

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.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

«Учет, анализ и аудит основных средств
коммерческой организации»

Руководитель

к.п.н., доцент
Н.И. Коркина

Выпускник

А.А. Царёва

Нормоконтролер

к.э.н., доцент
И.А. Полякова

Красноярск 2016

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.

**ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме бакалаврской работы**

Студентке Царёвой Анне Александровне

Группа БА-12-1 Направление (специальность) 38.03.01

«Экономика» профиль 38.03.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тема бакалаврской работы Учет, анализ и аудит основных средств
коммерческой организации

Утверждена приказом по институту № 3461/с от 14.03.2016

Руководитель ВКР Н.И.Коркина, доцент кафедры БУАА ТЭИ СФУ

Исходные данные для ВКР:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность;

- регистры бухгалтерского учета;

- первичные учетные документы.

Перечень разделов ВКР:

1 Характеристика предмета и объекта исследования

2 Учет и аудит основных средств

3 Анализ основных средств

Календарный план выполнения и представления бакалаврской работы:

Раздел работы	Срок выполнения
Утверждение темы и графика выполнения бакалаврской работы	01.04.16
Согласование содержания бакалаврской работы с руководителем	07.04.16
Введение, Глава 1	15.04.16
Глава 2	06.05.16
Глава 3	27.05.16
Заключение	08.06.16
Сдача бакалаврской работы в сброшюрованном виде на подпись руководителю, получение отзыва	14.06.16
Получение допуска нормоконтролёра	16.06.16
Сдача работы для получения допуска к защите у зав.кафедрой	21.06.16
Сдача допущенной к защите работы на кафедру	29-30.06.16

Руководитель ВКР

Н.И.Коркина

Задание принял к исполнению

А.А.Царёва

« ___ » _____ 20__ г.

ВВЕДЕНИЕ

В современной экономической ситуации наличие у предприятия собственных основных средств является показателем его финансовой устойчивости, а так же является важным конкурентным преимуществом.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что большинство компаний уделяют повышенное внимание управлению текущими активами, тогда как вопросы эффективности использования и правильности отражения в учете внеоборотных активов, в частности основных средств, отходят на второй план, что формирует существенный внутренний резерв повышения эффективности хозяйствования.

Цель бакалаврской работы заключается в исследовании существующей методики бухгалтерского учета, проведении аудита и анализа основных средств предприятия и разработке рекомендаций по устранению выявленных недостатков.

В качестве задач бакалаврской работы выступают:

- изучение теоретических основ учета основных средств;
- проведение обзорной проверки бухгалтерской отчетности предприятия;
- проведение анализа результатов хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния компании;
- исследование существующей практики учета основных средств предприятия;
- проведение аудита основных средств;
- проведение анализа основных средств;
- разработка рекомендаций по итогам проведенного исследования.

Объектом исследования выступает Государственное предприятие Красноярского края «Х», основным видом деятельности предприятия является розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, косметическими и парфюмерными товарами.

Предметом исследования являются основные средства организации.

В качестве теоретической основы исследования использовались нормативно-правовые акты, регулирующие учет основных средств, а также учебная и научная литература в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Методическая база исследования представляет собой использование стандартных методов чтения финансовой отчетности (горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный, факторный анализ), графического метода, системного подхода к изучению организации.

Практическая значимость данного исследования состоит в том, что в ходе его проведения выявляются недостатки в деятельности предприятия и разрабатываются мероприятия, реализация которых позволит руководству компании принять управленческие решения по улучшению результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации, повышению эффективности использования основных средств и совершенствованию учетного процесса.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Работа представлена на 71 странице, содержит 38 таблиц, 8 рисунков, 12 приложений, при написании работы использовано 50 литературных источников.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и оценка основных средств

Исследование основных средств стоит начать с изучения самого понятия, которое дано на законодательном уровне лишь в налоговом кодексе (редакция с 01.01.2016):

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (40 тыс.руб. до 31.12.2015) [1].

Определение понятия основных средств сформулировано так же в работах отечественных экономистов:

Основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев [32].

Как пишет Е.С. Соколова, ссылаясь на ПБУ 6/01, основные средства – это средства труда сроком службы свыше 12 месяцев, постепенно переносящие свою стоимость на изготавливаемый продукт в сумме амортизационных отчислений и не изменяющие физическую форму [43].

Представленные выше определения содержат критерии отнесения объекта к основным средствам, изобразим их схематично на рисунке 1.

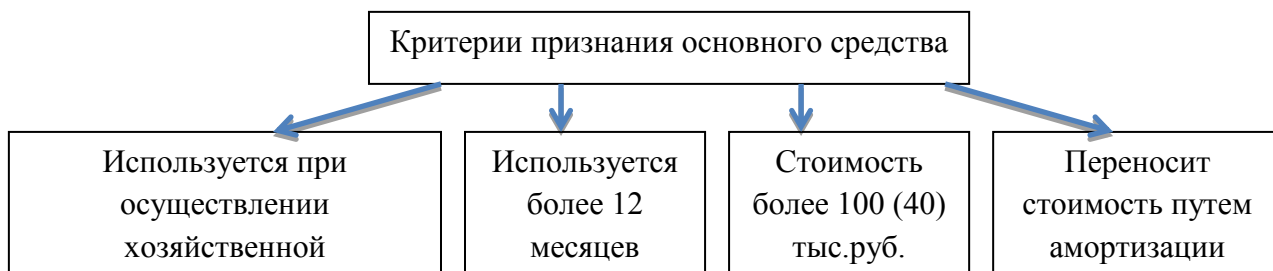


Рисунок 1 – Критерии признания объекта основных средств

В экономической литературе упоминается так же классификация основных средств по отраслевому признаку назначению, видам, принадлежности, использованию. Классификация представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация основных средств

Признак классификации	Виды основных средств
По отраслевому признаку	- промышленность; - сельское хозяйство; - транспорт; - торговля и т.д.
По назначению	- производственные основные средства основной деятельности; - производственные основные средства других отраслей; - непроизводственные основные средства.
По видам	- здания; - сооружения; - рабочие и силовые машины и оборудование; - измерительные и регулирующие приборы и устройства; - вычислительная техника; - транспортные средства; - инструмент; - производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; - рабочий, продуктивный и племенной скот; - многолетние насаждения; - внутрихозяйственные дороги и пр.
По принадлежности	- принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду); - находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении; - полученные организацией в аренду.
По степени использования	- находящиеся в эксплуатации; - в запасе (резерве); - в стадии достройки, до-оборудования, реконструкции; - в частичной ликвидации; - на консервации.

Кроме того, существует установленная законодательством классификация основных средств по амортизационным группам:

- первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

- вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

- третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет[19].

Нормативное регулирование учета основных средств осуществляется целой системой документов, представленных в таблице 2.

Таблица 2 - Система нормативного регулирования учета и аудита основных средств

Нормативный документ	Область применения
1	уровень
1.1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) (ред. 23.05.2016) [3]	Регулирует гражданско-правовые отношений по совершаемым сделкам
1.2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) (ред. от 05.04.2016 г.)[1]	<p>Определяет критерии отнесения имущества к амортизируемому в целях исчисления и расчетов по налогу на прибыль;</p> <p>Указывает порядок начисления и отражения в налоговом учете амортизации основных средств;</p> <p>Определяет порядок исчисления налога на имущество и транспортного налога, в зависимости от того, кто является балансодержателем имущества по договору финансовой аренды.</p>

Продолжение таблицы 2

Нормативный документ	Область применения
1.3. Трудовой кодекс Российской Федерации (ред. от 30.12.2015.)[2]	Отражает информация о материальной ответственности работника за ущерб, причиненный организации, о ее пределах и определении размера причиненного ущерба, а также порядка его взыскания.
1.4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. (ред. от 23.05.2016.) [7]	Определяет случаи обязательного проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также правила отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.
1.5. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (ред. от 06.07.2015) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [19]	Регламентирует правила включения основного средства в ту или иную амортизационную группу с целью правильного отражения ежемесячной суммы амортизации.
2 уровень	
2.1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. 06.04.2015)[10]	Устанавливает требования раскрытия информации учетной политики в части оценки, инвентаризации основных средств и применяемого способа начисления амортизации
2.2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. 08.11.2010) [14]	Регламентирует порядок оформления материалов инвентаризации и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета, а также порядок документального оформления поступления и выбытия основных средств
2.3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. 24.12.2010) [13]	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах: определяет критерии отнесения объекта в состав основных средств, их оценку, способы начисления амортизации, порядок восстановления, выбытия основных средств и раскрытие информации о них в бухгалтерской отчетности
2.4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 6.05.1999 № 32н (ред. 06.04.2015) [15]	Указывает критерии признания в бухгалтерском учете выручки организации и порядок отражения в отчете о прибылях и убытках доходов организации за отчетный период с подразделением на выручку и прочие доходы, связанных с приобретением объектов основных средств
2.5. Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 6.05.1999 № 33н (ред. 06.04.2015) [16]	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организаций в разрезе обычной и прочей видов деятельности. Согласно ПБУ в организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности.

Окончание таблицы 2

Нормативный документ	Область применения
3 уровень	
3.1. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (ред. 24.12.2010) [17]	<p>Регламентирует порядок учета и отражения на счетах операций в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> • поступления, эксплуатации и выбытия основных средств; • наличия и правильности оформления первичной документации; • оценки объектов основных средств; • методов начисления амортизации
3.2. Приказ Минфина от 13.06.1995г. №49 (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. 08.11.2010) [18]	Устанавливает порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств и оформления ее результатов на счетах бухгалтерского учета
3.3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. 08.11.2010) [8]	Устанавливает единые требования к применению счетов, на которых ведется учет объектов основных средств
3.4. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [20]	Утверждает основные формы первичных документов, используемых при оформлении движения объектов основных средств
4 уровень	
4.1. Приказ об Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета Филиал ГП КК Губернские аптеки ЦГА 325	Проверка правильности и обоснованности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета

Как видно из таблицы 2, учет основных средств регулируется многоуровневой системой законодательных актов.

Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов, изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и

лиц - исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке; внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) - по договоренности сторон; полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств - по рыночной стоимости на дату оприходования; приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств[44].

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически переоценивать основные средства и определять восстановительную стоимость.

Восстановительная стоимость - это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (при современных ценах, современной технике и т.п.)[32].

Далее в работе проведена оценка качества бухгалтерской отчетности. Важность данного этапа исследования заключается в определении достоверности показателей бухгалтерской отчетности, как основного критерия

пригодности информационной базы для дальнейшего проведения анализа основных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения работы была исследована экономическая сущность основных средств предприятия, проведено знакомство с деятельностью предприятия ГПКК «Х», выполнена обзорная проверка бухгалтерской отчетности, проведен экспресс-анализ основных экономических показателей, исследована система бухгалтерского учета, проведен аудит и анализ основных средств.

При проведении обзорного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта было установлено, что данные бухгалтерского баланса в отношении большинства статей - основных средств, НДС, дебиторской задолженности, прочих оборотных активов, а так же кредиторской задолженности соответствуют данным бухгалтерского учета. Незначительное искажение данных по дебиторской и кредиторской задолженности явилось следствием того, что предприятием был допущен ошибочный взаимозачет требований дебиторов и кредиторов, что противоречит правилам составления бухгалтерской отчетности.

В целях совершенствования организации учета и качества внутреннего контроля предприятия рекомендуется:

- утвердить формы первичных учетных документов в качестве приложения к учетной политике;
- разработать и утвердить формы учетных регистров в качестве приложения к учетной политике;
- дополнить приказ об учетной политике разделом о налогообложении;
- установить контроль за своевременным проведением и оформлением результатов инвентаризации имущества и обязательств.

По результатам анализа можно судить о расширении масштабов деятельности предприятия, об этом свидетельствует увеличение выручки от продаж. Выручка от продаж отчетного года выросла на 1212331 тыс. руб. или 20,30% по сравнению с уровнем 2014 года. Комплексный показатель

эффективности хозяйствования составил 114,5%, что свидетельствует о преимущественно интенсивном типе развития предприятия. При этом следует обратить внимание на замедление скорости обращения товарных запасов на 0,004 оборота.

По итогам всех видов деятельности компания получила чистую прибыль в размере 74665 тыс.руб., при этом уровень рентабельности составил 1,04%. В числе резервов повышения чистой прибыли были отмечены снижение среднего уровня валовой прибыли, рост прочих расходов, рост налоговых платежей и отложенных налоговых активов и обязательств, общая величина резервов повышения финансового результата составила 325589 тыс.руб.

Анализ деловой активности выявил ускорение оборачиваемости имущества на 0,04 оборота, что привело к увеличению выручки в сумме 984 тыс.руб. Положительно оценивается рост рентабельности активов на 1,78%, который привел к росту чистой прибыли на 43808 тыс.руб. Однако время обращения текущих активов замедлилось на 0,94 дня, в результате чего сумма дополнительного вовлечения средств в оборот составила 19545 тыс.руб.

Анализ финансового состояния свидетельствовал о росте стоимости финансовых ресурсов на 2,30% за год, что на фоне темпа прироста выручки от продаж на 20,30%, является экономически обоснованным. Положительно оценивается рост собственного капитала на 2,71%, что обеспечило рост уровня коэффициента автономии на 0,03 пункта и свидетельствует о снижении зависимости компании от источников внешнего финансирования. Структура оборотных активов оценивается негативно в связи с очень высокой долей (22,50%) дебиторской задолженности и низкой долей денежных средств (4,48%) – это говорит об отвлечении средств из оборота, недостатке финансирования текущей деятельности, замедлении оборачиваемости и необходимости дополнительного поиска средств для расчетов.

В качестве рекомендаций по повышению результатов финансово-хозяйственной деятельности и улучшению финансового состояния было предложено:

- устроить распродажу низколиквидных складских остатков с целью вложения высвобожденных средств в приобретение нового товара;

- предпринять меры для возврата дебиторской задолженности, начислять штрафные санкции за несвоевременное погашение дебиторской задолженности, провести претензионную работу и судебное взыскание задолженности;

- изменить условия предоставления отсрочек по платежам;

- выполнить поиск новых поставщиков, работать непосредственно с производителями;

- рассмотреть возможность оптимизации транспортных расходов по доставке товаров, при необходимости выбрать другую транспортную компанию для доставки медикаментов на головной розничный склад.

В ходе изучения системы бухгалтерского учета основных средств ГПКК «Х» выявлены следующие нарушения действующего законодательства:

- в нарушение п.4 ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» [7] на предприятии отмечено не своевременное составление учетной документации по приобретенным объектам основных средств;

- в нарушение п.54 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [9] предприятием материальные ценности, остающиеся от непригодных к использованию объектов основных средств не оприходованы.

В целом бухгалтерский учет в ГПКК «Х» ведется с соблюдением общепринятых стандартов бухгалтерского учета, но при этом нельзя не отметить, что существует ряд направлений совершенствования организации бухгалтерского учета основных средств, в частности:

- ведение забалансового учета сданных в аренду основных средств;

- нанесение новых инвентарных номеров на объекты основных средств в соответствие с данными инвентарных карточек.

Кроме того, для устранения выявленных нарушений, рекомендуется:

- своевременно заводить инвентарные карточки при принятии объекта основных средств к учету;

- по списанным объектам основных средств вследствие физического износа принимать к учету пригодные для дальнейшего использования лом и материалы, остающиеся от объекта в составе материальных запасов.

Проведенный анализ основных средств организации показал, что компания в своей деятельности использовала как собственные, так и арендованные основные средства, а собственные основные средства предприятия используются как в основной деятельности, так и для сдачи в аренду. Величина основных средств, используемых в основной деятельности, составила на конец 2015 года 676838 тыс.руб., что на 25,8% выше, чем на начало анализируемого периода. Доля данных основных средств в общей их стоимости составила 99,79%, что на 2,07% выше, чем на конец 2013 года.

На основании низкой доли активной части основных средств структура основных средств оценивается неудовлетворительно. Высокое значение коэффициентов обновления позволило дать положительную оценку динамике основных средств – компания ежегодно вводит в эксплуатацию новые объекты, что приводит к их техническому обновлению. Тем не менее, рассчитанный уровень износа активной части очень высок и говорит о неудовлетворительном техническом состоянии оборудования и транспортных средств.

Прирост среднегодовой стоимости основных средств обеспечил повышение выручки от продаж и чистой прибыли на 707205 тыс.руб. и 3084 тыс.руб. соответственно. При этом повышение фондоотдачи явилось предпосылкой роста выручки на 505 126 тыс.руб., а рост рентабельности позволил увеличить чистую прибыль на 45 518 тыс.руб.

На основании проведенного исследования в числе резервов повышения эффективности использования основных средств следует выделить:

- оптимизацию структуры основных средств в пользу повышения доли активной части (продажа части зданий и сооружений, приобретение дополнительного оборудования);

- техническое обновление активной части основных средств путем проведения капитального ремонта, продажи устаревшего и приобретения передового оборудования;

- продажу неиспользуемых основных средств и полный отказ от аренды в пользу использования собственного имущества для сокращения расходов предприятия.

Реализация предложенных рекомендаций приведет к повышению эффективности использования 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.consultant.ru>.

2 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>.

3 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] :федер. закон от 30.12.2001 г. №197-ФЗ ред. от 30.12.2015 г. №434-ФЗ// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс] :федер. закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ ред. от 09.03.2016 №55-ФЗ// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 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>.

6 О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс] :федер. закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ ред. от 29.12.2015 №394-ФЗ// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] :федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ ред. от 01.12.2014 №403-ФЗ.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 01.01.2002 г. № 1 ред. от 06.07.2015 г. № 674.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций 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>.

11 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>.

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

13 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>.

14 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 № 114н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 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>.

19 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09.06.2001 № 44н ред. от 25.10.2010 №132н. //

Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20 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>.

21 Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб.пособие / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. – Москва:КНОРУС, 2012. – 186 с.

22 Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб.пособие / В. П. Астахов, - Москва :Юрайт, 2011. - 450 с.

23 Беликова, Т. Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург: Питер, 2012. - 256 с.

24 Бухгалтерский учет : учебник / Ю. А. Бабаев, [и др.]. - Москва: Проспект, 2014. - 384 с.

25 Галкина, Е. В. Бухгалтерский учет и аудит: учеб.пособие / Е. В. Галкина. – Москва:КноРус, 2011. - 15 с.

26 Гетьман, В.Г., Бухгалтерский финансовый учет: учебник для бакалавров/ В.Г. Гельтман, В.А. Терехова.- 2-е изд., - Москва: Дашков и К, 2011. - 9 с.

27 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / И. М. Дмитриева. - Москва:Юрайт, 2011. - 287 с.

28 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учеб.пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 2-е изд., - Москва : Дело и сервис, 2012. – 87 с.

29 Ковалева, А. М. Финансы фирмы: учеб.пособие / А. М. Ковалева, М. Г. Лапуста, Л. Г. Скамай. - Москва: Инфра-М, 2011. – 154 с.

30 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Т. Гиляровская [и др.] – Москва: Велби, Проспект, 2013. – 360 с.

31 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб.пособие / Н. П. Кондраков. – Москва: ИНФРА-М, 2014. - 139 с.

32 Красова, О.С. Основные средства организации: учеб.пособие /О.С. Красова, Т.Ю. Сергеева. – Москва: Московская финансово-промышленная академия, 2011. – 358 с.

33 Лебедева, Е. М. Бухгалтерский учет: учеб.пособие / Е. М. Лебедева. – Москва: Академия, 2013. - 457 с.

34 Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по спец. 060500 «Бухгалтерский учет, анализ» и 060400 «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 448 с.

35 Макальская, М.Л. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учеб.пособие/ М.Л. Макальская, А.Ю. Денисов. - Москва: Дело и сервис, 2012. - 86 с.

36 Пасько, А. И. Бухгалтерский Финансовый учет : учеб.пособие / А. И. Пасько. – 2-е изд.,Москва : Финансы и статистика, 2014.- 40 с.

37 Петров А.М. Учет и анализ: учебник/ А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. – Москва: КУРС ИНФРА-М, 2013. - 210 с.

38 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 536 с.

39 Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с.

40 Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н. Г. Сапожникова. - Москва: КНОРУС, 2013. - 480 с.

41 Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ : управление финансами : учеб.пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова / - 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. — 639 с.

42 Сергеева, Т.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет: учеб.пособие / Т.Ю. Сергеева. – Москва: ОМЕГА-Л, 2013. – 354 с.

- 43 Снегирева, Л.И. Как оценивать основные средства/ Л.И. Снегирева// Бухгалтерский учет. – 2013. - № 11. С.48-50
- 44 Соколова, Е. С. Бухгалтерский учет и аудит : учебно-методический комплекс / Е. С. Соколова, З.П. Архарова. – Москва : ЕАОИ, 2015. – 224 с.
- 45 Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и аудит : учеб.пособие / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. – 2-е изд., - Москва : КНОРУС, 2014. – 496 с.
- 46 Технологии финансового менеджмента : учеб.пособие / В. В. Быковский, [и др.]. – Тамбов :Изд- во Тамб. гос. техн. ун- та, 2013. – Ч. 1. – 80 с.
- 47 Шевелев, А. Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. - Москва: КНОРУС, 2013. - 512 с.
- 48 Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 415 с.
- 49 Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций/ А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2012. — 208 с.
- 50 Экономический анализ : учебник для вузов / под ред. Л. Т. Гиляровской. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 527 с.