

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы заключается в том, что в современных экономических условиях, которые характеризуются своей нестабильностью, управлению внеоборотными активами предприятия необходимо уделять особое внимание, так как они являются неотъемлемой частью всей производственной деятельности. К сожалению, на данный момент, предприятия, не проводят достаточно мероприятий по совершенствованию управления внеоборотными активами. Об этом свидетельствует высокая степень износа основных производственных средств, сокращение объема инвестиций в данный вид активов. Падение производственного потенциала отражается на финансовом положении предприятия. В условиях конкуренции лидирующие позиции занимают те предприятия, которые могут эффективно использовать все виды имеющихся ресурсов.

Совершенствование управлением внеоборотными активами предприятия, т.е. его производственным потенциалом является важнейшим фактором эффективности основной деятельности, и, следовательно, повышением его финансовой устойчивости. Эффективное управление внеоборотными активами является одним из основных показателей успешной экономической деятельности, базой принятия решений по развитию и совершенствованию функционирования предприятия. Также принимаемые решения в области политики управления внеоборотными активами важны для экономических партнеров, сотрудничающих с данным предприятием. Немало важным фактом улучшения управления внеоборотными активами связано с такой задачей современного периода, как повышение качества выпускаемой продукции, так как в условиях рыночной конкуренции быстрее реализуется и пользуется большим спросом именно высококачественная продукция

Поэтому эффективность учета и управления внеоборотными активами является важнейшей задачей финансовой службы предприятия, условием успешности ее внутренних и внешних взаимодействий.

В современных условиях, когда предприятию приходится осуществлять свою деятельность в период финансового кризиса, надо учитывать, что более полное и рациональное использование внеоборотных активов означает экономию ресурсов,

что способствует росту производительности труда. Уменьшение затрат на единицу продукции в результате повышения эффективности использования внеоборотных активов означает снижение себестоимости и повышение рентабельности.

Объектом исследования является ОАО «Завод Минеральных Вод», которое занимается производством и оптовыми продажами бутилированной минеральной и питьевой воды в России. Основной целью деятельности предприятия является доведение до потребителя в первозданном виде минеральную воду, содействующую повышению резервов здоровья.

Предметом исследования является внеоборотные активы ОАО «Завод Минеральных Вод» в г. Махачкале.

Цель исследования работы заключается в изучении управления внеоборотными активами предприятия, проведении анализа их состояния и эффективности использования, и разработке мероприятий по совершенствованию управлением внеоборотными активами на предприятии и резервов повышения эффективности их использования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть сущность, состав и структуру внеоборотных активов;
- рассмотреть методологические аспекты оценки состояния и эффективности использования внеоборотных активов;
- установить особенности учета внеоборотных активов на данном предприятии;
- выполнить анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов.

Методами исследования в данной работе явились такие методы, как аналитический, сравнительный, было проведено изучение нормативно-правовой базы.

За основу методологии в написании работы были взяты законодательные и нормативные документы, а именно Конституция РФ, Гражданский кодекс, Налоговый кодекс, ФЗ « Об акционерных обществах», ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Источниками информации для написания работы послужили базовая учебная литература, теоретические труды таких отечественных и зарубежных авторов как Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет, И.А. Бланк, В.Г. Когденко, В.В. Ковалев, В.И. Титов.

Глава 1. Теоретические основы учета внеоборотных активов предприятия

1.1. Сущность, состав и структура внеоборотных активов

Внеоборотные активы являются тем инструментом, который дает возможность предприятию осуществлять свою производственно-хозяйственную деятельность, совершая многократные обороты оборотных активов. Формирование рыночных отношений предполагает конкурентную борьбу между различными производителями, победить в которой смогут те из них, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся ресурсов. В связи с этим, внеоборотные активы нуждаются в периодической модернизации и замене. Выпуск новой продукции, освоение новых рынков, расширение деятельности компании требуют вложения средств во внеоборотные активы.

Наиболее полно экономическая сущность внеоборотных активов и их роль в производственном процессе вытекает из их определения и классификации [10, с. 165].

По функциональным видам внеоборотные активы в современной практике финансового учета и управления подразделяются следующим образом:

- **основные средства.** Они характеризуют совокупность материальных активов предприятия в форме средств труда, которые многократно участвуют в производственном процессе и переносят на продукцию свою стоимость частями.
- **нематериальные активы.** Они характеризуют внеоборотные активы предприятия, не имеющие вещественной (материальной) формы, обеспечивающие осуществление всех основных видов его хозяйственной деятельности. К этому виду активов предприятия относятся: приобретенные предприятием права пользования отдельными природными ресурсами; патентные права на использование изобретений; ноу-хау" — совокупность технических, технологических, управленческих, коммерческих и других знаний, оформленных в виде технической документации,

- описания, накопленного производственного опыта, являющихся предметом инноваций, но не запатентованных; права на промышленные образцы и модели; товарный знак — эмблема, рисунок или символ, зарегистрированные в установленном порядке, служащий для отличия товаров данного изготовителя от других аналогичных товаров; торговая марка — право на исключительное использование фирменного наименования юридического лица; права на использование компьютерных программных продуктов;
- незавершенное строительство. Они характеризуют объем фактически произведенных затрат на строительство и монтаж отдельных объектов основных средств с начала этого строительства до его завершения.
 - доходные вложения в материальные ценности, которые включают имущество для передачи в лизинг и имущество, предоставляемое по договору проката.
 - долгосрочные финансовые вложения. Они характеризуют все приобретенные предприятием финансовые инструменты инвестирования со сроком их использования более одного года вне зависимости от размера их стоимости.

По характеру обслуживания отдельных видов деятельности предприятия выделяют следующие группы внеоборотных активов:

- внеоборотные активы, обслуживающие операционную, деятельность (операционные внеоборотные активы). Они характеризуют группу долгосрочных активов предприятия (основных средств, нематериальных активов), непосредственно используемых в процессе осуществления его производственно – коммерческой деятельности. Эта группа активов играет ведущую роль в общем составе внеоборотных активов предприятия.
- внеоборотные активы, обслуживающие инвестиционную деятельность (инвестиционные внеоборотные активы), они характеризуют группу долгосрочных активов предприятия, сформированную в процессе осуществления им реального и финансового инвестирования (незавершенные капитальные вложения, оборудование предназначенное к монтажу, долгосрочные финансовые вложения).
- внеоборотные активы, удовлетворяющие социальные потребности персонала (непроизводственные внеоборотные активы). Они характеризуют группу объектов социально – бытового назначения, сформированных для обслуживания работников данного предприятия и находящихся в его владении (спортивные сооружения, оздоровительные комплексы, дошкольные детские учреждения и т.п.).

По характеру владения внеоборотные активы предприятия подразделяются на такие группы:

- собственные внеоборотные активы. К ним относят долгосрочные активы предприятия, принадлежащие ему на правах собственности и владения, отражаемые в составе его баланса.
- арендуемые внеоборотные активы. Они характеризуют группу активов, используемых предприятием на правах пользования в соответствии с договором аренды (лизинга), заключенным с их собственником.

По формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования выделяют следующие группы внеоборотных активов:

- движимые внеоборотные активы. Они характеризуют группу долгосрочных имущественных ценностей предприятия, которые в процессе залога (заклада) могут быть изъяты из его владения в целях обеспечения кредита (машины и оборудование, транспортные средства, долгосрочные фондовые инструменты и т.п.).
- недвижимые внеоборотные активы. К ним относятся группа долгосрочных имущественных ценностей предприятия, которые не могут быть изъяты из его владения в процессе залога, обеспечивающего кредит (земельные участки, здания, сооружения и т.п.).

По характеру отражения износа внеоборотные активы подразделяются на следующие группы:

- амортизируемые внеоборотные активы. К ним относятся основные средства и часть нематериальных активов, по которым физический и функциональный (моральный) износ отражаются в учете посредством начисления амортизации;
- неамортизируемые внеоборотные активы. К ним относится остальная часть внеоборотных активов предприятия, уровень износа которых финансовым учетом не отражается.

В соответствии с этой классификацией дифференцируются формы и методы финансового управления внеоборотными активами предприятия в процессе осуществления различных финансовых операций [10, с. 166].

Часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный

операционный цикл, если он превышает 12 месяцев, составляет основные средства организации.

В экономической литературе определение основных средств дано в различных трактовках.

Основные средства - это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняя при этом на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и перенося свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений. Основные средства делятся на основные производственные и основные непроизводственные фонды [31, с. 254].

К основным производственным средствам относятся те основные средства, которые участвуют в производственном процессе непосредственные (станки, оборудование и т.д.). Основные непроизводственные фонды – это объекты культурно-бытового назначения (клубы, детские сады, профилактории, учебные заведения и др.).

Таблица 1.1. Классификация основных производственных фондов

Группы	Назначение и краткая характеристика
1.Здания	Строительно-архитектурные объекты производственного назначения (здания цехов, служб предприятия и др.)
2.Сооружения	Инженерно-строительные объекты, выполняющие технические функции, не связанные с изменением оборотных производственных фондов (предметов труда)

3.Силовые машины и оборудование	Объекты, предназначенные для выработки и распределения энергии (генераторы, электродвигатели, двигатели внутреннего сгорания и др.)
4.Рабочие машины и оборудование	Непосредственно участвуют в технологическом процессе, воздействуя на предметы труда
5.Измерительные и регулирующие приборы и устройства.	Предназначены для регулирования, измерения и контроля технологических процессов, проведения лабораторных испытаний и исследований
6.Вычислительная техника	Совокупность средств для ускорения и автоматизации расчетов и принятия решений
7.Почие машины и оборудование	Машины и оборудование, не вошедшие в перечисленные группы (пожарные машины, оборудование телефонных станций и др.)
8.Транспортные средства:	Производят перемещение людей и грузов в пределах предприятия и вне его (электровозы, тепловозы, автомобили) и
9.Передаточные устройства	Объекты, предназначенные для трансформации, передачи и перемещения энергии (электро- и теплосети, газовые сети, не являющиеся основной частью здания)
10.Прочие основные производственные фонды	Объекты основных производственных фондов, не вошедшие в вышеперечисленные группы

Доли различных групп основных производственных средств в общей стоимости, выраженные в процентах. Составляют их структуру. Структура основных

производственных средств различных отраслей и предприятий определяется рядом факторов, среди которых - характер и объем выпускаемой продукции, технический уровень производства, уровень специализации и кооперирования, климатические и географические условия расположения предприятия.

В зависимости от степени непосредственного воздействия на предметы труда основные производственные средства предприятий разделяют на активные и пассивные. К активной части относят машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства. К пассивной – те группы основных средств, которые создают условия для нормального выполнения процесса производства (здания, сооружения, передаточные устройства и др.).

Удельный вес активной части основных производственных средств характеризует прогрессивность структуры.

1.2. Оценка состояния и эффективности использования внеоборотных активов предприятия

Анализ состояния основных средств имеет особое значение для экономического анализа организации, поскольку косвенно характеризует долгосрочность целей владельцев, то есть показывает, стремятся ли владельцы получить краткосрочную прибыль (об этом свидетельствует отсутствие инвестиций во внеоборотные активы и, особенно, в основные средства) или нацелены на долгосрочную перспективу [19, с. 452].

Показатели состояния основных средств, особенно коэффициент ввода, характеризующий инвестиционную активность организации, во многом определяют будущее состояние производственного потенциала организации, конкурентоспособность ее продукции и, в целом, динамику объема производства. В этой связи в процессе анализа необходимо особое внимание уделять рассмотрению объема и структуры, осуществляемых в организации инвестиций, то есть анализу поступления основных средств.

Показатели состояния внеоборотных активов рассчитываются по данным формы № 5 по следующим формулам [10, с. 235]:

- коэффициент участия операционных внеоборотных активов в общей сумме операционных активов:

, (1)

где -средняя стоимость операционных внеоборотных активов в рассматриваемом периоде;

- средняя сумма оборотных активов предприятия в рассматриваемом периоде;

- коэффициент ввода основных средств – характеризует долю вновь введенных основных средств в общей их сумме и рассчитывается по формуле:

(2)

где - стоимость введенных основных средств;

- первоначальная стоимость основных средств;

- коэффициент ввода нематериальных активов:

где - стоимость введенных нематериальных активов;

- первоначальная стоимость нематериальных активов;

- коэффициент ввода операционных внеоборотных активов:

(4)

где - стоимость вновь введенных операционных внеоборотных активов в отчетном периоде;

- стоимость операционных внеоборотных активов на конец отчетного периода;

- коэффициент выбытия основных средств – характеризует долю выбывших основных средств в общей их сумме и рассчитывается по формуле:

(5)

где – стоимость выбывших основных средств;

– первоначальная стоимость основных средств.

- коэффициент выбытия нематериальных активов:

(6)

где - стоимость выбывших нематериальных активов;

- первоначальная стоимость нематериальных активов;

- коэффициент выбытия операционных внеоборотных активов:

, (7)

где - стоимость выбывших операционных внеоборотных активов в отчетном периоде;

- стоимость операционных внеоборотных активов на начало отчетного периода;

- коэффициент амортизации основных средств:

(8)

где - сумма амортизации основных средств на определенную дату;

- среднегодовая первоначальная стоимость основных средств.

- коэффициент амортизации нематериальных активов:

(9)

где - сумма амортизации нематериальных активов на определенную дату;

- среднегодовая первоначальная стоимость нематериальных активов.

- коэффициент износа основных средств:

(10)

где - суммарная начисленная амортизация основных средств;

- первоначальная стоимость основных средств.

- коэффициент износа нематериальных активов:

(11)

где - суммарная начисленная амортизация нематериальных активов;

- первоначальная стоимость нематериальных активов.

- коэффициент износа операционных внеоборотных активов:

(12)

где - суммарная начисленная амортизация операционных внеоборотных активов

- первоначальная стоимость операционных внеоборотных активов;

- коэффициент годности основных средств [10, с. 236]:

(13)

где - остаточная стоимость основных средств;

- первоначальная стоимость основных средств;

- коэффициент годности нематериальных активов:

(14)

где - остаточная стоимость нематериальных активов;

- первоначальная стоимость нематериальных активов;

- коэффициент годности операционных внеоборотных активов:

(15)

где - остаточная стоимость операционных активов;

- первоначальная стоимость операционных внеоборотных активов;

- период оборота основных средств:

, (16)

где - среднегодовая сумма основных средств по первоначальной стоимости;

- среднегодовая сумма износа основных средств;

- период оборота нематериальных активов:

, (17)

где - среднегодовая сумма нематериальных активов по первоначальной стоимости;

- среднегодовая сумма износа нематериальных активов;

- период оборота операционных внеоборотных активов:

, (18)

где - среднегодовая сумма операционных внеоборотных активов по первоначальной стоимости;

- среднегодовая сумма износа операционных внеоборотных активов;

- коэффициент обновления основных средств:

, (19)

где - стоимость введенных основных средств;

- стоимость выбывших основных средств;

- стоимость основных средств на конец отчетного периода;

- коэффициент обновления нематериальных активов:

, (20)

где - стоимость введенных нематериальных активов;

- стоимость выбывших нематериальных активов;

- стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода;

- коэффициент обновления операционных внеоборотных активов:

, (21)

где - стоимость введенных операционных внеоборотных активов;

- стоимость выбывших операционных внеоборотных активов;

- стоимость операционных внеоборотных активов на конец отчетного периода;

- скорость обновления основных средств. Она характеризует средний период времени полного обновления основных средств. Рассчитывается по формуле [10, с. 237]:

, (22)

где - коэффициент ввода основных средств;

- скорость обновления нематериальных активов:

, (23)

где - коэффициент ввода нематериальных активов;

- скорость обновления операционных внеоборотных активов:

, (24)

где - коэффициент ввода операционных внеоборотных активов;

- коэффициент производственной емкости операционных внеоборотных активов. Он характеризует среднюю стоимость операционных внеоборотных активов, приходящуюся на единицу объема реализации продукции (или объема ее производства) [10, с. 238]. Рассчитывается по следующей формуле:

, (25)

где - средняя стоимость операционных внеоборотных активов;

- объем реализации продукции (или объем ее производства).

Глава 2. Анализ управления внеоборотными активами ОАО «Завод Минеральных Вод»

2.1. Краткая организационно - экономическая характеристика предприятия

ОАО «Завод минеральных Вод» основано в 1994 году. Основная деятельность – производство и оптовые продажи бутилированной минеральной и питьевой воды в России.

Компания "ЗАВОД МИНЕРАЛЬНЫХ ВОД" зарегистрирована 22 ноября 2002 года, регистратор — Инспекция МНС России по Ленинскому району г. Махачкалы

республики Дагестан. Полное наименование — открытое акционерное общество "Махачкалинский завод минеральных вод и безалкогольных напитков". Компания находится по адресу: 367010, г. Махачкала, ул. БЕЙБУЛАТОВА, д. 55. Основным видом деятельности является: "Производство минеральных вод". Основная отрасль компании: "Производство безалкогольных напитков". Должность руководителя компании — генеральный директор. Организационно-правовая форма (ОПФ) — открытые акционерные общества.

Исходя из цели, высшим руководством выработана стратегия строительства и дальнейшего развития предприятия, способного производить природный напиток высочайшего качества, удовлетворяющий запросы самого требовательного потребителя.

Среднесписочная численность персонала завода составляет 215 человек.

Организационную структуру предприятия можно представить следующим образом:

Генеральный директор

Секретарь

Финансовый директор

Технический директор

Отдел кадров

Отдел IT

Коммерческий директор

Главный бухгалтер

Помощник ген. директора по безопасности

Финансово-экономический отдел

Отдел маркетинга

Складская служба

Коммерческий отдел

Отдел сбыта

Ремонтная служба

Хозяйственный отдел

Транспортная служба

Энерго-механическая служба

Начальник производства

Отдел управления качеством продукции

Служба безопасности

Рис. 2.1. Организационная структура ОАО «Завод Минеральных Вод»

Таблица 2.1. Динамика основных экономических показателей предприятия за 2013-2015 гг.

Показатели	Период			Изменения (+/-)			
				2014г./2013г.		2015г./2014г.	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	абс. откл.	темп прироста	абс. откл.	темп прироста
А	1	2	3	4	5	6	7

1 Показатели объема производства и продаж

1.1 Выручка от

продажи товаров,
работ, услуг, тыс.
руб.

592129	471952	518929	- 120177	-20,30	+46977	+9,95
--------	--------	--------	-------------	--------	--------	-------

2 Показатели объема используемых ресурсов

2.1 Материальные

затраты на производство, тыс. руб.	248609	230187	282961	-18422	-7,41	+34352	+22,93
--	--------	--------	--------	--------	-------	--------	--------

2.2 Годовой фонд

оплаты труда персонала, тыс. руб.	32745	35572	39530	+2827	+8,63	+3958	+11,13
---	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------

2.3

Среднесписочная численность персонала, чел	215	215	215	0	0	0	0
--	-----	-----	-----	---	---	---	---

2.4 Средняя

величина внеоборотных активов, тыс. руб.	374693	369712,5	353664,5	-4980,5	-1,33	-16048,5	-4,34
--	--------	----------	----------	---------	-------	----------	-------

2.5 Средняя

величина основных средств (по первоначальной стоимости), тыс. руб.	715394	757640	774812,5	+42246	+5,91	+17172,5	+2,27
---	--------	--------	----------	--------	-------	----------	-------

2.6 Средняя величина оборотного капитала, тыс. руб.

	262019,5	248622	234838,5	-13397,5	-5,11	-13783,5	-5,54
--	----------	--------	----------	----------	-------	----------	-------

2.7 Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.

	378689	339855	383795	-38834	-10,25	+43940	+12,93
--	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

3 Показатели, характеризующие финансовый результат

Продолжение таблицы 2.1

A	1	2	3	4	5	6	7
3.1 Валовая прибыль, тыс. руб.	213440	132097	135134	-81343	-38,11	+3037	+2,30
3.2 Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	190380	122684	129399	-67696	-35,56	+6715	+5,47
3.3 Чистая прибыль, тыс. руб.	114430	5761	45114	-108669	-94,97	+39353	+683,09

4 Показатели эффективности использования ресурсов, капитала и затрат

4.1 Среднемесячная зарплата одного работника, тыс. руб.

	12,692	13,788	15,322	+1,096	+8,64	+1,534	-11,13
--	--------	--------	--------	--------	-------	--------	--------

4.2 Производительность труда, тыс. руб./чел.	2754	2195	2414	-559	-20,30	+219	+9,98
4.3 Фондоотдача, руб.	0,827	0,623	0,669	-0,204	-24,67	+0,046	+7,38
4.4 Материалоемкость продукции руб.	0,42	0,49	0,48	+0,07	+16,67	-0,01	-2,04
4.5 Рентабельность продаж, %	32,15	26,00	24,94	-6,15	-19,13	-1,06	-4,08
4.6 Рентабельность активов по чистой прибыли %	17,97	0,93	7,67	-17,04	-94,82	+6,74	+724,73
4.7 Рентабельность собственного капитала, %	25,09	1,14	8,55	-23,95	-95,46	+7,41	+650

Рассматривая динамику основных экономических показателей, необходимо отметить следующие изменения:

- анализируя изменение выручки от продаж товаров за 2013-2014 гг., отметим, что данный показатель снизился на 120177 тыс. руб., темп прироста составил -20,30 %. Основной причиной снижения выручки от реализации явилось снижение объема реализации продукции в натуральном выражении, обусловленное влиянием мирового финансового кризиса. Валовая прибыль в 2014 году составила 132097 тыс. руб., что на -81343 тыс. руб. меньше, чем в предыдущем периоде. Таким образом, снижение выручки от продаж было компенсировано опережающим снижением себестоимости на -10,25%. Анализируя выручку от продаж за 2014-2015 гг., необходимо отметить, что в 2015 г. она составила 518929 тыс. руб., прирост составил 9,95%. Данное увеличение выручки связано с вводом нового оборудования, и, в соответствии с этим происходит увеличение объема выпускаемой продукции. Также происходит увеличение себестоимости в 2015 г. на 43940 тыс. руб., темп прироста составил 12,93%. Причинами роста себестоимости проданных

- товаров являются ввод в эксплуатацию нового оборудования, что влечет за собой увеличение амортизационных отчислений, а также рост тарифов на электроэнергию, водоснабжение и других коммунальных платежей.
- Анализируя показатель чистой прибыли предприятия, можно отметить, что за период 2013-2014 гг. чистая прибыль предприятия снизилась на -108669 тыс. руб., и составила 5761 тыс. руб., темп прироста составил -94,97%. Данное сокращение связано с увеличением прочих расходов предприятия. К прочим расходам предприятия отнесены суммы дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок давности. Анализируя показатель чистой прибыли за период 2014-2015 гг. необходимо отметить увеличение данного показателя на 39353 тыс. руб., что в 2015 г. составило 45114 тыс. руб., данный показатель увеличился в 6,8 раза. Увеличение чистой прибыли предприятия связано с сокращением коммерческих расходов, и, наиболее существенным является сокращение прочих расходов в отчетном периоде.
 - Анализируя оборотный капитал предприятия, можно отметить, что в 2013-2014 гг. происходит снижение среднегодовой стоимости оборотного капитала на -13397,5 тыс. руб., темп прироста составил -5,11%. Данное сокращение связано с сокращением долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, что является положительным фактором, т.к. часть финансовых ресурсов была отвлечена от производственной деятельности. В 2014-2015 гг. среднегодовая стоимость оборотного капитала сократилась на -13783,5 тыс. руб., темп прироста составил -5,54%. Данное сокращение произошло за счет уменьшения запасов предприятия, а именно готовой продукции, что является положительным фактором в деятельности предприятия. Также происходит сокращение краткосрочной дебиторской задолженности и денежных средств предприятия.

Таким образом, проведя анализ основных экономических показателей предприятия, можно сделать вывод, что развитие предприятия имеет положительную динамику на конец 2015 г. Это происходит за счет увеличения вложений в основные средства предприятия, что приводит к расширению производства и увеличению объема производимой продукции. Также положительно характеризует деятельность предприятия увеличение таких показателей, как производительность труда и фондоотдача основных средств.

2.2. Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов предприятия

Анализ структуры и динамики актива бухгалтерского баланса дает возможность установить размер абсолютного и относительного прироста или уменьшения всего имущества предприятия.

В ходе внутреннего анализа структуры активов следует определить причины изменения коэффициента соотношения оборотных и внеоборотных активов, который характеризует общую структуру активов предприятия.

Проведенный анализ структуры активов предприятия свидетельствует о следующих изменениях. Рассматривая соотношение удельных весов внеоборотных и оборотных активов, в 2014 году по отношению к 2013 году наблюдается увеличение доли внеоборотных активов в их общей сумме на 6,15%. Данное увеличение внеоборотных активов связано с вводом в эксплуатацию основных средств предприятия за анализируемый период. Также необходимо отметить значительное снижение уровня долгосрочной дебиторской задолженности предприятия, что является положительным фактором в деятельности предприятия. В 2015 году по отношению к 2014 году отмечается снижение удельного веса внеоборотных активов на 5,82 %. Увеличение оборотного капитала связано с тем, что предприятие осуществила краткосрочные финансовые вложения.

Внутренний анализ структуры активов показал, что в 2014 году произошло снижение коэффициента соотношения оборотных и внеоборотных активов на 0,17. Это явилось следствием значительного роста величины внеоборотных активов на 6373 тыс. руб., доля этого вида активов в общей сумме имущества составила в 2014 году 63,00%. Рассматривая изменение коэффициента соотношения оборотного и внеоборотного капитала необходимо отметить, что в 2015 году произошло увеличение коэффициента на 0,16. Это явилось следствием снижения уровня внеоборотных активов на 38206 тыс. руб., и увеличением оборотных активов

Таблица 2.2. Анализ структуры и динамики активов, тысяч рублей

Показатели	Абсолютные величины	Удельные веса (%) в общей величине активов	Изменения
------------	---------------------	--	-----------

Нематериальные активы	41	33	24	0,01	0,01	0,01	-8	0	-19,51
Основные средства	323120	329492	299081	88,16	88,36	89,36	+6372	+0,2	+1,97
Незавершенное строительство	36403	34788	35174	9,93	9,33	10,51	-1615	-0,6	-4,44
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	219	219	2	0,06	0,06	0,01	0	0	0
Отложенные налоговые активы	6743	8367	412	1,84	2,24	0,11	+1624	+0,4	+24,08
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	366526	372899	334693	100	100	100	+6373	-	+1,74

на 31689 тыс. руб., удельный вес которых в общей структуре активов увеличился на 5,82% и составил 42,82%.

Таким образом, проведенный анализ динамики и структуры активов показывает, что основную долю активов занимают внеоборотные активы предприятия, что является вполне нормальным для предприятия, которое занимается производством минеральной воды.

Проведя анализ структуры и динамики внеоборотных активов необходимо отметить следующие изменения. Наибольший удельный вес в структуре внеоборотных активов занимают основные средства предприятия. Так, в 2014 году по отношению к 2013 году происходит увеличение доли основных средств в структуре внеоборотных активов на 0,2 %, что в абсолютном выражении составило 6372 тыс. руб. Темп прироста основных средств за анализируемый период составил 1,97%. Данное увеличение основных средств произошло в связи с приобретением и вводом в эксплуатацию транспортных средств, а также машин и оборудования для производства продукции. В 2015 году по отношению к 2014 году в динамике наблюдается уменьшение основных средств, в абсолютном выражении снижение составляет -30411 тыс. руб., темп прироста составил -9,23%. Снижение стоимости основных средств на конец анализируемого периода связано с увеличением амортизационных отчислений.

Исходя из данных таблицы 2.3, отмечается снижение стоимости нематериальных активов предприятия. В 2014 году по отношению к 2013 году снижение в абсолютном выражении составило -8тыс. руб., темп прироста составил -19.51%. В 2015 году по отношению к 2014 году в динамике нематериальных активов также наблюдается снижение, в абсолютном выражении изменение составило -9 тыс. руб., темп прироста составил -27,27%. Нематериальные активы занимают незначительную долю в общей структуре внеоборотных активов, всего 0,01% и в течение всего анализируемого периода это значение не меняется. Это, разумеется, не означает, что нематериальные активы не играют существенной роли в жизни данного предприятия. Явное несоответствие балансовой и реальной стоимости нематериальных активов возникает из-за того, что стоимость, по которой нематериальные активы ставятся на учет, чаще всего базируется на величине затрат, связанных с созданием нематериального актива. Но именно такой подход обычно плохо применим к оценке нематериальных активов. Рыночная стоимость нематериального актива определяется экономическими выгодами, которые этот актив способен генерировать, а эта величина применительно к нематериальным активам в большинстве случаев слабо связана с теми затратами, которые учитываются для определения балансовой стоимости нематериального актива.

Предприятие также имеет объекты незавершенного строительства, удельный вес которого в 2014 году уменьшился и составил 9,33%. Рассматривая данную категорию внеоборотных активов за 2014 год необходимо отметить сокращение по отношению к 2013 году, что в абсолютном выражении составляет -1615 тыс. руб., темп прироста составил -4,44%. В 2015 году произошло увеличение данной статьи на +386 тыс. руб., темп прироста составил 1,11%. Наличие этого элемента внеоборотных активов, с одной стороны, свидетельствует об инвестиционной активности предприятия, и это положительно характеризует его, как развивающую свою производственно – техническую базу и имеющую средства для финансирования этого развития, но с другой – это свидетельство ее потерь в связи с наличием неработающих активов, которые необходимо финансировать собственными или привлеченными источниками.

По данным таблицы 2.3 можно сделать вывод, что предприятия осуществляет долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы других организаций и предоставляет займы. Рассматривая период за 2013-2014 гг. изменений в данной статье внеоборотных активов не произошло. Удельный вес в общей структуре внеоборотных активов на конец анализируемого периода составил 0,06%. Рассматривая период за 2014-2015 гг. можно отметить, что произошло сокращение доли долгосрочных финансовых вложений на 0,05%, в абсолютном выражении снижение составило -217 тыс. руб., темп прироста равен -99,09%. Наличие долгосрочных финансовых вложений в форме вкладов в уставные капиталы других организаций объясняется целью получения прибыли, приобретения контроля над другими организациями, а также вывод активов из предприятия в интересах менеджмента.

Рассматривая отложенные налоговые активы за период 2013-2014 гг. необходимо отметить, что на конец анализируемого периода произошло увеличение доли в общей структуре внеоборотных активов на 0,4%, что в абсолютном выражении составило 1624 тыс. руб., темп прироста составил 24,08%. Увеличение в анализируемом периоде отложенных налоговых активов ведет к увеличению текущего налога на прибыль и соответственно к уменьшению чистой прибыли организации.. Кроме того, необходимо отметить, что отложенные налоговые активы характеризуются нулевой доходностью и поэтому являются чистой иммобилизацией средств предприятия с позиции бухгалтерского учета. В 2015-2014 гг. наблюдается снижение доли отложенных налоговых активов на 2,13%, что в абсолютном выражении составило -7955 тыс. руб., темп прироста составил -95,08%. Выбытие отложенных налоговых активов, как правило, обусловлено

уменьшением или полным погашением вычитаемых временных разниц, а также выбытием объектов активов, по которым они были начислены.

Таким образом, проведя анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов необходимо отметить позитивные структурные сдвиги, а именно происходит увеличение внеоборотного капитала за счет роста основных средств, а также за счет осуществления финансовых вложений, что характеризует предприятие как динамично развивающееся.

2.3. Учет внеоборотных активов предприятия

Учет нематериальных активов организуется в соответствии с требованиями МСФО 38 «Нематериальные активы».

На предприятии для учета нематериальных активов применяются счета подраздела 10 Типового плана счетов, а именно, следующие синтетические счета:

101 – Лицензионные соглашения;

102 – Программное обеспечение;

103 – Патенты;

105 – Гудвилл;

106 – Прочие нематериальные активы.

Для обобщения информации о начисленной амортизации нематериальных активов используются счета подраздела 11 Типового плана счетов, а именно, следующие синтетические счета:

111 – Амортизация нематериального актива – лицензионные соглашения;

112 – Амортизация нематериального актива – программное обеспечение;

113 – Амортизация нематериального актива – патенты;

116 – Амортизация нематериального актива – прочие нематериальные активы.

Нематериальные активы поступают в организацию в результате: приобретения за деньги; создания собственными силами или силами сторонних организаций;

получения в качестве вкладов в уставный капитал; получения по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения; приобретения в обмен на иное имущество.

Списание и выбытие нематериальных активов происходит следующим образом:

Стоимость нематериальных активов списывается с баланса предприятия в результате:

- уступки исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности юридическому или физическому лицу;
- прекращения срока действия или аннулирования охранного документа;
- морального устаревания;
- по другим причинам.

Доходы или расходы от списания или выбытия нематериального актива предприятие определяет как разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признает как доход или расход в Отчете о доходах и расходах.

Если нематериальный актив обменивается на аналогичный актив, то себестоимость приобретенного актива признается равной балансовой стоимости выбывшего актива и в результате не признается никакой доход или убыток.

Нематериальный актив, который выводится из активного использования и содержится для выбытия, учитывается по его балансовой стоимости, существующей на дату его вывода из активного использования.

Методика и порядок учета основных средств, принадлежащих предприятию на праве собственности, и их амортизация в бухгалтерском учете определяются в соответствии с МСФО 16 «Недвижимость, здания и оборудование». Положения МСФО 16 будут взаимодействовать с требованиями с МСФО 22 «Объединение бизнеса», МСФО 36 «Обесценение активов», МСФО 37 «Резервы, потенциальные обязательства и потенциальные активы», МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», МСФО 23 «Затраты по займам», МСФО 20 «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», МСФО 17 «Аренда»; МСФО №40 «Инвестиционное имущество»; МСФО №41 «Сельское хозяйство».

Основные средства, приобретаемые предприятием с целью использования в хозяйственной деятельности по назначению, отражаются в составе основных средств, а с целью перепродажи - в составе товарно-материальных запасов.

Основные средства поступают на предприятие в результате: приобретения, сооружения и изготовления, обменных операций, получения по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, других поступлений.

Оценка первоначальной стоимости основных средств предприятия может быть получена из:

- суммы сделки, свидетельствующей о покупке;
- суммы обменной операции, в результате которой произошел равноценный обмен активом;
- суммы затрат по созданию актива собственными силами (материалы, рабочая сила, прочие затраты).

При оприходовании основных средств должен быть принят компонентный подход. Это означает, что при первоначальном признании необходимо распределить затраты на основные части актива и амортизацию начислять отдельно по каждой части (компоненту) основного средства. Данный порядок необходим в том случае, когда составные части данного объекта имеют разные сроки полезной службы или извлечение выгоды от использования отдельных частей происходит по различным схемам, требуя применение неодинаковых норм и методов амортизации.

Объекты основных средств выбывают из предприятия в результате:

- реализации объекта другому юридическому лицу или физическому лицу;
- списания в случае морального и (или) физического износа;
- передачи объектов основных средств в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи по договорам мены;
- дарения объектов основных средств;

- списания объектов основных средств, ранее сданных в долгосрочную нефинансовую аренду с правом выкупа, в момент перехода права собственности на указанные основные средства к арендатору;
- если не ожидается больше никаких экономических выгод от использования или выбытия;
- по другим причинам.

Основные средства, пришедшие в состояние непригодности и подлежащие ликвидации вследствие физического и морального износа, аварий, стихийных бедствий, нарушения нормативных условий эксплуатации, а также в связи со строительством, расширением, реконструкцией и другими причинами, списываются с баланса ТОО «Трансавтосус». Выбытие объектов основных средств оформляется соответственно Актом передачи основных средств или Актом списания основных средств.

В зависимости от того, для каких целей будет производиться строительство, предприятие будет руководствоваться либо МСФО 16 «Основные средства», либо МСФО 11 «Договора на строительство».

Если предприятие» путем капитального строительства будет создавать актив для получения собственной экономической выгоды, связанной с ним, то для отражения операций в бухгалтерском учете необходимо руководствоваться МСФО 16 «Основные средства». Предприятие вначале капитализирует затраты по строительству, а после ввода в эксплуатацию учитывает актив в качестве основного средства.

Если предприятие путем капитального строительства создает актив для продажи другому юридическому или физическому лицу, т.е. в целях получения дохода, то для отражения операций в бухгалтерском учете применяется МСФО 11 «Договора на строительство», так как в данном случае данное предприятие выступает в роли подрядчика.

2.4. Анализ показателей состояния внеоборотных активов предприятия

По мере участия внеоборотных активов в производственном процессе они изнашиваются, теряют свои первоначальные качества и постепенно переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию. Внеоборотные активы определяют потенциальные возможности выпуска продукции, служат основой для расчета производственной мощности предприятия.

Для характеристики состояния основных средств ОАО «Завод Минеральных Вод» необходимо рассчитать следующие показатели, используя данные формы №5.

Коэффициент участия операционных внеоборотных активов в общей сумме операционных активов рассчитаем по формуле 1:

;

;

.

Коэффициент ввода основных средств рассчитывается по формуле 2:

;

;

.

Коэффициент ввода операционных внеоборотных активов рассчитывается по формуле 4:

;

;

.

Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается по формуле 5:

;

;

.

Коэффициент выбытия операционных внеоборотных активов рассчитывается по формуле 7:

;

;

.

Коэффициент амортизации основных средств определяется по формуле 8:

;

;

.

Коэффициент амортизации нематериальных активов определяется по формуле 9:

;

;

.

Коэффициент износа основных средств определяется по формуле 10:

;

;

.

Коэффициент износа нематериальных активов определяется по формуле 11:

Коэффициент износа операционных внеоборотных активов определяется по формуле 12:

;

;

.

Коэффициент годности основных средств определяется по формуле 13:

;

;

.

Коэффициент годности нематериальных активов рассчитывается по формуле 14:

;

;

.

Коэффициент годности операционных внеоборотных активов рассчитывается по формуле 15:

;

;

.

Период оборота основных средств рассчитывается по формуле 16:

лет;

лет;

лет.

Период оборота нематериальных активов рассчитывается по формуле 17:

лет;

лет;

лет.

Период оборота операционных внеоборотных активов рассчитывается по формуле 18:

лет;

лет;

лет.

Коэффициент обновления основных средств рассчитывается по формуле 19:

Коэффициент обновления операционных внеоборотных активов рассчитывается по формуле 21:

Скорость обновления основных средств рассчитывается по формуле 22:

лет;

лет;

лет.

Скорость обновления операционных внеоборотных активов рассчитывается по формуле 24:

лет;

лет;

лет.

Коэффициент производственной емкости операционных внеоборотных активов рассчитывается по формуле 25:

;

;

.

Сведем полученные показатели в таблицу 2.4.

Таблица 2.4. Анализ показателей состояния внеоборотных активов

Показатель	Изменения (+/-)		
	2013г.	2014г.	2015г.
			2014г./2013г.2015г./2014г.

абс. откл.	темп		абс.		темп		7
	роста	откл.	роста	откл.	роста	откл.	
A	1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент ввода, %							
Основные средства	0,08	0,05	0,004	-0,03	62,50	-0,046	8,00
Операционные внеоборотные активы	0,08	0,05	0,004	-0,03	62,50	-0,046	8,00
Коэффициент выбытия, %							
Основные средства	0,01	0,005	0,002	-0,005	50,00	-0,003	40,00
Операционные внеоборотные активы	0,01	0,005	0,002	-0,005	50,00	-0,003	40,00
Коэффициент амортизации, %							
Основные средства	0,56	0,57	0,61	+0,01	101,79	+0,04	107,02
Нематериальные активы	1,23	1,28	1,33	+0,05	104,07	+0,05	103,91
Коэффициент износа, %							
Основные средства	0,56	0,57	0,61	+0,01	101,79	+0,04	107,02

Нематериальные активы	1,23	1,28	1,33	+0,05	104,07	+0,05	103,91
Операционные внеоборотные активы	0,56	0,57	0,61	+0,01	101,79	+0,04	107,02
Коэффициент годности, %							
Основные средства	0,44	0,43	0,39	-0,01	97,73	-0,04	90,70
Нематериальные активы	-0,23	-0,28	-0,33	-0,05	121,74	-0,61	117,86
Операционные внеоборотные активы	0,44	0,43	0,39	-0,01	97,73	-0,04	90,70
Период оборота, лет							
Основные средства	1,77	1,76	1,69	-0,01	99,44	-0,07	96,02
Нематериальные активы	0,81	0,80	0,77	-0,01	98,77	-0,03	96,25
Операционные внеоборотные активы	1,77	1,76	1,68	-0,01	99,44	-0,08	95,45
Коэффициент обновления, %							
Основные средства	0,07	0,04	0,002	-0,03	57,14	-0,038	5,00
Операционные внеоборотные активы	0,07	0,04	0,002	-0,03	57,14	-0,038	5,00

Скорость обновления, лет

Основные средства	12,99	20,83	250	+7,84	160,35	+229,17	1200,19
-------------------	-------	-------	-----	-------	--------	---------	---------

Операционные внеоборотные активы	12,99	20,83	250	+7,84	160,35	+229,17	1200,19
----------------------------------	-------	-------	-----	-------	--------	---------	---------

Коэффициент производственной емкости операционных внеоборотных активов, %	0,62	0,82	0,75	+0,20	132,26	-0,10	91,46
---	------	------	------	-------	--------	-------	-------

Коэффициент участия операционных внеоборотных активов в общей сумме операционных активов, %	0,54	0,57	0,57	+0,03	105,56	0	100
---	------	------	------	-------	--------	---	-----

Проанализировав показатели состояния внеоборотных активов предприятия, можно сделать следующие выводы:

- рассматривая коэффициент ввода операционных внеоборотных активов за 2013-2014 гг. необходимо отметить, что произошло снижение данного показателя на -0,03 пункта, темп роста составил 62,50%, в 2014-2015 гг. также происходит снижение на -0,046 пункта, темп роста составил 8,00%. Снижение коэффициента ввода операционных внеоборотных активов является отрицательным фактором в деятельности предприятия, т.к. от их обновляемости зависит качество производственной деятельности, а значит и конкурентоспособность выпускаемой продукции.
- При анализе коэффициента выбытия операционных внеоборотных активов за 2013-2014 гг. наблюдается снижение на -0,005 пункта, темп роста составил 50,00%. В 2014-2015 гг. также происходит снижение данного коэффициента на -0,003, темп роста составил 40,00%. Данные изменения говорят о том, что предприятие проводит недостаточно мероприятий по обновлению внеоборотных активов, что приводит к старению внеоборотных активов, и в частности, основных средств предприятия, что негативно сказывается на производственном процессе.

- Рассматривая коэффициент годности основных операционных внеоборотных активов, необходимо отметить, что за период 2013-2014 гг. происходит снижение на -0,01 пункта, темп роста составил 97,73%. В 2014-2015 гг. также происходит снижение коэффициента годности на -0,04 пункта, темп роста составил 90,70%. Данные изменения влекут за собой соответственно рост коэффициента износа операционных активов, так за период 2013-2014 гг. увеличение составило 0,01 пункта, темп роста составил 101,79%. В 2014-2015 гг. увеличение составило +0,04%, темп роста составил 107,02%. Коэффициенты износа и годности, безусловно, дают комплексную оценку состояния внеоборотных активов. Снижение коэффициента годности в динамике отрицательно характеризует состояние операционных внеоборотных активов предприятия. Данный факт обусловлен тем, что предприятия не проводит достаточно мероприятий по вводу в действие основных средств, их реконструкции и модернизации, что влечет за собой увеличение коэффициента износа.
- Рассматривая коэффициент обновления операционных внеоборотных активов за 2013-2014 гг. необходимо отметить его снижение на -0,03 пункта, темп роста составил 57,14%. В 2014-2015 гг. также наблюдается его снижение на -0,038 пункта, темп роста составил 5,00%. Снижение коэффициента обновления является отрицательным фактором и свидетельствует об увеличении сроков эксплуатации операционных внеоборотных активов. Соответственно происходит увеличение скорости обновления операционных внеоборотных активов. В 2013-2014 гг. происходит увеличение на 7,84 лет, темп роста составил 160,35%. В 2014-2015 гг. скорость обновления увеличилась на 229,17 лет, темп роста составил 1200,19 %.
- Рассматривая коэффициент производственной емкости операционных внеоборотных активов в 2013-2014 гг., необходимо отметить его увеличение на 0,20 пункта, темп роста составил 132,26%. Данное увеличение является отрицательным фактором в деятельности предприятия, т.к. происходит снижение эффективности использования операционных внеоборотных активов. В 2014-2015 гг. снижение данного показателя составило -0,10, темп роста составил 91,46%, т.е. происходит повышение эффективности использования операционных внеоборотных активов.
- Рассматривая коэффициент участия операционных внеоборотных активов в общей сумме операционных активов за 2013-2014 гг. наблюдается их увеличение на 0,03 пункта, темп роста составил 105,56%. В 2014-2015 гг. данный показатель не изменился.

Таким образом, проведенный анализ показателей состояния внеоборотных активов показывает, что предприятию необходимо продолжать проводить мероприятия по обновлению внеоборотных активов, что позволит повысить технический уровень производства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе были рассмотрены внеоборотные активы ОАО «Завод Минеральных Вод».

Необходимо отметить, что внеоборотные активы являются фундаментальной основой в производственной деятельности предприятия. От того как они сформированы и как проводится управление ими, как изменяется их структура и качество, насколько эффективно они используются в хозяйственном процессе, зависят в конечном итоге результаты деятельности предприятия. Следовательно, внеоборотные активы требуют постоянного и грамотного управления, что является важнейшей задачей для финансовой службы предприятия.

Для характеристики внеоборотных активов предприятия был проведен анализ структуры и динамики активов, в котором рассматривается соотношение доли внеоборотных и оборотных активов. Проведенный анализ показал, что в 2013-2014 гг. наблюдается увеличение доли внеоборотных активов в общей сумме всех активов на 6,15%. Данное увеличение связано с ростом основных средств предприятия. В 2014-2015 гг. отмечается снижение уровня внеоборотных активов на 5,82%. Это связано с тем, что предприятие направило денежные средства не на пополнение внеоборотных активов, а осуществило краткосрочные финансовые вложения. Также в ходе данного анализа был рассмотрен коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов. В 2013-2014 гг. произошло снижение данного коэффициента на 0,16 пункта, в результате роста доли оборотных активов на 5,82%.

Таким образом, проведенный анализ структуры и динамики активов показал, что основную долю активов занимают внеоборотные активы, что объясняется спецификой деятельности предприятия.

Также был проведен анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов, который показал, что наибольший удельный вес в их структуре занимают основные средства предприятия, так в 2015г. доля в структуре составила 89,36%. Это

объясняется деятельностью предприятия, которое требует больших вложений в основные средства. Нематериальные активы занимают незначительную долю в общей структуре внеоборотных активов, всего 0,01% и в течение всего анализируемого периода это значение не изменяется. Значительный удельный вес в структуре внеоборотных активов занимает незавершенное строительство, показатель которого в 2015г. увеличился и составил 10,51%. Наличие этого элемента внеоборотных активов с одной стороны свидетельствует об инвестиционной активности предприятия и это положительно характеризует его, так как происходит развитие производственно-технической базы, но с другой стороны – это свидетельство потерь в связи с наличием неработающих активов, которые необходимо финансировать собственными и привлеченными источниками.

Таким образом, необходимо отметить позитивные структурные сдвиги – происходит увеличение внеоборотного капитала, осуществляются финансовые вложения, что характеризует предприятие как динамично развивающееся.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации. – М.: Проспект, 2014. – 48 с.
2. Гражданский Кодекс РФ. Ч. I Федеральный закон от 30 ноября 1994г. № 51-ФЗ с изм. и доп. от 03.01.2014г. № 6-ФЗ. Ч.II Федеральный закон от 26 января 1996г. № 14-ФЗ с изм. и доп.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая). – Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2015, - 602 с.
4. Федеральный закон «Об акционерных обществах» / в ред. Федеральных законов с изм. от 28.12.2015 г. № 409-ФЗ. – Консультант Плюс, - 2011.
5. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» / в ред. Федеральных законов с изм. от 23.07.2015 г. №184-ФЗ. – Консультант Плюс, - 2011.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 / в ред. Приказов Минфина от 27.11.2006 N 155н. – Консультант Плюс, - 2011.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 / в ред. Приказов Минфина от 25.10.2015 N 155н. – Консультант Плюс, - 2011.
8. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 377 с.

9. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2015.- 214с.
10. Васильева Л.С., Штейн Е.М., Петровская М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник. - М.: Издательство «Экзамен», 2011. - 319 с.
11. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. - 424 с.
12. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. - М.: Финансы и статистика. - 2013. - 672 с.
13. Протасов В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): производство, экономика, финансы, инвестиции, маркетинг: Учебник.- М.: Финансы и статистика, 2015. — 482 с.
14. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Академия, 2014.- 336 с.
15. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - 6 - е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 345 с.
16. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Учебное. - 7-е изд., исправл. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 384 с.
17. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности.- М.: ИНФРА-М, 2011.- 415 с.