

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Анализ динамики состава и структуры имущества дает возможность установить размер абсолютного и относительного прироста или уменьшения всего имущества предприятия и отдельных его видов. Прирост (уменьшение) актива свидетельствует о расширении (сужении) деятельности предприятия.

Чтобы выжить в условиях рыночной экономики и не допустить банкротства предприятия, нужно хорошо знать, как управлять финансами, какой должна быть структура капитала по составу и источникам образования, какую долю должны занимать собственные средства, а какую – заемные.

Актуальность курсовой работы заключается в том, что ведение учета позволяет дать общую оценку изменения всего имущества предприятия, выделить внеоборотные (иммобилизованные) средства, изучить динамику структуры имущества.

Целью данной курсовой работы является изучение внеоборотных активов предприятия, на примере агентства недвижимости ОАО «АгроСмоленское», проведение анализа его деятельности и выявление резервов улучшения имущественного положения.

Исходя из поставленных целей, можно сформулировать задачи, которые необходимо рассмотреть при выполнении работы:

1. понятие внеоборотных активов;
2. классификация внеоборотных активов;
3. основные фонды предприятия;
4. амортизация основных фондов;
5. общая характеристика предприятия;
6. анализ эффективности использования основных фондов ОАО «АгроСмоленское»;
7. пути совершенствования использования основных средств в организации.

ГЛАВА 1. Понятие внеоборотных активов

1.1. Классификация внеоборотных активов

Внеоборотные активы предприятия — это **основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения.**[\[1\]](#)

1. Основные средства – это часть имущества предприятия, используемая в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг). Не относятся к основным средствам и учитываются в составе оборотных средств предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости, предметы стоимостью на дату приобретения не более стократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда независимо от срока их полезного использования.[\[2\]](#)

К основным средствам относятся:

здания и сооружения;

рабочие и силовые машины, оборудование;

измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника;

транспортные средства;

инструмент;

производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;

рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие основные средства.[\[3\]](#)

В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности предприятия земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

К основным средствам относятся капитальные вложения на улучшение земель (различные виды мелиоративных работ – осушение, орошение и т.д.) и в арендованные объекты основных средств.

В различных отраслях экономики структура основных средств может значительно отличаться, так как она отражает техническую оснащенность, особенности

технологии, специализации и организации производства в этих отраслях.[\[4\]](#)

Основные средства – это часть имущества предприятия, переносящего свою стоимость на вновь создаваемый продукт по частям за несколько производственных циклов.[\[5\]](#)

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на по первоначальной стоимости. Предприятие имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на счет добавочного капитала фирмы.[\[6\]](#)

2. Нематериальные активы

К нематериальным активам относят имущество, которое одновременно отвечает следующим условиям:

1. не имеет материально-вещественной (физической) структуры;
2. может быть идентифицировано (выделено, отделено) от другого имущества;
3. предназначено для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
4. используется в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
5. не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
6. способно приносить организации экономическую выгоду;
7. имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и исключительные права организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы и т.п.).[\[7\]](#)

К нематериальным активам при выполнении указанных условий относятся:

- А) произведения науки, литературы и искусства;
- Б) программы для ЭВМ;

- В) изобретения;
- Г) полезные модели;
- Д) селекционные достижения;
- Е) ноу-хау;
- Ж) товарные знаки и знаки обслуживания;
- З) иные объекты.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация организации.[\[8\]](#)

Деловая репутация организации – это разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и балансовой стоимостью ее имущества.[\[9\]](#)

Объектом нематериальных активов является положительная деловая репутация, которая рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод.

Отрицательная деловая репутация рассматривается как скидка с цены, предоставляемая покупателю, и учитывается как доходы будущих периодов.

Создание нематериальных активов (изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, товарных знаков, знаков обслуживания и др.) возможно:

- силами самих организаций (работниками организации);
- путем привлечения сторонних организаций.[\[10\]](#)

В данных договорах оговариваются отношения между исполнителем договора и заказчиком. Созданный нематериальный актив в данном случае является собственностью заказчика, который регистрируется собственником в Роспатенте, и на него должен быть получен патент (по изобретениям, промышленным образцам, селекционным достижениям) или свидетельство (на полезные модели, на товарный знак, знак обслуживания, программы для ЭВМ и базы данных).[\[11\]](#)

По договорам купли-продажи предприятия как имущественного комплекса в состав нематериальных активов включается деловая репутация организации.

На основании лицензионных договоров у организаций возникают права на использование нематериальных объектов, созданных и зарегистрированных другими лицами. По лицензионному договору обладатель патента или свидетельства обязан предоставить право другому лицу на использование нематериального актива в течение определенного срока на оговоренных в договоре условиях, а приобретатель обязан уплачивать платежи по данному договору. Лицензионные договоры должны быть зарегистрированы по правилам, установленным Роспатентом.[\[12\]](#)

По лицензии на право пользования можно получить право пользования природными ресурсами (недрами, земельными участками, находящимися в государственной или муниципальной собственности).[\[13\]](#)

По договору о передаче ноу-хау передается не право его использования, а само ноу-хау. Под ноу-хау понимается коммерческая информация, к которой нет свободного доступа и которая имеет определенную ценность. Договор о передаче ноу-хау не подлежит регистрации.

1.2. Основные фонды предприятия

К основным фондам относят:

здания – вид основных фондов, включающий архитектурно – строительные объекты, назначением которых является создание условий для труда, жилья, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей;

сооружения – объекты инженерной инфраструктуры; рабочие и силовые машины и оборудование – мелкие части капитала, которые используются в производстве товаров; измерительные и регулирующие приборы и устройств, вычислительная техника.[\[14\]](#)

В агентстве недвижимости ООО «Альянс-Недвижимость»[\[15\]](#) в перечень основных средств входят:

здания;

транспортные средства;

денежные средства;

вычислительная техника.

Основные фонды учитываются в натуральном и стоимостном выражении. Учет основных фондов в натуральном выражении необходимы для определения технического состава и баланса оборудования; для расчета производственной мощности предприятия и его производственных подразделений; для определения степени его износа, использования и сроков обновления.[\[16\]](#)

Исходными документами для учета основных фондов в натуральном выражении являются паспорта оборудования, рабочих мест, предприятия. В паспортах приводится подробная техническая характеристика всех основных фондов: год ввода в эксплуатацию, мощность, степень изношенности и т.д. В паспорте предприятия содержатся сведения о предприятии (производственный профиль, материально-техническая характеристика, технико-экономические показатели, состав оборудования и т.д.), необходимые для расчета производственной мощности.[\[17\]](#)

Стоимостная (денежная) оценка основных фондов необходима для определения их общей величины, состава и структуры, динамики, величины амортизационных отчислений, а также оценки экономической эффективности их использования.[\[18\]](#)

Существуют следующие виды денежной оценки основных фондов:

1. Оценка по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам, произведенным в момент создания или приобретения (включая доставку и монтаж), в ценах того года, в котором они изготовлены или приобретены.

2. Оценка по восстановительной стоимости, т.е. по стоимости воспроизводства основных фондов на момент переоценки. Эта стоимость показывает во сколько обошлось бы создание или приобретение в данное время ранее созданных или приобретенных основных фондов.

3. Оценка по первоначальной или восстановительной с учетом износа (остаточной стоимости), т.е. по стоимости, которая еще не перенесена на готовую продукцию.[\[19\]](#)

Остаточная стоимость основных фондов $F_{ост}$ определяется по формуле:

$$F_{ост} = F_{нач} * (1 - N_a * T_n),$$

где $F_{нач}$ - первоначальная или восстановительная стоимость основных фондов, руб.; N_a - норма амортизации, %; T_n - срок использования основных фондов.[\[20\]](#)

При оценке основных фондов различают стоимость на начало года и среднегодовую. Среднегодовая стоимость основных фондов $F_{срг}$ определяется по формуле:

$$F_{срг} = F_{нг} + F_{вв} * n_1 / 12 - F_{выб} * n_2 / 12,$$

где $F_{нг}$ - стоимость основных фондов на начало года, руб.; $F_{вв}$ - стоимость введенных основных фондов, руб.; $F_{выб}$ - стоимость выбывших основных фондов, руб.; n_1 и n_2 - количество месяцев функционирования введенных и выбывших основных фондов, соответственно.[\[21\]](#)

Для оценки состояния основных фондов применяются такие показатели, как коэффициент износа основных фондов, который определяется как отношение стоимости износа основных фондов к полной их стоимости; коэффициент обновления основных фондов, рассчитываемый как стоимость введенных основных фондов в течение года приходящаяся на стоимость основных фондов на конец года; коэффициент выбытия основных фондов, который равен стоимости выбывших основных фондов деленной на стоимость основных фондов на начало года.[\[22\]](#)

В процессе функционирования основные фонды подвергаются физическому и моральному износу. Под физическим износом понимается утрата основными фондами своих технических параметров. Физический износ бывает эксплуатационный и естественный. Эксплуатационный износ является следствием производственного потребления. Естественный износ происходит под воздействием природных факторов (температуры, влажности и т.п.).[\[23\]](#)

Моральный износ основных фондов является следствием научно-технического прогресса. Существуют две формы морального износа:

- форма морального износа, связанная с удешевлением стоимости воспроизводства основных фондов в результате совершенствования техники и технологии, внедрение прогрессивных материалов, повышения производительности труда.

- форма морального износа, связанная с созданием более совершенных и экономичных основных фондов (машин, оборудования, зданий, сооружений и т.д.).

[\[24\]](#)

Оценка морального износа первой формы может быть определена как разность между первоначальной и восстановительной стоимостью основных фондов. Оценка морального износа второй формы осуществляется путем сравнения приведенных затрат при использовании устаревших и новых основных фондов.

1.3. Амортизация основных фондов

Под амортизацией понимается процесс перенесения стоимости основных фондов на создаваемую продукцию. Осуществляется этот процесс путем включения части стоимости основных фондов в себестоимость произведенной продукции (работы). После реализации продукции предприятие получает эту сумму средств, которую использует в дальнейшем для приобретения или строительства новых основных фондов. Порядок начисления и использования амортизационных отчислений в народном хозяйстве устанавливается правительством.[\[25\]](#)

Различают сумму амортизации и норму амортизации. Сумма амортизационных отчислений за определенный период времени (год, квартал, месяц) представляет собой денежную величину износа основных фондов. Сумма амортизационных отчислений, накопленная к концу срока службы основных фондов, должна быть достаточной для полного их восстановления (приобретения или строительства).[\[26\]](#)

Величина амортизационных отчислений определяется исходя из норм амортизации. Норма амортизации - это установленный размер амортизационных отчислений на полное восстановление за определенный период времени по конкретному виду основных фондов, выраженный в процентах к их балансовой стоимости.[\[27\]](#)

Норма амортизации дифференцирована по отдельным видам и группам основных фондов. Для металлорежущего оборудования массой свыше 10т. применяется коэффициент 0,8, а массой свыше 100т. - коэффициент 0,6. По станкам металлорежущим с ручным управлением применяются коэффициенты: по станкам классов точности Н,П - 1,3; по прецизионным станкам класса точности А, В, С - 2,0; по станкам металлорежущим с ЧПУ, в том числе обрабатывающим центрам, автоматам и полуавтоматам без ЧПУ - 1,5. Основным показателем, предопределяющим норму амортизации, является срок службы основных фондов. Он зависит от срока физической долговечности основных фондов, от морального износа действующих основных фондов, от наличия в народном хозяйстве возможности обеспечить замену устаревшего оборудования.[\[28\]](#)

Норма амортизации определяется по формуле:

$$Na = (Фп - Фл) / (Тсл * Фп),$$

где Na - годовая норма амортизации, %;

$Фп$ - первоначальная (балансовая) стоимость основных фондов, руб.;

$Фл$ - ликвидационная стоимость основных фондов, руб.;

$Тсл$ - нормативный срок службы основных фондов, лет.[\[29\]](#)

Амортизируются не только средства труда (основные фонды), но и нематериальные активы. К ним относят: права пользования земельными участками, природными ресурсами, патенты, лицензии, ноу-хау, программные продукты, монопольные права и привилегии, торговые знаки, торговые марки и др. Амортизация по нематериальным активам исчисляется ежемесячно по нормам, установленным самим предприятием.[\[30\]](#)

Имущество предприятий, подлежащее амортизации объединяется в четыре категории:

1. Здания, сооружения и их структурные компоненты.
2. Легковой автотранспорт, легкий грузовой автотранспорт, конторское оборудование и мебель, компьютерная техника, информационные системы и системы обработки данных.
3. Технологическое, энергетическое, транспортное и иное оборудование и материальные активы, не включенные в первую и вторую категории.
4. Нематериальные активы.

Годовые нормы амортизации составляют[\[31\]](#):

для первой категории - 5%;

для второй категории - 25%;

для третьей категории - 15%;

для четвертой категории амортизационные отчисления осуществляются равными долями в течении срока существования соответствующих нематериальных активов. Если невозможно определить срок использования нематериального актива, то срок амортизации устанавливается в 10 лет.[\[32\]](#)

В целях создания экономических условий для активного обновления основных фондов и ускорения научно-технического прогресса признано целесообразным

применение ускоренной амортизации активной части (машин, оборудования и транспортных средств), т.е. полное перенесение балансовой стоимости этих фондов на создаваемую продукцию в более короткие сроки, чем это предусмотрено в нормах амортизационных отчислений. Ускоренная амортизация может производиться в отношении основных фондов, используемых для увеличения выпуска средств вычислительной техники, новых прогрессивных видов материалов, приборов и оборудования, расширение экспорта продукции.[\[33\]](#)

В случае списания основных фондов до полного перенесения их балансовой стоимости на себестоимость выпускаемой продукции недоначисленные амортизационные отчисления возмещаются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Эти денежные средства используются в таком же порядке, как и амортизационные отчисления.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «АГРОСМОЛЕНСКОЕ»

2.1. Общие сведения об исследуемой организации

Компания ОАО «АгроСмоленское».

Полное название: «АгроСмоленское», общество с ограниченной ответственностью.

Регион: Иркутская область, Иркутский район.

Фирма ОАО «АгроСмоленское» расположена по адресу: 664528, Иркутская область, Иркутский район, рп. Маркова, Энергетиков ул., д. 4. Директор — Преин Сергей Николаевич.

Компания ОАО «АгроСмоленское» осуществляет следующие виды деятельности (в соответствии с кодами ОКВЭД, указанными при регистрации):

- разведение пчел (Основной вид деятельности);
- сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях ;
- предоставление услуг в области растениеводства и животноводства, кроме ветеринарных услуг;
- предоставление услуг в области растениеводства;

- предоставление услуг, связанных с производством сельскохозяйственных культур (Дополнительный вид деятельности);
- сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях;
- растениеводство;
- овощеводство, декоративное садоводство и производство продукции питомников.

Компания работает в следующих отраслях промышленности (в соответствии с классификатором ОКОНХ):

- сельское хозяйство;
- сельскохозяйственное производство.

Фирма ООО «Агросмоленское» зарегистрирована 3 марта 1997 года. Регистратор – Межрайонная инспекция МНС России №12 по Иркутской области.

Организационно-правовая форма:

Общества с ограниченной ответственностью

Классификация по ОКОГУ:

Организации, учрежденные гражданами

Вид собственности:

Частная собственность

ОГРН: 1033802454619

ИНН: 3827010850

КПП: 382701001

ОКПО: 44264697

ОКАТО: 25212563000

2.2. Анализ эффективности использования основных фондов ОАО «АгроСмоленское»

Бухгалтерский учет предприятия ОАО «АгроСмоленское» ведется по рабочему плану счетов, разработанному на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с приказом Минфина РФ №91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»[\[34\]](#) и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденный приказом Минфина РФ.[\[35\]](#)

Срок полезного использования ОС определяется исходя из Общероссийского классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Госстандарта РФ № 359[\[36\]](#) и Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением РФ №1, а также в соответствии с Регламентом по определению сроков полезного использования ОС.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с приказом Минфина РФ №91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ (с последующими дополнениями и изменениями).[\[37\]](#)

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Общероссийского классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Госстандарта России №359 (с изменениями) и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1, а также в соответствии с Регламентом по определению сроков полезного использования основных средств.[\[38\]](#)

Учет арендованных и переданных в аренду основных средств осуществляется в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами, в том числе Приказом Минфина РФ №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».

Принятие на учет основных средств производится на основании документов, установленных Постановлением Госкомстата РФ №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», ответственность за оформление и своевременную передачу которых, в бухгалтерии возложена на материально-ответственных лиц, отвечающих за их сохранность.[\[39\]](#)

На предприятии ОАО «АгроСмоленское» применяются такие первичные документы как, акт приемки-передачи основных средств, акт о приемке оборудования, акт о выявленных дефектах, акт приемки-сдачи, акт на списание автотранспортных средств, инвентарные списки основных средств.

По основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начислении амортизации начинается с первого месяца, следующего за месяцем документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию указанных прав.[\[40\]](#)

Для организации бухгалтерского учета на предприятии ОАО «АгроСмоленское» и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств должен быть присвоен соответствующий инвентарный номер.

Первоначальную стоимость основных средств на предприятии ООО «АгроСмоленское» определяют в следующем порядке:

- 1.расходы, понесенные в связи с приобретением имущества, суммируются по факту и вносятся в единую систему учета;
- 2.при получении организацией имущества на безвозмездной основе, в систему учета оно вносится исходя из стоимости имущества, полученного на дату внесения о нем сведений;
- 3.стоимость имущества, приобретенного путем обмена на другое имущество по стоимости товаров, переданных или подлежащих передаче;
- 4.по согласованию с учредителями предприятия, имущество, приобретенное в качестве уставочного капитала (не менее 10 000 рублей);
5. затраты, понесенные в связи с рекламой для привлечения потенциальных покупателей списываются на общехозяйственные расходы по мере отпуска их в эксплуатацию;
- 6.при внесении каких - либо изменений в основные средства организации, к примеру, реконструкции здания, сооружения, покупки дополнительного оборудования к первоначальному, возможно внесение изменения стоимости основных средств;

7.сумма дополнительных затрат по доставке оборудования не требующего монтажа после его ввода в основные средства отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Способ начисления амортизации по ОС производится линейным способом.[\[41\]](#)

При проведении инвентаризации, как правило возможно выявление расхождений фактического состояния ОС с первоначальным внесением в базу, что отражается на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

1.приходование выявленных излишков осуществляется по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

2.недостача имущества и его порча в пределах установленных нормативными документами норм естественной убыли относится на расходы, сверх нормы – за счет виновных лиц.

Таблица 2.1. Анализ изменения поступления ОС

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Структура, в %.		
	1квартал 2015г.	2 квартал 2015г.	Изменение	Базисный год	Отчетный год	Изменение
Машины и оборудование	69	15403	+15334	8,7	91,6	+82,9
Транспортные средства	724	703	- 21	91,3	4,3	- 87
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	704	+704	-	4,1	+4,1
Итого:	793	16810	16017	100	100	

Из данных, приведенных в таблице 2.1. наглядно показано, что за период с первого по второй квартал 2015 года стоимость основных средств значительно увеличилась, чему предшествовало поступление оборудования в виде техники и оборудования во втором квартале 2015 года на 16017 тыс. руб.

Теперь перейдем непосредственно к расчетам показателей эффективности использования основных средств.

Сначала подсчитаем показатели фондоотдачи и фондоемкости.[\[42\]](#)

Фондоотдача (KF) за 1 квартал 2015 года:

$$KF = N / F_{\text{ср}} = 92 / 793 = 0,11$$

Фондоотдача (KF) за 2 квартал 2015 года:

$$KF = N / F_{\text{ср}} = 6454 / 16810 = 0,38$$

Показатель фондоемкости (Kf) является обратным показателем фондоотдачи.

Фондоемкость (Kf) за 1 квартал 2015 года:

$$Kf = F_{\text{ср}} / N = 793 / 92 = 8,6$$

Фондоемкость (Kf) за 2 квартал 2013 года:

$$Kf = F_{\text{ср}} / N = 16810 / 6454 = 2,6$$

Теперь подсчитаем экономию основных средств. Экономия основных средств характеризуется двумя показателями: абсолютная экономия основных средств и относительная экономия (перерасход) основных средств.

Абсолютная экономия основных средств составила:

$$\text{Эабс} = \text{ОПФ1} - \text{ОПФ0} = 16810 - 793 = 16017$$

Относительная экономия (перерасход) основных средств равна:

$$\text{Эотн} = \text{ОПФ1} - \text{ОПФ0} * \text{In} = 16810 - 793 * 6454 / 92 = -38820,67$$

Рентабельность основных средств определяется отношением прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов:

$$R_{\text{опф}} = P / \text{ОПФср}$$

Рассчитаем рентабельность основных средств за анализируемые периоды.

Рентабельность основных средств в 1 квартале 2015 года равнялась:

$$R_{\text{opf}} = P / \text{ОПФ}_{\text{ср}} = 8311 / 793 = 10,4$$

Рентабельность основных средств во 2 квартале 2015 года равнялась:

$$R_{\text{opf}} = P / \text{ОПФ}_{\text{ср}} = 78038 / 16810 = 4,64$$

Подводя итоги, отметим, что непосредственное использование основных средств в ОАО «АгроСмоленское» не признается достаточно эффективным, что обусловлено относительным приростом прибыли меньше относительного прироста стоимости основных средств.

Проведя анализ влияния использования основных фондов на объем продукции может осуществляться с помощью метода цепной подстановки и интегральным методом.[\[43\]](#)

Подытожим – ОАО «АгроСмоленское» недостаточно эффективно использует основные средства, находящиеся на балансе организации.

Однако, считаем необходимым отметить тот факт, что за достаточно короткий анализируемый период в ОАО «АгроСмоленское» произошло резкое увеличение основных средств на сумму 16017 тыс. руб., что обусловлено поступлением оборудования во втором квартале 2015 на общую сумму 15334 тыс. руб., что таким образом, в дальнейшем может сыграть положительно на деятельности ОАО в ближайшем будущем. При активном применении как уже находившихся на балансе предприятия, так и вновь поступивших основных средств, положительным последствием может стать увеличение объема выполненных работ организацией.

2.3. Пути совершенствование использования основных средств в организации

При изучении себестоимости продукции, просто считается необходимым проводить анализ основных средств (ОС), а также порядок и необходимость распределения и использования полученной организацией прибыли при анализе объема выпуска продукции и инвестиционных проектов. При должной оснащенности предприятия оборудованием, но опять же отметим, что даже при наличии оборудования, оно не должно просто находиться на балансе организации, а обязательно должно быть эффективно введено в эксплуатацию, только в таком случае финансовое

положение организации будет значительно улучшено.

Фондоотдача – показатель, благодаря которому возможно определить эффективность использования основных средств, таким образом данный показатель является наиболее важным при определении использования ОС.[\[44\]](#)

Повышение фондоотдачи основных производственных фондов достигается за счёт следующих факторов, которые можно объединить в следующие группы:

1) факторы, отражающие уровень непосредственного использования действующих основных средств по времени и мощности: повышение сменности, снижение внутрисменных простоев, повышение производительности машин, оборудования и транспортных средств, своевременная и комплектная поставка материалов, конструкций и деталей, оборудования, подлежащего монтажу;

2) факторы, отражающие организационные меры и управление: совершенствование организационной структуры управления, уровень концентрации, уровень специализации, совершенствование планирования и управления, постоянное осуществление научной организации труда, внедрение автоматизированных систем управления, внедрение прогрессивных форм организации труда;

3) факторы, отражающие социальные и экономические условия работающих в ООО «АгроСмоленское» уровень квалификации рабочих, производственные условия для выполнения работ, совершенствование учёта, контроля и анализа работы парка машин и механизмов, бытовые условия, материальное стимулирование работающих, моральное стимулирование работающих за лучшее использование основных производственных фондов;

4) факторы, выражающие влияние обновления основных фондов в процессе их воспроизводства: фондоёмкость, выбытие основных фондов вследствие морального и физического износа, темпы обновления основных фондов, общая структура фондов, структура фондов по их группам.

При проведении оценки учетной политики на предприятии, выявлено, что, согласно проведенной оценки на предприятии, в учетной политике сведения об учете и налогообложении недостаточно раскрыты.

Что обусловлено тем, что при проведении хозопераций на счетах фирмы данные часто отображаются чуть позже, чем следует, а также сдача отчетов бухгалтером

для налоговой службы и органы статистики, к сожалению, не всегда осуществляются вовремя. Таким образом, появляется необходимость для разработки налогового регистра, что, в свою очередь, позволит обеспечить быстро и в полном объеме осуществить сбор об объектах основных средств.[\[45\]](#)

Регистры бухгалтерского учета могут вестись в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на машинных носителях информации.

При ведении регистров бухгалтерского учета на машинных носителях информации должна быть предусмотрена возможность их вывода на бумажные носители информации.

Формы регистров бухгалтерского учета разрабатываются и рекомендуются Министерством финансов Российской Федерации, органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, или федеральными органами исполнительной власти, организациями при соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета.

Проведенные хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

При осуществлении хранения регистров бухгалтерского учета защита данных должна быть обеспечена в должной мере от несанкционированного доступа. При обнаружении ошибок в регистре бухгалтерского учета, устранение их должно быть проведено незамедлительно, с учетом обоснования необходимости своих действий и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, в т.ч. должна быть указана дата внесения изменений.

Данные, входящие в регистр бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности организации трактуются, как документы, обладающие коммерческой, а порой и государственной тайной.[\[46\]](#)

При получении доступа к информации, обладающей коммерческой тайной, лица, обязаны обеспечить сохранность такой информации и воспрепятствовать ее

разглашению, в противном случае, за данное деяние предусмотрена уголовная ответственность в связи с законодательством Российской Федерации.

Регистры учета состояния единицы налогового учета являются источником систематизированной информации о состоянии показателей объекта учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

Ведение регистра должно обеспечить отражение информации о состоянии объекта учета на каждую текущую дату и изменении состояния объектов налогового учета во времени.

Информация, которая содержится в регистрах бухгалтерского учета, необходима для формирования отчета, исходя из суммированных расходов, подлежащих учету в составе того или иного элемента затрат в отчетном периоде.

Непосредственно, сам регистр бухгалтерского учета вводится для того, чтобы осуществить сбор информации о наличии и движении имущества организации, которое признано основными средствами в составе амортизируемого имущества, данные о котором подлежат налогообложению.

При начале использования основных средств, данные действия необходимо сразу же занести в регистр.[\[47\]](#)

Аналитический учет, содержащий информацию, установленную статьей 323 НК, ведется по каждому объекту основных средств в разрезе следующих показателей:

- 1.«Наименование объекта». Указывается признак, идентифицирующий объект основного средства (инвентарный номер или другое);
2. «Дата приобретения». Показатель формируется в момент признания имущества в качестве амортизируемого (ввода объекта в эксплуатацию);
3. «Первоначальная стоимость». При формировании показателя используются данные аналитического регистра-расчета Формирование стоимости объекта учета. Для основных средств, приобретенных до вступления главы 25 НК в силу установлен особый порядок формирования первоначальной стоимости;
- 4.«Изменение первоначальной стоимости». Показатель заполняется в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 257 НК (плюс - в случаях достройки, дооборудования, амортизации, реконструкции, технического перевооружения, минус - при частичной ликвидации) на основании данных аналитического регистра-

расчета «Формирование стоимости объекта учета». Используется при определении суммы амортизации, остаточной и базовой стоимости основного средства;

5.«Амортизационная группа». Отнесение объекта к конкретной амортизационной группе производится в соответствии со статьей 258 НК РФ.[\[48\]](#) Используется для информации налоговой отчетности (Приложение 3 к листу 02 Декларации по налогу на прибыль), а также для определения суммарной стоимости имущества по амортизационным группам для расчета норматива на ремонт;

6. «Срок полезного использования». Значение показателя представляет количество месяцев полезной эксплуатации, определенное руководителем организации в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, к которой относится вводимый в эксплуатацию объект имущества (пункт 1 статьи 258 НК) Показатель формируется в момент ввода объекта в эксплуатацию и в дальнейшем изменению не подлежит. Используется при определении суммы амортизации, даты окончания начисления амортизации и срока списания базовой стоимости объекта;

7.«Применение специального коэффициента». Формируется при вводе объекта в эксплуатацию (в соответствии с положениями пунктов 7, 8, 9, 10 статьи 259 НК РФ) на основании распоряжения руководителя организации об учетной политике в целях налогообложения по конкретному объекту основных средств. Используется при определении суммы амортизации;

8.«Дата начала применения понижающего коэффициента». Поскольку (в соответствии с пунктом 10 статьи 259 НК РФ) применение понижающего коэффициента является элементом учетной политики, то организация имеет право изменения решения о применении понижающего коэффициента или изменении его величины с начала следующего отчетного налогового периода;

9.«Дата начала начисления амортизации (может не совпадать с датой приобретения)». Данный показатель должен использоваться для определения первого месяца начисления амортизации с учетом. Формируется при вводе основного средства в эксплуатацию или при выполнении иных установленных законодательством условий (пункты 8 и 9 статьи 258 НК РФ).

Благодаря регистру достаточно просто отследить движение и использование основных средств, но прежде всего, возможность нахождения каких-либо ошибок и своевременное их исправление выходит на первый план, так как невозможно не учесть присутствие человеческого фактора, так как человеку, как и технике

свойственно ошибаться и давать сбой, соответственно.

Заключение

На современном этапе развития нашей экономики вопрос анализа имущественного положения предприятия является очень актуальным. От имущественного положения предприятия зависит во многом успех его деятельности. Поэтому анализу имущественного положения предприятия должно уделяться много внимания.

По результатам анализа, проведенного по предприятию ООО «Альянс-Недвижимость» были намечены пути повышения эффективности использования активов предприятия.

Необходимо принимать меры по повышению эффективности использования основных средств, нужно определить основные приоритетные направления повышения использования основных средств и рассчитать первоочередные меры на результативные показатели.

Необходимо более тщательно подходить к вопросу о формировании оборотных активов и особое внимание уделить эффективному управлению запасами. Нужно проследить, чтобы не было необоснованного отвлечения активов из производственного оборота. Эффективное управление запасами позволяет уменьшить производственные потери из-за дефицита материалов.

Для уменьшения дебиторской задолженности на предприятии должны постоянно вестись работы по ускорению платежей путём совершенствования расчётов, заключению договоров с полной или частичной предоплатой, активно применяться вексельная форма расчётов, приниматься меры по взысканию задолженности в виде штрафов, пени, а также через судебные органы и т.д.

Список использованных источников

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. - №32.- Ст.258.

Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252).

Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 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 N 2689).

Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»
(Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252).

«Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359 «О принятии Общероссийского классификатора основных фондов».

Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359 «О принятии Общероссийского классификатора основных фондов».

Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Абрютина М.С. Экономика предприятия: учебник. - М.: Дело и Сервис, 2011.-659с.

Алексеев А.Ю. Роль бухгалтерского учёта производственных запасов в системе внутреннего контроля// Все для бухгалтера, 2014.- № 2.- С.54-55.

Арефьева Ю. В. Бухгалтерский учет в торговле: учеб. пособие для вузов. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 459с.

Бочкарёва И.И. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для вузов / И.И.Бочкарёва/ под ред. Соколова Я.В. - 6-е изд., перераб и доп. - М.: Проспект, 2014. - С294-295.

Булатов М. А. Теория бухгалтерского учета: учеб. Пособие. - М. : Экзамен, 2012. - 632с.

Бровкина Н.Д., Кулинина Г. В. Практический аудит : учебное пособие. - М.: ЮНИТИ , 2012. - 362с.

Бычкова С.М. Материально-производственные запасы: отражение в учетной политике организации / Бычкова С.М. Макарова Н.Н. // Аудиторские ведомости. - 20013. - № 6.- С.63-65.

Васильева Л. С. Финансовый анализ: учеб. для вузов. - М. : КНОРУС, 2007. - 348с.

Гизатуллин М. И. Строительство. Бухгалтерский и налоговый учет. - М. : ГроссМедиа, 2007. - 295с.

Голубева Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: Издательский центр, 2011.- 538с.

Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности : практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - 4-е изд., перераб. - М.: Дело и Сервис, 2014. - 169с.

Захарова И. В. Бухгалтерский учет амортизации: начисление амортизации и износа учеб.-практ. пособие. - М.: Экзамен, 2005. - 274с.

Зимакова Л.А. Совершенствование организации контроля за производственными ресурсами на предприятии // Экономический анализ: теория и практика. - 2012, № 4. - С.65-67.

Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету.- М.: Эксмо, 2014. - 569с.

Карелин В. С. Финансы корпораций учеб. Пособие для ВУЗов. - М. : Дашков и К, 2007.- 419с.

Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: АБАК, 2013. - 863с.

Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. - М.: Велби, 2014.- 482с.

Когденко В. Г. Экономический анализ: учеб. пособие для вузов. - М.:Юнити, 2011. - 538с.

Козлова Е. П. Бухгалтерский учет в организациях. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 496с.

Лисович Г. М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: учеб. для вузов. - М. : Финансы и статистика, 2014. - 336с.

Малютин П.А. Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя. -М.: Эксмо, 2014. -698с.

Мартынова И.Н. Бухгалтерский учет : просто о сложном / И.Н. Мартынова // Современный самоучитель: бухучет, налоги и документооборот / под ред. Г.Ю. Касьянова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Аргумент, 2013. – 852с.

Митюкова Э.С. Существенность и аудиторский риск // Главбух, 2014.- №5 - 72-73с.

Нитецкий В.В. Аудит: предпринимательство или юридический процесс // Законодательство ,2014.- №4 – 28с.

Незамайкин В. Н. Финансы организаций: менеджмент и анализ: учеб. Пособие. - М. : ЭКСМО, 2014. – 347с.

Павлова Л. Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия: учеб. для вузов. - М.: Банки и биржи : ЮНИТИ, 1995. -368с.

Пашигорева Г.И. Цели и задачи управленческого учета/ Пашигорева Г.И. , О.С.Савченко // Бухгалтерский учет, - 2014.- № 19.- 33с.

Пипко В.А. Бухгалтерский учет и аудит внеоборотных активов: учеб.-метод. Пособие. - М.: Финансы и статистика, 2012. – 298с.

Пласкова Н.С. Экономический анализ : учеб. Пособие для вузов. - М.: Эксмо, 2013. – 459с.

Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие для вузов. – 4-е изд. – М.: КНОРУС, 2014. – 320с.

Ройбу А. В. Бухгалтерский учет с учетом нового законодательства. - М. : ЭКСМО, 2005. – 482с.

Савицкая Г.В. Экономический анализ : учеб. Пособие для вузов. – 17-е изд., перераб. и доп. – М.: Новое знание, 2013. –С. 621- 624.

Селезнева Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учеб. Пособие. - М. : ЮНИТИ, 2007. – 369с.

Федотова М.А. Основы оценки стоимости имущества : учеб. пособие для вузов / М.А Федотова, Тазихтняя Т.В /Финансовая акад. При Правительстве РФ. – М.: Кнорус, 2011. – 276.

Часова О. В. Финансовый бухгалтерский: учет учеб. Пособие. - М. : Финансы и статистика, 2007. – 487с.

Шеремет В. Л. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие для вузов. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 568с.

Щербаков В. А. Краткосрочная финансовая политика: учеб. пособие для вузов. – М.: Кнорус, 2013. – 398с.

Альянс – недвижимость [Электронный ресурс]. - Режим доступа:
<http://www.realtyvision.ru/agencies/850/>.- 23.02.2016.

Кузьмина Ж.В. Инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов [Электронный ресурс].- М.: Российский налоговый курьер, 2014 .- №8.

1. Бычкова С.М. Материально-производственные запасы: отражение в учетной политике организации / Бычкова С.М. Макарова Н.Н. // Аудиторские ведомости. – 20013. - № 6.- С.63-65. [↑](#)
2. Голубева Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: Издательский центр,2011.- 538с. [↑](#)
3. Бочкарёва И.И. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для вузов / И.И.Бочкарёва/ под ред. Соколова Я.В. – 6-е изд., перераб и доп. – М.: Проспект, 2014. – С294-295. [↑](#)
4. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету.- М.: Эксмо, 2014. – 569с. [↑](#)
5. Когденко В. Г. Экономический анализ: учеб. пособие для вузов. – М.:Юнити, 2011. – 538с. [↑](#)
6. Пласкова Н.С. Экономический анализ : учеб. Пособие для вузов. - М.: Эксмо, 2013. – 459с. [↑](#)
7. Пашигорева Г.И. Цели и задачи управленческого учета/ Пашигорева Г.И. , О.С.Савченко // Бухгалтерский учет, - 2014.- № 19.- 33с. [↑](#)

8. Зимакова Л.А. Совершенствование организации контроля за производственными ресурсами на предприятии // Экономический анализ: теория и практика. - 2012, № 4. - С.65-67. [↑](#)
9. Щербаков В. А. Краткосрочная финансовая политика: учеб. пособие для вузов. - М.: Кнорус, 2013. - 398с. [↑](#)
10. Алексеенко А.Ю. Роль бухгалтерского учёта производственных запасов в системе внутреннего контроля// Все для бухгалтера, 2014.- № 2.- С.54-55. [↑](#)
11. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. - М.: Велби, 2014.- 482с. [↑](#)
12. Пипко В.А. Бухгалтерский учет и аудит внеоборотных активов: учеб.-метод. Пособие. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 298с. [↑](#)
13. Ройбу А. В. Бухгалтерский учет с учетом нового законодательства. - М. : ЭКСМО, 2005. - 482с. [↑](#)
14. Пашигорева Г.И. Цели и задачи управленческого учета / Пашигорева Г.И., Савченко О.С. // Бухгалтерский учет, 2014, № 7, С. 39. [↑](#)
15. Альянс – недвижимость [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.realtyvision.ru/agencies/850/>.- 23.02.2016 [↑](#)
16. Шеремет В. Л. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие для вузов. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 568с. [↑](#)
17. Селезнева Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учеб. Пособие. - М. : ЮНИТИ, 2007. - 369с. [↑](#)
18. Булатов М. А. Теория бухгалтерского учета: учеб. Пособие. - М. : Экзамен, 2012. - 632с. [↑](#)

19. Малютин П.А. Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя. –М.: Эксмо, 2014. -698с. [↑](#)
20. Кузьмина Ж.В. Инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов [Электронный ресурс].- М.: Российский налоговый курьер, 2014 .- №8. [↑](#)
21. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности : практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. – М.: Дело и Сервис, 2014. – 169с. [↑](#)
22. Часова О. В. Финансовый бухгалтерский: учет учеб. Пособие. - М. : Финансы и статистика, 2007. – 487с. [↑](#)
23. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие для вузов. – 4-е изд. – М.: КНОРУС, 2014. – 320с. [↑](#)
24. Савицкая Г.В. Экономический анализ : учеб. Пособие для вузов. – 17-е изд., перераб. и доп. – М.: Новое знание, 2013. –С. 621- 624. [↑](#)
25. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: АБАК, 2013. – 863с. [↑](#)
26. Захарова И. В. Бухгалтерский учет амортизации: начисление амортизации и износа учеб.-практ. пособие. - М.: Экзамен, 2005. – 274с. [↑](#)
27. Карелин В. С. Финансы корпораций учеб. Пособие для ВУЗов. - М. : Дашков и К, 2007.- 419с. [↑](#)
28. Незамайкин В. Н. Финансы организаций: менеджмент и анализ: учеб. Пособие. - М. : ЭКСМО, 2014. – 347с. [↑](#)
29. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: АБАК, 2013. – 863с. [↑](#)

30. Федотова М.А. Основы оценки стоимости имущества : учеб. пособие для вузов / М.А Федотова, Тазихтная Т.В /Финансовая акад. При Правительстве РФ. – М.: Кнорус, 2011. – 276. [↑](#)
31. Васильева Л. С. Финансовый анализ: учеб. для вузов. - М. : КНОРУС, 2007. - 348с. [↑](#)
32. Камышанов П.И. . Практическое пособие по бухгалтерскому учету .- М.: Эксмо, 2014. – 569с. [↑](#)
33. Арефьева Ю. В. Бухгалтерский учет в торговле: учеб. пособие для вузов. - М.: Финансы и статистика, 2013. – 459с. [↑](#)
34. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252). [↑](#)
35. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 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 N 2689). [↑](#)
36. Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359 «О принятии Общероссийского классификатора основных фондов». [↑](#)
37. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252). [↑](#)
38. «Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359 «О принятии Общероссийского классификатора основных фондов». [↑](#)
39. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». [↑](#)

40. Козлова Е. П. Бухгалтерский учет в организациях. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 496с. [↑](#)
41. Павлова Л. Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия: учеб. для вузов. - М.: Банки и биржи : ЮНИТИ, 1995. -368с. [↑](#)
42. Мартынова И.Н. Бухгалтерский учет : просто о сложном / И.Н. Мартынова // Современный самоучитель: бухучет, налоги и документооборот / под ред. Г.Ю. Касьянова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Аргумент, 2013. - 852с. [↑](#)
43. Абрютина М.С. Экономика предприятия: учебник. - М.: Дело и Сервис,2011.- 659с. [↑](#)
44. Митюкова Э.С. Существенность и аудиторский риск // Главбух, 2014.- №5 - 72-73с. [↑](#)
45. Лисович Г. М. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях: учеб. для вузов. - М. : Финансы и статистика, 2014. - 336с. [↑](#)
46. Гизатуллин М. И. Строительство. Бухгалтерский и налоговый учет. - М. : ГроссМедиа, 2007. - 295с. [↑](#)
47. Нитецкий В.В. Аудит: предпринимательство или юридический процесс // Законодательство ,2014.- №4 - 28с. [↑](#)
48. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2000. - №32.- Ст.258.
[↑](#)