

Содержание:

Введение

Внеоборотные средства входят в состав имущества, которое предприятия используют в процессе своей деятельности. Они используются как средства труда. Очень важно знать, как правильно их использовать и отражать в учете и бухгалтерской отчетности.

Внеоборотные средства мало подвержены инфляции, имеют минимальный риск потерь в процессе деятельности, приносят стабильный доход. В то же время внеоборотные средства подвержены моральному износу, тяжелы в управлении, не служат средством платежа.

Производственная мощь и инвестиционная привлекательность экономического субъекта определяется его ресурсным потенциалом. Каково имущество организации и, в частности, какими фондами, внеоборотными активами обладает организация для ведения успешного бизнеса можно определить по данным бухгалтерской отчетности.

Учитывая значительные объемы внеоборотных средств, каждая организация нуждается в построении эффективной системы их контроля, учета, анализа и оценки. Особую важность в этой системе отводят оптимизации объема и составу основных средств, своевременному обновлению и эффективному использованию их, а также выбору адекватных источников финансирования. От эффективности построенной системы управления внеоборотными средствами в конечном счете зависят объемы получаемой предприятием прибыли. В условиях рыночной экономики перед бухгалтером ставится задача формирования полной и достоверной информации, обеспечение контроля, выявления внутрихозяйственных резервов, их мобилизация и эффективное использование имущества.

Все это определило выбор темы курсовой работы, ее актуальность.

Предметом курсовой работы являются внеоборотные средства и их раскрытие в бухгалтерской финансовой отчетности.

Объект курсовой работы – ООО «ШарлыкскийАгроснаб» Шарлыкского района Оренбургской области.

Целью курсовой работы является изучение состава и раскрытия внеоборотных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности по материалам исследуемого предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить теоретические основы состава внеоборотных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику объекта исследования, провести анализ внеоборотных средств;
- раскрыть порядок отражения внеоборотных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для решения поставленных задач в работе используем методы экономического и финансового анализа: табличный, сравнения, относительных показателей и другие.

Информационной базой исследования послужат нормативно-правовые акты, регулирующие порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; учебники, статьи периодических изданий, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ШарлыкскийАгроснаб» за 2015-2017 гг.

1. Теоретические основы раскрытия в отчетности и анализа внеоборотных активов предприятия

1.1 Понятие и состав внеоборотных активов

Капитал – это совокупность материальных, интеллектуальных и финансовых средств, используемых для получения дополнительных благ. Капитал затраченный на приобретение имущества будет приносить инвестору доход в результате работы предприятия, равно как и капитал, затраченный на расширение производства, его модернизацию [12].

Величина имущества предприятия складывается из внеоборотных и оборотных средств. Внеоборотные активы – это активы, срок использования (погашения) которых составляет более одного года, разновидность имущества предприятия, раздел бухгалтерского баланса, в котором отражается в стоимостной оценке состояние этого вида имущества на отчетную дату.

По сути, во внеоборотные активы включаются средства труда (станки оборудование), которые потребляются в процессе использования не одномоментно (как материалы), а в течение длительного периода, и обязательства к получению не ранее чем через 12 месяцев [26].

Внеоборотные активы требуют долгосрочных инвестиций, поэтому источниками их приобретения должен быть в основном собственный капитал организации, и частично долгосрочные заемные средства. Поэтому чем более фондоемкое производство, тем больше должна быть доля собственного капитала в источниках финансирования деятельности предприятия.

Внеоборотные активы обладают меньшей ликвидностью, чем оборотные, то есть их сложнее продать, обратив в денежную форму

К внеоборотным активам относятся:

- доходные вложения в материальные ценности;
- результаты исследований и разработок;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- финансовые вложения, возврат которых ожидается не ранее чем через год;
- нематериальные активы;
- отложенные налоговые активы;
- прочие активы, обладающими признаками внеоборотных активов [13].

Рассмотрим каждый элемент внеоборотных активов с точки зрения отражения в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы представляют собой особый вид внеоборотных активов организации, поскольку не имеют материально-вещественной формы. Осуществляя учет нематериальных активов необходимо руководствоваться правилами ПБУ 14/2007 [5]. В составе нематериальных активов учитываются произведения науки, литературы и искусства; программы для ЭВМ; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства; товарные знаки, знаки

обслуживания и другое. Информация о наличии и движении НМА организации обобщается на счете 04 «Нематериальные активы». Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов по первоначальной стоимости отражается по дебету счета 04 и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основным документом, устанавливающим правила учета основных средств, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [4]. Правила ПБУ 6/01 применяются с учетом Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

Условия, которые одновременно должны выполняться для того, чтобы актив мог быть принят к учету в составе основных средств не содержат стоимостного критерия отнесения имущества к объектам основных средств. В то же время, если лимит стоимости актива, закрепленный в учетной политике, не превышает 40 000 руб. за единицу, то активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, могут отражаться в составе материально-производственных запасов.

Объект принимается на учет в качестве основного средства, если он отвечает необходимым условиям и приведен в состояние, пригодное для использования. При этом, по мнению Минфина России не имеет значения факт его фактической эксплуатации, что подтверждает и судебная практика. Под сроком полезного использования основных средств понимается период времени, в течение которого использование объекта способно приносить экономическую выгоду (доходы) организации. В целях исчисления налога на прибыль организаций сроки полезного использования основных средств определяются с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1. Несмотря на то что этот документ предназначен для целей налогового учета, он может применяться и в бухгалтерском учете.

Основные средства, принадлежащие организации на праве собственности, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, учитываются на счете 01 «Основные средства». Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение их первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Сформированная первоначальная стоимость объектов внеоборотных активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 в дебет счетов 01 «Основные средства», 03

«Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, а также формирование основного стада [7].

В составе доходных вложений в материальные ценности согласно ПБУ 6/01 учитываются основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (в том числе по договорам лизинга, аренды, проката). Информация о наличии и движении вложений организации в имущество, предоставляемое за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода отражается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» [4].

Материальные ценности, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 03 в корреспонденции со счетом 08 по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на приобретение их включая расходы по доставке, монтажу и установке. Амортизация таких материальных ценностей учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно.

Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации утверждены Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Условия, при единовременном выполнении которых активы принимаются к учету в качестве финансовых вложений, перечислены в п. 2 ПБУ 19/02. К финансовым вложениям организации могут относиться:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и прочее.

Учет финансовых вложений ведется на одноименном счете 58 «Финансовые вложения», к которому могут быть открыты субсчета для аналитического учета вложений.

Порядок учета отложенных налоговых активов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Под отложенными налоговыми активами согласно п. 14 ПБУ 18/02 понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы появляются только тогда, когда возникают вычитаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы, информация о которых обобщается на счете 09 «Отложенные налоговые активы», принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Таким образом экономическое содержание основных видов внеоборотных средств сводится к имущественным объектам неоднократного и долгосрочного использования в производственной или управленческой деятельности организации. Объекты реальных инвестиций в практике отечественных предприятий чаще всего включаются в состав основных средств.

1.2 Порядок отражения информации о внеоборотных активах в бухгалтерской отчетности, оценка статей

Содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности установлены ПБУ 4/99 [3]. Приказом № 66н утверждены Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности [6]. В приложении к приказу приведены образцы форм бухгалтерской отчетности.

Завершив проверку правильности отражения хозяйственных операций и исчислив сальдо по счетам бухгалтерского учета, приступают к составлению бухгалтерской отчетности. Но прежде определяются с показателями, раскрываемыми в отчетности в виде отдельных статей. Заполнение бухгалтерского баланса начинается с актива, первого раздела «Внеоборотные активы». В разделе I «Внеоборотные активы» отражено имущество, срок использования которого превышает 12 месяцев.

Нематериальные активы(строка 1110)принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости, что способствует достоверности отражаемой информации и обеспечивает приоритет экономической сущности информации над формой. Эту строку заполняют на основании данных отраженных по счету 04 «Нематериальные активы» (без учета расходов на НИОКР) и счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

Результаты исследований и разработок (строка 1120), Нематериальные поисковые активы (строка 1130), Материальные поисковые активы (1140) отражаются в балансах субъектов, ведущих поисковые и разведывательные работы. В строке 1120 показывают данные о расходах на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР). Их учитывают на отдельном субсчете счета 04. Таким образом, в строку 1120 баланса нужно перенести дебетовое сальдо счета 04 «Нематериальные активы» субсчет «Расходы на НИОКР». На показатель счета 05 данные строки 1120 не уменьшают.

Строку 1130 баланса заполняют организации, занятые поиском, оценкой месторождений полезных ископаемых и разведкой ископаемых на определенном участке недр. В ней, в частности, указывают сумму затрат на топографические, геологические и геофизические исследования, результаты разведочного бурения и отбора образцов, другую геологическую информацию о недрах. Подобные затраты отражают на отдельных субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Для заполнения строки 1130 берется дебетовое сальдо счета 08 субсчет «Нематериальные поисковые активы» и из него вычитается кредитовое сальдо

счета 05 субсчет «Амортизация и обесценение нематериальных поисковых активов».

По строке 1140 отражают стоимость сооружений, оборудования и транспортных средств, используемых в процессе поиска, оценки месторождений и разведки полезных ископаемых. Указанные ценности также учитывают на отдельных субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Для заполнения строки 1140 из дебетового сальдо счета 08 субсчет «Материальные поисковые активы» вычитают кредитовое сальдо счета 02 субсчет «Амортизация и обесценение материальных поисковых активов».

По строке 1150 баланса указывают остаточную стоимость основных средств организации. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Независимо от формы поступления основных средств в организацию первоначальная стоимость формируется с учетом затрат на доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования. Первоначальная стоимость основных средств в дальнейшем изменению не подлежит, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости, то есть за минусом суммы начисленной амортизации. Тем самым выполняется принцип приоритета экономической сущности над юридической формой.

В строке 1160 отражают остаточную стоимость имущества, которое организация сдает в аренду или лизинг либо предоставляет напрокат. Подобные ценности отражают на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Для заполнения этой строки из дебетового сальдо счета 03 вычитают кредитовое сальдо счета 02 субсчет «Амортизация доходных вложений в материальные ценности».

По строке 1170 отражают данные о финансовых вложениях компании. В строку 1170 вписывают данные только о долгосрочных финвложениях срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в зависимости от способа поступления финансовых вложений. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться. При возникновении ситуации,

когда может произойти обесценение финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Тогда в бухгалтерском балансе стоимость имущества, учет которого ведется на счете 58 «Финансовые вложения», отражается за вычетом сальдо счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Строку 1180 заполняют те компании, которые применяют ПБУ 18/02. В строке 1180 указывают дебетовое сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы» сформировавшееся на отчетную дату. Если же отложенные активы и обязательства учитываются свернуто, то действует другой порядок: в строке 1180 отражают положительную разницу между сальдо по дебету счета 09 и кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». При этом в строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» ставят прочерк. Если показатель по кредиту счета 77 оказался больше чем сальдо дебета счета 09, заполняют только строку 1420 баланса, а в строке 1180 ставят прочерк.

В строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» вносят данные о других внеоборотных активах организации, которые являются несущественными для их детальной расшифровки. Например, прочими внеоборотными активами (несущественными) могут быть затраты, связанные с незавершенными капитальными вложениями, расходы на ремонт основных средств. Критерии существенности того или иного показателя организация устанавливает в учетной политике.

Таким образом, внеоборотные активы достаточно прозрачно представлены в первом разделе баланса и могут быть детализированы на усмотрение организации.

2. Раскрытие информации о внеоборотных активах в ООО «Шарлыкский Агронаб»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО «Шарлыкский Агронаб» расположен в селе Шарлык Шарлыкского района Оренбургской области. От областного центра г. Оренбурга удалено на 150 км. Это

одно из крупных предприятий по производству и переработке сельскохозяйственной продукции в северо-западной части Оренбургской области.

ООО «ШарлыкскийАгроснаб» - многоотраслевое предприятие с законченным циклом работ, начиная от производства продукции, ее переработки и реализации. Все виды деятельности осуществляются на основании Устава в рамках действующего законодательства на договорных условиях, принципах равенства, самостоятельности и невмешательства в деятельность других лиц.

Оптовая торговля организации представлена двумя складами площадью 2371,6 кв.м. В этой сфере Общество занимается реализацией запасных частей для автомобилей, тракторов и сельскохозяйственных машин.

ООО «ШарлыкскийАгроснаб» большое внимание уделяет развитию отрасли животноводства. Мясо, произведенное в хозяйстве, идет на переработку. Для этого ООО «ШарлыкскийАгроснаб» ввел в эксплуатацию колбасный и пельменный цеха. Кроме того, на предприятии имеется мельница и пекарня.Цех по переработке молока был запущен в эксплуатацию в 2000 году. Обслуживает этот участок около 50 человек. За 2016 год было переработано молока, закупленного у ЛПХ, КФХ, СПК Шарлыкского района и соседних районов в количестве 4010,5 тонны.

Продукция выпускается высокого качества и пользуется большим спросом не только в Оренбургской области, но и в Челябинской, Самарской, Новгородской, республике Башкортостан.

Приоритетным направлением в деятельности Общества является переработка и выпуск готовой сельскохозяйственной продукции высокого качества.

ООО ШарлыкскийАгроснаб» в 2011 году обрабатывал земельных площадей в количестве 11 948 га. В настоящее время в хозяйстве происходит реформирование производственных отношений, вызванное экономическими и рыночными преобразованиями. ООО «ШарлыкскийАгроснаб» вывел из своего состава отрасль растениеводства, создав новый субъект. Это сказывается на производственных показателях.

Высшим органом управления в Обществе является общее собрание участников. Уставный капитал хозяйства составляет 10 тыс. руб. Для контроля за деятельностью совета и должностных лиц хозяйства избирается сроком на три года ревизионная комиссия. Ревизионная комиссия проводит ежегодно комплексную ревизию производственно-финансовой деятельности

ООО «ШарлыкскийАгроснаб».

Финансово-экономическая служба хозяйства состоит из отдела кадров, финансового отдела, в который входит бухгалтерия. Распределение обязанностей в бухгалтерии связано с планом выполнения учетных работ, который должен предусматривать равномерную нагрузку учетного аппарата. Исходя из этого, в первую очередь строится распределение служебных обязанностей в бухгалтерии. При этом учитываются и другие факторы: важность той или иной работы, квалификация исполнителей, организационная структура учетного процесса.

Структура бухгалтерской службы ООО «ШарлыкскийАгроснаб» представлена на рисунке 1.

Главный бухгалтер координирует работу бухгалтерии, отвечает за расчетно-кассовую дисциплину, формирование бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности. Бухгалтера выполняют учетные функции в соответствии с должностными обязанностями, ведут первичную документацию, систематизируют данные в учетные регистры с целью последующего обобщения.

Зам. главного бухгалтера

Кассир

Бухгалтер по учету ТМЦ и основных средств

Гл. бухгалтер

Бухгалтер по расчетам

Бухгалтер по производству

Рис. 1 – Структура бухгалтерии ООО «ШарлыкскийАгроснаб»

С целью ведения бухгалтерского учета в ООО «ШарлыкскийАгроснаб» утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского учета. В Положении закреплены организационно-методические аспекты ведения системы учета в Обществе. Данный документ отражает нормы и цели формирования учетной политики. При этом в ООО «ШарлыкскийАгроснаб» утверждаются:

- положение об учетной политики для целей бухгалтерского учета;
- положение об учетной политики для целей налогового учета;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных документов;
- график документооборота и технология обработки учетной информации;
- список лиц, имеющих право подписи первичных документов;
- состав комиссии по списанию материальных ценностей
- список лиц с правом подписи счетов-фактур и налоговых регистров;
- перечень имущества, по которому амортизация не начисляется;
- другое.

Контроль за формированием и соблюдением положений учетной политики возлагается на главного бухгалтера организации.

В хозяйстве применяется смешанная форма ведения учета с преобладанием мемориально-ордерной. Бухгалтерский учет ведется ручным способом с частичным применением средств автоматизации.

Далее в работе охарактеризуем финансово-экономические показатели деятельности организации и дадим общую оценку работы предприятия.

Таблица 1 - Показатели размера и производства ООО «ШарлыкскийАгроснаб»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. в % к 2015 г.
Выручка тыс. руб.	83083	101155	115447	139,0
Среднесписочная численность работников, чел.	167	100	92	55,1
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	48238	70074	91760	190,2

Поголовье КРС, голов	827	589	235	28,4
в т.ч. коровы	531	331	200	37,7
Энергетические мощности, л.с.	8555	6191	6090	71,2
Энергоресурсы, тыс. кВт-ч	1309	1342	1186	90,6

За период исследования произошел рост выручки от реализации продукции с 83083 тыс. руб. до 115447 тыс. руб., что составило 139,0%. В результате производственных преобразований сокращена численность работников на 44,9%. Среднегодовая численность работников составила 92 человека. За последние годы увеличена стоимость основных производственных фондов на 90,2%. Поголовье животных уменьшилось на 592 головы. Изученные показатели характеризуют сокращение животноводческой отрасли производства в ООО «ШарлыкскийАгроснаб». Рост выручки и стоимости основных производственных фондов свидетельствуют о наращивании потенциала организации.

Рассмотрим основные экономические показатели, охарактеризуем эффективность деятельности Общества. В таблице 2 приведена динамика показателей деятельности за 2015-2017 гг.

Таблица 2 - Основные экономические показатели деятельности ООО «ШарлыкскийАгроснаб»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017г. в % к 2015г.
Выручка, тыс. руб.	83083	101155	115447	139,0
Себестоимость продаж, тыс. руб.	66507	73464	97909	147,2

Коммерческие расходы, тыс. руб.	1966	4548	4978	в 2,5 раза
Среднегодовая численность работников, чел.	167	100	92	55,1
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	48238	70074	91760	190,2
Прибыль от продаж, тыс. руб.	14610	23143	12560	86,0
Рентабельность основной деятельности, %	22,0	31,5	12,8	X
Фондовооруженность, тыс. руб. / чел.	288,9	700,7	997,4	в 3,5 раза
Фондоотдача, руб. / руб.	1,72	1,44	1,26	73,0

Данные таблицы 2 показывают, что за период исследования увеличилась себестоимость продаж на 47,2%. Значительно увеличились коммерческие расходы и составили 250% от показателя 2015 года. Выручка увеличилась на 39,0%. В 2015-2017 гг. ООО «ШарлыкскийАгроснаб» работало с прибылью. Рентабельность составила в 2016 году 31,5% - наибольший показатель в периоде, в 2017 году рентабельность сократилась и составила 12,8%. Это связано с опережающим ростом себестоимости продаж.

Изучив организационные моменты функционирования предприятия и важнейшие экономические характеристики, которые в сельскохозяйственном производстве представлены в виде труда и капитала, возможно изучение финансовых показателей деятельности предприятия.

В таблице 3 отражена динамика состава имущества ООО «ШарлыкскийАгроснаб» за 2015-2017 гг.

Таблица 3 – Динамика состава имущества ООО «ШарлыкскийАгроснаб», тыс. руб.

Разделы и статьи баланса	2017 г. к 2015г.				
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	тыс. руб. (+,-) %	
Внеоборотные активы, всего	52970	87178	96341	43371	181,9
в том числе основные средства	52970	87178	96341	43371	181,9
Оборотные активы, всего	76543	86795	97821	21278	127,8
в том числе:					
- запасы	67708	80748	92022	24314	135,9
- дебиторская задолженность	2145	3499	4695	2550	в 2,2 раза
- денежные средства	6690	2548	1104	-5586	16,5
БАЛАНС	129513	173973	194162	64649	149,9

Из данных таблицы 3 видно, что в 2017 г. по сравнению с 2015 г. активы ООО «ШарлыкскийАгроснаб» увеличились на 64649 тыс. руб. за счет роста внеоборотных и оборотных активов. Увеличение стоимости имущества ООО «ШарлыкскийАгроснаб» является положительным фактом деятельности организации. Организация в составе имущества имеет внеоборотные и оборотные активы. В составе оборотных активов имеются запасы, дебиторская задолженность и денежные средства. За исследуемый период только величина денежных средств организации уменьшилась на 5586 тыс. руб. Дебиторская задолженность возросла на 2550 тыс. руб., стоимость запасов увеличилась на 24314 тыс. руб., то есть в 2,2 раза по сравнению с данными 2015 года. В составе внеоборотных активов ООО «ШарлыкскийАгроснаб» имеются только основные средства. Их стоимость увеличилась на 43371 тыс. руб. и составила 181,9% от показателя 2015 года.

Рассмотрим структуру имущества ООО «ШарлыкскийАгроснаб» с целью определения доли внеоборотных активов (таблица 4).

Таблица 4 – Структура имущества ООО «ШарлыкскийАгроснаб», %

Разделы и статьи баланса	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. к 2015г. (+,-)
Внеоборотные активы, всего	40,9	50,1	49,6	8,7
в том числе основные средства	40,9	50,1	49,6	8,7
Оборотные активы, всего	59,1	49,9	50,4	-8,7
в том числе:				
- запасы	52,3	46,4	47,4	-4,9
- дебиторская задолженность	1,7	2,0	2,4	0,8
- денежные средства	5,2	1,5	0,6	-4,6
БАЛАНС	100,0	100,0	100,0	-

По данным таблицы 4 отметим, что в структуре имущества внеоборотные и оборотные активы занимают практически равные доли: около половины (49,6%) занимают в отчетном году внеоборотные активы и 50,4% - оборотные активы. Доля внеоборотных активов возросла на 8,7 процентных пункта. Перераспределение долей произошло в результате существенного увеличения стоимости основных средств. Размер оборотных активов увеличился, но доли запасов, денежных средств и всего оборотных активов сократились.

Рассмотрим, что повлияло на рост стоимости основных средств. Исходными данными для анализа послужила отчетная форма Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По данным раздела 2 «Основные

средства» ознакомимся с составом основных средств ООО «ШарлыкскийАгроснаб» (таблица 5). Данные в указанной форме представлены по первоначальной стоимости, поэтому анализ состава и движения основных средств будем проводить по первоначальной стоимости без учета амортизации. Итак, по данным таблицы 12 видим, что в ООО «ШарлыкскийАгроснаб» имеются такие объекты, как машины и оборудование, транспортные средства, продуктивный скот, земли. Наибольшую долю занимают машины и оборудование, что объясняется спецификой деятельности сельскохозяйственного предприятия.

Таблица 5 – Состав и структура основных средств в ООО «ШарлыкскийАгроснаб»

Виды основных средств	Сумма на начало года, тыс. руб.			Структура, %			Изменение в структуре 2017г. к 2015г. (+,-)
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	
Машины и оборудование	40833	78674	93424	67,5	77,0	75,7	8,2
Транспортные средства	10700	12195	18177	17,7	11,9	14,7	-3,0
Продуктивный скот	8789	11068	11597	14,5	10,8	9,4	-5,1
Земельные участки	192	192	228	0,3	0,2	0,2	-0,1
Всего	60514	102129	123426	100,0	100,0	100,0	-

В 2017 году доля машин и оборудования занимает 75,7%, что на 8,2 процентных пункта больше чем в 2015 году. Рост доли произошел в результате существенного увеличения стоимости данного вида средств: с 40833 тыс. руб. в 2015 году до

93424 тыс. руб. в 2017 году. По другим видам основных средств также отмечается рост стоимости, но их доли при этом сократились. Несмотря на увеличение стоимости продуктивного скота за исследуемый период с 8789 тыс. руб. до 11597 тыс. руб., доля сократилась на 5,1 процентных пункта и в 2017 году составила 9,4%. Наименьшую долю занимает стоимость земельных участков – 0,2%.

Развитие новых технологий, внедрение современной техники и автоматизация производственных процессов с целью увеличения объема производства продукции и повышения производительности труда приводит к росту основных производственных средств предприятия, укреплению его материально-технической базы. Различное технологическое оборудование имеет неодинаковый нормативный срок эксплуатации из-за технических параметров, характеристик и среды эксплуатации. Техническое состояние основных средств отражает степень их износа. Рассмотрим показатели, характеризующие движение и состояние основных средств ООО «ШарлыкскийАгроснаб» (таблица 6).

Таблица 6 – Динамика показателей состояния и движения основных средств ООО «ШарлыкскийАгроснаб»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение 2017 г. к 2015 г. (+,-)
Наличие на начало года, тыс. руб.	46432	60514	102129	55697
Поступление, тыс. руб.	14750	43496	22079	7329
Выбытие, тыс. руб.	668	1881	782	114
Наличие на конец года, тыс. руб.	60514	102129	123426	62912
Коэффициент выбытия	0,01	0,03	0,01	-
Коэффициент обновления	0,24	0,43	0,18	-0,06

Сумма износа на конец года, тыс. руб.	7544	14951	27085	19541
Коэффициент износа на конец года	0,12	0,15	0,22	0,09
Коэффициент годности на конец года	0,88	0,85	0,78	-0,09

Как показывают данные таблицы 6, в Обществе увеличился объем приобретаемых основных средств. Так, если в 2015 году было приобретено основных средств на 14750 тыс. рублей, то в 2017 году - на 22079 тыс. рублей. В 2015 г. было приобретено оборудование и сельхозтехника, транспортные средства и продуктивный скот. ООО «ШарлыкскийАгроснаб» приобретает объекты сельскохозяйственной техники и транспорта по лизингу, кроме того особенно сильно на прирост стоимости основных средств повлияло приобретение оборудования в 2016 году. Обновление основных средств в 2016 году составило 43496 тыс. руб. из них 37841 тыс. руб. – стоимость приобретенных машин и оборудования. Коэффициент обновления в 2016г. значительно выше, чем в другие годы – 0,43. Коэффициент выбытия основных средств не высокий – в 2015 году и в 2017 году 0,01, а в 2016 году – 0,03.

Таким образом, в исследуемые годы происходило обновление. Это сказалось на показателе годности основных средств. Уровень годности составляет в отчетном году 78%. То есть объекты основных средств изношены только на 22%. На этот показатель влияет еще и отсутствие амортизации по продуктивному скоту. Можно предположить, что техническое оборудование и транспорт имеют реальные коэффициенты износа выше, однако по данным бухгалтерской отчетности в общем виде складывается хорошее техническое состояние основных средств.

2.2 Раскрытие внеоборотных средств в бухгалтерском балансе

Рассмотрим формирование показателей внеоборотных средств (активов) в бухгалтерском балансе ООО «ШарлыкскийАгроснаб» по состоянию на 31.12.2017 г.

Заполнение бухгалтерского баланса начинается с актива, первого раздела «Внеоборотные активы». В разделе I «Внеоборотные активы» отражено имущество, срок использования которого превышает 12 месяцев.

Проводя анализ имущества нами выявлено что на балансе ООО «ШарлыкскийАгроснаб» в составе внеоборотных активов имеются только основные средства.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражаются по остаточной стоимости принадлежащие организации объекты основных средств. В состав основных средств включаются те объекты, которые отвечают требованиям ПБУ 6/01 с момента их ввода в эксплуатацию, а также объекты недвижимости с момента передачи документов на регистрацию. Объекты, не требующие монтажа, но находящиеся на складе учитываются обособленно в составе объектов, относящихся к незавершенному строительству. Формирование показателя по указанной статье осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 посредством вычитания из дебетового остатка по балансовому счёту 01 «Основные средства» кредитового остатка по счёту 02 «Амортизация основных средств».

Остаточная стоимость основных средств ООО «ШарлыкскийАгроснаб» на 31 декабря 2015 г. – 52 970 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. составляет 87 178 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года составляет 96341 тыс. руб.

Объекты основных средств могут подвергаться переоценке по решению руководства организации. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от справедливой стоимости на конец отчетного периода. Если решение о переоценке будет принято организацией, то результат переоценки основных средств или отдельных групп основных средств отражается в балансе на 31 декабря отчетного года. ООО «ШарлыкскийАгроснаб» переоценку основных средств не производит.

В балансе отражают только те основные средства право собственности на которые принадлежит организации. На рисунке 2 отражено документальное оформление и формирование данных в системе бухгалтерского учета поступления основных средств.

Амортизация основных средств в ООО «ШарлыкскийАгроснаб» начисляется линейным способом. Общество не проводит переоценку стоимости основных средств.

Главная книга является регистром синтетического учета и обобщения данных о наличии и движении объектов, в частности основных средств. В ООО «ШарлыкскийАгроснаб» Главная книга ведется ручным способом и отражает состояние счета 01 «Основные средства» за год в разрезе всех изменений: поступления и выбытия по месяцам.

Договор поставки (лизинга)

Решение о передаче основных средств в уставный капитал (учредительный договор)

Договор дарения

Договор мены

Счет-фактура

Накладная

Накладная

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1)

Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма №ОС-6)

Мемориальный ордер (по счету01; 08)

Группировочные ведомости

Пояснения к бухгалтерскому балансу

Формы стат. отчетности

Баланс

Главная книга

Рис.2 – Схема формирования учетных записей о поступлении и наличии основных средств в ООО «ШарлыкскийАгроснаб»

В частности, поступления основных средств в 2017 году:

в марте Дт 01 – Кт 08 на сумму 529990 руб. оприходован автомобиль УАЗ;

в апреле Дт 01 – Кт 08 на сумму 3066829-16 руб. оприходована сеялка-сцепка;

в мае Дт 01 – Кт 08 на сумму 2290000 руб. оприходован трактор Беларусь;

в июне Дт 01 – Кт 11 на сумму 900000 руб. переведен молодняк в основное стадо;

в июле Дт 01 – Кт 08 на сумму 1290000 руб. оприходован культиватор;

в августе Дт 01 – Кт 08 на сумму 6950000 руб. оприходован посевной комплекс;

в сентябре Дт 01 – Кт 08 на сумму 4702000 руб. оприходован Камаз-самосвал с прицепом;

Дт 01 – Кт 11 на сумму 392000 руб. переведен молодняк в основное стадо;

в октябре Дт 01 – Кт 08 на сумму 1903116 руб. оприходовано стойловое оборудование в телятник;

в декабре Дт 01 – Кт 08 на сумму 36000 руб. оприходована земля;

Дт 01 – Кт 11 на сумму 18702-30 руб. переведен молодняк в основное стадо.

Всего поступило основных средств (Дебет счета 01) за 2017 год на сумму 22078638-06 руб.

Выбытие основных средств систематически заносится в Главную книгу. Например, в январе списана техника со 100% начислением износа Дт 02 – Кт 01 на сумму – 40000 руб. – утилизирован УАЗ. В июне и сентябре списание основных средств на сумму 553400 руб. и 228296 руб. Всего за 2017 год списано основных средств на сумму 781696 руб.

Таким образом, данные 1 раздела бухгалтерского баланса представляют полную информацию о составе и оценке внеоборотных активов Общества. В составе внеоборотных активов ООО «ШарлыкскийАгроснаб» имеются только основные средства: по строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств. Более детальная информация по видам основных средств и их движение раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3 Взаимосвязь статей раздела баланса с другими формами отчетности

В состав бухгалтерской отчетности входит форма Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Согласно п. 4 Приказа № 66н Пояснения оформляются в табличной и (или) текстовой форме. При этом содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать следующие дополнительные данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности;
- об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации;
- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ;
- о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого

- резерва в течение отчетного периода;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности;
 - об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности);
 - о составе затрат на производство (издержках обращения);
 - о составе прочих доходов и расходов;
 - о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
 - о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежах организации;
 - о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;
 - о прекращенных операциях;
 - об аффилированных лицах;
 - о государственной помощи;
 - о прибыли, приходящейся на одну акцию.

ООО «ШарлыкскийАгроснаб» составляет Пояснения в виде таблиц. В форме Пояснений предусмотрены следующие разделы:

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);
2. Основные средства;
3. Финансовые вложения;
4. Запасы;
5. Дебиторская и кредиторская задолженность;
6. Затраты на производство;
7. Оценочные обязательства;
8. Обеспечения обязательств;
9. Государственная помощь.

При отсутствии информации по статьям бухгалтерского баланса соответствующие разделы в таблицах не заполняются и не включаются в состав пояснений.

Каждый раздел представляет собой одну или несколько таблиц. Рассмотрим содержание раздела 2 «Основные средства», так как в ООО «ШарлыкскийАгроснаб» внеоборотные активы состоят только из основных средств.

Раздел «Основные средства» пояснений состоит из четырех таблиц:

- Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств
- Таблица 2.2. Незавершенные капитальные вложения
- Таблица 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации
- Таблица 2.4. Иное использование основных средств

Таблица 2.1 отражает полную информацию о наличии и движении основных средств, их первоначальная стоимость, амортизация и переоценка.

Таблица 2.2. Незавершенные капитальные вложения

- Строка 5240 - Незавершенное строительство и незаконченные операциям по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего за 2016г.
- Строка 5250 - Незавершенное строительство и незаконченные операциям по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего за 2015г.

Таблица 2.2. отражаются пояснения к строке 1150 «Основные средства», строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса в зависимости от того, в какой строке баланса организация отражает незавершенные капитальные вложения. Таблица представляет информацию о стоимости незавершенных капитальных вложений на начало и конец периода, а также о ее изменении за период.

Таблица 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

- Строка 5260 - Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего
- Строки 5261 - 5269 - в том числе (объект основных средств)
- Строка 5270 - Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего
- Строки 5271 - 5279 - в том числе (объект основных средств)

В таблице 2.3 указываются пояснения к строкам 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса. Таблица ООО «ШарлыкскийАгроснаб» не имеет показателей.

Таблица 2.4. Иное использование основных средств

- Строка 5280 - Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе

- Строка 5281 - Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом
- Строка 5282 - Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе
- Строка 5283 - Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом
- Строка 5284 - Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации
- Строка 5285 - Основные средства, переведенные на консервацию
- Строка 5286 - Иное использование основных средств (залог и др.)

Таблица ООО «ШарлыкскийАгроснаб» представляет информацию об основных средствах:

- полученных в аренду, числящихся на балансе на 31.12.17г. 11268 тыс. руб.;

- переданных в залог 14752 тыс. руб.

Итак, раздел Основные средства содержит четыре таблицы. В каждом разделе данные указываются за отчетный год и за предыдущий год (табл. 14).

Таким образом, бухгалтерской отчетности присуща логическая и информационная взаимосвязь. Сущность логической связи состоит во взаимном дополнении отчетных форм, их разделов и статей. Показатели раздела 1 Бухгалтерского баланса раскрываются и детализируются в первоначальной оценке с указанием сумм начисленной амортизации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу. Логические связи дополняются информационными данными, представленными контрольными соотношениями между отдельными показателями отчетных форм.

Таблица 14 – Содержание раздела 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

№ и наименование таблицы	Необходимая информация для отражения в данных разделах	Комментарий
--------------------------	--	-------------

Таблица 2.1	Наличие и движение основных средств	<p>Отражается информация о первоначальной стоимости и накопленной амортизации основных средств (на начало и конец отчётного года и предыдущего года), а также информация о поступлении (выбытии) основных средств, переоценке и начисленной амортизации за отчётный период и предыдущий год. Информация раскрывается по группам объектов основных средств (п. 27 ПБУ 4/99, п. 32 ПБУ 6/01). Стоимость объектов, которые учтены в составе основных средств и в составе доходных вложений в материальные ценности, отражается отдельно</p>	<p>Для отражения используется сальдо и обороты по счетам</p> <p>01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» (в части объектов, принятых к учёту в составе основных средств) и 03 и 02 (в части объектов, принятых на учёт в качестве доходных вложений в материальные ценности).</p> <p>По переоценке 01 и 02 счета в корреспонденции со счетами 83 «Добавочный капитал» и 91 «Прочие доходы и расходы»</p>
Таблица 2.2	Незавершённые капитальные вложения	<p>Отражается информация о стоимости незавершённых капитальных вложений (на начало и конец отчётного года и предыдущего года), а также о её изменении за отчётный период и предыдущий год (без учёта затрат на будущие объекты нематериальных активов и НИОКР)</p>	<p>Для отражения используются сальдо и обороты по счетам</p> <p>07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p>

Таблица 2.3

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	Раскрывается информация об увеличении (уменьшении) стоимости объектов основных средств в результате их частичной ликвидации или достройки, дооборудования или реконструкции (п. 32 ПБУ 6/01)	Информация формируется на основании данных об оборотах по счетам 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», в корреспонденции со счётом 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 91 «Прочие доходы и расходы»
---	---	---

Отражается информация по основным средствам, числящимся на балансе или за балансом, сданным или полученным в аренду.

Для заполнения используются сальдо счетов 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности», а также данные забалансового учёта по счетам 001 «Арендованные основные средства», 011 «Основные средства, сданные в аренду»

Таблица 2.4

Иное использование основных средств	<p>Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.</p> <p>Основные средства, переведённые на консервацию.</p> <p>Иное использование основных средств (залог и др.)</p>
-------------------------------------	---

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, в состав которой не входят Пояснения, считается составленной не в полном объёме. При обязательном аудите это обстоятельство может привести к модификации аудиторского заключения в части отсутствия существенной информации, подлежащей раскрытию.

При наличии существенной информации, подлежащей раскрытию, ее следует включить в текстовую часть Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности и

назвать их «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 20XX год». В данном случае появляются пояснения, состоящие из двух частей с одним и тем же названием: одно составляется в табличной форме, другое – в текстовой. Как вариант, в целях формирования единых Пояснений можно сгруппировать текстовые и табличные части Пояснений в один документ.

Заключение

В современных условиях перед бухгалтером экономического субъекта стоит задача формирования полной и достоверной информации, обеспечения контроля, выявления внутрихозяйственных резервов и, как результат, эффективного использования имущества организации.

Учитывая значительные размеры внеоборотных средств каждая организация нуждается в построении эффективной системы их учета, анализа и оценки.

Основные средства являются одним из наиболее существенных элементов внеоборотных активов организации, так как они в своей совокупности обеспечивают материально-техническую базу и условия производственно-хозяйственной деятельности организации. Наиболее полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствует улучшению всех ее технико-экономических показателей: росту производительности труда, увеличению выпуска продукции (работ, услуг), повышению ее качества и снижению себестоимости. В свою очередь, эффективность использования основных средств достигается путем обеспечения адекватного их учета, составления и предоставления сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организации, поскольку именно в системе бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности формируется большая часть информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Около половины в структуре имущества ООО «ШарлыкскийАгроснаб» занимают внеоборотные активы – 49,6% в 2017 году. В составе внеоборотных активов имеются только основные средства. Величина основных средств в динамике возросла. Их остаточная стоимость на конец 2017 года составляет 96 341 тыс. руб. ООО «ШарлыкскийАгроснаб» имеет в составе основных средств машины и оборудование, транспортные средства, продуктивный скот, земельные участки.

Обновление основных средств в 2017 году составило 22 079 тыс. руб. Коэффициент обновления в 2017г. ниже, чем в другие годы – 0,18. Коэффициент выбытия основных средств не высокий – в 2017 году 0,01. Техническое состояние основных средств хорошее, коэффициент годности в 2017 году 0,78. То есть объекты основных средств изношены только на 22%.

Бухгалтерский учет и порядок раскрытия в отчетности каждого элемента из составляющих внеоборотные активы упорядочен путем действия соответствующих Положений по бухгалтерскому учету. В частности, это ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Порядок оценки, раскрытия в учете и бухгалтерской отчетности основных средств ООО «ШарлыкскийАгроснаб» полностью соблюдает. Внеоборотные активы отражаются в 1 разделе бухгалтерского баланса и во 2-м разделе Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатели форм отчетности между собой взаимосвязаны. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости, в Пояснениях представлена первоначальная стоимость объектов и сумма начисленной амортизации по группам основных средств.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете: федер. закон Российской Федерации от 6.12.2011г. № 402-ФЗ // Консультант Плюс: комп. справ.правовая система [Электронный ресурс].
2. Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/08). Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н // Консультант Плюс: комп. справ.правовая система [Электрон. ресурс].
3. Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н. // Консультант Плюс: комп. справ.правовая система [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Учет основных средств: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н. // Консультант Плюс: комп. справ.правовая система [Электрон. ресурс].
5. Учет нематериальных активов: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 14/07). Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 г. № 153н // Консультант Плюс: комп. справ.правовая система [Электрон. ресурс].
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н // Консультант Плюс: комп. справ.правовая система

[Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждено приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н // Консультант Плюс: комп. справ.правовая система [Электрон. ресурс].
8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утверждены Приказом Министерства финансов РФ № 49 от 13 июня 1995 г. // Консультант Плюс: комп. справ.правовая система [Электрон. ресурс].
9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учеб.пособие: рек. УМО по образованию для студентов вузов / Под ред. Сигидова Ю.И., Трубилина А.И. - М.: Инфра-М, 2014.- 366 с.
10. Величковский А.В. Неопределенность и риск при оценке активов в бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО [Текст] / А.В. Величковский // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - № 9. – С. 25-29
11. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для СПО / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 423 с.
12. Довтаев С.А.Ш. Основные средства и нематериальные активы как капитал и проблемы их учета в условиях рынка [Текст]/ С.А.Ш. Довтаев, Р.М. Махмудов, Х.М. Махмудов // Наука и бизнес: пути развития. – 2014. – № 11 (41). – с. 75-79.
13. Ендовицкий Д.А. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета в контексте проблем учета капитала [Текст]/ Д.А. Ендовицкий, К.Н. Мокшина // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – №24. – С. 2-9
14. Ендовицкий Д.А. Переосмысление классификаций основных средств и оценка возможностей их применения в бухгалтерском учете [Текст]/ Д.А. Ендовицкий, К.Н. Мокшина // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – № 24. – с. 2-9
15. Кирьянова З.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник для бакалавров / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 428 с.
16. Климова Н.В. Направление совершенствования методики анализа состояния и эффективности использования основных средств [Текст]/ Н.В. Климова // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – № 6. – с. 22-30.
17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. [Текст]/ под ред. Кондраков Н.П. Учебное пособие. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра, 2013.- 640с.
18. Мокшина К.Н. Переосмысление основных средств как объекта бухгалтерского учета [Текст]/ К.Н. Мокшина // Социально- экономическое и по- литическое

- развитие территории: проблемы и решения: сборник статей II Междунар. науч.-практ. конф. – Пенза : Приволжский Дом знаний, 2013. – с. 50-52
19. Мокшина К.Н. Эволюция нормативного обеспечения учета основных средств в процессе его реформирования [Текст]/ К.Н. Мокшина // Современная экономика: проблемы и решения. – 2013. - №4. – с. 141-150
 20. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]: учебник / В. Ф. Палий. - 5-е изд. испр. и доп. - Москва : ИНФРА- М, 2012. – 512 с. - (Высшее образование: Бакалавриат).
 21. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учебник. / Г.В. Савицкая. – 16-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 536 с.
 22. Симонова З.Н. Бухгалтерский учет капитальных вложений [Текст]/ З.Н. Симонова, А.В. Фадеева // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. – 2015. - № 1. – С. 30-33
 23. Скамай Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия [Текст]: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 378 с.
 24. Сотникова Л. В. Годовая бухгалтерская отчетность: современные требования [Текст] / Л. В. Сотникова. - Москва: «Бухгалтерский учет», 2012. – 296 с.
 25. Фомичева Л.П. Бухгалтерская отчетность по новым формам [Текст] / Л.П. Фомичева // Бухгалтерский учет. – 2013. - № 1. – С. 62-74.
 26. Чупрова А.Ю. Методы анализа структуры и динамики внеоборотных активов, основных средств [Текст] / А.Ю. Чупрова, Е.В. Севостьянова // Актуальные вопросы экономики региона: анализ, диагностика и прогнозирование. Материалы VI Международной студенческой научно-практической конференции. – 2016. – с. 496-499.
 27. Шадрина Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник и практикум для СПО / Г. В. Шадрина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 431 с.