полного раскрытия информации о каждом конкретном объекте.

Эффективность использования основных средств оказывает воздействие на важные составляющие коммерческой деятельности: объем производства и продаж, производительность и трудоемкость производства,

себестоимость единицы продукции, чистую прибыль, рентабельность и финансовую устойчивость.

Развитие процессов глобализации в мировой экономике, возникновение новых технологий, совершенствование производственного процесса при осуществлении различных видов экономической деятельности, расширение бизнеса и усиление конкуренции требуют своевременного получения качественной информации о состоянии и эффективности использования долгосрочных активов в целом и объектов основных средств в частности.

Исследованием проблем эффективности использования, состояния и источников основных фондов занимались такие известные ученые и экономисты, как Л.М. Кантор, Ю.И. Любимцев, Я.Б. Кваша, А. Паламарчук, А. Кайгородов, А.Д. Шеремет, П.М. Павлов, Л.М. Чистов, Б.М. Лапидус, В.С. Лосев.

Все вышесказанное послужило основанием для выбора темы, решаемой в рамках выпускной квалификационной работы – бухгалтерский учёт, анализ и аудит основных средств на примере конкретного предприятия.

Актуальность темы работы связана с усложнением проблем выработки методических подходов и практических рекомендаций по построению системы управления основными средствами на предприятиях и определения системы показателей, характеризующих эффективность использования основных средств.

Основной целью выпускной квалификационной работы является получение теоретических и практических навыков в области эффективности управления основными средствами.

Задачи, подлежащие решению в ходе выполнения работы:

- изучить литературу и мнения авторов по теме учета, анализа и аудита основных средств;
- рассмотреть существующую систему управления основными средствами на предприятии;

- проанализировать эффективность управления основными средствами на предприятии и дать рекомендации по долгосрочной финансовой политике.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО ПКФ «Крепость», предметом – основные средства.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования и применения на практике разработанных рекомендаций для устранения выявленных недостатков по организации учета и мероприятий по обеспечению более эффективного использования основных средств.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств

В условиях развития современной системы бухгалтерского учета в России, а также ускоренных темпов глобализации возникает необходимость постоянного взаимодействия регулирующих организаций и хозяйствующих субъектов для осуществления целенаправленных изменений в законодательстве, которые способствуют повышению стабильности экономики и оптимизации хозяйственной деятельности. При этом важную роль на сегодняшний день играет интерпретация применения национальных стандартов учета.

Национальные стандарты призваны регулировать ведение бухгалтерского учета в пределах одной страны, наиболее полно отражая специфику законодательства и экономической ситуации. В России к таким стандартам относят Положения по бухгалтерскому учету, которые применяются экономическими субъектами, перечень которых закреплен в статье 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», наряду с вышестоящими - Закон № 402-ФЗ, другими федеральными законами, принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами (ст. 4 Закона № 402-ФЗ) - и нижестоящими - отраслевыми стандартами, рекомендациями в области бухгалтерского учета, стандартами экономического субъекта (ст. 21 Закона № 402-ФЗ).

Операции с основными средствами регулируются следующими основными нормативными документами:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями от 23.05.2016);
- Гражданский Кодекс Российской Федерации;
- Налоговый Кодекс Российской Федерации;

- План счетов бухгалтерского учета хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010);

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (в редакции от 24.12.2010) [9];

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) (с изменениями от 18.12.2012) [5];

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции от 24.12.2010).

Основные средства представляют собой денежные средства, вложенные в основные фонды. По своему экономическому содержанию основными фондами являются многократно используемые в хозяйственной деятельности средства труда, сохраняющие первоначальный внешний вид (форму) в течение длительного периода с постепенной утратой своей стоимости по мере износа. В частности, согласно с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26-н (в ред. от 27.11.2006), при принятии к бухгалтерскому учету основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- использование в течение длительного времени, т.е. 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 организации экономические выгоды. К основным средствам можно относить в бухгалтерском учете имущество,

стоимость которого выше 40 тыс., а активы, стоимостью менее 40 тыс.руб отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в состав МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми принадлежностями и приспособлениями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс, представляющий собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта несколько частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Поэтому, чтобы учесть разные части основного средства как отдельные объекты, нужно лишь установить разные сроки полезного использования. Информацию о сроках полезного использования необходимо брать из Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1.

При применении данного условия необходимо понимать возможность использования различных частей объекта обособленно

или с другими объектами основных средств, т.е. возможность его перемещения. Так разрешено поступать и в налоговом учете: для основных средств, не указанных в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается фирмой в соответствии тех-условиями или рекомендациями изготовителей (п.6 ст.258 РФ).

Для целей бухгалтерского учета распределить ОС по амортизационным группам, согласно Постановления Правительства РФ от 01 января 2002 года №1, в котором установлены сроки полезного использования объектов основных средств.

Обязательно нужно определиться с формированием стоимости поступивших основных средств. Первоначальной стоимостью основных

средств считается сумма фактических затрат организации на приобретение, изготовление, доставку регистрацию (госпошлины), расходы на командировку, расходы на транспортировку, изготовление и другие затраты. Из фактических затрат на приобретение основных средств производственного характера исключаются сумма НДС. Не включаются в первоначальную стоимость также общехозяйственные и аналогичные расходы если они не связаны непосредственно с поступлением объекта на предприятии. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств регламентируется пунктами 8-15 ПБУ 6/01 Кроме того, в первоначальную стоимость объектов основных средств, применительно к порядку, приведенному в п.8 ПБУ 6/01.

Согласно пункта 14 ПБУ 6/01 стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и ПБУ 6/01, а именно: изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

При приобретении инвестиционного актива, используя заёмные средства, начисленные до принятия инвестиционного актива к бухгалтерскому учету, проценты входят в его стоимость для целей бух. Учета - для целей налогового учета проценты по заемным средствам включаются в состав внереализационных расходов, с учетом нормативов, которые установлены в ст. 269 НК РФ. (Подп.2 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ). Следует также отметить, что возможности анализа эффективности использования основных средств во многих организациях ограничены низким уровнем организации оперативно-технического учета, учета времени работы и простоев оборудования, их производительности и степени загрузки. Отсутствует аналитический учет финансовых результатов по операциям с объектами и прочая необходимая аналитическая информация.

При составлении учетной политики организации, обязательно нужно определить метод и способ начисления амортизации. По состоянию на сегодняшний день в бухучете действуют два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный. При линейном методе за основу берется срок эксплуатации и стоимость объекта. Нелинейный метод- это ускоренный метод амортизации и в бухучете он подразделяется на три способа:

- Способ начисления амортизации от остаточной стоимости, но используют коэффициент два.

- Способ начисления амортизации согласно пропорциональному числу лет эксплуатации.

- Способ начисления амортизации пропорционально количеству выпускаемой продукции и объему выполненных работ и услуг.

Что касается линейного способа, то он совпадает с названием линейного метода. В Налоговом кодексе с 01.01.2009 действуют два метода и способа: линейный и нелинейный. При этом линейный способ, совпадает с бухгалтерским учетом, а нелинейный обособленный. При данном способе можно использовать коэффициент (в основном два), но это можно применить к группам ОС 5,6,7,4.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется - исходя из первоначальной стоимости объекта ОС на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация не начисляется для целей бухгалтерского учета по следующим группам объектов основных средств (пункт 17 ПБУ 6/01):

- земельные участки и объекты природопользования;
- объекты, отнесенные к музейным предметам и коллекциям.

Амортизация не начисляется для целей налогового учета по следующим группам объектов имущества (ст. 256 НК РФ):

- земельные участки и объекты природопользования, МПЗ, товары, объекты незавершенного кап. строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок объекты внешнего благоустройства (лесного хозяйства, дорожного хозяйства);

- произведения искусства и проч., в соответствии со ст. 265 НК РФ.

Амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета приостанавливается только в случае консервации объекта по решению руководителя организации на срок более трех месяцев, а также в период восста пункт 23 ПБУ 6/01).

Амортизация для целей налогового учета не производится по объектам, переведенным по решению руководства организации на консервацию, длящуюся свыше трех месяцев и основным средствам, находящимся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев. Амортизация не начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача и до 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат объекта (пункт 2 статьи 322 главы 25 НК РФ).

Начисление амортизационных начислений по объектам ОС производится независимо от результатов деятельности организации.

При наличии у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

Срок полезного использования приобретенных основных средств, бывших в эксплуатации в ПБУ 6/01» не регламентирован. Поэтому организация самостоятельно утверждает порядок определения срока полезного использования приобретенных основных средств, бывших в эксплуатации в соответствии.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного

использования не увеличился, налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование учета, аудит и анализ эффективности использования основных средств позволяет выявить параметры формирования основного капитала, обоснования необходимости привлечения инвестиционных и финансовых ресурсов, с целью поддержания рациональной структуры основных средств и выполнения ими всех необходимых функций.

Изучение данного вопроса является актуальным для любой организации, позволяет повысить эффективность функционирования данного предприятия, проведение аудита позволяет найти ошибки в проведении учета основных средств организации, а анализ эффективности – выявить факторы, которые влияют на изменения в структуре основных средств наисильнейшим образом.

В первой главе выпускной квалификационной работы были рассмотрены основные средства как экономическая категория, их нормативное регулирование и подробная классификация. Далее проведен обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования и дана его подробная технико-экономическая референция. Затем проведен анализ финансового состояния организации за период 2012-2013гг и выявлено, что несмотря на улучшение показателей за рассматриваемый период, общее состояние предприятия остается кризисным. Обзорный аудит показал, что в бухгалтерской отчетности нет нарушений.

Далее, следующим этапом, в главе 2, проанализирован учет и документальное оформление основных средств организации – при их принятии к учету, выбытии и в условиях эксплуатации – при осуществлении ремонта и начислении амортизации. Также проведен аудит основных средств, на основании которого серьезных нарушений обнаружено не было.

В третьей главе ВКР проведен анализ эффективности использования основных средств на примере ООО ПКФ «Крепость» - исследована динамика и структура основных средств предприятия, техническое оснащение и

изношенность основных средств, а также показатели фондоотдачи, фондовооруженности и их факторный анализ.

Было выявлено, что снижение фондоотдачи значительно влияет на все показатели организации. С целью повышения фондоотдачи в организации были предложены следующие мероприятия:

- Проведение полной инвентаризации оборудования, которая позволит отобразить незадействованные основные фонды и возможность их сдачи в аренду, либо списания, либо ремонта;

- Замена устаревшего оборудования новыми технологиями;

- Оптимизация амортизационной политики с целью снижения себестоимости.

В целом комплексное исследование эффективности использования основных средств позволило установить закономерности изменения фондоотдачи в зависимости от различных факторов и на их основе установить направления повышения эффективности использования основных средств.

Долгосрочную финансовую политику в отношении основных средств можно признать эффективной: основные средства эффективно используются, приобретается много новых зданий.

Можно определить направления долгосрочной финансовой политики:

- поддержание высокого уровня годности основных средств и обеспечение потребностей расширенного воспроизводства, для чего требуются ежегодные вложения на уровне 5-6 млрд руб.;

- повышение эффективности использования основных средств за счет более эффективного использования машин и оборудования;

- обеспечение роста рентабельности основных средств за счет повышения фондоотдачи;

- смена амортизационной политики;

- повышение эффективности использования основных средств, введенных в эксплуатацию в отчетном году, что позволит повысить

эффективность использования основных средств в целом и довести ее до уровня не менее 10 руб. выручки с 1 руб. основных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [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.base.consultant.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994. №51-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 146-ФЗ// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.base.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 Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

5 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс] : приказ М-ва Рос. Федерации от 06.10.2008 г. № 106н ред. от 06.04.2015 №57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению

[Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 №94н ред. от 08.11.2010 №142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 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>.

8 Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.10.2003 № 91н. ред. от 24.12.2010 г. №186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 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 № 34н ред. от 24.12.2010 №186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

11 Анализ финансового состояния коммерческой организации : альбом наглядных пособий / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т ; сост. Н. А.Соловьева, Ш.А.Шовхалов. – Красноярск, 2011. – 54с.

12 Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации: рабочая тетрадь / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А. Соловьева, О. Ю. Дягель. - Красноярск, 2009. – 118с.

13 Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 368 с.

14 Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов – Москва: Инфра-М, 2013. – 320 с.

15 Аврова, И. А. Основные средства: учебное пособие / И. А. Аврова. – Москва: РедСо, 2013. – 232 с.

16 Агафонова, М.Н. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение: учебное пособие / М.Н. Агафонова - Москва: Налоговый вестник, 2013. - 304 с.

17 Антаненкова, Е. И. Ремонт собственных основных средств: бухгалтерский и налоговый учет / Е. И. Антоненкова // Бухгалтерский учет. – 2013. - № 6. – С. 26-31.

18 Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова– Москва: Омега-Л, 2014. – 436 с.

19 Богатая, И. Н. Бухгалтерский учет: учебник / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. – 858 с.

20 Богаченко, В. М. Составление бухгалтерских проводок в коммерческих организациях: учебное пособие / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. – 411 с.

21 Вартанов, А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология: учебное пособие / А. С. Вартанов. – Москва: Финансы и статистика, 2014. – 326 с.

22 Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения: монография / М.А.Вахрушина, Л.Б.Самарина. - Москва: Вузовский учебник, 2014. - 142 с.

23 Гетьман, В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. 2013. N

24 Гетьман, В.Г. Совершенствование методологии учета затрат на НИОКР и восстановление основных средств / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 47.

25 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: в помощь финансовому директору, главному бухгалтеру, бухгалтеру: учебное пособие / И.Е.Глушков. - Новосибирск: Экор-книга, 2014. - 943 с.

26 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева. – М: Аудитор, 2015. - 51 с

27 Демина И.Д. Использование основных средств: экономические выгоды, влияние на релевантность отчетной информации / И. Д. Демина, Е.Н. Домбровская // Международный бухгалтерский учет – 2014 - N 33 - С. 24 - 33.

28 Демина И.Д. Проблемы применения проекта ПБУ 6 "Учет основных средств" в отечественной практике бухгалтерского учета / И. Д. Демина, Е.Н. Домбровская // Вестник университета (Государственный университет управления) - 2014 - N 4 - С. 163 - 172.

29 Домбровская, Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Е.Н. Домбровская - Москва: ИНФРА-М, 2015. 279 с.

30 Дружиловская Т.Ю. Учет основных средств: нормативное регулирование и российская практика / Т. Ю. Дружиловская, В.А Дрыгина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях". – 2014. - N 23. - С. 24-28.

31 Дружиловская Т.Ю. Профессиональное суждение бухгалтера как основа формирования учетной политики / Т. Ю. Дружиловская, Т.Н. Коршунова // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - N 20. - С. 2 - 10.

32 Дружиловская Т.Ю. Принципы учетной политики и достоверность отчетной информации как ее цель / Т. Ю. Дружиловская, Т.Н. Коршунова, А.А. Ходырев // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - N 24.

33 Дружиловская, Э.С. Совершенствование методики бухгалтерской оценки основных средств / Э.С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - N 32. - С. 8 - 17.

34 Ендовицкий Д.А., Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета в контексте проблем учета капитала «Международный бухгалтерский учет», 2013, № 25; «Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии», 2013. – № 6.

35 Калинина, А.П. Комплексный экономический анализ предприятия: учебное пособие / А. П. Калинина. – Санкт–Петербург: Лидер, 2013. – 569 с.

36 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учебник / Н. П. Кондраков. – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 720 с.

37 Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" и спец. "Бух. учет, анализ и аудит" / М. В. Косолапов, В. А. Свободин. - Москва: Дашков и К, 2013. - 246 с.

38 Куликова, Л.И. Основные средства: признание и оценка в соответствии с МСФО/ Л.И. Куликова // Международный бухгалтерский учет. 2014. N 7. С. 13 - 23.

39 Куликова, Л.И. Признание и измерение убытков от обесценения отдельных активов в соответствии с МБС (IAS) 36/ Л.И. Куликова // Международный бухгалтерский учет. - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

40 Латнева, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Н. А. Латнева, Н. В. Парушина, Е. А. Кыштыва. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. – 604 с.

41 Нестеров, Г. Г. Налоговый учет: учебник / Г. Г. Нестеров, А. В. Терзиди. – Москва: Рид Групп, 2014. – 282 с.

42 Николаева, Т.П.. Финансы предприятия предприятия: учебник / Т.П. Николаева. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 372 с.

43 Семенихин, В. В. Основные средства: практическое руководство / В. В. Семенихина. – Москва: Эксмо, 2014. – 208 с.

44 Семенихин, В.В. Основные средства и нематериальные активы: списание основных средств - бухгалтерский учет / В.В. Семенихин // Все для бухгалтера. -2013. -N 5. -С. 21

45 Семенихин, В.В. Создание резервов на 2014 год/ В.В. Семенихин // Аудит и налогообложение. – 2013. - N 12

46 Тумасян, Р. З. Бухгалтерский учет: учебник / Р. З. Тумасян. – Москва: Рид Групп, 2014. – 992 с.