

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы обусловлена тем, что внеоборотные активы играют важнейшую роль в процессе труда. Внеоборотные активы – это собственные средства предприятия, которые изъяты из оборота хозяйственных средств на длительный период (свыше одного года) и возвращающиеся в их состав при начислении амортизации. С помощью внеоборотных активов определяется производственная мощь всего предприятия. В современных условиях развития экономики, высокой степени изношенности внеоборотных активов важное значение приобретает выбор учетной политики на предприятиях в целях привлечения инвестиций и обновления основного капитала предприятия.

Основные средства – это имущество, используемое в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Основные средства учитываются в составе внеоборотных активов и относятся к неотъемлемой части любого предприятия. От оптимизации использования основных средств находятся в зависимости такие показатели деятельности предприятия, как финансовое положение и конкурентоспособность на рынке. Состояние и эффективное использование основных средств непосредственно воздействуют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Проблема оптимизации использования основных средств и производственных мощностей предприятия занимает основное место. Владея точным понятием о роли основных средств в производственном процессе, обстоятельствам, которые влияют на использование основных средств, можно выявить способы, направления, с помощью которых повышается эффективность использования основных средств и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая сокращение издержек производства и увеличение производительности труда.

Теоретическое исследование составили труды российских и зарубежных ученых в области финансового менеджмента и экономического анализа: Бланк И. А., Воронина М.В., Вострокнутова А. И., Кандрашина Е. А., Касьянова Г.Ю., Кузнецов Б. Т., Погодина Т. В., Поляк Г. Б., Романовский М. В., Румянцева, Е.Е., Рындин А. Г.,

Соломатин А. Н., Шамаев Г. А., и другие.

При написании курсовой работы также использовались данные бухгалтерского учета и отчетности исследуемого предприятия.

Целью исследования курсовой работы является совершенствование управления внеоборотными активами торгового предприятия в условиях оптимизации использования основных средств.

Объектом исследования является публичное акционерное общество «Торговый дом ГУМ», которое находится в г. Москва.

Предметом исследования являются внеоборотные активы торгового предприятия ПАО «Торговый дом ГУМ».

Гипотеза исследования данной курсовой работы включает в себя предположения, что эффективность управления внеоборотными активами торгового предприятия будет достигаться при следующих условиях:

- повышении квалификации работников предприятия;
- снижении фондоемкости и увеличении фондоотдачи основных средств предприятия;
- ускорении процесса установки приобретенного оборудования на производственных участках.

В соответствии с рабочей гипотезой необходимо решать следующие **задачи**:

- определить теоретические основы управления внеоборотных активов на предприятии;
- проанализировать состав и структуру внеоборотных активов на предприятии;
- оценить оптимизацию использования основных средств на предприятии
- выявить пути повышения эффективности управления внеоборотными активами на предприятии в условиях оптимизации использования основных средств.

Методологическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных экономистов в области финансового менеджмента и экономического анализа внеоборотных активов. При написании данной курсовой работы была

использована специальная литература, которая способствовала раскрытию теоретической части материала. Исследование эффективности управления внеоборотными активами основывалось на трудах известных российских авторов в сфере экономических наук таких как: Александров О. А., Баранов В. В., Брусов П. Н., Вострокнутова А. И., Иванов И. В., Ковалев В. В., Колчина, Н.В., Михайлушкина А. И., Поляк Г. Б., Рогова, Е. М., Румянцева, Е.Е., Савицкая Г. В., Филатова Т. В., Шимко П. Д., и других.

В курсовой работе использовались такие **методы** исследования, как анализ и синтез, индукция, дедукция, анализ действующего законодательства, изучение показателей в их взаимосвязи, анализ хозяйственной деятельности. Также применялись следующие научные приемы и способы: сравнение показателей, исчисление средних и относительных величин, графическое отражение данных, составление аналитических таблиц.

Основное **противоречие** исследования заключается в том, практические работники игнорируют основные способы повышения эффективности управления внеоборотными активами предприятия.

Из данного противоречия вытекает **проблема** исследования: совершенствование управления внеоборотными активами торгового предприятия в условиях оптимизации использования основных средств.

Тема исследования: Эффективность управления внеоборотными активами торгового предприятия в условиях оптимизации использования основных средств (на примере ПАО «Торговый дом ГУМ»).

Новизна исследования состоит в том, что в результате проведенного исследования уточнены теоретические и практические подходы к изучению управления внеоборотными активами на торговом предприятии в условиях оптимизации использования основных средств.

Практическая значимость исследования состоит в углубленном и детальном изучении теоретических и практических основ управления внеоборотными активами торгового предприятия. Результаты, которые будут получены в данном исследовании могут быть использованы управляющим торгового предприятия при анализе и оценке внеоборотных активов, а также могут служить методической базой для повышения эффективности управления предприятием.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ВНЕОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ОПТИМИЗАЦИИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

1.1. Понятие и сущность внеоборотных активов предприятия

Активы предприятия – это совокупные имущественные ценности, которые используются в хозяйственной деятельности с целью получения прибыли. С точки зрения финансового менеджмента активы по характеру участия в хозяйственном процессе и скорости оборота подразделяются на оборотные и внеоборотные активы. Оборотные и внеоборотные активы составляют имущественный комплекс любого предприятия. Оборотные активы непосредственно формируют прибыль организации, в то время как внеоборотные активы создают условия для формирования этой прибыли. Внеоборотные активы характеризуют совокупность имущественных ценностей предприятия, которые многократно участвуют в процессе отдельных циклов хозяйственной деятельности предприятия и переносят использованную стоимость на продукцию по частям.

Внеоборотные активы – это собственные средства предприятия, которые изъяты из оборота хозяйственных средств на длительный период (свыше одного года) и возвращающиеся в их состав при начислении амортизации. [8, с. 306]

Разнообразие видов и элементов внеоборотных активов определяет необходимость их предварительной классификации в целях целенаправленного управления ими. В первой форме бухгалтерской отчетности классификация внеоборотных активов осуществлена по функциональным видам, однако с позиций финансового менеджмента классификация строится по ряду признаков, совокупность которых представлена в таблице 1.

Таблица 1

Классификация внеоборотных активов предприятия

Признак классификации

Виды внеоборотных активов

По основным функциональным видам

- основные средства;
- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- другие виды внеоборотных активов.

По характеру обслуживания отдельных направлений операционной деятельности

- обслуживающие процесс производства продукции;
- обслуживающие процесс реализации продукции;
- обслуживающие процесс управления операционной деятельностью.

По характеру владения

- собственные;
- арендуемые.

По формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования

- недвижимая часть (недвижимость);
- движимая часть.

По характеру отражения износа

- амортизируемые;
- неамортизируемые.

По форме существования

- материальные;
- нематериальные.

По основным функциональным видам внеоборотные активы подразделяются следующим образом:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- другие виды внеоборотных активов.

Основные средства – это имущество, используемое в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. [27, с. 325]

К основным средствам не относятся, а также не учитываются в составе средств в обороте предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, независимо от их стоимости.

В качестве основных средств выступают активы, в которых одновременно выполняются следующие условия:

- предназначен для использования в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- предназначен для использования предприятием в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. [18, с. 39]

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), который ожидается к получению в результате использования этого объекта.

Основные средства на различных предприятиях весьма разнообразны. Их различают по составу, функциональному назначению, принадлежности и другим признакам. Применяется следующая классификация основных средств, которая представлена в таблице 2.

Таблица 2

Классификация основных средств предприятия

Признак классификации	Подразделения основных средств
По составу	<ul style="list-style-type: none">- недвижимая часть (недвижимость);- движимая часть.
По функциональному назначению	<ul style="list-style-type: none">- здания;- сооружения;- передаточные устройства;- машины и оборудования;- измерительные приборы;- вычислительная техника;- инструменты;- производственный и хозяйственный инвентарь;- транспортные средства и другие виды.
По способу участия в операционном процессе	<ul style="list-style-type: none">- активные;- пассивные.

По роли в операционном процессе	<ul style="list-style-type: none"> - производственные; - непроизводственные.
	<ul style="list-style-type: none"> - эксплуатируемые; - на реконструкции;
По степени использования	<ul style="list-style-type: none"> - на модернизации; - на консервации; - на ремонте.
	<ul style="list-style-type: none"> - собственные; - на хозяйственном ведении;
По юридическому оформлению прав	<ul style="list-style-type: none"> - на оперативном управлении; - на безвозмездном использовании; - арендованные.
	<ul style="list-style-type: none"> - частные;
По форме собственности	<ul style="list-style-type: none"> - государственные (муниципальные).

Основные средства предприятия по составу подразделяются на недвижимость и движимое имущество. К недвижимости могут относиться участки земли в собственном владении предприятия, в том числе здания и сооружения, которые находятся на этом участке земли. Права собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления на недвижимость подлежат обязательной регистрации в государственном реестре. Вся остальная часть основных средств относится к движимому имуществу.

По функциональному назначению основные средства предприятий подразделяются на:

- здания, к которым относятся архитектурно-строительные объекты торгового-производственного или служебного назначения (магазины, палатки, павильоны, киоски и т.д.);
- сооружения и передаточные устройства, к которым могут относиться инженерно-строительные объекты, автостоянки, электросети, телефонные сети и подобные;
- машины и оборудование, к которым относятся силовые и рабочие машины, тепловое, холодильное, подъемно-транспортное, фасовочное и упаковочное оборудование и т.д.;
- вычислительная техника, к которым относятся компьютеры и другие электронно-вычислительные машины;
- инструменты, к которым относятся механизированные и немеханизированные орудия ручного труда (тележки, штабелеры и т.п.);
- производственный и хозяйственный инвентарь, к которому относятся прилавки, емкости для хранения жидких и сыпучих товаров, стеллажи и т.п.;
- транспортные средства, к которым относится автотранспорт, авиатранспорт, рельсовый транспорт и другие средства, предназначенные для перемещения людей и грузов.

По способу участия в торгово-технологическом процессе основные средства предприятий подразделяют на активные и пассивные. Активные основные средства непосредственно воздействуют на товар, участвуют в процессе товародвижения и определяют уровень производительности труда работников. К пассивным основным средствам относятся те из них, которые создают необходимые условия для процесса труда и обслуживания покупателей: здания, сооружения и т.д.

В зависимости от формы собственности основные средства подразделяются на частные, государственные (муниципальные). В настоящий момент в Российской Федерации преобладает частная форма собственности.

Нематериальные активы предприятия – это такой тип внеоборотных активов, который не имеет материальной сущности, ценность которых определяется правами или преимуществами обладателя. [12, с. 207]

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

- использование объекта нематериальных активов позволит организации получить прибыль в будущем, вследствие его эксплуатации в процессе хозяйственной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг);
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (наличие документов, подтверждающих право собственности на объект нематериальных активов – патентов, авторских свидетельств, торговых марок или знаков и т.д.);
- возможность выделения или разделения (идентификация) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного периода, то есть срока полезного использования свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- фактическая стоимость нематериальных активов может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы. [13, с.205]

По характеру обслуживания отдельных направлений операционной деятельности внеоборотные активы подразделяются:

- обслуживающие процесс производства продукции, к которым относят основные средства и нематериальные активы, которые принимают непосредственное участие в производстве продукции;
- обслуживающие процесс реализации продукции, к которым относят основные средства и нематериальные активы, которые обеспечивают продажу произведенной продукции;
- обслуживающие процесс управления операционной деятельностью, к которым относят основные средства и нематериальные активы, которые обеспечивают процесс управления деятельностью предприятия.

По характеру владения внеоборотные активы подразделяются:

- собственные, к которым относятся долгосрочные активы предприятия, которые принадлежат ему на правах собственности и владения.
- арендуемые, к которым относятся активы, которые используются предприятием на правах использования в соответствии с договором аренды (лизинга), который заключен с собственником данных активов.

По формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования внеоборотные активы могут подразделяться на недвижимость и движимое имущество. К недвижимости могут относиться участки земли в собственном владении предприятия, в том числе здания и сооружения, которые находятся на этом участке земли. Права собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления на недвижимость подлежат обязательной регистрации в государственном реестре. Вся остальная часть внеоборотных активов относится к движимому имуществу.

По характеру отражения износа внеоборотные активы подразделяются на амортизируемые и неамортизируемые. К амортизируемым внеоборотным активам относятся основные средства и нематериальные активы по которым износ отражается в учёте посредством начисления амортизации, а к неамортизируемым относится та часть внеоборотных активов, по которой уровень их износа финансовым учетом не отражается.

В следующем пункте будут раскрыты особенности управления внеоборотными активами предприятия.

1.2. Особенности управления внеоборотными активами предприятия

Одной из важнейших задач финансового менеджмента является управление внеоборотными активами предприятия, обеспечение их своевременного и эффективного обновления, а также повышение эффективности их использования. Процесс управления внеоборотными активами характеризуется несколькими этапами.

Первый этап заключается в формировании необходимого уровня обновления внеоборотных активов. В процессе эксплуатации, или просто со временем

внеоборотные активы теряют свою первоначальную стоимость и потребительские свойства, их дальнейшее использование на предприятии становится или технически невозможным, или экономически нецелесообразным. Чтобы возместить данные расходы внеоборотных активов используют амортизацию.

Амортизация – это процесс перенесения по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на стоимость произведенной продукции (работ, услуг). [17, с. 55]

В настоящее время различают следующие виды износа:

- физический;
- моральный. [17, с. 56]

Под физическим износом внеоборотных активов понимают ухудшение их технического состояния (потеря эксплуатационных, механических и иных качеств), а результате чего происходит снижение первоначальной стоимости.

Под моральным износом внеоборотных активов понимают существенное снижение стоимости внеоборотных активов, возникающее в результате роста производительности труда в отраслях, производящих эти внеоборотные активы, и появления новых, более совершенных и производительных машин и оборудования.

Функциональные свойства некоторых внеоборотных активов, которые были утрачены в связи с физическим износом. Чтобы поддерживать внеоборотные активы в исправном состоянии, а также предотвращать их преждевременную поломку требуется содержать их в хорошем состоянии и периодически их восстанавливать. Восстановление внеоборотных активов может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Различают следующие виды ремонта внеоборотных активов:

- текущий;
- средний;
- капитальный. [13, с. 187]

К текущему и среднему ремонту внеоборотных активов относятся работы по систематическому и своевременному предохранению от преждевременного износа, а также поддержание их в рабочем состоянии.

В капитальный ремонт включаются работы по восстановлению или замене отдельных частей здания или других конструкций (кроме полной замены фундаментов, несущих стен и каркасов) и инженерно-технического оборудования зданий в связи с их физическим износом.

Ремонт внеоборотных активов может осуществляться как хозяйственным способом (собственными силами организации), так и подрядным способом.

В случае проведения ремонта хозяйственным способом необходимо составлять смету на выполнение ремонтных работ, в которой указывается перечень выполняемых работ, стоимость заменяемых деталей и прочие расходы. А при подрядном способе все работы осуществляет строительная организация, с которой заключается договор подряда.

Если относительная утеря функциональных свойств некоторых внеоборотных активов (неспособность выпускать продукцию с той же производительностью или требуемого качества) связана с моральным износом, то в целях экономии соответствующим видам внеоборотных активов требуются замены на их современные аналоги. В основном скорость утраты внеоборотных активов своих функциональных свойств под воздействием их износа, а соответственно и уровень их обновления, во многом зависит от условий их использования.

Второй этап заключается в обеспечении правильного начисления амортизации внеоборотных активов. В налоговом учете определены два способа амортизации:

– линейный;

– нелинейный. [17, с. 59]

Линейный способ заключается в равномерном начислении амортизации в течение полного срока использования внеоборотных активов, основываясь на его первоначальной стоимости и нормы амортизации, которое исчисляется исходя из срока его полезного использования, устанавливаемого предприятием. В Российской Федерации линейный способ начисления амортизации является основным.

При нелинейном способе сумма начисленной амортизации определяется как произведение остаточной стоимости амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Следующий этап управления внеоборотными активами предприятия заключается в детальном анализе внеоборотных активов предприятия в предшествующем

периоде. Этот анализ проводится в целях изучения динамики общего их объема и состава, степени их годности, интенсивности обновления и эффективности использования.

Анализ внеоборотных активов разделяется на несколько стадий. На первой стадии анализа проводится оценка наличия, состояния и обеспеченности внеоборотными активами. Для анализа используются данные бухгалтерского учета, статистической отчетности, проектно-сметная, техническая документация и другая информация. Также изучается состав внеоборотных активов предприятия и динамика их структуры. В процессе этого изучения рассматривается соотношение основных средств и нематериальных активов, используемых в операционном процессе предприятия.

Для детального анализа состава внеоборотных активов необходимо проанализировать их составляющие. Главное воздействие на деятельности предприятия оказывают основные средства. В анализ основных средств включается оценка обеспеченности, движения, состояния и эффективности их использования. Анализ основных средств организуется в три этапа. На первом этапе происходит оценка наличия, состояния и обеспеченности основными средствами организации. Рассчитываются такие показатели, как фондовооруженность и техническая фондовооруженность.

Фондовооруженность является показателем, который характеризует стоимость основных средств, приходящихся на одного работника. [13, с. 203]

Рассчитывается по формуле:

$$Фв = ОС_{ср} / ССЧ \quad (1)$$

где:

Фв – фондовооруженность основных средств;

ОС_{ср} – среднегодовая стоимость основных средств;

ССЧ – среднесписочная численность.

Техническая фондовооруженность является показателем, который показывает стоимость активной части основных средств, приходящихся на одного работника, а также анализируется в динамике. [13, с. 203]

Рассчитывается по формуле:

$$ТФв = ОСакт / ССЧ (2)$$

где:

ТФв – техническая фондовооруженность основных средств;

ОСакт – среднегодовая стоимость активной части основных средств;

ССЧ – среднесписочная численность.

Второй этап анализа основных средств включает расчет и оценку показателей эффективности использования основных средств. На данном этапе рассчитываются показатели обновления, выбытия и прироста основных средств.

Коэффициент обновления основных средств это стоимость основных средств, которые поступили на предприятие за данный период времени деленная на стоимость основных средств, имеющих на предприятии в наличии на конец отчетного периода. Значение данного коэффициента должно быть больше, чем у коэффициента выбытия. Его снижение свидетельствует о неэффективности инвестиционной и амортизационной политики, и устаревании основных средств. [13, с. 204]

Формула коэффициента обновления выглядит следующим образом:

$$Кобн = ОСп / ОСк (3)$$

где:

Кобн – коэффициент обновления основных средств;

ОСп – стоимость поступивших основных средств за данный период;

ОСк – стоимость имеющих основных средств на конец периода.

Коэффициент выбытия основных средств это стоимость основных средств, которые выбыли с предприятия в данном отчетном периоде деленная на стоимость основных средств, которые имеются на предприятии в наличии на начало этого отчетного периода. [13, с. 204]

Формула коэффициента выбытия выглядит следующим образом:

$$K_{\text{выб}} = \text{ОС}_{\text{выб}} / \text{ОСн} \quad (4)$$

где:

$K_{\text{выб}}$ – коэффициент выбытия основных средств;

$\text{ОС}_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших основных средств за данный период;

ОСн – стоимость имеющихся основных средств на начало периода.

Коэффициент годности основных средств это остаточная стоимость основных средств, деленная на первоначальную стоимость основных средств предприятия. [13, с. 204]

Формула коэффициента годности выглядит следующим образом:

$$K_{\text{годн}} = \text{ОС}_{\text{ост}} / \text{ОС}_{\text{пер}} \quad (5)$$

где:

$K_{\text{годн}}$ – коэффициент годности основных средств;

$\text{ОС}_{\text{ост}}$ – остаточная стоимость основных средств;

$\text{ОС}_{\text{пер}}$ – первоначальная стоимость основных средств.

Коэффициент износа показывает, насколько амортизированы основные средства. Он равен отношению суммы амортизационных отчислений к первоначальной стоимости основных средств. [13, с. 203]

Формула коэффициента выглядит следующим образом:

$$K_{\text{и}} = \text{ОС}_{\text{а}} / \text{ОС}_{\text{пер}} \quad (6)$$

где:

$K_{\text{и}}$ – коэффициент износа основных средств;

$\text{ОС}_{\text{а}}$ – суммы амортизационных отчислений за данный период;

$\text{ОС}_{\text{пер}}$ – первоначальная стоимость основных средств.

Коэффициент прироста характеризует интенсивность обновления основных средств и определяется как соотношение суммы прироста основных средств к их

стоимости на конец периода. Его значение должно быть больше нуля.

На третьем этапе анализа оценивают показатели эффективности использования основных средств, в том числе такие показатели, как фондоотдача, фондоемкость и рентабельность данных активов предприятия.

Фондоотдача является показателем, который отражает отдачу основных средств, то есть сумму выручки, которая приходится на рубль, инвестированный в основные средства. Рост данного показателя свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств, а снижение отражает обратную ситуацию. [18, с. 27]

Фондоотдача рассчитывается по формуле:

$$Ф_о = В / О_Сср \text{ (7)}$$

где:

Ф_о – фондоотдача основных средств предприятия;

В – выручка от продажи продукции;

О_{Сср} – среднегодовая стоимость основных средств.

Фондоемкость является показателем, обратным фондоотдаче, который отражает влияние основных средств на выручку от продажи продукции. [18, с. 28]

Рассчитывается по формуле:

$$Ф_е = О_Сср / В \text{ (8)}$$

где:

Ф_е – фондоемкость основных средств предприятия;

В – выручка;

О_{Сср} – среднегодовая стоимость основных средств.

Показатели состояния и движения нематериальных активов рассчитываются по аналогичным формулам использования основных средств.

На последнем этапе управления внеоборотными активами происходит оптимизация общего объема и состава внеоборотных активов предприятия. Такая оптимизация осуществляется с учетом вскрытых в процессе анализа возможных резервов повышения производственного использования внеоборотных активов в предстоящем периоде. К числу основных из таких резервов относятся: повышение производительного использования внеоборотных активов во времени и повышение производительного использования внеоборотных активов по мощности. В процессе оптимизации общего объема внеоборотных активов из их состава исключаются те их виды, которые не участвуют в производственном процессе по различным причинам.

В следующем пункте первой главы будет рассмотрена оптимизация использования основных средств – важнейшей части внеоборотных активов предприятия, будет раскрыто понятие оптимизации в экономике, раскрыта сущность оптимизации использования основных средств, а также будут рассмотрены основные способы повышения эффективности использования основных средств.

1.3. Оптимизация использования основных средств на предприятии

Оптимизация - процесс максимизации выгодных характеристик, соотношений (например, оптимизация производственных процессов и производства), и минимизации расходов.

В экономике оптимизация - это определение значений экономических показателей, при которых достигается оптимум, то есть оптимальное, наилучшее состояние системы. Чаще всего оптимальному значению соответствует достижение наивысшего результата при данных затратах ресурсов или достижение заданного результата при минимальных ресурсных затратах. [20, с. 75]

Основные средства относятся к неотъемлемой части любого предприятия. От повышения эффективности их использования зависят важные показатели деятельности предприятия, такие как финансовое положение и конкурентоспособность на рынке. Состояние и эффективное использование основных средств прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия. Их рациональное использование способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению

выпуска продукции, снижению её себестоимости, трудоемкости изготовления. Оптимизация использования основных средств обеспечивает получение дополнительного количества продукции при тех же капитальных вложениях и в более короткие сроки.

Проблема оптимизации использования основных средств и производственных мощностей предприятия занимает центральное место. Обладая четким представлением о роли основных средств в производственном процессе, условиях, которые влияют на использование основных средств, можно выявить методы, направления, при помощи которых увеличивается результативность использования основных средств и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая сокращение издержек производства и увеличение производительности труда.

Любое предприятие, независимо от его формы образования и вида деятельности, должно постоянно рассматривать движение своих основных средств, их состав и состояние, эффективность их использования. Данная информация позволяет предприятию выявить пути и резервы повышения эффективности использования основных средств, в том числе вовремя обнаружить и скорректировать негативные отклонения, которые в дальнейшем могут повлечь за собой серьезные последствия для успешной деятельности предприятия.

Существуют следующие основные способы планирования повышения эффективности использования основных средств:

- балансовый;
- опытно-статистический;
- нормативный;
- экономико-математический. [20, с. 77]

Любой из представленных способов включает десятки или даже сотни видов, способов и методов расчета.

Балансовый способ характеризуется установлением материально-вещественных и стоимостных соотношений в показателях. Как правило используется в виде уравновешивающих таблиц, которые содержат наличие и источники образования ресурсов и соответствующие потребности. С его помощью проверяется обоснованность расчетов, взаимоувязка разделов и показателей на разных стадиях планирования.

Опытно-статистический способ характеризуется ориентацией на практически достигнутые в прошлом результаты, согласно экстраполяции которых определяется план искомого показателя. Такого рода способ планирования представляется довольно простым и свободно применяется в плановых расчетах. Хорошо распространены такие приемы этого способа, как: расчет по средней арифметической, посредством скользящей средней, экспертный, расчет по ежегодному проценту изменений и другие. Но данный способ содержит значительный недостаток – плановый коэффициент будет отображать сложившийся уровень работы с его погрешностями в прошлом.

Нормативный способ (способ технико-экономических расчетов) базируется на применении норм и нормативов расхода живого и овеществленного труда для определения переменных величин. Применяется с целью обоснования количественной меры плановых заданий или технико-экономических расчетов. Примером могут служить разрабатываемые и широко используемые в практике нормы расхода материалов, сырья, топлива, труда, финансовых ресурсов на единицу продукции, ставка налогов и другие.

Экономико-математический способ состоит в том, что он позволяет с меньшими затратами времени и средств определять численное выражение связи между сложными социально-экономическими, технологическими и иными процессами, опосредованными в показателях.

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА УПРАВЛЕНИЯ ВНЕОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ПАО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ГУМ» В УСЛОВИЯХ ОПТИМИЗАЦИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

2.1. Характеристика и структура управления предприятием торговли ПАО «Торговый дом ГУМ»

Публичное акционерное общество «Торговый дом ГУМ» создано 1 марта 1998.
Сокращенное наименование: ПАО «Торговый дом ГУМ».

Целью создания ПАО «Торговый дом ГУМ» является осуществление деятельности, направленной на удовлетворение общественных потребностей, а также в целях получения прибыли.

Адрес предприятия: 109012, Москва, Красная площадь, 3, ТЦ ГУМ

Основными видами деятельности исследуемого предприятия является продажа:

- ювелирных изделий;
- товаров для дома;
- товаров для детей;
- косметики и парфюмерии;
- мужской и женской обуви;
- подарков и сувениров;
- часов и ювелирных изделий;
- книг и канцтоваров;
- техники и электроники;
- спортивных товаров;
- продуктов питания.

Организационная структура торгового предприятия ПАО «Торговый дом ГУМ» отображена схематично на рис. 1:

Генеральный директор

Директор магазина

Администратор

Отдел бухгалтерии

Заведующий отделом

Заведующий отделом

Обслуживающий персонал

Кассиры

Кассиры

Продавцы-консультанты

Продавцы-консультанты

\

Рис. 2. Организационная структура ПАО «Торговый дом ГУМ»

Рассмотрим более подробно организационную структуру управления ПАО «Торговый дом ГУМ»:

В основе структуры управления ПАО «Торговый дом ГУМ» лежит линейно-функциональная структура, которая заключается в подчинении нижестоящих подразделений вышестоящим.

На директора магазина возлагается полная ответственность в границах его полномочий за работу торгового предприятия, за сохранность товарно-материальных ценностей, денежных средств и иной собственности. Согласовывает свою службу с Генеральным директором компании и общим собранием учредителей.

Администратор реализовывает постоянное функционирование магазина. Ведет закупочную деятельность, контроль за внешним видом зала торговли и полностью за помещением предприятия. Следит за обеспечением чистоты и порядка на торговом предприятии в целом и на прилегающих к ним территориях. Ведет контроль за выходом работников на работу и за присутствием работников на месте работы на протяжении всего рабочего дня. Также следит за опрятным видом работников и ношением формы. В подчинении отдел продаж, кассовая служба и обслуживающий персонал.

Отдел бухгалтерии проводит бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности предприятия и контроль рациональным и более экономным использованием различных видов ресурсов предприятия.

Заведующие отделами организуют бесперебойное функционирование отдела. Организуют прием-сдачу товаров на склад, контролируют своевременную подачу товаров в торговую секцию, осуществляют проверку качества, сроков годности товара, наличие маркировок и ценников на товарах. Соблюдают и контролируют соблюдение подчиненными работниками трудовой и производственной дисциплины, требований производственной санитарии и т.п.

В обязанности продавца-консультанта входит вежливое отношение с покупателями, создание необходимых условий для подбора и ознакомления покупателя с товаром, полная предпродажная подготовка товара.

В обязанности кассира входит обслуживание клиентов на кассе и вести кассовые документы. После закрытия магазина кассир сверяет наличные в кассе, ведет кассовую книгу.

Обслуживающий персонал (водители, грузчики, уборщицы) выполняет функции по доставке товара и занимается уборкой помещения предприятия.

На основе данных отчета о финансовых результатах за 2018 год была составлена таблица 3, в которой представлены основные экономические показатели ПАО «Торговый дом ГУМ» и их изменения за период 2017-2018 гг.

Таблица 3

Основные экономические показатели ПАО «Торговый дом ГУМ»

тыс. руб.

Показатели	2016	2017	2018	Абс. (+;-)		Отн. (%)	
				2017	2018	2017	2018
Выручка от продаж	5367307	4978197	5413325	-389110	435128	92,75	108,74

Себестоимость продаж	1637179	1084201	1050506	-552978	-33695	66,22	96,89
Валовая прибыль	3730128	3893996	4362819	163868	468823	104,39	112,04
Прибыль от продаж	1139269	819009	940835	-320260	121826	71,89	114,87
Чистая прибыль (убыток)	791089	851639	811238	60550	-40401	107,65	95,26
Рентабельность продаж (%)	21,23	16,45	17,38	-4,77	0,93	77,51	105,64
Рентабельность себестоимости (%)	69,59	75,54	89,56	5,95	14,02	108,55	118,56
Среднесписочная численность	878	838	818	-40	-20	95,44	97,61

По данным таблицы 3, можно сделать следующие выводы:

Выручка данного предприятия в 2017 году уменьшилась на 389110 тыс. руб. или на 7,25%. В 2018 году относительно 2017 года увеличилась на 435128 тыс. руб., что составляет 8,74%. Себестоимость продаж в 2017 году уменьшилась на 552978 тыс. руб. или на 34,78%. В 2018 году уменьшилась на 33695 тыс. руб. или на 3,11%. Валовая прибыль в 2017 году увеличилась на 163868 тыс. руб. или на 4,39%. В 2018 году увеличилась на 468823 тыс. руб. или на 12,04%.

Прибыль от продаж в период 2016-2017 гг. уменьшилась на 320260 тыс. руб. или 28,11%, что повлияло на уменьшение рентабельности продаж, но не сильно повлияло на рентабельность себестоимости в данном периоде (рентабельность продаж уменьшилась на 22,49%, а рентабельность себестоимости увеличилась на 8,55%). Прибыль от продаж в период 2017-2018 гг. увеличилась на 121826 тыс. руб. или 14,87%, что повлияло на увеличение рентабельности продаж и рентабельности себестоимости в данном периоде (рентабельность продаж увеличилась на 0,93%, а

рентабельность себестоимости увеличилась на 14,02%). Чистая прибыль в 2017 году увеличилась на 60550 тыс. руб. или на 7,65%. В 2018 году уменьшилась на 40401 тыс. руб. или на 4,74%. Среднесписочная численность за 2017 год уменьшилась на 40 чел. или на 4,56%. За 2018 год среднесписочная численность уменьшилась на 20 чел. или на 2,39%.

На рис. 2 представлена динамика основных показателей ПАО «Торговый дом ГУМ» за 2016-2018 гг.

Рис. 2. Динамика основных экономических показателей ПАО «Торговый дом ГУМ» за 2016-2018 гг.

Факт того, что темпы роста выручки, которые составляют 108,74% относительно одинаковы с темпами роста себестоимости, которые составляют 96,89% является положительным фактором и указывает на то, что на складе предприятия нет залежей старого товара.

2.2. Анализ внеоборотных активов на предприятии торговли ПАО «Торговый дом ГУМ»

Проведем анализ внеоборотных активов на торговом предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ».

На основании данных бухгалтерского баланса торгового предприятия «Торговый дом ГУМ» за 2018 год была составлена следующая таблица 4, в которой представлены данные о составе и структуре активов на торговом предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ» за период 2016-2018 гг.

Таблица 4

Состав и структура активов на торговом предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ» за период 2016-2018 гг.

тыс. руб.

Показатели	2016	2017	2018	Абс. (+;-)	Отн. (%)
------------	------	------	------	------------	----------

2017	2018	2017	2018				
Внеоборотные активы в т.ч.:	3516779	2683745	10435251	-833034	7751506	76,31	388,83
Нематериальные активы	15987	15353	14808	-634	-545	96,03	96,45
Основные средства	313789	284743	290213	-29046	5470	90,74	101,92
Доходные вложения в материальные ценности	0	0	7939	0	7939	-	-
Финансовые вложения	3175728	2364767	10085908	-810961	7721141	74,46	426,51
Отложенные налоговые активы	6424	7671	9300	1247	1629	119,41	121,24
Прочие внеоборотные активы	4851	11211	27083	6360	15872	231,11	241,58
Оборотные активы в т.ч.:	4677082	6430542	3849309	1753460	-2581233	137,49	59,86
Запасы	841170	777901	1013458	-63269	235557	92,48	130,28
НДС по приобретенным ценностям	56	375	3894	319	3519	669,64	1038,4
Дебиторская задолженность	763461	1077291	1360833	313830	283542	141,11	126,32

Финансовые вложения	2350101	4150322	46680	1800221	-	4103642	176,6	1,12
Денежные средства и денежные эквиваленты	719566	421348	1421496	-298218	1000148	58,56	337,37	
Прочие оборотные активы	2728	3305	2948	577	-357	121,15	89,2	
Итого:	8193861	9114287	14284560	920426	5170273	111,23	156,73	

По данным таблицы 4 можно сделать следующие выводы:

Внеоборотные активы в 2017 году уменьшились на 833034 тыс. руб. и, соответственно, на 23,69%. Внеоборотные активы в 2018 году увеличились на 7751506 тыс. руб. или на 288,83%. В том числе нематериальные активы в 2017 году уменьшились на 634 тыс. руб. или 3,97%. В 2018 году нематериальные активы уменьшились на 545 тыс. руб. или на 3,55%. Основные средства в 2017 году уменьшились на 29046 тыс. руб. или 9,26%. В 2018 году основные средства увеличились на 5470 тыс. руб. или на 1,92%. Доходные вложения в материальные ценности в 2016 и 2017 году отсутствовали. В 2018 году нематериальные активы составили 7939 тыс. руб. Финансовые вложения во внеоборотные активы в 2017 году относительно 2016 года уменьшились на 810961 тыс. руб. или 25,54%. В 2018 году финансовые вложения во внеоборотные активы увеличились на 7721141 тыс. руб. или на 326,51%. Отложенные налоговые активы в 2017 году увеличились на 1247 тыс. руб. или 19,41%. В 2018 году отложенные налоговые активы увеличились на 1629 тыс. руб. или на 21,24%. Прочие внеоборотные активы в 2017 году увеличились на 6360 тыс. руб. или 131,11%. В 2018 году прочие внеоборотные активы увеличились на 15872 тыс. руб. или на 141,58%.

Оборотные активы в 2017 году увеличились на 1753460 тыс. руб. и, соответственно, на 37,49%, в 2018 году уменьшились на 2581233 тыс. руб. или на 40,14%. В том числе запасы в 2017 году уменьшились на 63269 тыс. руб. или на 7,52%. В 2018 году запасы увеличились на 235557 тыс. руб. или на 30,28%. В 2017 году НДС по приобретенным ценностям увеличился на 319 тыс. руб. или на 569,64%. В 2018 году НДС по приобретенным ценностям увеличился на 3519 тыс.

руб. и, соответственно, на 938,4%. Дебиторская задолженность в 2017 году увеличилась на 313830 тыс. руб. или на 41,11%. В 2018 году дебиторская задолженность увеличилась на 283542 тыс. руб. или на 26,32%. Финансовые вложения в оборотные активы в 2017 году увеличились на 1800221 тыс. руб. или на 76,6%, а в 2018 году уменьшились на 4103642 тыс. руб. и, соответственно, на 98,88%. Денежные средства и денежные эквиваленты в 2017 году уменьшились на 298218 тыс. руб. или на 41,44%, а в 2018 году увеличились на 1000148 тыс. руб. или на 237,37%. Прочие оборотные активы в 2017 году увеличились на 577 тыс. руб. или на 21,15%, а в 2018 году уменьшились на 357 тыс. руб. и, соответственно, на 10,8%.

В целом в 2017 году активы увеличились на 920426 тыс. руб. или на 11,23%. В 2018 году активы увеличились на 5170273 тыс. руб. или на 56,73%.

На основании данных бухгалтерского баланса торгового предприятия «Торговый дом ГУМ» за 2018 год была составлена следующая таблица 5, в которой представлены данные о составе и структуре внеоборотных активов на торговом предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ» за период 2016-2018 гг.

Таблица 5

Состав и структура внеоборотных активов на торговом предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ» за период 2016-2018 гг.

тыс. руб.

Показатели	2016	2017	2018	Абс. (+;-)		Отн. (%)	
				2017	2018	2017	2018
Нематериальные активы	15987	15353	14808	-634	-545	96,03	96,45
Основные средства	313789	284743	290213	-29046	5470	90,74	101,92
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	7939	-	7939	-	-

Финансовые вложения	3175728	2364767	10085908	- 810961	7721141	74,46	426,51
Отложенные налоговые активы	6424	7671	9300	1247	1629	119,41	121,24
Прочие внеоборотные активы	4851	11211	27083	6360	15872	231,11	241,58
Итого:	3516779	2683745	10435251	- 833034	7751506	76,31	388,83

По данным таблицы 5, можно сделать следующие выводы:

Нематериальные активы в 2017 году уменьшились на 634 тыс. руб. или 3,97%. В 2018 году нематериальные активы уменьшились на 545 тыс. руб. или на 3,55%.

Основные средства в 2017 году уменьшились на 29046 тыс. руб. или 9,26%. В 2018 году основные средства увеличились на 5470 тыс. руб. или на 1,92%.

Доходные вложения в материальные ценности в 2016 и 2017 году отсутствовали. В 2018 году нематериальные активы составили 7939 тыс. руб.

Финансовые вложения в 2017 году относительно 2016 года уменьшились на 810961 тыс. руб. или 25,54%. В 2018 году финансовые вложения увеличились на 7721141 тыс. руб. или на 326,51%.

Отложенные налоговые активы в 2017 году увеличились на 1247 тыс. руб. или 19,41%. В 2018 году отложенные налоговые активы увеличились на 1629 тыс. руб. или на 21,24%.

Прочие внеоборотные активы в 2017 году увеличились на 6360 тыс. руб. или 131,11%. В 2018 году прочие внеоборотные активы увеличились на 15872 тыс. руб. или на 141,58%.

В целом в 2017 году внеоборотные активы уменьшились на 833034 тыс. руб. и, соответственно, на 23,69%. Внеоборотные активы в 2018 году увеличились на

7751506 тыс. руб. или на 288,83%.

Проведем вертикальный анализ внеоборотных активов предприятия. На основании данных бухгалтерского баланса торгового предприятия «Торговый дом ГУМ» за 2018 год была составлена следующая таблица 6, в которой представлены данные о внеоборотных активах в их процентном содержании на торговом предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ» за период 2016-2018 гг.

Таблица 6

Вертикальный анализ внеоборотных активов торгового предприятия «Торговый дом ГУМ» на период 2016-2018 гг.

тыс. руб.

Показатели	2016	Уд. Вес (%)	2017	Уд. Вес (%)	2018	Уд. Вес (%)
Нематериальные активы	15987	0,45	15353	0,57	14808	0,14
Основные средства	313789	8,92	284743	10,61	290213	2,78
Доходные вложения в материальные ценности	-	0	-	0	7939	0,08
Финансовые вложения	3175728	90,3	2364767	88,11	10085908	96,65
Отложенные налоговые активы	6424	0,18	7671	0,29	9300	0,09
Прочие внеоборотные активы	4851	0,14	11211	0,42	27083	0,26
Итого:	3516779	100	2683745	100	10435251	100

По данным таблицы 6, можно сделать следующие выводы:

Нематериальные активы в 2016 году составили 0,45%. В 2017 году удельный вес нематериальных активов увеличился на 0,12% и составил 0,57%. В 2018 году удельный вес нематериальных активов уменьшился на 0,43% и составил 0,14%.

Основные средства в 2016 году составили 8,92% от всей части внеоборотных активов. В 2017 году удельный вес нематериальных активов увеличился на 1,69% и составил 10,61%. В 2018 году удельный вес нематериальных активов уменьшился на 7,83% и составил 2,78%.

Доходных вложений в материальные ценности в 2016 и 2017 году не было. В 2018 году удельный вес доходных вложений в материальные ценности составил 0,08% от всей части внеоборотных активов.

Финансовые вложения составляют большую часть от внеоборотных активов. В 2016 году удельный вес финансовых вложений составил 90,3%. В 2017 году удельный вес финансовых вложений уменьшился на 2,19% и составил 88,11%. В 2018 году удельный вес финансовых вложений увеличился на 8,54% и составил 96,65%.

Отложенные налоговые активы в 2016 году составили 0,18% от всей части внеоборотных активов. В 2017 году удельный вес отложенных налоговых активов увеличился на 0,11% и составил 0,29%. В 2018 году удельный вес отложенных налоговых активов уменьшился на 0,2% и составил 0,09%.

Прочие внеоборотные активы в 2016 году составили 0,14% от всей части внеоборотных активов. В 2017 году удельный вес прочих внеоборотных активов увеличился на 0,28% и составил 0,42%. В 2018 году удельный вес прочих внеоборотных активов уменьшился на 0,16% и составил 0,26%.

2.3. Оценка оптимизации использования основных средств на торговом предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ»

Проблема оптимизации использования основных средств и производственных мощностей предприятия занимает центральное место. Обладая четким представлением о роли основных средств в производственном процессе, можно выявить методы, при помощи которых увеличивается результативность использования основных средств, обеспечивающая сокращение издержек

производства и увеличение производительности труда. В этих целях проведем анализ наличия и движения основных средств, а также показателей их использования.

На основании данных в годовой бухгалтерской отчетности торгового предприятия «Торговый дом ГУМ» о наличии и движении основных средств была составлена следующая таблица 7, в которой представлена стоимость основных средств на начало года ПАО «Торговый дом ГУМ» на период 2016-2018 гг.

Таблица 7

Стоимость основных средств на начало года на ПАО «Торговый дом ГУМ» в период 2016-2018 гг.

тыс. руб.

Наименование	2016	2017	2018	Абс. (+;-)		Отн. (%)	
				2017	2018	2017	2018
Здания и сооружения	200857	130252	136270	-70605	6018	64,85	104,62
Машины и оборудования	1024158	677098	672925	-347060	-4173	66,11	99,38
Компьютерная и вычислительная техника	70776	53774	52384	-17002	-1390	75,98	97,42
Транспортные средства	17849	21056	16392	3207	-4664	117,97	77,85
Производственный и хозяйственный инвентарь	17156	16761	16890	-395	129	97,7	100,77

Непроизводственного назначения	2382	2288	2240	-94	-48	96,05	97,9
Другие основные средства	453	416	414	-37	-2	91,83	99,52
Земельный участок	1830	1830	1830	0	0	100	100
Итого:	1335461	903475	899345	-431986	-4130	67,65	99,54

На основании данных таблицы 7, можно сделать следующие выводы:

Стоимость зданий и сооружений на начало 2017 года относительно 2016 года уменьшилась на 70605 тыс. руб. или на 35,15%. В 2018 году стоимость зданий и сооружений на начало года увеличилась на 6018 тыс. руб. или на 4,62%.

Стоимость машин и оборудования на начало 2017 года уменьшилась на 347060 тыс. руб. или на 33,89%. В 2018 году стоимость машин и оборудования уменьшилась на 4173 тыс. руб. или на 0,62%.

Стоимость компьютерной и вычислительной техники на начало 2017 года уменьшилась на 17002 тыс. руб. или на 24,02%. В 2018 году стоимость компьютерной и вычислительной техники уменьшилась на 1390 тыс. руб. или на 2,58%.

Стоимость транспортных средств на начало 2017 года увеличилась на 3207 тыс. руб. или на 17,97%. В 2018 году стоимость транспортных средств уменьшилась на 4664 тыс. руб. или на 23,15%.

Стоимость производственного и хозяйственного инвентаря на начало 2017 года уменьшилась на 395 тыс. руб. или на 2,3%. В 2018 году стоимость производственного и хозяйственного инвентаря на начало года увеличилась на 129 тыс. руб. или на 0,77%.

Стоимость основных средств непроизводственного назначения на начало 2017 года уменьшилась на 94 тыс. руб. или на 3,95%. В 2018 году стоимость основных

средств производственного назначения на начало года уменьшилась на 48 тыс. руб. или на 2,1%.

Стоимость других основных средств на начало 2017 года уменьшилась на 27 тыс. руб. или на 8,17%. В 2018 году стоимость других основных средств на начало года уменьшилась на 2 тыс. руб. или на 0,48%.

В целом по стоимости основных средств на начало года в 2017 году стоимость уменьшилась на 431986 тыс. руб. или на 33,35%, а в 2018 году уменьшилась на 4130 тыс. руб. или на 0,48%.

На основании данных в годовой бухгалтерской отчетности торгового предприятия «Торговый дом ГУМ» о наличии и движении основных средств была составлена следующая таблица 8, в которой представлено поступление основных средств на ПАО «Торговый дом ГУМ» за период 2016-2018 гг.

Таблица 8

Поступление основных средств на ПАО «Торговый дом ГУМ» в период 2016-2018 гг.
тыс. руб.

Наименование	2016	2017	2018	Абс. (+;-)		Отн. (%)	
				2017	2018	2017	2018
Здания и сооружения	45117	6018	17511	-39099	11493	13,34	290,98
Машины и оборудования	184301	11760	23369	-172541	11609	6,38	198,72
Компьютерная и вычислительная техника	661	585	3809	-76	3224	88,5	651,11
Транспортные средства	5979	0	3111	-5979	3111	0	-

Производственный и хозяйственный инвентарь	464	304	180	-160	-124	65,52	59,21
Непроизводственного назначения	0	0	1346	0	1346	-	-
Итого:	236522	18667	49326	-217855	30659	7,89	264,24

На основании данных таблицы 8, можно сделать следующие выводы:

Поступление основных средств по статье здания и сооружения в 2017 году уменьшилось на 39099 тыс. руб. или на 96,66%. В 2018 году поступление основных средств по статье здания сооружения увеличилось на 11493 тыс. руб. или на 190,98%.

Поступление стоимости машин и оборудования в 2017 году уменьшилось на 172541 тыс. руб. или на 93,62%. В 2018 году увеличилось на 11609 тыс. руб. или на 98,72%.

Поступление стоимости компьютерной и вычислительной техники в 2017 году уменьшилось на 76 тыс. руб. или на 11,5%. В 2018 году увеличилось на 3224 тыс. руб. или на 551,11%.

Поступление транспортных средств в 2017 году уменьшилось на 5979 тыс. руб., а в 2018 году увеличилось на 3111 тыс. руб.

Поступление стоимости производственного и хозяйственного инвентаря за 2017 год уменьшилось на 160 тыс. руб. или на 34,48%, а в 2018 году уменьшилось на 124 тыс. руб. или на 40,79%.

Поступление по статьям другие основные средства и земельный участок в период 2016-2018 гг. не производилось.

В целом по поступлению основных средств в 2017 году поступление уменьшилось на 217855 тыс. руб. или на 92,11%, а в 2018 году увеличилось на 30659 тыс. руб. или на 164,24%.

На основании данных в годовой бухгалтерской отчетности торгового предприятия «Торговый дом ГУМ» о наличии и движении основных средств была составлена следующая таблица 9, в которой представлено выбытие основных средств на торговом предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ» на период 2016-2018 гг.

Таблица 9

Выбытие основных средств на ПАО «Торговый дом ГУМ» в 2016-2018 гг.

тыс. руб.

Наименование	2016	2017	2018	Абс. (+;-)		Отн. (%)	
				2017	2018	2017	2018
Здания и сооружения	115722	0	0	-115722	0	0	-
Машины и оборудования	531361	15933	9051	-515428	-6882	3	56,81
Компьютерная и вычислительная техника	17663	1975	2497	-15688	522	11,18	126,43
Транспортные средства	2772	4664	0	1892	-4664	168,25	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	859	175	268	-684	93	20,37	153,14
Непроизводственного назначения	94	48	302	-46	254	51,06	629,17
Другие основные средства	37	2	12	-35	10	5,41	600

Итого:	668508	22797	12130	-	-	3,41	53,21
				645711	10667		

На основании данных таблицы 9, можно сделать следующие выводы:

Выбытие основных средств по статье здания и сооружения в 2017 году уменьшилось на 115722 тыс. руб. В 2018 году выбытие основных средств по статье здания сооружения отсутствовало.

Выбытие стоимости машин и оборудования в 2017 году уменьшилось на 515428 тыс. руб. или на 97%. В 2018 году уменьшилось на 6882 тыс. руб. или на 43,19%.

Выбытие стоимости компьютерной и вычислительной техники в 2017 году уменьшилось на 15688 тыс. руб. или на 88,82%. В 2018 году увеличилось на 522 тыс. руб. или на 26,43%.

Выбытие транспортных средств в 2017 году увеличилось на 1892 тыс. руб. или на 68,25%, а в 2018 году уменьшилось на 4664 тыс. руб.

Выбытие стоимости производственного и хозяйственного инвентаря за 2017 год уменьшилось на 684 тыс. руб. или на 79,63%, а в 2018 году увеличилось на 93 тыс. руб. или на 53,14%.

Выбытие стоимости основных средств непроизводственного назначения уменьшилось на 46 тыс. руб. или на 48,94%, а в 2018 году выбытие увеличилось на 254 тыс. руб. или на 529,17%.

Выбытие других основных средств в 2017 году уменьшилось на 35 тыс. руб. или на 94,59%, а в 2018 году выбытие увеличилось на 10 тыс. руб. или на 500%.

Выбытие по статье земельный участок в период 2016-2018 гг. не производилось.

В целом по выбытию основных средств в 2017 году поступление уменьшилось на 645711 тыс. руб. или на 96,59%, а в 2018 году уменьшилось на 10667 тыс. руб. или на 46,79%.

На основании данных в годовой бухгалтерской отчетности торгового предприятия «Торговый дом ГУМ» о наличии и движении основных средств была составлена следующая таблица 10, в которой представлена стоимость основных средств на конец года на торговом предприятии «Торговый дом ГУМ» на период 2016-2018 гг.

Таблица 10

Стоимость основных средств на конец года на ПАО «Торговый дом ГУМ» в период 2016-2018 гг.

тыс. руб.

Наименование	2016	2017	2018	Абс. (+;-)		Отн. (%)	
				2017	2018	2017	2018
Здания и сооружения	130252	136270	153781	6018	17511	104,62	112,85
Машины и оборудования	677098	672925	687243	-4173	14318	99,38	102,13
Компьютерная и вычислительная техника	53774	52384	53696	-1390	1312	97,42	102,5
Транспортные средства	21056	16392	19503	-4664	3111	77,85	118,98
Производственный и хозяйственный инвентарь	16761	16890	16802	129	-88	100,77	99,48
Непроизводственного назначения	2288	2240	3284	-48	1044	97,9	146,61
Другие основные средства	416	414	402	-2	-12	99,52	97,1
Земельный участок	1830	1830	1830	0	0	100	100

Итого: 903475 899345 936541 ⁻₄₁₃₀ 37196 99,54 104,14

На основании данных таблицы 10, можно сделать следующие выводы:

Стоимость зданий и сооружений на конец 2017 года относительно 2016 года увеличилась на 6018 тыс. руб. или на 4,62%. В 2018 году стоимость зданий и сооружений на конец года увеличилась на 17511 тыс. руб. или на 12,85%.

Стоимость машин и оборудования на конец 2017 года уменьшилась на 4173 тыс. руб. или на 0,62%. В 2018 году стоимость машин и оборудования увеличилась на 14318 тыс. руб. или на 2,13%.

Стоимость компьютерной и вычислительной техники на конец 2017 года уменьшилась на 1390 тыс. руб. или на 2,58%. В 2018 году стоимость компьютерной и вычислительной техники увеличилась на 1312 тыс. руб. или на 2,5%.

Стоимость транспортных средств на начало 2017 года уменьшилась на 4664 тыс. руб. или на 22,15%. В 2018 году стоимость транспортных средств увеличилась на 3111 тыс. руб. или на 18,98%.

Стоимость производственного и хозяйственного инвентаря на конец 2017 года увеличилась на 129 тыс. руб. или на 0,77%. В 2018 году стоимость производственного и хозяйственного инвентаря на конец года уменьшилась на 88 тыс. руб. или на 0,52%.

Стоимость основных средств непромышленного назначения на конец 2017 года уменьшилась на 48 тыс. руб. или на 2,1%. В 2018 году стоимость основных средств производственного назначения на конец года увеличилась на 1044 тыс. руб. или на 46,61%.

Стоимость других основных средств на конец 2017 года уменьшилась на 2 тыс. руб. или на 0,48%. В 2018 году стоимость других основных средств на конец года уменьшилась на 12 тыс. руб. или на 2,9%.

В целом по стоимости основных средств на конец года в 2017 году стоимость уменьшилась на 4130 тыс. руб. или на 0,46%, а в 2018 году увеличилась на 37196 тыс. руб. или на 4,14%.

Амортизация на торговом предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ» начисляется линейным способом. Общество не применяет механизм ускоренной амортизации основных средств.

На основании данных в годовой бухгалтерской отчетности торгового предприятия «Торговый дом ГУМ» о наличии и движении основных средств была составлена следующая таблица 11, в которой представлена сумма начисленной амортизации основных средств ПАО «Торговый дом ГУМ» на период 2016-2018 гг.

Таблица 11

Сумма начисленной амортизации основных средства на торговом предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ» на период 2016-2018 гг.

тыс. руб.

Наименование	2016	2017	2018	Абс. (+;-)		Отн. (%)	
				2017	2018	2017	2018
Здания и сооружения	64908	54754	59906	-10154	5152	84,36	109,41
Машины и оборудования	795534	457507	478017	-338027	20510	57,51	104,48
Компьютерная и вычислительная техника	63711	49696	49903	-14015	207	78,00	100,42
Транспортные средства	17075	15721	14283	-1354	-1438	92,07	90,85
Производственный и хозяйственный инвентарь	15292	15876	15994	584	118	103,82	100,74

Непроизводственного назначения	2368	2279	2235	-89	-44	96,24	98,07
Другие основные средства	453	416	414	-37	-2	91,83	99,52
Земельный участок	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	959341	596249	620752	-363092	24503	62,15	104,11

По данным таблицы 11, можно сделать следующие выводы:

В 2017 году сумма начисленной амортизации зданий и сооружений уменьшилась на 10154 тыс. руб. или на 15,64%, машин и оборудования уменьшилась на 338027 тыс. руб. или на 42,49%, компьютерной и вычислительной техники уменьшилась на 14015 тыс. руб. или на 22%, транспортных средств на уменьшилась на 1354 тыс. руб. или на 7,93%, производственного и хозяйственного инвентаря увеличилась на 584 тыс. руб. или на 3,82%, непроизводственного назначения уменьшилась на 89 тыс. руб. или на 3,76% и с других основных средств уменьшилась на 37 тыс. руб. или на 8,17%.

В 2018 году сумма начисленной амортизации зданий и сооружений увеличилась на 5152 тыс. руб. или на 9,41%, машин и оборудования увеличилась на 20510 тыс. руб. или на 4,48%, компьютерной и вычислительной техники увеличилась на 207 тыс. руб. или на 0,42%, транспортных средств на уменьшилась на 1438 тыс. руб. или на 9,15%, производственного и хозяйственного инвентаря увеличилась на 118 тыс. руб. или на 0,74%, непроизводственного назначения уменьшилась на 44 тыс. руб. или на 1,93% и с других основных средств уменьшилась на 2 тыс. руб. или на 0,48%.

По земельному участку амортизация не начисляется, что закреплено в статье 256 п. 2 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая).

Итого сумма начисленной амортизации основных средств торгового предприятия ПАО «Торговый дом ГУМ» в 2017 году уменьшилась на 363092 тыс. руб. или на 37,85%, а в 2018 году увеличилась на 24503 тыс. руб. или на 4,11%.

Рассчитаем следующие показатели эффективности использования основных средств на торговом предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ». Расчеты произведем при помощи формул коэффициента обновления, коэффициента выбытия, коэффициента годности, коэффициента износа, а также фондоотдачи, фондоемкости и фондовооруженности, которые представлены в третьем пункте первой главы. Данные для расчетов по данным формулам были взяты из таблиц, которые представлены выше. Полученные результаты занесем в следующую таблицу 12, в которой представлены основные показатели эффективности использования основных средств на торговом предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ» за период 2016-2018 гг.

Таблица 12

Основные показатели эффективности использования основных средств на торговом предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ»

Показатель	2016	2017	2018	Абс (+;-)		Отн. (%)	
				2017	2018	2017	2018
Коэффициент обновления	0,26	0,02	0,05	-0,24	0,03	7,93	253,75
Коэффициент выбытия	0,50	0,03	0,01	-0,48	-0,01	5,04	53,45
Коэффициент годности	0,28	0,34	0,31	0,06	-0,03	120,74	91,10
Коэффициент износа	0,72	0,66	0,69	-0,06	0,03	91,87	104,59
Фондоотдача	4,79	5,52	5,90	0,73	0,37	115,19	106,78
Фондоемкость	0,21	0,18	0,17	-0,03	-0,01	86,82	93,65
Фондовооруженность	1275,02	1075,67	1122,18	-199,35	46,51	84,36	104,32

На основании данных таблицы 12 можно сделать следующие выводы:

Коэффициент обновления в 2017 году уменьшился на 0,24 или на 92,07%, в 2018 году увеличился на 0,03 или на 153,75%. Коэффициент выбытия в 2017 году уменьшился на 0,48 или на 94,96%, в 2018 году уменьшился на 0,01 или на 46,55%. Данные коэффициенты говорят о том, что предприятие в 2017 году уменьшило обновление основных средств относительно 2016 года, а в 2018 году обновление основных средств увеличилось.

Коэффициент годности в 2017 году увеличился на 0,06, а коэффициент износа уменьшился на 0,06. В 2018 году коэффициент годности уменьшился на 0,03, а коэффициент износа увеличился на 0,03. Это является благоприятным фактором, однако принято считать, что показатель коэффициента годности должен быть не менее 0,5, а коэффициент износа не больше 0,5, что на данном предприятии не соблюдается.

Фондоотдача в 2017 году увеличилась на 0,73 или на 15,19%, а в 2018 году фондоотдача увеличилась на 0,37 или на 6,78%. Повышение фондоотдачи говорит о увеличении количества продаваемой продукции на 1 рубль стоимости основных средств. Фондоемкость в 2017 году уменьшилась на 0,03 или на 13,18%, а в 2018 году уменьшилась на 0,01 или на 6,35%. Уменьшение фондоемкости свидетельствует об улучшении использования основных средств. Фондовооруженность в 2017 году уменьшилась на 189,45 или на 15,64%, а в 2018 году увеличилась на 46,41 или на 4,32%.

2.4. Совершенствование управления внеоборотными активами торгового предприятия в условиях оптимизации на примере ПАО «Торговый дом ГУМ»

В современных условиях необходим постоянный контроль за состоянием и использованием имеющихся на предприятии внеоборотных активов, в том числе поиск путей повышения эффективности использования основных средств. Это обуславливает необходимость проведения на предприятии комплексного экономического анализа основных средств, целью которого является выявление внутренних резервов улучшения их внутривидовой структуры и повышения

эффективности их использования.

Повышение эффективности использования основных средств зависит в значительной степени от квалификации персонала, уровня мастерства рабочих, обслуживающих машин и других видов оборудования. В этих целях для повышения эффективности использования основных средств на предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ» следует применить ряд мер, таких как:

- повышение степени загрузки оборудования и, следовательно, повышение квалификации персонала предприятия;
- увеличение объема продаж;
- снижение фондоемкости и увеличение фондоотдачи;
- ускорение процесса установки приобретенного в оборудования на производственных участках.

Обучение персонала является не только мерой по увеличению эффективности и успешности его работы, но и средством повышения мотивации и чувства ответственности сотрудника. Будучи более подготовленным, сотрудник получает большее удовлетворение от работы, а, следовательно, сокращается текучесть кадров, а перспективы профессионального совершенствования привлекут новых квалифицированных специалистов.

На предприятии идет процесс установления приобретенного оборудования. Если предприятие будет привлекать дополнительные силы со стороны, то это позволит ускорить процесс обновления оборудования, что даст повышение фондоемкости и снижение фондоотдачи.

Главным показателем использования основных средств является фондоотдача. При увеличении фондоотдачи повышается эффективность использования основных средств.

Было выявлено, что оптимальное увеличение объема продаж предприятия может составить 4%, в связи с этим были проведены следующие расчеты показателей эффективности использования основных средств на торговом предприятии «Торговый дом ГУМ» в 2017 году, а также производительности труда:

1) Фондоотдача = $5629858 / 917943 = 6,13$

2) Фондоемкость = $917943 / 5629858 = 0,16$

3) Фондовооруженность = $917943 / 818 = 1122,18$

4) Производительность труда = $5629858 / 818 = 6882,5$

Можно сделать вывод, что при увеличении объема продаж на 4%, фондоотдача также увеличится на 4%, что говорит о более эффективном использовании основных средств. Также на 4% увеличивается производительность труда, так как это необходимое условие увеличения объёма продаж. Фондоемкость уменьшилась на 5,88%, что свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств. Фондовооруженность осталась на том же уровне из-за того, что среднегодовая стоимость основных фондов тоже не изменялась.

В связи с данными мероприятиями также увеличится производственная мощность предприятия ПАО «Торговый дом ГУМ».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По проведенному в работе исследованию можно сделать следующие выводы:

В первой главе курсовой работы было раскрыто понятие, сущность и состав внеоборотных активов, которые являются частью всех активов предприятия. Внеоборотные активы – это собственные средства предприятия, которые изъяты из оборота хозяйственных средств на длительный период (свыше одного года) и возвращающиеся в их состав при начислении амортизации. Классифицируются внеоборотные активы по различным признакам. По основным функциональным видам состоят из основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и других видов внеоборотных активов. Были раскрыты особенности управления внеоборотными активами, представлены этапы процесса управления ими. Также была раскрыта сущность и сущность оптимизации использования основных средств. Оптимизация - это определение значений экономических показателей, при которых достигается оптимум, то есть оптимальное, наилучшее состояние системы. Основные средства являются важнейшей составляющей внеоборотных активов, поэтому любое предприятие, независимо от его формы образования и вида деятельности, должно постоянно рассматривать движение своих основных средств, их состав и состояние, эффективность их использования. Данная информация позволяет предприятию выявить пути и резервы повышения

эффективности использования основных средств

Во второй главе курсовой работы была дана характеристика объекта исследования, представлена его организационная структура и проанализированы его основные экономические показатели. Объектом исследования явилось публичное акционерное общество «Торговый дом ГУМ», находящееся по адресу: 109012, Москва, Красная площадь, 3. Основное направление деятельности данного предприятия - торговля ювелирными изделиями, товарами для дома, косметикой и парфюмерией, обувью, техникой и электроникой, спортивными товарами и т.д. Был проведен анализ активов торгового предприятия «Торговый дом ГУМ», а также горизонтальный и вертикальный анализ внеоборотных активов предприятия за период 2016-2017 г. В ходе анализа внеоборотных активов было выявлено, что большой процент внеоборотных активов приходится на финансовые вложения. Также был рассмотрен состав и динамика движения основных средств на начало и конец года, поступление и выбытие их по структурным подразделениям за период 2016-2018 г. Далее были произведены расчеты по основным коэффициентам использования основных средств. В ходе изучения данных коэффициентов было выявлено, что предприятие «Торговый дом ГУМ» в 2018 году увеличило обновление основных средств, увеличение фондоотдачи говорит о том, что о увеличении количества продаваемой продукции на 1 рубль стоимости основных средств, а уменьшение фондоемкости свидетельствует об улучшении использования основных средств. В целях оптимизации использования основных средств на предприятии ПАО «Торговый дом ГУМ» были выявлены основные мероприятия, которые существенно повысят эффективность использования основных средств, а также была рассчитана их эффективность. Вследствие этого было выявлено, что при увеличении объема продаж на 4%, фондоотдача также увеличится на 4%, что говорит о более эффективном использовании основных средств. Также на 4% увеличивается производительность труда, так как это необходимое условие увеличения объёма продаж. Фондоемкость уменьшилась на 5,88%, что свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств.

Таким образом цель нашего исследования – совершенствование управления внеоборотными активами торгового предприятия в условиях оптимизации использования основных средств была достигнута.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

а) нормативно-правовая

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ)
2. Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ (ред. от 03.07.2018) «О финансовой аренде (лизинге)»
3. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.05.2018)
4. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 03.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018)
5. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2018)
6. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 06.07.2017) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

б) основная

1. Воронина М.В., Финансовый менеджмент: Учебник для бакалавров/ М.В. Воронина. – М.: Дашков и К, 2018 г. – 400 с.
2. Кандрашина Е.А., Финансовый менеджмент: Учебник/ Е.А. Кандрашина. – М.: Дашков и К, 2017 г. – 220 с.
3. Колчина, Н.В., Финансовый менеджмент: Учебное пособие/ Н.В. Колчина, О.В. Португалова. – М.: ЮНИТИ, 2018 г. – 464 с.
4. Погодина Т. В., Финансовый менеджмент: учебник и практикум для прикладного бакалавриата/ под ред.: Т. В. Погодиной. – М.: Издательство Юрайт, 2017г. – 351 с.
5. Рогова, Е. М., Финансовый менеджмент: учебник и практикум для академического бакалавриата/ Е. М. Рогова, Е. А. Ткаченко. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018 г. – 540 с.
6. Румянцева, Е.Е., Финансовый менеджмент: Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Е.Е. Румянцева. – М: Юрайт, 2018 г. – 360 с.

в) дополнительная

1. Александров О. А., Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие для бакалавриата по направлению «Экономика» / М: МПА-ПРЕСС, МРСЭИ, 2012 г. – 299 с.

2. Бланк И. А., Финансовый менеджмент/ учебный курс, 2-е изд., перераб. и доп. - К.: Эльга, Ника-Центр, 2004 г. - 656 с.
3. Брусов П. Н., Филатова Т. В., Финансовый менеджмент: финансовое планирование - учебное пособие/ П. Н. Брусов, Т. В. Филатова - 2-е изд., стер. - М: Издательство Кнорус, 2013 г. - 232 с.
4. Иванов И. В., Баранов В. В., Финансовый менеджмент: стоимостной подход/ Учебное пособие. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2008г. - 504 с.
5. Касьянова Г.Ю., Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая/ под общ. ред. Касьянова Г.Ю., Серия "Настольная книга" 4-е изд., переработ. и доп. - М.: АБАК, 2011 г. - 112 с.
6. Касьянова Г.Ю., Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет/ Практические рекомендации для бухгалтера и руководителя под общ. ред. Касьянова Г.Ю., 10-е изд., переработ. и доп. - М.: АБАК, 2009 г. - 244 с.
7. Ковалев В. В., Введение в финансовый менеджмент. - М.: Финансы и статистика, 2004 г. - 768 с.
8. Коптева Е. П., Политика управления активами предприятия: теория и методология / статья в журнале «Российское предпринимательство» - 2011 г. - 74-79 с.
9. Кузнецов Б. Т., Финансовый менеджмент: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет», «Финансы и кредит»/ Б. Т. Кузнецов. - М: Юнити-дана, 2005 г. - 415 с.
10. Михайлушкин А.И., Финансовый менеджмент: учебное пособие для вузов/ под ред.: А.И. Михайлушкина, П.Д. Шимко. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2004 г. - 346 с.
11. Поляк Г. Б., Финансовый менеджмент: учебник для академического бакалавриата / под ред. Г. Б. Поляка. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2016 г. - 456 с.
12. Романовский М. В., Вострокнутова А. И., Корпоративные финансы: Учебник для вузов / под ред. М. В. Романовского, А. И. Вострокнутовой. Стандарт третьего поколения. - СПб.: Питер, 2011. - 592 с.
13. Рындин А. Г., Шамаев Г. А., Организация финансового менеджмента на предприятии/ под ред: А. Г. Рындины, Г. А. Шамаева - М.: Русская Деловая Литература, 1997 г. - 351 с.
14. Савицкая Г. В., Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / под ред. Г.В. Савицкой. - 7-е изд., испр. - мн.: Новое знание, 2002 г. - 704 с.

15. Соломатин А. Н., Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли: Учебник для вузов/ под ред. А. Н. Соломатина, СПб: Питер, 2009 г. – 560 с.

г) интернет-ресурсы

1. www.academia-moscow.ru. Издательский центр «Академия».
2. www.aup.ru. Электронная библиотека экономической литературы
3. www.dic.academic.ru. Словари и энциклопедии на Академике.
4. www.gum.ru. Официальный сайт торгового предприятия ПАО «Торговый дом ГУМ»
5. www.window.edu.ru. Единое окно доступа к образовательным ресурсам.