

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Внеоборотные активы формируют основу материально-технической базы предприятия. От правильного и рационального учета внеоборотных активов зависит процесс их воспроизводства, пополнения, обновления и в конечном счете – обеспеченность предприятия конкурентоспособными, современными средствами труда. Развитие этого направления экономики зависит от своевременного получения надежной, достоверной, прозрачной и полной учетно-экономической информации.

В связи с этим, возрастает роль и значение учета и анализа внеоборотных активов как важнейшей функции управления предприятием. Кроме того, своевременное пополнение активов предприятия более современными и технологичными основными средствами способствует повышению его конкурентоспособности. Поэтому выбранная тема курсовой работы является достаточно актуальной.

Цель работы – изучение теоретических и практических аспектов внеоборотных активов на примере деятельности ООО «Сделай сам».

Для достижения цели в работе поставлены и решены следующие задачи:

- определить понятие и сущность внеоборотных активов;
- рассмотреть классификацию внеоборотных активов;
- изучить методы анализа внеоборотных активов организации;
- дать краткую организационно-экономическую характеристику предприятия;
- проанализировать организацию учета внеоборотных активов на предприятии;
- предложить рекомендации по совершенствованию учета внеоборотных активов в ООО «Сделай сам».

Объект работы – ООО «Сделай сам».

Предмет работы – организация учета внеоборотных активов на предприятии.

Информационную базу исследования составляют нормативно-правовые акты Российской Федерации, научная и учебная литература по финансовому учету, экономическому и управленческому анализу, интернет-ресурсы, финансовая отчетность предприятия.

Сущность и основная характеристика внеоборотных активов, их классификация, специфические особенности управления ими – все эти вопросы нашли отражение в трудах многих отечественных и зарубежных экономистов, таких как: Бланка И.А., Бочарова В.В., Володина А.А., Воробьева Ю.Н., Ковалева В.В., Нуриева Р.М., Савицкой Г.В., Сердечной С.Н. и многих других.

Основные методы исследования – горизонтальный и вертикальный анализ, синтез, индукция, дедукция.

Структурно работа состоит из введения, трех глав основной части, заключения, списка использованных источников.

# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **1.1 Понятие и сущность внеоборотных активов**

Важнейшим фактором любого производства являются внеоборотные активы. Технический уровень оборудования, его стоимость, степень годности и эффективность использования – все это оказывает значительное влияние на конечные результаты деятельности предприятия.

Под внеоборотными активами понимаются «имущественные ценности организации с продолжительностью использования более одного года, включающие в себя основные средства, нематериальные активы, доходные вложения, которые характеризуются производительностью и способностью приносить доход»[10, с. 68].

Анализируя данное понятие более широко, можно дать следующее определение: внеоборотные активы (основные фонды, основной капитал) организации – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного

времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере, а также нематериальные активы (патенты, лицензии, товарные знаки, базы данных, компьютерные программы и т.п.), используемые в течение длительного времени (не менее 1 года) [20].

Внеоборотные активы находятся в постоянном кругообороте на предприятии.

Первый этап кругооборота внеоборотных активов характеризуется использованием имеющихся на предприятии нематериальных активов и основных средств в процессе производства для создания готовой продукции. На этой стадии в полной мере начинает проявляться основная особенность внеоборотных активов – их высокая подверженность износу. Уже сейчас начинается перенос части стоимости внеоборотных активов на произведенную продукцию.

Второй этап характеризуется сбытом и продажей произведенных товаров, в процессе чего изношенность как основных средств, так и нематериальных активов накапливается в созданном на предприятии так называемом амортизационном фонде.

Из амортизационного фонда накопленная амортизация уже в виде собственных средств предприятия может быть использована как на улучшение имеющихся внеоборотных активов (путем проведения ремонтов, модернизации, реконструкции), так и на приобретение новых активов.

Таким образом, специфика кругооборота внеоборотных активов заключается в переносе стоимости одних видов операционных внеоборотных активов на другие [13, с. 129].

Наибольшую группу внеоборотных активов составляют основные средства. С точки зрения экономической категории, основные средства – это часть постоянного производственного капитала, которая выступает в форме средств труда и постепенно, в течение многих производственных циклов, переносит свою стоимость на изготовленный продукт.

Значение изучения и исследования такой экономической категории как основные средства обусловлено следующим [6, с. 32]:

- Основные средства, которые предназначены для использования в производственной сфере, составляют материальную основу производительных сил, производственного аппарата и средств труда, наличие и состав которых

определяет экономический потенциал общества.

- Основные средства, которые используются в непроизводственной сфере создают условия, способствующие повышению уровня науки и культуры, улучшению здоровья и социальному развитию общества;

- Повышение качественного состава основных средств - это предпосылка повышения производительности труда.

Если рассматривать эволюцию такой экономической категории как основные средства, то первым ученым, который выделил это понятие, был А.Смит. Им было введено в политическую экономию обобщающее понятие основного и оборотного капитала. Так, он видел различие между основным и оборотным капиталом в том, как они приносят доход. Что касается именно основного капитала, то, по его мнению, основной капитал - это капитал, направленный на улучшение земли, покупку машин и оборудования, инструментов и других предметов, которые приносят доход, оставаясь в одной и той же натурально-вещественной форме у одного владельца.

К. Маркс уже отмечал, что средства труда в течение всего процесса их функционирования сохраняют свою форму по отношению к продукту. После полного физического износа они идут на лом и заменяются новыми. Для приобретения средств труда необходимо авансировать капитал сразу, но участвовать в обороте этот капитал будет частями, по мере износа средств труда. К. Маркс окончательно определил главное расхождение между видами капитала, которое, по его мнению, заключается в способе переноса своей стоимости на изготовленный продукт [5, с. 189].

Необходимость введения понятия «основные средства» в практику учета вызвана двумя причинами:

- применением в учете метода двойной записи, с помощью которого хозяйственные средства находят в балансе двустороннее отображения.

В активе баланса они отражаются со стороны материального их состав и называются основными средствами; в пассиве - со стороны источников их формирования, то есть части уставного, добавочного и другого капитала;

- в отличие от основного капитала основные средства отражают не только стоимостную сущность средств труда, но и их потребительское назначение.

Категория основных средств заимствовала от категории основных фондов стоимостную сущность, а от средств труда - потребительскую сущность. Тем самым такое соединение дает возможность хозяйственной практике обеспечить единство стоимостного учета и потребительского аспекта движения и использования средств труда.

Рассмотрим сущность основных средств в действующих нормативно-правовых актах. Согласно Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия [3]:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В зарубежной учетной практике основные средства рассматриваются как долгосрочные активы. В трактовке международных стандартов бухгалтерского учета активы - это ресурсы, контролируемые предприятием, приобретенные в прошлом, использование которых обеспечит экономическую выгоду в будущем. Конечно, это не означает непосредственно получить какую-то сумму прибыли, а имеется в виду использование, которое обеспечит увеличение хозяйственных средств или уменьшения обязательств предприятия.

В международной системе учета не ставится каких-либо стоимостных ограничений при отнесении актива к основным средствам. Главное, чтобы этот актив использовался в деятельности предприятия в течение более одного года и его использование обеспечивало экономическую выгоду в будущем.

В соответствии с МСФО 16 «Основные средства - это материальные активы, которыми предприятие владеет с целью их использования в процессе производства, поставки товаров, осуществления услуг, предоставления в аренду, или для целей управления, и которые, как предполагается, будут использоваться в течение более одного отчетного периода» [6, с.98].

МСФО 16 распространяется на все виды активов, соответствующие данному определению, кроме лесных угодий и подобных воспроизводимых природных ресурсов. Такое определение основных средств, на наш взгляд, удачно подчеркивает способ их использования, но не учитывает всех признаков, определяющих их сущность.

В течение срока службы объектов основных средств предприятия аккумулируют перенесенную на изготовленную продукцию стоимость в форме амортизационных отчислений. Функционирования основных средств в физическом виде завершается после окончания срока службы объекта основных средств, и происходит преобразование накопленных амортизационных отчислений в новые объекты основных средств, которые приходят на смену изношенным и выбывшим из эксплуатации.

Управление внеоборотными активами осуществляется практически в каждом функциональном подразделении организации. «Целью управления внеоборотными активами является определение форм и методов воздействия на эти активы предприятия в процессе осуществления различных финансовых операций, оптимизация их размера, повышение эффективности использования» [8, с. 204]. Поиск путей эффективного использования финансовых ресурсов, которыми располагает предприятие, является прерогативой финансового менеджера. Необходимо определить, что для предприятия в данный момент необходимо более всего: обновление основных средств, увеличение объема внеоборотных активов или же снижение обязательств перед хозяйствующими субъектами.

Поскольку существует множество разнообразных форм и видов внеоборотных активов, финансовое управление ими должно быть разделено по функциональному признаку и направлено на совершенствование использования того или иного вида в отдельности.

## **1.2 Классификация внеоборотных активов**

Классификация внеоборотных активов не слишком широка. Следует отметить, что в литературе часто встречаются классификационные признаки с разными названиями, но приблизительно равные по своей сущности. Наиболее популярные признаки представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация внеоборотных активов [13, с. 128].

Классификационный признак	Виды внеоборотных активов
По характеру обслуживания отдельных направлений деятельности	- обслуживающие процесс производства продукции;
	- обслуживающие процесс реализации продукции;
	- обслуживающие процесс управления операционной деятельностью.
По характеру отражения износа	- амортизируемые;
	- неамортизируемые.
По формам залогового обеспечения кредита	- движимые;
	- недвижимые.
По характеру использования в финансово-хозяйственной деятельности	- используемые для собственных нужд;
	- предназначенные для продажи;
	- сдаваемые в аренду (в т.ч. операционную; финансовую);
	- находящиеся на реконструкции, модернизации.

- нематериальные активы;

- результаты исследований и разработок;

- основные средства;

По основным функциональным видам

- доходные вложения в материальные ценности;

- финансовые вложения;

- отложенные налоговые обязательства;

- прочие внеоборотные активы.

- собственные;

По характеру владения

- арендованные.

Итак, согласно таблице, первый классификационный признак делит внеоборотные активы в зависимости от характера обслуживания отдельных направлений деятельности. Согласно ему выделяются внеоборотные активы, которые обслуживают процесс производства продукции (непосредственно принимают участие в производственном процессе: оборудование, станки, здание производственного цеха и т.д.); которые обслуживают процесс реализации продукции (те виды активов, которые обеспечивают продажу произведенной продукции: торговые павильоны, прилавки и т.д.); которые обслуживают процесс управления операционной деятельностью.

Далее внеоборотные активы распределяют в зависимости от формы залогового обеспечения кредита. Сущность данного признака состоит в том, что если у предприятия недостаточно собственных средств для осуществления своей деятельности, он вынужден прибегать к кредитам и займам.

Часто для того, чтобы получить кредит, его необходимо обеспечить своим имуществом. В связи с этим выделяют движимые и недвижимые внеоборотные активы, которые могут стать формой обеспечения займов.

Среди основных функциональных видов выделяют такие внеоборотные активы, которые находят свое отражение в бухгалтерском балансе. К ним относят: - нематериальные активы; - результаты исследований и разработок; - основные средства; - доходные вложения в материальные ценности; - финансовые вложения; - отложенные налоговые обязательства; - прочие внеоборотные активы [18].

Поскольку часть внеоборотных активов подвержена моральному и физическому устареванию (иначе говоря, износу), возникает необходимость учета уровня изношенности путем начисления амортизации. Ученые отводят данной характеристике внеоборотных активов отдельное место в классификации. Итак, по характеру износа внеоборотные активы бывают: - амортизируемые – основные средства и часть нематериальных активов, по которым износ отражается в учете посредством начисления амортизации; - неамортизируемые – остальная часть внеоборотных активов предприятия, уровень износа которых финансовым учетом не отражается.

По характеру использования в финансово-хозяйственной деятельности внеоборотные активы могут быть разделены следующим образом: внеоборотные активы, используемые для собственных нужд; внеоборотные активы, предназначенные для продажи; внеоборотные активы, сдаваемые в аренду, в т.ч. операционную и финансовую; внеоборотные активы, находящиеся на реконструкции, модернизации.

И, наконец, последний классификационный признак – по характеру владения – выделяют: - собственные внеоборотные активы – те, которые отражены на балансе предприятия и которыми предприятие имеет полное право распоряжаться; - арендованные внеоборотные активы – внеоборотные активы, полученные предприятием в пользование на временной основе на основании заключенных отношений аренды или лизинга.

## **1.3 Методы анализа внеоборотных активов организации**

Актуальными являются вопросы оценки внеоборотных активов. Оценка бывает необходима для определения цены сделки купли-продажи, залоговой стоимости при кредитовании, при определении вкладов в уставный капитал, при реструктуризации организации, подготовке бизнес - планов, переоценке

предприятий, определении стоимости пакетов акций, осуществлении эмиссии акций, ликвидации организации и других случаях [18].

В отечественном бухгалтерском учете с переходом к рыночной экономике стали применяться следующие виды оценок внеоборотных активов.

1. По первоначальной стоимости. Все внеоборотные активы принимаются к бухгалтерскому учету именно по этой оценке. Она формируется идентично для основных средств, нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений и зависит от источника поступления - приобретения за плату, внесения в счет вклада в уставный капитал, получения по договорам мены, безвозмездного получения, создания собственными силами или силами подрядчика (последнее не применимо к финансовым вложениям).
2. По остаточной стоимости. Применяется к основным средствам и нематериальным активам.
3. По текущей восстановительной стоимости, под которой понимается стоимость воспроизводства (замены) объекта в условиях отчетного периода с учетом физического состояния и морального износа [20].

Для определения восстановительной стоимости проводится процедура переоценки. В бухгалтерском учете термин «переоценка» подразумевает изменение учетной стоимости, то есть первоначальной оценки того или иного объекта. Переоценка проводится в несколько этапов. На первом этапе устанавливается цель оценки и вид определяемой стоимости, на втором этапе определяется предварительный план оценочных мероприятий, а также список оцениваемого имущества, и наконец, на заключительном этапе проводится непосредственно оценка активов (уценка или дооценка) с последующим отражением данных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности [10, с. 69].

Источники информации для проведения анализа основных средств: ф. № 11 «Отчет о наличии и движении ОС», ф. БМ «Баланс производственной мощности», ф. № 7-ф «Отчет о запасах неустановленного оборудования», инвентарные карточки учета ОС и др. [7, с. 39].

Анализ начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры. При этом проводится оценка изменения основных средств во времени в целом и по составу. После этого изучается состав основных фондов по их функциональному назначению.

Далее анализируются движение и техническое состояние основных средств по данным бухгалтерской отчетности. Для этого рассчитываются ряд показателей, к которым относятся следующие [6, 13, 16]:

1) коэффициент обновления ( $K_{обн}$ ) – характеризует долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года, рассчитывается по формуле:

, (1.1)

где  $OC_{п}$  – стоимость поступивших основных средств;

$OC_{к}$  – стоимость основных средств на конец периода.

2) срок обновления основных средств ( $T_{обн}$ ) – показывает период времени, через который полностью обновятся основные средства организации, рассчитывается по формуле:

, (1.2)

где  $OC_{п}$  – стоимость поступивших основных средств;

$OC_{к}$  – стоимость основных средств на конец периода.

3) коэффициент выбытия ( $K_{выб}$ ) – показывает, какая доля основных средств, имевшихся к началу отчетного периода, выбыла за отчетный период из-за ветхости и износа, рассчитывается по формуле:

, (1.3)

где  $OC_{выб}$  – стоимость выбывших основных средств;

$OC_{н}$  – стоимость основных средств на начало периода.

4) коэффициент прироста ( $K_{прир}$ ) – отражает темп прироста основных средств исследуемого предприятия, рассчитывается по формуле:

, (1.4)

где  $\Delta OC$  – сумма прироста основных средств;

$OC_{н}$  – стоимость основных средств на начало периода.

5) коэффициент износа ( $K_{\text{изн}}$ ) – показывает, насколько амортизированы основные средства, т.е. в какой мере профинансирована их возможная будущая замена по мере износа, рассчитывается по формуле:

, (1.5)

где  $I$  – сумма износа основных средств;

$OC_{\text{перв}}$  – первоначальная стоимость основных средств.

6) коэффициент технической годности ( $K_{\text{год}}$ ) – показывает, какую долю составляет их остаточная стоимость от первоначальной стоимости за определенный период, рассчитывается по формуле:

, (1.6)

где  $OC_{\text{ост}}$  – остаточная стоимость основных средств;

$OC_{\text{перв}}$  – первоначальная стоимость основных средств.

Далее проверяется выполнение плана по внедрению новой техники, вводу в действие новых объектов, ремонту и модернизации основных средств.

Определяется доля прогрессивного оборудования в его общем количестве и по каждой группе машин и оборудования, а также доля автоматизированного оборудования.

Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными средствами, являются фондовооруженность и техническая вооруженность труда, поэтому далее рассчитываются именно эти два показателя.

Показатель общей фондовооруженности труда определяется отношением среднегодовой стоимости основных производственных средств к среднесписочной численности рабочих в дневную смену (имеется в виду, что рабочие, занятые в других сменах, используют те же средства труда).

Показатель фондовооруженности рассчитывается по формуле:

, (1.7)

где  $S$  – среднегодовая стоимость основных средств,

ССЧ – среднесписочная численность.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств (ОС) используются следующие показатели:

- фондорентабельность (отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой остаточной стоимости основных средств), рассчитывается по формуле:

, (1.8)

где П – прибыль,

- среднегодовая стоимость основных средств.

- фондоотдача ОС (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой остаточной стоимости ОС, рассчитывается по формуле:

, (1.9)

где ВП – объем произведенной продукции,

- среднегодовая стоимость основных средств.

- фондоемкость (отношение среднегодовой остаточной стоимости) к стоимости произведенной продукции за отчетный период), рассчитывается по формуле:

, (1.10)

где ВП – объем произведенной продукции,

- среднегодовая стоимость основных средств

- относительная экономия ОС (позволяет определить эффективность их использования), рассчитывается по формуле:

, (1.11)

где  $ОС_1$  – среднегодовая стоимость основных средств в отчетном периоде,

$ОС_0$  – среднегодовая стоимость основных средств в базисном периоде,

$I_{вп}$  – индекс объема производства продукции.

Далее в процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню. После этого определяют факторы изменения

величины фондорентабельности и фондоотдачи и производится расчет их влияния на изменение этих показателей, т.е. проводится факторный анализ.

На основании вышесказанного можно заключить, что внеоборотные активы – это важнейший фактор любого производства, который оказывает значительное влияние на конечные результаты деятельности предприятия. Внеоборотные активы классифицируются по таким признакам, как: по характеру обслуживания отдельных направлений деятельности, по формам залогового обеспечения кредита, по основным функциональным видам, по характеру отражения износа, по характеру использования в финансово-хозяйственной деятельности, по характеру владения. Кроме того следует отметить, что внеоборотные активы находятся в постоянном кругообороте, специфика которого заключается в переносе стоимости одних видов операционных внеоборотных активов на другие. На предприятии процесс управления внеоборотными активами должен осуществляться постоянно, дабы достичь наибольших конечных результатов деятельности.

## **2. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ООО «СДЕЛАЙ САМ»**

### **2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия**

Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Сделай сам». Сокращенное фирменное наименование - ООО «Сделай сам». Компания располагается по адресу: г. Москва, ул. Кулакова, 20, стр. 1Б.

ООО «Сделай сам» действует на основании Устава. Основным видом деятельности Компании является производство.

Деятельность ООО «Сделай сам» регулируется законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Организация реализует свою деятельность на территории РФ согласно действующему законодательству и Конституции РФ. При этом бухгалтерскую деятельность компания ведёт по всем правилам и стандартам бухгалтерского учета и налогового законодательства России.

«Сделай сам» - российская марка-изготовитель ручного слесарного инструмента. С 1994 года фирма накопила значительный торговый опыт на российском инструментальном рынке. А в 2001 году увидела свет первая серия гаечных ключей, выпускаемых под маркой «Сделай сам».

Компания имеет собственную лабораторию, оснащенную современным оборудованием, на базе которой происходит дополнительный контроль качества продукции. В лаборатории осуществляется анализ химического состава материалов инструментов, проверка крутящего момента и твердости изделий, контроль качества поверхностного упрочнения и коррозионностойкого покрытия, а также конструктивно - геометрические параметры инструментов.

Понимая потребности отечественного рынка, руководство стремимся дать в руки настоящему мастеру достойный слесарный инструмент.

Со своими клиентами Компания строит долгосрочные, партнерские отношения, оказывая всестороннюю поддержку для продвижения продукции. Компания обеспечивает партнеров по бизнесу маркетинговыми материалами: каталогами и сувенирной продукцией. Высококвалифицированный персонал обеспечивает качество сервиса и произведенной продукции, которая соответствует российским стандартам и техническим условиям.

Ассортимент предприятия составляют:

- режущий инструмент;
- ударный инструмент;
- шарнирно-губцевый инструмент;
- ключи;
- головки торцовые и принадлежности;
- отвертки;
- специнструмент;
- мебель и гидравлика.

Организационная структура предприятия (рис. 1) линейная, возглавляет его директор. В своей деятельности директор предприятия руководствуется

нормативными правовыми актами, другими руководящими и методическими материалами, регулирующими вопросы производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельности предприятия; Уставом организации; должностной инструкцией.

Директор

Главный бухгалтер

Бухгалтер по расчетам

Бухгалтер-кассир

Производство

Менеджеры по продажам и закупкам

Менеджер по маркетингу и рекламе

Работники склада, водители

Офис-менеджер

Технический персонал

Бухгалтер по учету МПЗ и ОС

Рисунок 1. Организационная структура ООО «Сделай сам»

Обязанности сотрудников аппарата управления следующие:

директор – осуществляет общее руководство предприятием, принимает стратегические и важные оперативные решения, осуществляет управление персоналом и контроль текущей деятельности предприятия;

менеджеры по продажам– выполняют поиск новых клиентов и работают с существующей базой клиентов, ответственны за правильное документальное оформление сделок;

менеджер по маркетингу и рекламе– разрабатывает мероприятия по продвижению фирмы, формирует рекламные бюджеты, сотрудничает с рекламными агентствами и представителями медиа;

офис-менеджер– выполняет функции помощника руководителя, несет ответственность за делопроизводство и материальное обеспечение офиса всем необходимым;

менеджер по закупкам - выполняют поиск новых поставщиков и работают с существующей базой, ответственны за правильное документальное оформление сделок.

Бухгалтерский учет в ООО «Сделай сам» осуществляется бухгалтерией, которая возглавляется главным бухгалтером. К основным задачам бухгалтерии в данной организации относится не только организация и ведение бухгалтерского учета, но и формирование данных для налогового и управленческого учета.

К обязанностям бухгалтера по расчетам относятся ведение бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, а также отражение операций с покупателями и заказчиками.

Бухгалтер по учету материально-производственных запасов и основных средств ответственен за оприходование данных активов, рациональный учет их использования и выбытия.

В обязанности бухгалтера-кассира входит не только правильное ведение и оформление кассовых операций, но и осуществление взаимоотношений с банком.

Что касается обязанностей главного бухгалтера, то в сферу его ответственности входит не только эффективная организация бухгалтерского учета и руководство бухгалтерией, но и формирование, и совершенствование учетной политики как для целей бухгалтерского, так и налогового учета, составление и представление бухгалтерской отчетности, контроль над правильностью отражения хозяйственных операций и соблюдения законодательства.

Организация работы предприятия предусматривает необходимость четкого определения правого положения каждого сотрудника и в том числе руководителя. Для достижения указанной цели разрабатываются должностные инструкции. В ней подробно расписываются полномочия, основные обязанности и степень ответственности работника. Основное назначение этого документа — обеспечение условий для эффективной работы.

Основной задачей ООО «Сделай сам», как и любого коммерческого предприятия, является получение и максимизация прибыли. Динамика основных показателей

предприятия в 2014-2015 гг. представлена в табл. 2 (данные таблицы взяты из отчета о финансовых результатах предприятия).

Таблица 2 -Динамика основных показателей работы ООО «Сделай сам» в 2014-2015 гг.

Показатели, тыс. руб.	2014 г.		2015 г.		Прирост	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Выручка от реализации продукции	614822	757390	142568	23,19		
2. Себестоимость продаж	448693	562110	113417	25,28		
3. Валовая прибыль (убыток)	166129	195280	29151	17,55		
4. Чистая прибыль (убыток)	26310	45532	19222	73,06		

Как видно из данных табл. 2, предприятие за анализируемый период являлось прибыльным. При этом наблюдается положительная динамика финансовых показателей – так, несмотря на превышение темпа роста себестоимости продукции (25,28%) над выручкой от реализации (23,19%) наблюдается в 2015 г. по сравнению с 2014 г. прирост валовой прибыли предприятия на 17,55%, а прирост чистой прибыли составил 73%. Данные показатели говорят о том, что показатели предприятия, несмотря на ухудшения экономической ситуации в стране не только не ухудшились, но и наблюдался прирост, что свидетельствует об эффективности системы менеджмента предприятия.

Далее выполним анализ структуры баланса предприятия, используя данные, представленные в таблице 3.

Таблица 3 - Анализ структуры баланса ООО «Сделай сам» в 2014 – 2015 гг., тыс. руб.

Показатель	2014 г.		2015 г.		Отклонение
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб %
<b>АКТИВ</b>					
1. Внеоборотные активы	51741	21,26	93017	30,79	41276 9,53
Основные средства	50891	20,91	92364	30,57	41473 9,66
Прочие внеоборотные активы	651	0,27	653	0,22	2 -0,05
2. Оборотные активы	191637	78,74	209108	69,21	17471 -9,53
Запасы	141446	58,12	156889	51,93	15443 -6,19
Дебиторская задолженность	46736	19,20	45711	15,13	-1025 -4,07
Краткосрочные финансовые вложения	706	0,29	1610	0,53	904 0,24
Денежные средства	1010	0,41	3157	1,04	2147 0,63
Прочие оборотные активы	1738	0,71	1741	0,58	3 -0,14
<b>БАЛАНС</b>	<b>243378</b>	<b>100,0</b>	<b>302125</b>	<b>100,0</b>	<b>58747 0,00</b>
<b>ПАССИВ</b>					
3. Капитал и резервы	190906	78,44	226615	75,01	35709 -3,43

Уставной капитал	10	0,00	10	0,00	0	0,00
Нераспределенная прибыль	190896	78,44	226605	75,00	35709	-3,43
4. Долгосрочные обязательства		0,00		0,00	0	0,00
5. Краткосрочные обязательства	52472	21,56	75510	24,99	23038	3,43
Займы и кредиты	35057	14,40	48900	16,19	13843	1,78
Кредиторская задолженность	17415	7,16	26610	8,81	9195	1,65
БАЛАНС	243378	100,0	302125	100,0	58747	0,00

Из табл. 3 видно, что наибольшую долю в структуре активов занимают оборотные активы. В 2014 г. внеоборотные активы в балансе составили 51741 тыс. руб., или 21%. В 2015 г. доля внеоборотных активов в структуре баланса увеличилась еще на 9,5% и в стоимостном выражении составила 93017 тыс. руб. Основная часть внеоборотных активов на балансе представлена основными средствами предприятия.

Доля оборотных активов в балансе соответственно несколько сократилась с 78,7% в 2014 году до 69,2% в 2015 году. В составе оборотных активов произошло в том числе сокращение по большинству статей, кроме денежных средств и НДС.

В свою очередь, пассив баланса предприятия формируют капитал и резервы, доля которых сократилась с 78,44% в 2014 году до 75,01% в 2015 году, хотя и наблюдался прирост нераспределенной прибыли, увеличение обязательств было более существенным.

Долгосрочные обязательства отсутствовали на балансе в обоих периодах, что касается краткосрочных, то в их структуре большей была доля заемных средств, чем кредиторской задолженности.

В целом по балансу можно судить о достаточной финансовой устойчивости и стабильности предприятия.

## **2.2 Организация учета внеоборотных активов на предприятии**

Учетная политика ООО «Сделай сам» проводится на основании и в соответствии с Законодательством РФ о бухучете в рамках Федерального закона «О бухгалтерском учете», устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других Федеральных законов, Указов Президента РФ и постановлений Правительства РФ.

На основании этих нормативных документов был выпущен приказ Директора ООО «Сделай сам» «Об учетной политике» для целей бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет на предприятии автоматизирован, при обработке учетной информации используется компьютерная техника, а также программа «1С: Бухгалтерия».

Организация использует журнально-ордерную форму бухгалтерского учета, следовательно, отражение хозяйственных операций осуществляется в хронологическом порядке на основании первичных документов без предварительного оформления их мемориальными ордерами. Таким образом, журналы одновременно выступают и ордерами, а итоговые данные по каждому журналу-ордеру формируют записи в Главное книге.

Учет основных средств в организации ведется на основании ПБУ 6/01, таким образом, аспекты напрямую отсутствующие в учетной политике по умолчанию применяются в соответствии с данным положением. Например, единицей бухгалтерского учета основных средств признается инвентарный объект, а также основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Учетная политика ООО «Сделай сам» содержит оговорку, согласно которой, при принятии к учету основных средств, бывших в эксплуатации, их срок полезного использования определяется в соответствии с периодом их эксплуатации у

предыдущего собственника. Необходимо отметить, что ПБУ 6/01 отдельно не регламентирует учет таких активов, следовательно, они учитываются по общим для всех основных средств правилам, а именно «по стоимости их приобретения плюс дополнительные возможные «накладные расходы», непосредственно связанные с приобретением» [3]. Это также подтверждается п.24 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств №91н, в котором говорится, что «первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (как новых, так и бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов».

Также, согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета, основные средства организации, отвечающие установленным в ПБУ 6/01 критериям признания, но стоимостью до 40000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов, а это значит, что они не подлежат амортизации, а их стоимость полностью списывается на затраты организации в том отчетном периоде, в котором непосредственно началась их эксплуатация.

Что касается амортизационных начислений, то ООО «Сделай сам» применяет линейный метод начисления амортизации для всех групп основных средств. При этом устанавливаются единые сроки полезного использования основных средств как для бухгалтерского, так и для налогового учета в соответствии с Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Данные сроки закрепляются Комиссией по приемке-передаче основных средств, состав которой закрепляется руководителем. Основной целью формирования данной комиссии выступает принятие коллегиальных решений относительно поступления, выбытия и внутреннего перемещения основных средств. Таким образом, в ее компетенцию входит решение вопросов относительно первоначальной стоимости основных средств, сроков полезного использования, их изменении, целесообразности использования, выбытия активов и т.д.

Также главным бухгалтером было принято решение о неиспользовании права организации на проведение переоценки основных средств, таким образом, стоимость данных активов может изменяться только в процессе реконструкции или модернизации.

Касательно учетной политики для целей налогообложения в части основных средств, стоит отметить, что организация применяет линейный метод начисления амортизации с целью сближения данных бухгалтерского и налогового учета.

Однако в связи с изменениями в Налоговом кодексе от 1 января 2016 года к амортизируемому имуществу относятся активы стоимостью более 100000 рублей, следовательно, это нашло отражение в учетной политике на 2016 год. Таким образом, данное различие между лимитами отнесения активов к основным фондам будут непосредственно влиять на возникновение разниц между данными видами учета.

Также организация не применяет амортизационные премии, то есть не признает часть расходов единовременно при вводе основного средства, относящегося к 3-7 амортизационным группам, в эксплуатацию, его достройке, реконструкции, модернизации и др.

Важным моментом при учете основных средств является организация и проведение как плановых, так и внеплановых инвентаризаций, для выявления фактического наличия и состояния имущества и соответствия этих данных данным бухгалтерского учета. Плановая инвентаризация в ООО «Сделай сам» проводится по состоянию на 1 ноября отчетного периода. Для ее проведения директором утверждается состав инвентаризационной комиссии, в состав которой входят работники бухгалтерии и административный персонал, а также издается приказ форма ИНВ-22, содержащий информацию по составу проверяемых активов, срокам и порядку ее проведения.

Утвержденный состав комиссии в присутствии материально-ответственных лиц проверяет наличие основных средств и заполняет инвентаризационную опись по форме № ИНВ-1. Далее результаты инвентаризации в ООО «Сделай сам» оформляются следующими унифицированными формами:

- сличительной ведомостью по форме № ИНВ-18;
- итоговой ведомостью учета результатов, выявленных инвентаризацией, по форме № ИНВ-26.

Также при поступлении или выбытии основных средств в организацию Комиссия по приемке-передаче основных средств оформляет следующие унифицированные формы, отличающиеся для различных групп активов:

1. Акт о приеме-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1);
2. Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма ОС-2а);
3. Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1б).

При поступлении данные формы заполняются в единственном экземпляре, но при выбытии актива бухгалтер оформляет 2 экземпляра данных документов, для передачи одного из них организации-контрагенту по данной сделке. Форма ОС-16 имеет некоторые особенности, так как используется только для учета таких активов, как хозяйственный инвентарь, различных инструментов и оборудования, а также для однотипных активов, обладающих равной стоимостью и принятых в одном периоде. Тем не менее приложения данному акту должны содержать техническую документацию по каждому объекту основных средств, объединенному в группу.

На основании данных первичных документов формы ОС-1, ОС-1а и ОС-16, а также технической документации заполняются инвентарные карточки на каждый объект основных средств по форме ОС-6 или на группу объектов по форме ОС-6а. Данный документ содержит все данные об используемых основных средствах организации, например, сведения о дате выпуска, величине накопленной амортизации, первоначальной стоимости и ее изменении, сроке полезного использования, а также внутренних перемещениях.

Данные о внутреннем перемещении заполняются на основании Накладной на внутреннее перемещение основных средств по форме ОС-2. Оформление данного документа осуществляется сдатчиком не только при перемещении основных средств между различными цехами и подразделениями, но и при вводе актива в эксплуатацию, сопровождающуюся его передачей со склада непосредственно в место использования. Данная накладная заполняется в 2 экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию для осуществления записи в инвентарной карточке, а на основании второго вносятся изменения в инвентарный список по месту нахождения данных активов.

Изменения в инвентарную карточку могут также вноситься на основании Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3), который свидетельствует о произведенном капитальном ремонте и изменении качественных или количественных характеристик объектов основных средств.

Что касается основных средств, стоимостью менее установленного лимита, то так как данные активы учитываются в составе материально-производственных запасов, то для них действует такой же порядок оформления первичными учетными документами.

Также следует отметить, что в связи с высокой степенью автоматизации и компьютеризации бухгалтерского учета в ООО «Сделай сам», большинство вышеперечисленных документов оформляются автоматически в программе «1С:Бухгалтерия», а их проверка может осуществляться в электронном виде, что значительно упрощает организацию документооборота.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 06\01 учет основных средств, начисление амортизации ведется с использованием счета 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация в ООО «Сделай сам» начисляется по каждому инвентарному объекту ежемесячно. При этом применяются установленные нормы, которые исчислены с учетом срока полезного использования объектов основных средств.

На предприятии предусмотрена процедура изменения срока полезного использования основных средств, подвергшихся восстановлению, которая реализуется лишь при условии улучшения первоначальных нормативных показателей функционирования ОС. Пересмотр срока полезного использования объектов основных средств находится в компетенции соответствующей комиссии.

В случае пересмотра сроков полезного использования объекта ОС годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается на основании расчета остаточной стоимости ОС, учитывая затраты на модернизацию и пересмотренный срок полезного использования.

Если же пересмотра сроков полезного использования не было, сумма амортизационных отчислений за год определяется учитывая остаточную стоимость соответствующих ОС, сумму затрат на модернизацию и оставшийся ранее установленный срок полезного использования.

Начисление амортизации в течение срока полезного использования обычно не прекращается. Исключение составляют только случаи перевода объекта ОС на консервацию более чем на три месяца (подобное решение находится в компетенции руководителя структурного подразделения), а также период восстановления ОС (ремонт, модернизация, реконструкция), длительность которого более одного года.

Если основное средство находится в процессе частичного восстановления (т.е. полностью не остановлено и его использование полностью не прекращено), в таком случае начисление амортизации не приостанавливается. Если имущество

находится в запасе, то амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

При выбытии ОС в какой либо форме (продажа, списание, частичная ликвидация или безвозмездная передача) начисленная по ним сумма амортизации списывается.

Основные средства, которые относятся к мобилизационному резерву или мобилизационным мощностям и используются в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг для таких целей как управленческие нужды ООО «Сделай сам», предоставление за плату во временное владение и пользование либо временное пользование, соблюдается установленный порядок амортизации.

Основанием для осуществления проводок по начислению амортизации являются бухгалтерская справка ФБУ-17 и расчет амортизации основных средств ФОУ-14.

Типовые проводки по хозяйственной операции - начислена амортизация основных средств:

- в основном производстве: Д20 К02;
- во вспомогательном производстве: Д23 К02;
- общепроизводственного назначения: Д25 К02.

Сумма: сумма ежемесячной амортизации, рассчитанная по правилам бухгалтерского учета.

Момент начисления: последний день месяца.

Примечание: начисление амортизации по новому основному средству начинаем проводить только на следующий месяц после того, как ввели в эксплуатацию новое основное средство на счет 01 (ввели в январе, начисляем амортизацию в феврале).

- управленческого и общехозяйственного назначения: Д26 К02;

Сумма: сумма ежемесячной амортизации, рассчитанная по правилам бухгалтерского учета.

Момент начисления: последний день месяца.

Примечание: начисление амортизации по новому основному средству начинаем проводить только на следующий месяц после того, как ввели в эксплуатацию новое основное средство на счет 01 (ввели в январе, начисляем амортизацию в феврале).

- в обслуживающих производствах: Д29 К02;
- при осуществлении расходов будущих периодов: Д27 К02;
- сданных в аренду: Д91-2 К02.

Списание накопленной амортизации по продаже/выбытию объекта основных средств оформляется в синтетическом учете проводкой:

Д02 К91(прочие доходы).

Сумма: весь остаток на дату продажи на счете 02 по проданному основному средству.

Момент начисления: дата из акта приемки-передачи.

На предприятии ООО «Сделай сам» применяется линейный способ начисления амортизации, сумма по которому определяется отношение первоначальной стоимости объекта основных средств к сроку его полезного использования.

Например, для объекта основных средств первоначальной стоимостью 600 тыс. рублей и сроком использования 5 лет годовая сумма амортизации составит  $600/5 = 120$  тыс. руб./год или 10 тыс. руб./мес.

## **2.3 Рекомендации по совершенствованию учета внеоборотных активов в ООО «Сделай сам»**

На предприятии ООО «Сделай сам» на данный момент является несовершенной система аудита и внутреннего контроля внеоборотных активов. В системе бухгалтерского учета внутреннему аудиту должно быть отведено важное место. Задачи, решаемые внутренними аудиторами, являются весьма разнообразными. Кроме проведения проверок, внутренние аудиторы консультируют бухгалтеров, проводят проверку внутренней документации организаций, занимаются оценкой и повышением эффективности системы бухгалтерского, а также налогового учета. Также в обязанности внутреннего аудитора входит нахождение ошибок в бухгалтерском и налоговом учете, выявление скрытых резервов повышения эффективности работы организации в целом. Внутреннему аудитору важно не только выявить проблемы, но и оказать помощь в их решении.

Система внутреннего контроля предприятия должна состоять из надлежащей системы бухгалтерского учета, контрольной среды, отдельных средств контроля. При исследовании системы бухгалтерского учета предприятия необходимо изучить, проанализировать и дать оценку основных принципов ведения бухгалтерского учета и учетной политики, порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, роль и место вычислительной техники в осуществлении учета, а также других сторон деятельности организации.

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля, затрагивающей учет внеоборотных активов, необходимо прежде всего определить кем и в какой форме ведется учет. Если учет внеоборотных активов ведется бухгалтером группы внеоборотных активов под непосредственным контролем главного бухгалтера (как в случае ООО «Сделай сам»), и к тому же операции по поступлению, выбытию, ремонту, аренде, начислению амортизации ведутся автоматизированным способом, то возможность арифметических ошибок сведена до минимума.

Также важно осуществлять ремонт внеоборотных активов на основании норм, утвержденных специалистами планового отдела, для исключения необоснованного завышения затрат на ремонт. Выбытие внеоборотных активов, включая передачу в аренду, должно происходить на основании письменного разрешения руководителя при непосредственном участии оценочной комиссии. Приемка внеоборотных активов также должна осуществляться с участием утвержденной руководством комиссии. Все принимаемые комиссией решения должны быть подтверждены документами. Проведение инвентаризации внеоборотных активов является также обязательным условием контроля и для выявления отклонения фактического наличия внеоборотных активов от учетных данных.

При дальнейшем проведении аудиторской проверки внеоборотных активов могут быть использованы выборочные методы контроля. В целях изучения системы учета и получения информации о состоянии внутреннего контроля внеоборотных активов на предприятии важно провести тестирование. Результаты опроса сотрудников по разработанным тестам должны определить подготовленность и компетентность в области учета внеоборотных активов.

Тестирование позволяет сделать вывод о состоянии внутреннего контроля, подготовленности и компетентности в части учета внеоборотных активов, а также соответствии учета правилам и процедурам, определенным в учетной политике. Также важно проверить соответствие выбранной единой учетной политике по

амортизации объектов, по учету финансирования затрат на ремонт внеоборотных активов, правильности возмещения НДС по приобретенным внеоборотным активам, а также начислению налогов, что может привести к финансовым санкциям за допущенные ошибки.

Важным условием для обеспечения сохранности внеоборотных активов в коммерческой организации является качественное проведение инвентаризации. В ходе контроля проверяется полнота, а также правильное и своевременное отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Это важно для аудитора, поскольку ему необходимо убедиться в том, можно ли доверять результатам проведенной инвентаризации в организации и на сколько, чтобы аудиторский риск уменьшился. При проверке состояния учета внеоборотных активов аудитору необходимо убедиться в правильной организации аналитического учета.

Важно проверить правильность проведения оценки внеоборотных активов, так как неправильная оценка может исказить общую картину, а также вызвать: неточный расчет амортизации; неправильное отражение величины основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности; искажение сумм исчисляемых налогов.

Таким образом, совершенствование системы внутреннего контроля внеоборотных активов в ООО «Сделай сам» позволит оптимизировать организацию бухгалтерского учета предприятия в целом и учета внеоборотных активов в частности.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Таким образом, внеоборотные активы – это важнейший фактор любого производства, который оказывает значительное влияние на конечные результаты деятельности предприятия. Данные активы классифицируются по таким признакам, как: по характеру обслуживания отдельных направлений деятельности, по формам залогового обеспечения кредита, по основным функциональным видам, по характеру отражения износа, по характеру использования в финансово-хозяйственной деятельности, по характеру владения. Также внеоборотные активы находятся в постоянном кругообороте, специфика которого заключается в переносе стоимости одних видов операционных внеоборотных активов на другие.

В ходе выполнения курсовой работы было проведено ознакомление с деятельностью предприятия ООО «Сделай сам», основным видом деятельности которого является оптовая и розничная торговля инструментом.

Анализ показателей выручки, себестоимости и прибыли позволил определить, что предприятие является прибыльным, а анализ баланса свидетельствует о рациональной и стабильной структуре активов и обязательств предприятия, его финансовой устойчивости, независимости, поскольку основная часть активов финансируется за счет собственных источников.

Основное внимание было уделено сбору и обобщению информации об учете на предприятии ООО «Сделай сам» внеоборотных активов. Был подробно изучен процесс организации на предприятии учета операций по движению основных средств (поступлению, выбытию), по их ликвидации, а также консервации и расконсервации. Также должное внимание уделено начислению амортизации, способ начисления – линейный.

Также были определены и проблемы на исследуемом предприятии ООО «Сделай сам», а именно установлено, что на предприятии практически не уделяется внимание процедурам внутреннего контроля и внутреннего аудита.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете».
2. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 10.12.2010) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
3. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689).
4. «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов» (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359) (дата введения 01.01.1996) (ред. от 14.04.1998).
5. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / под ред. В.Я. Позднякова. - Москва: ИНФРА-М, 2014. – 615 с.
6. Баханькова, Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Е.Р. Баханькова - М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2011. - 255 с.

7. Валиулова, А.Р. Управленческий учет в менеджменте / А.Р.Валиулова. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 183 с.

Воробьев Ю.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Ю.Н. Воробьев. – Симферополь: Таврия, 2007. – 632 с.

1. Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Юрайт, 2014. – 428 с.

Мальцев А.Г. Внеоборотные активы. Понятие, сущность, методические подходы к анализу / А.Г. Мальцев // Балтийский гуманитарный журнал. – 2014. – №3. – С. 68-71.

1. Перевозчикова, Е. Учет основных средств / Е. Перевозчикова, К. Либерман К. // Российский бухгалтер. – 2011. – N 5.

2. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник - 6-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 607 с.

3. Сафонова Н.С, Внеоборотные активы: сущность, классификация, особенности управления ими/ Н.С. Сафонова, О.Г. Блажевич, Е.А. Мурашова// Вестник науки и творчества. - №6. – 2016. – С. 126-132.

4. Финансовый анализ : учебно-методическое пособие / Д. Л. Волков, Т. А. Гаранина, Е. Д. Никулин; Высшая школа менеджмента СПбГУ. - Санкт-Петербург: Высшая школа менеджмента, 2014. - 138 с.

5. Хиггинс Р.М. Финансовый менеджмент. Управление капиталом и инвестициями. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2013 - - 464 с.

6. Шеремет А. Д. Финансы предприятий / А. Д. Шеремет, Р. С, Сайфулин. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 344 с.

7. Байназарова Р.С., Сайфутдинова Л.Р. Анализ движения основных средств на предприятии // Novainfo. – 2015. – №30-1. – Режим доступа: <http://novainfo.ru/archive/30/analiz-dvizheniya-osnovnykh-sredstv>

8. Динака А. М., Морозова Е. В. Классификация и оценка внеоборотных активов [Электронный ресурс] - Режим доступа:<http://www.rae.ru/forum2012/pdf/1815.pdf>

9. Залуцкая Н.М. Экспресс-анализ финансового состояния предприятия // Baikal Research Journal. - 2011. № 4. – С. 1. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://brj-bguerp.ru/reader/article.aspx?id=8170>

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА) ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ) [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.bsu.by/Cache/pdf/472833.pdf>