

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

« ____ » _____ 2016 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., доцент

О. Ю. Дягель

Выпускник

И. М. Лященко

Нормоконтролёр

Н. А. Донченко

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	7
1.1 Основные средства как объект бухгалтерского наблюдения, аудита и анализа.....	7
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта исследования.....	15
1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования.....	24
2 Учет и аудит основных средств коммерческой организации ООО «XXXX».....	30
2.1 Документальное оформление и учет основных средств.....	30
2.2 Аудит основных средств.....	40
3 Анализ основных средств коммерческой организации ООО «XXXX»..	51
3.1 Анализ динамики, состава и структуры основных средств.....	51
3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств.....	54
3.3 Анализ эффективности использования основных средств	59
Заключение.....	63
Список использованных источников.....	67
Приложения А-4.....	75-185

ВВЕДЕНИЕ

Как показывает опыт ни одна коммерческая организация не может осуществлять деятельность без основных средств. Некоторые основные средства организацией приобретаются, некоторые арендуются, ненужные реализуются.

Для того чтобы основные средства были эффективны и выполняли возложенные на них функции их необходимо поддерживать в рабочем состоянии, а значит своевременно ремонтировать, менять износившиеся детали, осуществлять необходимое обслуживание.

Учитывая что основные средства являются достаточно дорогим видом имущества, то не могут переносить одновременно свою стоимость на себестоимость товаров, работ и услуг производимых организацией, поэтому требуют от хозяйствующего субъекта отлаженной амортизационной политики, учитывающей сразу специфику нормативного регламента в этой части как со стороны бухгалтерского, так и налогового учета, а также особенности непосредственно самой организации, обусловленные ее видом деятельности, стратегией и тактикой финансовой политики в целом.

Решить большинство задач, связанных с обеспечением, наличием, движением, поддержанием в рабочем состоянии и так далее во многом позволяет рациональная организация бухгалтерского учета рассматриваемого вида имущества, так как именно в рамках данной системы формируется обширная информационная база, являющаяся основой любого управленческого решения, связанного как с управлением организацией в целом, так и всеми видами имущества, включая основные средства. Возможность этого во многом обеспечивается результатами глубокого анализа как состава и структуры, так и эффективности использования основных средств, в том числе за счет возможности применения разнообразных методик, возможность применения которых иногда не представляется невозможным ввиду отсутствия необходимой информации.

Вышесказанное, на наш взгляд, позволяет говорить об актуальности темы выбранной для данного исследования.

Выбору темы предшествовало изучение степени ее изученности со стороны ведущих ученых экономистов, занимающихся вопросами бухгалтерского учета, налогового учета, аудита и экономического анализа. В результате был сделан вывод, что вопросам учета, анализа и аудита основных средств в большей или меньшей степени занимались практически все ученые, являющиеся авторами учебников и учебных пособий по профилю написания данного диплома: М. Н. Агафонова, Ю. А. Бабаев, Т.П. Бердникова, М. Ш. Гаджиева, В. Г. Гетьман, И. Д. Демина, Д. П. Дзобоев, Э. С. Дружиловская, О. Ю. Дягель, В. А. Камышин, В. Э. Керимов, В. В. Семинихина, Н. А. Соловьева, Е. Ю. Сыротовский и др.

Труды всех перечисленных экономистов составили, наряду с нормативно-законодательными актами, теоретическую базу исследования, согласно перечню вынесенному в список использованных источников.

Достигнуть высокого качественного уровня при изучении любой теоретической темы, возможно только в случае понимания области и реализации в прикладном аспекте, для чего в качестве объекта исследования было выбрано ООО «XXXX», осуществляющее деятельность в г. Красноярске и оказывающее услуги по ведению бухгалтерского учета под руководством генерального директора – Ванюшина Андрея Павловича.

В свою очередь предмет исследования – учетно-аналитическое обеспечение учета, анализа и аудита основных средств конкретного хозяйствующего субъекта.

Цель дипломной работы заключается в выявлении проблем и недостатков в учете и управлении основными средствами, через реализацию процедур и методов аудита и анализа и разработке рекомендаций по их устранению.

Достижение цели осуществимо через последовательное решение следующих задач, которые определили в том числе структуру данной работы:

– дать характеристику основным средствам как объекту учета, анализа и

аудита, в контексте нормативного регулирования и современной экономической мысли;

- провести обзорную проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта исследования, в том числе через апробацию, рекомендуемой выпускающей кафедрой, методики;

- сформировать характеристику исследуемой организации, в том числе через апробацию, рекомендуемой выпускающей кафедрой, методики экспресс-анализа деятельности;

- изучить организацию учета основных средств в исследуемой организации;

- спланировать и провести аудиторскую проверку учета основных средств, оформив результаты итоговым документом аудитора;

- провести анализ основных средств объекта исследования;

- обобщить результаты исследования в целом и сформулировать практические рекомендации по наиболее значимым и важным положениям, касающимся темы исследования.

В ходе реализации задач теоретического характера будут применены традиционные общенаучные методы исследования, такие как анализ и синтез, индукции и дедукции, системного подхода, что позволит обеспечить полноту и обоснованность выводов. В рамках решения практических задач: сравнение, группировка, обобщения, приемы общего и факторного анализа, элементы метода бухгалтерского учета, сплошная и выборочная проверки и другие, что позволит обеспечить качество расчетов, обобщения и интерпретации информации. Совокупность перечисленных приемов и методов составляет методическую основу исследования.

Информационной базой послужил массив учетной информации объекта исследования за 2014-2015 гг.

Практическая значимость исследования выражается наличием в нем рекомендаций, нацеленных на совершенствование учета, использования и управления основными средствами в ООО «XXXX».

Структура работы стандартная, соответствует типовому плану, предлагаемому методическими указаниями выпускающей кафедры, а именно, включает в себя три главы, введение, заключение, подкрепляется приложениями.

Работа содержит 74 страниц основного текста, 28 таблиц, 2 рисунка и 29 приложений.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Основные средства как объект бухгалтерского наблюдения, аудита и анализа

Порядок учета основных средств в нашей стране регламентируется Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» [19]. Данный нормативный документ дает трактовку понятия основных средств, утверждает критерии отнесения имущества к основным средствам, порядок формирования первоначальной, восстановительной, остаточной и иной стоимости основных средств и пр.

В международной практике регламент учета основных средств устанавливается международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО), а именно: «Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность» (МСФО 5), «Основные средства» (МСФО 16), «Аренда» (МСФО 17), «Инвестиционное имущество» (МСФО 40), «Сельское хозяйство» МСФО 41.

Функцию обеспечения единого понимания норм ПБУ 6/01 [19] выполняют Методические указания по учету основных средств №91н.

Порядок учета основных средств в налоговом учете имеет определенные особенности обусловленные налоговым режимом, или их комбинацией, но в любом случае регламентируется нормами Налогового кодекса Российской Федерации, так организации уплачивающие налоги по традиционной системе налоговый учет основных средств ведут в контексте требований главы 25 «Налог на прибыль организаций» [4], находящиеся на упрощенной системе – главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» [4].

Законодательные акты, регламентирующие процедуру бухгалтерского учета и отчетности, а также налогообложения в нашей стране, предлагают определенный выбор хозяйствующим субъектам в отношении способов и

методов учета основных средств. Наиболее наглядно это видно на примере предлагаемых способов начисления амортизации.

Выбор организации и порядок учета основных средств должны быть определены Учетной политикой, причем как в отношении бухгалтерского, так и налогового учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета формируется преимущественно в контексте требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» [15], учетная политика для целей налогового учета в контексте требований Налогового кодекса Российской Федерации [3,4].

Учетная политика для целей бухгалтерского учета – совокупность способов ведения бухгалтерского учёта – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (п.2 ПБУ 1/2008 [15]).

Учетная политика для целей налогообложения – выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (п. 2 ст. 11 НК РФ [3]).

Согласно действующему законодательству все операции связанные с движением, наличием основных средств и их эксплуатацией должны быть оформлены документально, такое требование присутствует как со стороны системы бухгалтерского, так и налогового учета.

Под документальным оформлением прямо понимать - оформление фактов хозяйственной жизни документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Все факты хозяйственной жизни должны быть оформлены первичными документами. Согласно определению первичный документ - это письменное свидетельство совершения факта хозяйственной жизни [6]. Поэтому

первичный документ должен быть составлен непосредственно при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Для оформления фактов хозяйственной жизни, связанных с основными средствами организация, по своему желанию, может использовать унифицированные формы первичных документов, предлагаемые Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 № 7 [11], либо самостоятельно разработанные формы первичных документов, а также их комбинацию.

Использовать самостоятельно разработанные формы первичных документов для оформления фактов хозяйственной жизни возможно в случае соблюдения двух основных условий:

- формы данных документов должны быть утверждены в организации и включены в документооборот;

- наличие в них следующих обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ : наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; подписи лиц, ответственных за совершение факта хозяйственной жизни, его правомерности и правильности, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц [6].

Выбранный способ документирования фактов хозяйственной жизни должен быть утвержден Учетной политикой.

Первичными документами оформляются все без исключения этапы жизненного цикла основных средств, а именно:

- отражение поступления основных средств и их постановка (зачисление) на баланс организации;
- начисление амортизации;
- перемещение основных средств внутри организации;
- поддержание основных средств в рабочем состоянии: ремонт, реконструкция, модернизация;
- отражение выбытия основных средств: передача третьим лицам; реализация; списание и пр.

При осуществлении первого этапа перед организацией встают следующие вопросы:

- соответствует ли поступившее имущество критериям отнесения к основным средствам;
- на какой счет оприходовать основное средство, исходя из степени соответствия критериям отнесения к основным средствам и планируемых целей использования;
- в какой оценке зачислить имущество на баланс.

Так, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» для того чтобы включить актив в состав основных средств, необходимо одновременное выполнение следующих четырех условий:

- объект должен использоваться для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное пользование или временное владение и пользование;
- срок полезного использования объекта должен превышать 12 месяцев;
- организация не планирует последующую перепродажу этого объекта;
- объект должен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [19].

Однако, если данным критериям соответствует «недорогой» объект, то он может быть учтен не в составе основных средств, а в составе материально-производственных запасов. Величину стоимостного критерия в отношении

«недорогих» основных средств следует утвердить Учетной политикой, но в пределах ограничения – до 40 000 руб. (в налоговом учете с 01.01.2016 – до 100 000 руб.).

В зависимости от стоимости и целей использования объект может быть учтен на одном из трех бухгалтерских счетов: 01 «Основные средства»; 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 10 «Материалы».

На счете 10 «Материалы» следует учитывать «недорогие» основные средства, стоимость которых меньше установленного Учетной политикой лимита.

На счете 01 «Основные средства» следует учитывать основные средства, которые будут использоваться непосредственно при осуществлении обычных видов деятельности хозяйствующего субъекта или для управленческих нужд.

На счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» следует учитывать основные средства, предназначенные для сдачи в аренду либо лизинг.

Основные средства подлежат зачислению на баланс по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость – фактическая себестоимость, на тот момент, когда объекты приобретены или созданы. Это сумма покупной цены, невозмещаемых налогов и прочих затрат, связанных с приобретением актива [1].

Формирование первоначальной стоимости осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Именно по дебету данного счета аккумулируются все расходы организации связанные с поступлением основных средств вплоть до пуска их в эксплуатацию.

По первоначальной стоимости объекты основных средств числятся на счете 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности» до момента их списания с баланса. Измениться стоимость может только в случае, если организация примет решения о проведении ежегодной переоценки основных средств, при такой ситуации первоначальная стоимость будет заменена на восстановительную.

Таким образом, восстановительная стоимость основных средств – это

стоимость основных средств после переоценки.

Учитывая критерии отнесения имущества к основным средствам в особенности стоимостной и длительности использования, стоимость данных объектов не может быть списана на себестоимость товаров, работ и услуг единовременно. Для этого, законодательством предусмотрена процедура их амортизации, которая осуществляется в течение всего срока полезного использования данных объектов имущества.

Для целей бухгалтерского учета амортизацию можно осуществлять: линейным способом, способом суммы чисел лет срока полезного использования; способом уменьшаемого остатка; способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции.

Для целей налогового учета амортизацию можно осуществлять: линейным и нелинейным способами.

Выбор способа начисления амортизации организация должна закрепить Учетной политикой.

Для учета сумм начисленной амортизации в бухгалтерском учете предусмотрен пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». В кредите данного счета в течение срока полезного использования объектов основных средств накапливается амортизация. Осуществляется данная процедура вплоть до наступления одного из следующих событий: истечения срока полезного использования либо списания с баланса основного средства по причине его выбытия.

Разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и накопленной за период эксплуатации амортизации представляет собой остаточную стоимость объекта основных средств которая отражается в I Разделе Актива Бухгалтерского баланса.

Для поддержания объектов основных средств в исправном техническом состоянии необходимо проведение его ремонта, который обычно принято разделять на текущий и капитальный, а также выполненный хозяйственным и подрядным способом.

Стоимость работ по ремонту включается в сумму расходов организации, в случае если планируется дорогостоящий капитальный ремонт, организация может формировать под него резерв. Выбор организации в отношении того формировать резерв или нет необходимо закрепить учетной политикой.

Выбытие основных средств, если оно не связано с их списанием в результате полной амортизации отражается в учете с помощью счета 91 «Прочие доходы и расходы», который при отражении данных операций работает как финансово-результативным и на нем определяется финансовый результат от осуществления сделки.

Факты хозяйственной жизни отраженные в учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы» находят свое отражения в статьях Отчета о финансовых результатах отражающих суммы прочих доходов и расходов организации.

Для обеспечения сохранности объектов основных средств в организации должна быть организована материальная ответственность за ними. В случае движения основных средств внутри организации, т.е. из подразделения в подразделение или при передаче материальной ответственности другому лицу следует составлять документы позволяющие осуществлять контроль и дальнейший учет.

Для обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств в организации должна периодически осуществляться инвентаризация основных средств, для этого на предприятии должна быть сформирована инвентаризационная комиссия и график проведения инвентаризации.

Организация материальной ответственности и инвентаризация являются инструментами системы внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля – это совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством организации в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной

подготовки достоверной финансовой отчетности [27].

Значимость организации системы внутреннего контроля на предприятии объясняется тем, что именно с ее оценки осуществляется аудиторская проверка.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности», аудит — независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей [5].

Аудиту может подвергаться как бухгалтерская финансовая отчетность в целом, так и отдельные ее статьи, в том числе касающиеся основных средств.

Задачи аудита основных средств при оценке системы внутреннего контроля следующие:

- изучение состава и структуры основных средств;
- изучение условий эксплуатации основных средств;
- проверка правильности документального оформления операций по движению основных средств;
- оценка качества проведенной инвентаризации основных средств [62].

В свою очередь при проведении аудита по существу решаются следующие задачи:

- проверка правильности отражения в учете операций по движению основных средств;
- оценка начисленной амортизации и достоверности и ее отражение в учете;
- установление объемов выполненных ремонтов основных средств и правильности отражения соответствующих расходов в учете;
- подтверждение итогов проведенной в отчетном году переоценки основных средств;
- проверка обязательств по налогу на имущество и налогу на прибыль в части операций по учету основных средств [59; 62; 64; 77].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, налоговая отчетность, а также массив данных на основе которых данная отчетность формируется,

представляют собой информационную базу для проведения экономического анализа, поэтому от ее качества зависит и правильность результатов и как следствие выводов сделанных аналитиком.

Целью анализа основных средств является оценка возможностей повышения эффективности их использования, для чего решается ниже следующий ряд задач [29; 30; 51; 60; 78; 80]:

- 1 Изучение тенденций, складывающихся в движении основных средств.
- 2 Изучение уровня изношенности основных средств.
- 3 Изучение обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования.
- 4 Изучение финансово-экономических последствий изменений в структуре, состоянии и использовании основных средств.

В соответствии с данными задачами авторами, изучающими вопросы анализа основных средств [28; 29; 30; 50; 51; 60; 63; 78; 80 и др.], традиционно выделяются следующие этапы методика их аналитической оценки:

- 1 Анализ динамики и структуры основных средств.
- 2 Анализ движения и технического состояния основных средств.
- 3 Анализ эффективности использования основных средств и ее влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации.

На каждом этапе анализа применяется система специальных аналитических показателей, содержание которой будет приведено и апробировано в главе 3 работы.

Для реализации задач работы, после характеристики предмета исследования, далее следует перейти к знакомству с предприятием.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 N 51-ФЗ ред. от 23.05.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от от 26.01.1996 N 14-ФЗ ред. от 23.05.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ ред. от 26.04.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ ред. от 05.04.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30. 12. 2008 г. № 307-ФЗ ред. 01.12.2014. – Режим доступа: Консультант плюс.

6 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. 04.11.2014. – Режим доступа: Консультант плюс.

7 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 ред. от 22.12.2011 г. - Режим доступа : КонсультантПлюс.

8 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.10.2003 № 91н ред. от 24.12.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

9 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету

материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 28.12.2001 № 119н ред. от 24.12.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

10 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 №49 ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

11 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата Рос. Федерации от 21.01.2003 № 7. – Режим доступа: Консультант Плюс.

12 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата Рос. Федерации от 09.08.1999 № 66. – Режим доступа: Консультант Плюс.

13 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата Рос. Федерации от 25.12.1998 №132. – Режим доступа: Консультант Плюс.

14 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 28.06.2010г. № 63н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

15 Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.10.2008г. №106н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

16 Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 33н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

17 Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв.

приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 32н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

18 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 24.12.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

19 Учет основных средств (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 30.03.2001г. № 26н ред. 24.12.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

20 Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.07.1999г. № 43н ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

21 Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 09.06.2001г. № 44н ред. 25.10.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

22 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 31.10.2000г. № 94н ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

23 Агафонова, М. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: методическое пособие/ М.Н. Агафонова, А. Ю. Кондратьев. - Красноярск, 2012. – 239 с.

24 Агошкова, Н. Н. Комплексное исследование эффективности использования основных средств с применением статистико-экономических методов анализа / Н. Н. Агошкова // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – № 7. – С. 32-40.

25 Азарская, М. А. Институциональная модель российского аудита / М.А. Азарская // Экономические науки. – 2015. – №127. – С. 130-133.

26 Азарская, М. А. Формирование выводов аудитора в соответствии с предоставляемым уровнем уверенности / М.А. Азарская // Современные проблемы и перспективы социально-экономического развития предприятий,

отраслей, регионов Йошкар-Ола: сборник- Йошкар-Ола , 2014. – С. 137-143.

27 Азарская, М. А. Система внутреннего контроля в управлении организацией / М.А. Азарская // Инновационное развитие экономики. – 2014. – 2 (19). – С. 111-118.

28 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : альбом наглядных пособий к лекциям для специальности 080502.65 «Экономика и управление на предприятии (в торговле)» и направления 080100.62 Экономика. В 2 ч. Ч.1 / сост. О Ю. Дягель [и др.]; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2010. – 50 с.

29 Баженова, Т.П. Совершенствование анализа эффективности использования основных средств с учетом отраслевой специфики / Т.П.Баженова // Вестник Кыргызско-Российского славянского университета. – 2013. – № 10. – С. 56-58.

30 Бердникова, Л. Ф. О вопросах методики анализа основных средств организации / Л. Ф. Бердникова // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2012. – № 3. – С. 119-12.

31 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Т. Б. Бердникова. – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 215 с.

32 Берсенева, К. В. Совершенствование учета основных средств / К. В. Берсенева // Наука и мир. – 2014. - №7 (11). – С. 33-34.

33 Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. Сапожникова [и др.]; под редакцией Д.А. Ендовицкого – Москва: КноРус, 2015. – 360 с.: ил. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>.

34 Бухгалтерский финансовый учет: учебник / под ред. Ю. А. Бабаева. – Москва: Вузовский учебник, 2012. – 525 с.

35 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. В.Д. Новодворского. – Москва: Феникс, 2012. – 640 с.

36 Бычкова, С. М. Искажения бухгалтерской отчетности в аудите: монография / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова – Москва: Аудитор, 2014. – 213 с.

37 Бычкова, С. М. Качество в бухгалтерском учете и отчетности / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Аудитор. – 2014. – № 5 (231). – С. 69-81.

38 Бычкова, С. М. Качество в бухгалтерском учете и отчетности / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Аудитор. – 2014. – № 6 (232). – С. 33-45.

39 Бычкова, С. М. Качество в аудите / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Аудитор. – 2014. – № 8 (234). – С. 14-22.

40 Бычкова, С. М. Качество в аудите / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Аудитор. – 2014. – № 9 (235). – С. 3-10.

41 Бычкова, С. М. О критериях качества бухгалтерской финансовой информации в контексте аудита / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 6. – С. 71-79.

42 Бычкова, С. М. О критериях качества бухгалтерской финансовой информации в контексте аудита / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 6. – С. 85-88.

43 Гаджиева, М. Ш. Особенности бухгалтерского учета основных средств / М. Ш. Гаджиева // Теория и практика: проблемы развития современной науки. – 2013. - № 3. - С. 97-99.

44 Гетьман, В. Г. Финансовый учет: учебник / В. Г. Гетьман.-Москва: Финансы и статистика, 2012.-816 с.

45 Демина, И. Д. Использование основных средств: экономические выгоды, влияние на релевантность отчетной информации / И. Д. Демина, Е. Н. Домбровская // Международный бухгалтерский учет. -2014.- №33(327). - С. 24-33.

46 Дзобоева, Д. П. Бухгалтерский учет основных средств на предприятиях малого и среднего бизнеса: предпосылки и развития/ Д. П. Дзобоева // Международный бухгалтерский учет. – 2011. - №37 (187). - С. 23-29.

47 Дружиловская, Э. С. Совершенствование методики бухгалтерской оценки основных средств / Э. С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - №32 (230). - С. 8 – 17.

48 Дружиловская, Э. С. Методика оценки основных средств в бухгалтерском учете / Э. С. Дружиловская // Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского. – 2012. - №2 (1). - С. 262-269.

49 Дубинянская, Е. Н. Основные средства в запасе: бухгалтерский и налоговый учет / Е. Н. Дубинянская // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 9. - С. 63- 66.

50 Дягель, О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие для студентов специальности 080502.65 и направления подготовки 080100.62 всех форм обучения / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск : КГТЭИ, 2012. - 231 с.

51 Истомина, Л. А. Методика анализа эффективности использования основных средств / Л.А.Истомина, К.В.Берсенева // Наука Удмуртии. – 2014. – № 3. – С. 243-252.

52 Камышин, В. А. Выбытие основных средств: актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения / В. А. Камышин, Д. О. Терещенко // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - №3 (249). - С. 43- 46.

53 Канапухин, П. А. Сущность, понятие и классификация основных средств как объекта внутреннего и внешнего экономического анализа / П. А. Канапухин // Современная экономика: проблемы и решения. – 2011. – № 8 (20). – С. 116-126.

54 Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов – Москва: Дашков и К, 2014. – 776 с.

55 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – Москва: Велби : Проспект, 2011. – 424 с.

56 Конева, О. В. Налоги и налогообложение: в таблицах и схемах: учеб.-практ. пособие / О. В. Конева; Краснояр.гос. торг.- эконом. ин-т. – Красноярск, 2011.- 218 с.

57 Конева, О. В. Налоги и налогообложение. Ситуационный практикум по налогообложению : учеб. пособие / О. В. Конева ; Федер. агентство по

образованию, Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск : КГТЭИ, 2009. - 209 с.

58 Костина, З. А. Налоговый учет основных средств / З. А. Костина // Успехи современного естествознания. - 2014. - №11. - С. 64-67.

59 Мельник, М. В. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография / М.В. Мельник – Москва: Юнити- Дана, 2013. – 263 с.

60 Мельникова, Т.В. Методика проведения анализа основных средств организации / Т. В. Мельникова // Молодой ученый. – 2015. – № 8 (88). – С. 570-573.

61 Наумова, А. В. Планирование аудита с применением аналитических процедур [Электронный ресурс] / А. В. Наумова // Аудиторские ведомости. – 2011.-№ 8. - Режим доступа : КонсультантПлюс.

62 Посохина, А. В. Применение новых подходов к получению аудиторских доказательств по аудиту основных средств / А. В. Посохина // Вестник пермского университета. – 2012. - № 3 (14). - С. 90-96.

63 Решетова, Н.Н. Аналитические возможности бухгалтерской финансовой отчетности для комплексного экономического анализа основных средств / Н.Н.Решетова, Н.М.Дмитриева // Теория и практика функционирования финансовой и денежно-кредитной системы России: сб. статей Междунар. Науч.но-практ. конф. Москва, 2013. - С. 510-512.

64 Савин А. А. Аудит: учебник / А.А. Савин, В.И. Подольский. – 5-е изд., пер. и доп. – Москва: Юнити- Дана, 2016. – 455 с.

65 Сацук Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность / Т.П. Сацук, И. А. Полякова, О.С. Ростовцева – Москва: КНОРУС, 2014. – 280 с.

66 Сайфутдинова, Л.Р. Формирование учетной политики организации в части основных средств в связи с изменениями в законодательстве / Л. Р. Сайфутдинова, А. И. Аюпова// Все для бухгалтера. – 2013. - № 8 (272). - С. 45 – 52.

67 Семенихина, В. В. Особенности учета автомобиля как основного средства / В. В. Семенихина // Все для бухгалтера. – 2010. - №5 (245). - С. 25 –

32.

68 Семенихина, В. В. Основные средства и нематериальные активы: списание основных средств – бухгалтерский учет / В. В. Семенихина // Все для бухгалтера. – 2012. - №5 (269). - С. 21 – 24.

69 Слободняк, И. А. Особенности классификации затрат на поддержание технического состояния основных средств / И. А. Слободняк, А. В. Громова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2014. - № 10. - С. 43-51.

70 Соловьева, Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговых организаций : учеб. пособие / Н. А.Соловьева, О. Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2007. – 236 с.

71 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового состояния: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - 2-е изд., перераб. и доп. - Красноярск, 2007.- 125 с.

72 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н. А. Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 1. – С. 63-69.

73 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 6. – С. 39-46.

74 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 2. – С. 161-168.

75 Сергеева, Т. Ю. Основные средства организации [Электронный ресурс] / Т. Ю.Сергеева, О. С. Красова— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011.— 146 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1852>.

76 Сыроватский, Е. Ю. Теоретико – методические подходы к совершенствованию учета основных средств предприятий в новых экономических условиях / Е. Ю. Сыроватский // Бухгалтерский, управленческий учет и аудит. -2014. - №24. – С. 183 – 192.

77 Суйц, В. П. Аудит: учебное пособие для студентов по специальности «Экономика и бухгалтерский учет»/ В. П. Суйц, В. А. Ситникова.-Москва: Кнорус, 2012.-168 с.

78 Хамидуллин, З.З. Система комплексного анализа основных средств: оценка структуры и совершенствование / З.З.Хамидуллин // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. –2014. – № 30. – С. 308-311.

79 Чистяков, Ю. Р. Интерпретация основных средств в бухгалтерском учете и экономическом анализе для оценки эффективности их использования / Ю. Р. Чистяков // Бухгалтер и закон. – 2011. – № 11. – С. 5-8.

80 Шнайдер, О.В. Концептуальные вопросы методики анализа основных средств организации / О.В.Шнайдер, М.В.Боровицкая, С.Ф.Панов // Вестник НГИЭИ. – 2016. – № 3 (58). – С. 113-118.

81 Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник для вузов/ Л.Т. Гиляровская [и др.]. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 615 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34534>

