

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Значимым участком финансовой работы в организации является определение износа главных средств.

Поступление основных средств реализуется по следующим каналам: путём передачи учредителями акционерного общества объектов в счёт их взносов в уставной капитал, через капитальные вложения, при безвозмездном получении от физических и юридических лиц.

В практике Российской Федерации отличаются финансовые вложения предприятий и долгосрочные инвестиции. Мотивом общей политической нестабильности и высоких темпов инфляции и в стране считается тот факт, что, часть финансовых ресурсов сконцентрирована в операциях с ЦБ и валютой и в торговой сфере.

Наиболее состоятельные участники, среди которых находятся крупные банки, финансовые и промышленно-инвестиционные корпорации, а также Правительство РФ, могут позволить в долгосрочные проекты вкладывать средства. На инвестиционную активность организации воздействует много внешних и внутренних факторов. Уровень результативности реализуемых капитальных вложений не очень высок.

Вышеуказанные факты подчеркивают своевременность и актуальность рассматриваемой темы.

Цель курсовой работы технично и просто изложить основы практических и теоретических знаний в области темы курсовой работы, по специальности финансовый менеджмент.

Задачи курсовой работы:

- Анализировать теоретические основы вне-оборотных активов предприятия;
- Рассмотреть учет вне-оборотные активы на примере предприятия ОАО "Наш Электромонтаж";
- Найти пути совершенствования применения вне-оборотных активов.

Объект исследования - ОАО “Наш Электромонтаж”, за период 2013-2014гг.

Предметом исследования являются вне-оборотные активы предприятия как категория экономики.

Курсовая работа состоит из введения текстовой части, заключения и списка использованной литературы.

1.

Теоретические основы управления вне-оборотными активами

1.

Понятие и классификация вне-оборотных активов

Под вне-оборотными активами понимается часть имущества, которая оборачивается в течение периода, который превышает 12 месяцев. Другими словами превращение цены в денежные средства данной группы активов по частям происходят, понемногу в течение длительного периода.[\[1\]](#)

Это присуще вне-оборотным активам характер участия в циклах и функционирования деятельности организации. С точки зрения финансов, данные активы точнее было бы называть не мобильными.[\[2\]](#)

Вне-оборотные активы объясняют объединение имущественных ценностей организации. Эти ценности участвуют многократно перенося на продукцию примененной стоимости частями и процессе хозяйственной деятельности.[\[3\]](#)

В состав вне-оборотных активов предприятия входят следующие их виды:

- другие виды вне-оборотных активов;
- долгосрочные финансовые вложения;
- незавершенные капитальные вложения;
- нематериальные активы;
- оборудование, предназначенное к монтажу;
- основные средства.[\[4\]](#)

Вне-оборотные активы могут объясняться следующими позитивными особенностями	
1	они практически не подвержены потерям от инфляции, а, следовательно, лучше защищены от нее
2	им присущ меньший коммерческий риск потерь в процессе операционной деятельности предприятия; они практически защищены от недобросовестных действий партнеров по операционным коммерческим сделкам.
3	эти активы способны генерировать стабильную прибыль, обеспечивая выпуск различных видов продукции в соответствии с конъюнктурой товарного рынка.
4	они способствуют предотвращению (или существенному снижению) потерь запасов товарно-материальных ценностей предприятия в процессе их хранения.
5	Им присущи большие резервы существенного расширения объема операционной деятельности в период подъема конъюнктуры товарного рынка.

Тем не менее, в процессе операционного применения, вне-оборотные активы имеют последовательность недостатков	
1	они подвержены моральному износу, в связи с чем, даже будучи временно выведенными из эксплуатации, эти виды активов теряют свою стоимость
2	они тяжело поддаются оперативному управлению, так как слабо изменчивы в структуре в коротком периоде;
3	в подавляющей части они относятся к группе слабо-ликвидных активов и не могут служить средством обеспечения потока платежей, обслуживающего операционную деятельность предприятия

Многообразие элементов и видов вне-оборотных активов устанавливает надобность их классификации в целях обеспечения управления. Эта классификация, с позиций финансового менеджмента, основана по следующим признакам:

- по формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования;
- по функциональным видам;
- по характеру владения;
- по характеру обслуживания отдельных видов деятельности предприятия.[\[5\]](#)

В соответствии с данной классификацией объединяются методы и формы финансового управления вне-оборотными активами в процессе реализации финансовых операций.[\[6\]](#)

- 1.

Методы управления вне-оборотными активами

В системе реализации и формирования системы управления операционными вне-оборотными активами организации одной из наиболее существенных функций финансового управления является обеспечение эффективного и своевременного их обновления, финансовый менеджмент обновлением вне-оборотных активов зависимо общим целям системы управления данными активами, конкретизируя в этой области управленческие решения.[\[7\]](#) Последовательность принятия и разработки управленческих решений по обеспечению амортизации операционных вне-оборотных активов организации характеризуется основными этапами, к ним относятся:

А) Формирование нужной степени интенсивности амортизации отдельных групп операционных вне-оборотных активов организации.[\[8\]](#)

Насыщенность обновления операционных вне-оборотных активов обуславливаться двумя главными факторами - их моральным и физическим износом. В процессе подобных форм износа вне-оборотные активы постепенно свои первоначальные функциональные свойства утрачивают, и их последующее применение в операционном процессе организации становится или экономически нецелесообразным, или технически невозможным.[\[9\]](#)

Функциональные свойства некоторых форм вне-оборотных активов, которые были утрачены в связи с физическим износом, в установленной степени восстановлению методом их ремонта подлежат. Если же сравнительная потеря этих свойств (которая проявляется в неспособности выпустить продукцию с современного уровня

качества и с той же производительностью) связана с моральным износом, то по критериям экономическим соответственные виды вне-оборотных активов спрашивают замены их аналогами и более современными.[\[10\]](#)

Скорость потери вне-оборотными активами первоначальных своих свойств и функциональности, под влиянием морального и физического износа, а соответственно и степень интенсивности их амортизации, во многом обуславливаются индивидуальными условиями их применения в процессе операционной деятельности организации.[\[11\]](#)

В соответствии с данными условиями индивидуализируются и нормы амортизации различных форм операционных вне-оборотных активов (в определенных пределах). Настоящая индивидуализация норм обновления, назначающая степень интенсивности амортизации некоторых групп операционных вне-оборотных активов, объясняет политику обновлений в организации.[\[12\]](#)

Амортизационная политика организации собой представляет составную часть политики общего управления операционными вне-оборотными активами, которая заключается в индивидуализации степени интенсивности их освежения в соответствии с особенностями их эксплуатации в процессах операционной работы.[\[13\]](#)

Амортизационная политика организация в значительном уровне отображает амортизационную политику государства на многообразных периодах его развития экономически. Она основывается на определенных государством принципах, нормах и методах амортизационных отчислений.[\[14\]](#)

Тем не менее, каждая организация имеет право свою амортизационную политику индивидуализировать, учитывая определенные факторы, которые определяют параметры политики.[\[15\]](#)

В процессе выработки амортизационной политики организации, определяющей степень интенсивности подновления отдельных групп операционных вне-оборотных активов, придается значение следующим основным факторам:

- инвестиционная активность организации;
- методы отображения в учете реальной цены применяемых нематериальных активов и основных средств;

- объем применяемых производственных собственных нематериальных активов и основных средств;
- темпы инфляции;
- структура и состав применяемых основных средств;
- реальный срок применения организацией амортизируемых активов;
- законодательством разрешенные способы амортизации.[\[16\]](#)

Учет вышеуказанных факторов дает возможность организации выбрать соответствующие формы амортизации отдельных групп операционных внеоборотных активов, в большей степени отображающие специфику их применения в операционных процессах.[\[17\]](#)

В отечественной современной практике существуют два основных метода ослабления вне-оборотных активов:

- метод прямолинейной амортизации, который определяется по следующей формуле:

$$НА = 100 \div ПИ; (1.1.)$$

где На - годовая норма амортизации, в %;

ПИ - предполагаемый (или нормативно установленный)

период использования (службы) актива в годах.

В практике финансового менеджмента, в современном мире, в нашей стране данный метод ослабления основной.[\[18\]](#)

- ускоренная амортизация.

Надлежит отметить, что метод ускоренного ослабления, в реальной практике, может быть применен и в процессах списания цены нематериальных активов. Подобная возможность обуславливается тем, что сроки полезного применения этих активов (а также и размеры норм ослабления) организация определяет самостоятельно.[\[19\]](#)

Применение метода ускоренного ослабления дает несомненный результат и должно получать широкое распространение, в случае выработки обновленной политики организации.[\[20\]](#)

Во-первых, применение этого способа начисления ослабления способствует учащению инновационных процессов в организации, так как дает возможность быстрее обновить парк механизмов и машин, многообразных форм нематериальных активов.

Во-вторых, применение этого способа дает возможность существенно ускорить процесс выработки финансовых собственных ресурсов за счет внутренних источников, а также способствует повышению возвратного чистого финансового потока в грядущих периодах.

В-третьих, ускоренное обновление дает возможность уменьшить сумму налога на доход, уплачиваемую организацией.

В-четвертых, ускоренное обновление активов считается одним из результативных методов противодействия на реальную стоимость накапливаемого обновляемого фонда, отрицательному влиянию инфляции.[\[21\]](#)

Б) Определение нужного объема амортизации операционных вне-оборотных активов в грядущем периоде. Амортизация операционных вне-оборотных активов организации может реализовываться на расширенной или простой основе, отражая процесс расширенного или простого их воспроизводства.[\[22\]](#)

Простое производство операционных вне-оборотных активов реализовывается по мере морального и физического износа амортизации операционных вне-оборотных активов, в границах суммы накопленной амортизации, по следующей формуле определяется:

где $OBA_{прос}$ - необходимый объем обновления
операционных внеоборотных активов предприятия в
процессе простого их воспроизводства;

$СВф$ - первоначальная восстановительная
стоимость операционных внеоборотных активов,
выбывающих в связи с физическим их износом;

$СВм$ - первоначальная восстановительная
стоимость операционных внеоборотных активов,
выбывающих в связи с моральным их износом.

[23]

Расширенное производство операционных вне-оборотных активов реализуется с учетом надобности формирования новых форм их за счет суммы накопленного обновления и иных финансовых источников.

В процессе расширенного воспроизводства вне-оборотных активов, нужный объем амортизации операционных устанавливается по следующей формуле:

$$OBA_{расш} = OПова - ФНова + СВф + СВм ; (1.3.)$$

где $OBA_{расш}$ - необходимый объем обновления операционных внеоборотных активов предприятия в процессе расширенного их воспроизводства;
 $OПова$ - общая потребность предприятия в операционных внеоборотных активах в предстоящем периоде (алгоритм ее расчета был рассмотрен ранее);
 $ФНова$ - фактическое наличие используемых операционных внеоборотных активов предприятия на конец отчетного (начало предстоящего) периода;
 $СВф$ - стоимость операционных внеоборотных активов, выбывающих в предстоящем периоде в связи с физическим их износом;
 $СВм$ - стоимость операционных внеоборотных активов, выбывающих в предстоящем периоде в связи с моральным их износом.

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

2. Анализ вне-оборотных активов и действенность их применения на предприятии ОАО "Наш Электромонтаж"

2.1. Анализ вне-оборотных активов на предприятии ОАО "Наш Электромонтаж"

Вне-оборотные активы	2010 г.		2011 г.		Отклонение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1. Нематериальные активы	2500	8,3	3000	7,9	+500	-0,4
2. Основные средства	17500	58,3	25000	65,8	+7500	+7,5
3. Незавершенное строительство	4000	13,4	7500	6,6	-1500	-6,8
4. Долгосрочные финансовые вложения	6000	20	7500	19,7	+1500	-0,3
Итого	30000	100	38000	100	+8000	

Динамика и структура вне-оборотных активов ОАО "Наш Электромонтаж"

По данным таблицы заметно, что за анализируемый период времени сумма вне-оборотных активов выросла на 26,6% ($38000/30000*100-100$). Данное изменение было вызвано в основном увеличением сумм главных средств на 1500 тысяч рублей, это может свидетельствовать о расширении деятельности организации.

В целом, динамика структуры вне-оборотных активов такова	
1	доля нематериальных активов снизилась с 8,3% до 7,9%;
2	доля основных средств увеличилась с 58,3% до 65,8%;
3	доля незавершенного строительства снизилась на 6,8%;
4	доля долгосрочных финансовых вложений снизилась на 0,3%.

При анализе, особое внимание уделяется исследованию состояния, структуры и динамики главных средств, имеющих большой удельный вес в долгосрочных активах предприятия.[\[24\]](#)

Материальные активы в форме трудовых средств, многократно участвующих в процессе коммерческой деятельности, составляют главные фонды торговых организаций. [\[25\]](#)

Главные фонды оцениваются как в натуральных, так и в стоимостных показателях. [\[26\]](#) Более распространена стоимостная оценка, позволяющая совершать следующие действия:

- определять общий размер структуру и состав главных фондов;
- начисление амортизации;
- сопоставление качественных различных и неоднородных частей главных фондов;
- определение величины издержек обращения, которые связаны с функционированием главных фондов;
- выявление степени результативности применения главных фондов.[\[27\]](#)

Оценивание главных фондов по следующим критериям	
1	первоначальной стоимости (первоначальной стоимостью основных средств, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, а также фактических затрат на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для эксплуатации)
2	восстановительной стоимости (представляет собой денежную оценку воспроизводства основных фондов в современных условиях на момент переоценки)
3	остаточной стоимости (представляет собой разницу между первоначальной и восстановительной стоимостью и начисленным износом основных фондов)

Движения главных фондов характеризуются:

- коэффициентом выбытия главных фондов;
- коэффициентом обновления главных фондов.[\[28\]](#)

Главные фонды на протяжении нескольких лет служат и подлежат возмещению/ замене по мере их морального и физического износа.[\[29\]](#)

Износ главных фондов – полная или частичная утрата главными фондами стоимости и потребительских свойств, как в процессах эксплуатации, так и в случае их бездействия.[\[30\]](#)

Различают два типа износа:

- моральный износ;
- физический износ.[\[31\]](#)

Показатели	Остаток на начало года, тыс. руб.	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года, тыс. руб.
Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств	19500	9000	1000	27500
В том числе новых основных средств	0	5500	0	5500
Износ основных средств	2000	0	0	2500
Остаточная стоимость основных средств	17500	0	0	25000

Таблица 2. Движение наличие основных средств ОАО "Наш Электромонтаж"

Главными показателями движения и состояния главных фондов, как правило, являются:

- коэффициент обновления основных средств;
- коэффициент выбытия;
- коэффициент годности;

- коэффициент износа.

Рассчитаем данные показатели по данным таблицы.[\[32\]](#)

Период	Коэффициент годности:	Коэффициент износа
На начало года	$17500/19500*100\%=89,74\%$	$2000/19500*100\%=10,2\%$
На конец года	$25000/27500*100\%=90,9\%$	$2500/27500*100\%=9,09\%$

Анализ коэффициента годности определяет, что его размер увеличился с 89% до 90%, что говорит о совершенствовании качественного состояния главных фондов. Тем не менее, видно снижение коэффициента износа более 10%, до более 10 процентов.

Таким образом, здесь видно, что организация, постепенно осуществляет, замену старых главных фондов.

Коэффициент поступления $9000/27500*100\%=32,72\%$

Коэффициент обновления $5500/27500*100\%=20\%$

Коэффициент выбытия $1000/19500*100\%=5,12\%$

Исходя из коэффициента поступления видно, что часть поступивших главных средств составил более 32%.

Коэффициент обновления составил 20%. Это доказывает существование доли новых главных средств. А также о модернизации доли новых главных средств. Коэффициент выбытия отображает, что доля выбывших средств составила 5,12%.

2.2. Анализ эффективности использования основных средств на предприятии ОАО "Наш

Электромонтаж"

Результативность применения основных фондов характеризуется различными показателями: стоимостными и натуральными, в относительных и абсолютных величинах.[\[33\]](#)

К обобщающим показателям уровня применения основных фондов относят:

- уровень рентабельности основных фондов;
- фондовую емкость основных фондов;
- фондовая отдача основных фондов.[\[34\]](#)

Фондовая отдача объясняет в расчете на один рубль средней годовой цены основных фондов объем реализации товаров, т.е. это отношение объема товарного оборота к среднему размеру цены основных фондов (основных средств) за назначенный промежуток времени. [\[35\]](#)

Фондовую емкость – размер, обратная сторона фондовой отдачи. Она объясняет средний размер основных средств, которые приходятся на единицу объема товарного оборота за установленный период.[\[36\]](#)

Степень рентабельности основных фондов описывает размер доходности в расчете на один рубль средней годовой стоимости основных фондов, т.е. это отношение доходности к среднему размеру основных средств за установленный период.[\[37\]](#)

Состоятельность основными фондами объясняется показателем фондовой вооруженности – отношением среднегодовой численности работающих сотрудников к средней годовой стоимости основных фондов.[\[38\]](#)

Показатели	2010	2011	Отклонение	
			По сумме	% роста
Объем товарооборота, тыс. руб.	300	350	50	16,6
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	20	22	5	25
Среднегодовая численность работников, чел	60	65	5	8,3
Прибыль от основной деятельности, тыс. руб.	0,9	1,15	0,25	27,7
Фондоотдача, руб.	15	15,9	0,9	6
Фондовая емкость, руб.	0,066	0,063	-0,003	4,5
Фондовая вооруженность, руб.	0,333	0,338	0,005	1,5
Фондовая рентабельность, %	0,045	0,052	0,007	15,5

Таблица 3.

Вычислим показатели по данным в таблице 3, применения основных фондов.

Фондовая отдача: 2010 г.: $300/20=15$ руб. 2011 г.: $350/22=15,9$ руб.

Фондовая емкость: 2010 г.: $20/300=0,066$ руб. 2011 г.: $22/350=0,063$ руб.

Фондовая вооруженность: 2010 г.: $20/60=0,333$ руб. 2011 г.: $22/65=0,338$ руб.

Фондовая рентабельность: 2010 г.: $0,9/20=0,045\%$ 2011 г.: $1,15/22=0,052\%$ [39]

Анализируя данные, которые были представлены в таблице три, можно подчеркнуть, что за 2011 год обнаруживается значительный прирост всех показателей, характеризующих обеспеченность организации основными фондами.

Повышение показателей фондовой вооруженности можно объяснить высоким ростом средней годовой численности сотрудников и увеличением цены основных фондов. Этим можно объяснить и рост иных показателей.[40]

2.3. Повышение действенности применения внеоборотных активов

Увеличение действенности основных средств может выражаться, прежде всего, в повышении объема хозяйственной деятельности, которое получается без дополнительных каких либо капитальных вложений. Результативность применения во многом, может зависеть от производственных особенностей многообразных отраслей хозяйства, которое достигается уровнем торгового предприятия, технологий и иных факторов.[\[41\]](#)

Совершенствование применения основных средств отображается на финансовых итогах работы организации за счет:

- улучшения качества продукции;
- увеличения балансовой прибыли;
- снижения себестоимости;
- снижение налогов на имущество;
- выпуска продукции.[\[42\]](#)

Совершенствования применения основных средств в организации можно достигать различными методами, к ним относятся методы указанные на рисунке:

1	своевременного и качественного проведения планово-предупредительных капитальных ремонтов
2	освобождения предприятия от излишнего оборудования, машин и других основных средств или сдачи их в аренду
3	приобретения высококачественных основных средств
4	повышения уровня квалификации обслуживающего персонала
5	своевременного обновления основных средств, с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа
6	повышения уровня механизации и автоматизации производства
7	внедрение новой техники

Способы совершенствования зависят от определенных условий, которые складываются в организации в различные промежутки времени.[\[43\]](#)

Технический прогресс – это главное направление увеличения фондовой отдачи, потому что он формирует новые формы трудовых средств, улучшает действующие, т.е. разграничивает для основных фондов возможности. Но технологический прогресс заключается не только в формировании новых более производительных трудовых средств, но и в понижении расходов на единицу мощности.[\[44\]](#)

Стоимость относится к тем факторам, модификация которых, как проявило, не зависит от организации, и в этом случае динамика фондовой отдачи происходит независимо от уровня качества работы отраслей и организации. По этой причине при исчислении фондовой отдачи необходимо учитывать фактор модификации стоимости на основные фонды, на продукцию вырабатываемую с их помощью. [\[45\]](#)

Существует два основных направления совершенствования применения основных фондов:

- экстенсивное направление (оно связано с повышением времени функционирования трудовых средств за обусловленный период времени). Повышение времени функционирования машин/оборудования вследствие сокращения простоев, увеличения коэффициента сменности считается важным фактом интенсификации деятельности торговых организаций, и всех их видов;
- интенсивное направление (обозначает повышение на единицу времени нагрузки средств). Оно связано с совершенствованием применения трудовых и материальных ресурсов, увеличением производительности трудовой деятельности, понижением фондовой емкости.[\[46\]](#)

Предложенные мною мероприятия способствуют увеличению результативности применения основных фондов организации, и в конечном итоге позитивно отображаются на общем финансовом состоянии организации и результативности его деятельности.[\[47\]](#)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основываясь на проведенной работе можно утверждать, что финансовые результаты организации зависят в значительной степени от состояния, структуры и качества вне-оборотных активов. Таким образом, задачей финансовых служб является соответствующий анализ вне-оборотных активов, динамика изменения этих активов.

Комплексный характер применения финансовой информации дает возможность управлять вне-оборотными активами, которые участвуют в производственном процессе.

Вне-оборотные активы - это фундаментальная вершина каждого бизнеса. От того, как сформированы вне-оборотные активы на «старте» компании, так они потом управляются, как изменяется их качество и структура, насколько действенно они применяются в хозяйственном процессе, в конечном итоге зависят долгосрочные неудачи или успех бизнеса.

Значит, вне-оборотные активы требуют грамотного и постоянного управления ими. Вне-оборотные активы состоят из главных средств, нематериальных активов, финансовых и капитальных вложений и других вне-оборотных активов.

Важной частью вне-оборотных активов считаются главные средства. Цель оценивания главных средств - формирование условий выработки нужных денежных фондов для обновления главных активов.

Пути совершенствования применения главных средств зависят от определённых условий, сложившихся в организации, в любое время.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Полковский А.Л., - Бухгалтерское дело: Учебник для бакалавров. Изд. Дашков и к, 2014г, 288с
2. Гиляровской Л.Т., - Бухгалтерское дело: учебник. Изд. Юнити-Дана, 2012г, 423с
Поленова С.Н., - Теория бухгалтерского учёта: Учебник. Изд. Дашков и к, 2012г, 464с
3. Чувилова В.В., Иззука Т.Б., - Бухгалтерский учёт и анализ: Учебник для бакалавров. Изд. Дашков и к, 2015г, 248с
4. Полковский А.Л., Полковский М.Л., - Теория бухгалтерского учёта: Учебник для бакалавров. Изд. Дашков и к, 2015г, 272с
5. Ровенская В.А., Слабинская И.А., - Бухгалтерская (финансовая) отчётность: Учебник для бакалавров. Изд. Дашков и к, 2013г, 364с
6. Друри К., - Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учебник для студентов вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 737с
7. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К., - Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика. Изд.

ЮНИТИ-ДАНА, 2014г, 167с

8. Бабаев Ю.А., - Теория бухгалтерского учёта: Учебник для вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 305с
Ильшева Н.Н., Крылов С.И., - Анализ финансовой отчётности коммерческой организации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит». Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 240с
1. Полковский А.Л., - Бухгалтерское дело: Учебник для бакалавров. Изд. Дашков и к, 2014г, 288с [↑](#)
2. Гиляровской Л.Т., - Бухгалтерское дело: учебник. Изд. Юнити-Дана, 2012г, 423с [↑](#)
3. Поленова С.Н., - Теория бухгалтерского учёта: Учебник. Изд. Дашков и к, 2012г, 464с [↑](#)
4. Гиляровской Л.Т., - Бухгалтерское дело: учебник. Изд. Юнити-Дана, 2012г, 423с [↑](#)
5. Полковский А.Л., - Бухгалтерское дело: Учебник для бакалавров. Изд. Дашков и к, 2014г, 288с [↑](#)
6. Гиляровской Л.Т., - Бухгалтерское дело: учебник. Изд. Юнити-Дана, 2012г, 423с [↑](#)
7. Полковский А.Л., - Бухгалтерское дело: Учебник для бакалавров. Изд. Дашков и к, 2014г, 288с [↑](#)
8. Гиляровской Л.Т., - Бухгалтерское дело: учебник. Изд. Юнити-Дана, 2012г, 423с [↑](#)
9. Поленова С.Н., - Теория бухгалтерского учёта: Учебник. Изд. Дашков и к, 2012г, 464с [↑](#)

10. Полковский А.Л., Полковский М.Л., - Теория бухгалтерского учёта: Учебник для бакалавров. Изд. Дашков и к, 2015г, 272с [↑](#)
11. Гиляровской Л.Т., - Бухгалтерское дело: учебник. Изд. Юнити-Дана, 2012г, 423с [↑](#)
12. Ровенская В.А., Слабинская И.А., - Бухгалтерская (финансовая) отчётность: Учебник для бакалавров. Изд. Дашков и к, 2013г, 364с [↑](#)
13. Полковский А.Л., - Бухгалтерское дело: Учебник для бакалавров. Изд. Дашков и к, 2014г, 288с [↑](#)
14. Поленова С.Н., - Теория бухгалтерского учёта: Учебник. Изд. Дашков и к, 2012г, 464с [↑](#)
15. Гиляровской Л.Т., - Бухгалтерское дело: учебник. Изд. Юнити-Дана, 2012г, 423с [↑](#)
16. Полковский А.Л., - Бухгалтерское дело: Учебник для бакалавров. Изд. Дашков и к, 2014г, 288с [↑](#)
17. Поленова С.Н., - Теория бухгалтерского учёта: Учебник. Изд. Дашков и к, 2012г, 464с [↑](#)
18. Гиляровской Л.Т., - Бухгалтерское дело: учебник. Изд. Юнити-Дана, 2012г, 423с [↑](#)
19. Поленова С.Н., - Теория бухгалтерского учёта: Учебник. Изд. Дашков и к, 2012г, 464с [↑](#)
20. Гиляровской Л.Т., - Бухгалтерское дело: учебник. Изд. Юнити-Дана, 2012г, 423с [↑](#)

21. Чувикова В.В., Иззука Т.Б., - Бухгалтерский учёт и анализ: Учебник для бакалавров. Изд. Дашков и к, 2015г, 248с [↑](#)
22. Друри К., - Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учебник для студентов вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 737с [↑](#)
23. Чувикова В.В., Иззука Т.Б., - Бухгалтерский учёт и анализ: Учебник для бакалавров. Изд. Дашков и к, 2015г, 248с [↑](#)
24. Друри К., - Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учебник для студентов вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 737с [↑](#)
25. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К., - Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2014г, 167с [↑](#)
26. Бабаев Ю.А., - Теория бухгалтерского учёта: Учебник для вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 305с [↑](#)
27. Друри К., - Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учебник для студентов вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 737с [↑](#)
28. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К., - Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2014г, 167с [↑](#)
29. Друри К., - Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учебник для студентов вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 737с [↑](#)
30. Бабаев Ю.А., - Теория бухгалтерского учёта: Учебник для вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 305с [↑](#)
31. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К., - Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика. Изд.

ЮНИТИ-ДАНА, 2014г, 167с [↑](#)

32. Друри К., - Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учебник для студентов вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 737с [↑](#)
33. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К., - Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2014г, 167с [↑](#)
34. Друри К., - Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учебник для студентов вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 737с [↑](#)
35. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К., - Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2014г, 167с [↑](#)
36. Илышева Н.Н., Крылов С.И., - Анализ финансовой отчётности коммерческой организации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит». Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 240с [↑](#)
37. Бабаев Ю.А., - Теория бухгалтерского учёта: Учебник для вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 305с [↑](#)
38. Друри К., - Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учебник для студентов вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 737с [↑](#)
39. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К., - Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2014г, 167с [↑](#)
40. Друри К., - Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учебник для студентов вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 737с [↑](#)

41. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К., - Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2014г, 167с [↑](#)
42. Друри К., - Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учебник для студентов вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 737с [↑](#)
43. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К., - Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2014г, 167с [↑](#)
44. Бабаев Ю.А., - Теория бухгалтерского учёта: Учебник для вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 305с [↑](#)
45. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К., - Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2014г, 167с [↑](#)
46. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К., - Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2014г, 167с [↑](#)
47. Друри К., - Управленческий и производственный учёт. Вводный курс: учебник для студентов вузов. Изд. ЮНИТИ-ДАНА, 2012г, 737с [↑](#)