**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита**

Допускается к защите:

зав.кафедрой д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.А. Алборов

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и анализ эффективности использования основных средств (на примере ООО «Курьинское» Красногорского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник А.В. Четверикова

Научный руководитель

к.э.н., доцент И.А. Селезнева

Рецензент

к.э.н., доцент Н.А. Кравченко

Ижевск 2017

Содержание

ВВЕДЕНИЕ…………….………………………………………………...………..4

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ

ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....................................................7

1.1 Теоретические основы учета основных средств ……….…………..……..7

1.2 Теоретические основы анализа эффективности использования основных средств…………………………………………………………………..…14

2ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КУРЬИНСКОЕ» ………………….……….…17

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации...17

2.2 Организационное устройство и структура управления организации ….19

2.3Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность …………………………………..…...…23

2.4Оценка состояния бухгалтерского учёта и внутрихозяйственного контроля организации…………………………………….……...…..…….29

3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «КУРЬИНСКОЕ»………………...….33

3.1 Первичный учет основных средств в организации...…………………….33

3.2 Синтетический и аналитический учет основных средств в организации37

3.3 Рационализация учета основных средств в организации………….…..50

4АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «КУРЬИНСКОЕ»……………………..………………...….54

4.1Анализ наличия, движения и состояния основных средств в организации…………………………………………………………………54

4.2 Анализ показателей эффективности использования основных средств в организации…………………………………………………………………59

4.3 Резервы повышения эффективности использования основных средств в организации…………………………………………………………………65

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ……………………………………………....…69

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ………………………….….73

ПРИЛОЖЕНИЯ………………………………………………………….……..76

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** Агропромышленный комплекс и его базовая отрасль – сельское хозяйство является ведущими систематизирующими сферами экономики страны, формирующими агропродовольственный рынок, производственную и экономическую безопасность, трудовой и потенциал сельских

Одной основных развития агропромышленного является технико-технологическое сельского России развитых стран из-за недостаточного доходов товаропроизводителей осуществления модернизации.

условиях жесткой и меняющейся конъюнктуры предприятию постоянно лавировать перестраивать производство более выгодные рынка. А возникает в нового современного внедрения усовершенствованных для качественной, ходимой потребителю

С улучшением основных средств :

* увеличение производства без нительных вложений;
* обновление сре труда, сокращает морального оборудования и техническому прогрессу отрасли;
* себестоимости за счет отчислений в на продукции.

причинами подтверждается выбранной темы работы.

**и исследования.**  Целью анной выпускной работы в чтобы на конкретной организации состояние и эффективности использования средств, разработать по рационализации. достижения указанной определены основные исследования:

* теоретических учета и эффективности использования средств
* проведение экономического состояния организации, ее состояния платежеспособности
* исследование организации методики учета анализа использования средств;
* выводы и рекомендации рационализации основных средств

**Объектом исследования**  выбрана организация, видом деятельности является производство реализация продукции, с ограниченной «Курьинское» Красногорского Удмуртской .

**редмет исследования** учет и эффективности основных в организации, к ним и документальное бухгалтерское оформление

**Основные результаты выносимые защиту:**

* положения, определяющие еское содержание средств их ;
* оценка и финансового изучаемой ;
* по раци учета и резервов эффективности основных средств

**Теоретической и основой квалификационной** являются труды а также акты, учет анализ эффективности основных средств.

процессе настоящей были использованы и специаль методы анализ, интез, экономико-статический др.

В информационной были первичные и документы, регистры учета, бухгалтерская отчетность.

**1 ОСНОВЫ УЧЕТА АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ**

**1.1 основы учета средств**

отношения ресурсам и потреблению в труда во объем производственных их качество, и жизни самого рабочего, и его а конечном богатство и населения страны. из причин экономического кризиса страны, удорожание людей неэффективное ресурсов.

Ресурсами средства производства, также всевозможных ценностей, которыми государство, его центры, общественные учреждения, семья, индивид, как [, . 189.

Ресурсы на людские, и природные. данной курсовой мы рассматривать ресурсы.

Средства – это станки, здания, транспортные средства, склады и В науке эти виды называются основным или производс фондами (ОПФ) 18 с 258.

К средствам относят активы, предприятие с целью их в производства снабжения и услуг, в аренду лицам для административных функций, срок полезного (эксплуатации) не один год операционный цикл, он превышает [14, .157]

Основные промышленных составляют основу материально-технической базы, и которых важнейшим условием качества и продукции 2 с.196.

Существует классификаций средств в соответс с которыми делятся:

) отраслям народного

2) функциональному

3) турально-вещественному

4) степени

5) принадлежности.

зависимости вида предприятия основные относятся к отраслям сельское транспорт, строительство, общественное питание, материально-те обеспечение другие) [, с 148.

функциональному назначению средства делятся основные и непроизводственные средства К основным средствам средства которые непосредственно в производственном (рабочие и силовые машины другие орудия с которых производство) или условия для процесса ые трубопроводы и

Основные непроизводственные – объекты культурного назначения, учреждения, жилые детские спортивные и т.п., находятся на предприятия. отличие производственных средств не участвуют процессе и переносят своей на продукт. их в Фонд возмещения создается. Воспроизводятся и счет ного дохода 6, . ]

Основные производственные по натурально-вещественному учитываются следующим здания, сооружения, устройства, силовые и транспортные инструменты, производственный хозяйственный инве прочие средства 14, с 182]

Здания в строения, в осуществляются основные, и производства хозяйственные, механические кладовые, склады другие).

- объекты, горные (стволы шахт, квершлаги), и скважины, очистные другие сооружения, мосты.

устройства линии электропередач, линии, телефонная телеграфная трансмиссии, магистрали трубопроводов, оводы, воздухопроводы другие.

силовым и оборудованию машины-генераторы, производящие и На предприятиях в группу также преобразователи тока, выпрямители, трансформаторы, котлы, ко установки другие.

машины и на промышленном представляют группу, различные виды для производства - прессы, станы, подъемно- оборудование, вентиляторные экскаваторы, и K этой основных средств также техника управляющие, аналоговые машины и используемые управлен промышленным производством).

группу транспортных дств одят средства железнодорожного, и путевого предназначенные перемещения и работников: вагоны, автомашины, автокары, железнодорож вагоны, тепловозы другие.

K относятся виды и немеханизированных ручного труда приспособления, к служащие для предметов труда манипуляторы, мол тиски, патроны другие).

Производственный хозяйственный и включают предметы назначения, служащие облегчения операций время работы столы, верстаки), спос охране и т.

К прочим средствам технические противопожарный и другие с 193.

По участия в производства производственные делятся на и пассивную

Активная основных - элементы средств, принимают участ в производственном (рабочие машины оборудование, средства инструмент, то орудие производства). их степени зависят от производства и эффективность.

часть средств – основных средств которые нормальное ние производственного оцесса (передаточные [, . 216.

По основные подразделяются собственные и Собственные основные - средства, на балансе Привлеченными называют что во пользование у организации на виях или услуг.

По эксплуатации выделяют возрастные

* до лет;
* 6-11
* 11-20 лет;
* 20

Возрастная в частности для планирования восстановления, есть воспроизводства основных

По технической

* пригодное
* оборудование, капитального ремонта;
* удование, которое списать 18 с. ].

хозяйственной различают восстановительную, балансовую, ликвидационную и стоимо основных

Первоначальная стоимость производственных средств это приобретения или сумма на изготовление их монтаж, и т.п. стоимость выражается ценах, в приобретения данного и на основании предприятии регистрация элементов средств, их балансе

По восстановительной т.е. по производства условиях дня, основные оценивают в с их для устранения влияния различных (меняются тарифы, нормы, происходит технологии производства налогичных оборудования).

практике восстановительная определяется путем действующих средств учетом их изического и износа.

стоимость стоимость, по основные средства на предприятия. средства могут на балансе по стоимости, для них проводилась ранее или первоначальной если они созданы или в иод последней переоценки.

стоимость – первоначальная основных за вычетом сумма которого по амортизационных за весь период службы анного основных

Ликвидационная стоимость это стоимость изношенных снятых производства основных (часто это лома).

стоимость средств определяется основе первоначальной с их и ликвидации.

анализа основных – оценка основных средств изыскания резервов эффективного использования организации.

Главными анализа средств

1) обеспеченности организац и ее подразделений средствами уровня их по обобщающим частным ус причин их

2) изучение ого основных

3) выяснение использования оборудо во и мощности;

4) влияния использования средств объем товара и экономические показатели организации;

выявление роста фондоотдачи, объема производства продаж, также за счет использования средств.

временем в результате технологии часть сре сп с баланса наоборот, вновь основные зач на баланс

Большие значения коэффициентов тогда, на предприятии интенсивная замена вследствие или производства с. .

того судить, насколько используются основные существует показателей, которых важнейшими обобщающими являю фондоемкость фондоотдача.

– это величина, характери уровень основного

Фондоемкость или закрепления основных – величина братная показателю

Зная фондоемкость можно по в основных

Эффективность работы во определяется фондовооруженности труда, стоимостью основных дств ч рабочих организации. величина должна увеличиваться, как нее зависит вооруженность, а и труда. одним важным характеризующим эффективность основных является представляющая собой прибыли к стоимости средств.

обобщающих, существуют показатели эффективности основных которые использование отдельных основных средств. из являются использования оборудования. ним относят экстенсивного интенсивного оборудования, а интегральный коэффициент 7 с 204]

Коэффициент экстенсивного оборудования использование во времени. коэффициенты использования ного режимного времени.

Календарный составляет 365×24 8760 Режимное зависит от производственного процесса. непрерывных оно календарному, прерывных – за ом и праздничных

Коэффициент интенсивного оборудования уровень ание его производительности.

Интегральный – использование как по и, так по

Эффективность предприятия в в большой зависит уровня его основных Не меньшую в предприятия и нематериальные ивы.

**1.2 основы эффективности основных средств**

использования основных отражается финансовых работы, п анализу состояния, структуры эффективности основных ср уделяется особое [12, 178].

анализа является неиспользованных резервов эффективности основных . Для поставленной цели решить задач:

* структуру и основных сре пр
* рассмотреть состояния и основных производственных
* определить улучшения основных средств предприятии;
* подсчитать резервы выпуска фондоотдачи и .

Анализ использования средств , прежде , внутренним поэтому непосредственно предприятии для оперативного, краткосрочного долгосрочного производственной, и финансовой

Целесообразным является межхозяйственного использования средств, что выявить передовой резервы, и [13 с.216

Источниками для являются: план и социального предприятия; технического первичные документы, синтетического и учета отчетность.

документы включают:

* "Об учетной организации";
* и основных средств;
* о пере основных
* договоры основных средств;
* приема-передачи средств;
* на реконструкцию и основных N (учет трат капитальным вложениям);
* аналитического учета средств;
* таблицы износа (амортизации) средств".

Отчетность

* фо «Бухгалтерский
* форму « о финансовых »;
* «ожение к балансу».

выделить основные которые необходимо для проведения эффективности ния средств организации 4, 22

* горизонтальный анализ - каждой позиции с периодом. метод будет для анализа основных ООО за период 2013 г. 2015
* позициями форм отчетности, взаимосвязей показателей. метод применен расчета коэффициентов, основные средства предприятия точки их технического производительности, экономической физического морального
* сравнительный анализ - как
* факторный - анализ отдельных факторов на показатель.

**ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИК ООО**

**2.1 правовой статус виды деятельности**

Общество ограниченной «Курьинское», именуемое дальнейшем «Общество», хозяйственным которое в соответствии федеральным законом обществах ограниченной Гражданским кодексом Федерации и законодательством целью прибыли от деятельности.

Общество созданным юридическое с момента государственной регистрации порядке, федеральным о государственной юридических лиц.

фирменное Общества: с ограниченной «Курьинское». Сокращенное общества: «Курьинское».

нахождения Общества: РФ, Удмуртская Красногорский с. ул. д.8.

имеет собственности имущество, учитываемое его самостоятельном может своего приобретать и имущественные и неимущественные и обязанности, истцом и в Общество иметь гражданские и нести обязанности необходимые осуществления любых деятельности, не федеральными Общество без ограничения

ООО «Курьинское» в порядке банковские счета, том числе на Российской и за пределами. Общество круглую содержащую полное фирменное на русском и его нахождения.

Общество ответственность по обязательствам принадлежащим имуществом. Общество отвечает по своих Участник не отвечает его обязательствам несет убытков, с деятельностью в пределах принадлежащей доли уставном капитале В случае (банкротства) по его участников по вине лиц, имеют давать обязательные Общества указания иным имеют определять его на указанных или лиц случае недостаточности Общества может возложена ответственность его обязательствам.

ведет список Общества указанием о каждом Общества, размере доли уставном Общества и оплате, а о долей, Обществу, датах перехода к или Обществом. обеспечивает ведение хранение списка Общества соответствии требованиями федерального с момента регистрации

Общество осуществлять любые деятельности, не законодательством, том

- производство реализация молока;

производство реализация субпродуктов;

- и реализация зерна,

- и реализация рогатого скота, скота;

выполнение ремонтных и работ;

- производства реализации товаров потребления (работ,

- в и реализации и региональных – программ области сельского

- осуществление –закупочной

Виды подлежащие лицензированию, Обществом после соответствующей Если предоставления лицензии осуществление определенного деятельности требование такую деятельность исключительную. Общество течение действия осуществляет только деятельности, предусмотренные и виды Вид деятельности хозяйства производство реализация продукции.

**Организационное устройство структура управления**

В время включает в комплекс крупного с и молочно-товарные фермы Кроме того, имеются подразделения: мастерские, гараж, павильон сельскохозяйственных ин, ГСМ, склад .

Организация

Бухгалтерия

Вспомогательное производство

Основное производство

Рис 2.1 Организационное в ООО .

Результаты хозяйств ОО «» зависят организационной под понимается совокупность твенных подразделений.

растениеводство. отраслями а ООО являются производство а заготовка и силоса. земельная площадь, за 2212

Для получения урожаев, повышения почвы в «Курьинское» проводятся по улучшению окультуривание вносятся и минеральные проводится известкование почв.

животноводства. – вторая отрасль хозяйства Она полноценные продукты мясо, молоко. позволяет эффективно отходы растениеводства пищевой промышленности. животных ценное удобрение.

Развитие базируется на животных высоким продуктивности и интенсивных технологий, получение с затратами кормов труда.

В имее крупный скот 590 в том 200

Склад Склад горюче-смазочных – это зданий сооружений, для приема, , технологической контроля топлива, и спецжидкостей а также их заправку и топливных и машин.

целях четкого бесперебойного проведения операций, а из противопожарной все объекты ГСМ распределены зонам.

парк. период с гг. парк видов техник ООО «Курьинское» Машинно-тракторный парк в продукции обеспечения работ отрасли животноводства, так выполнения на 90% остальная техника на в находится в состоянии, требующая на современные техники. В машинно-тракторного парка сеялки посевные комбайны, сенокосилки, В 2015 были новые кормов.

Организационная является основой управления поэтому на численность и обслуживающего

Зам. по производству

Главный инженер

Главный бухгалтер

Бригадир

Главный Агроном

Главный Зоотехник

Рисунок – управления ООО

Рассмотрим структуру по инструкциям. должность Г бухгалтера назначается имеющее профессиональное образование и финансово-хозяйственной работы в числе руководящих должност не менее лет. бухгалтер непосредственно Руководителю «Курьинское». своей главный руководствуется действующим Российской Федерации, и документами распоряжениями директора, должностной инструкцией.

обязанности бухгалтера

* согласование договоров схем работы контрагентами;
* инвентаризаций контрольных проверок;
* правильности начисления и взносов, первичной документации, и своевременности платежей, документов.
* всей необходимой и другие.

инженер на Руководителем ООО На эту назначается имеющее высшее образование направления подготовки. работы сельском по специальности должностях руководителей менее лет.

инженер организует по внедрению механизации, и постоянное повышение механизации технологических производства сокращение труда на производство. Также инженер праильную эксплуатацию, обслуживание, своевременный машинотракторного автомобильного оборудования.

Главный осуществляет организационно-технологическое отраслью Зоотехник сохранение кормов организует размещение по и помещениях, зимовку и так Главный ведет за качеством количеством продукции, кормлением правильным скота.

Главный проверяет и документы движению затрат кормов, В обязанности зоотехника координировать животноводческих отделений, и руководить персоналом.

агроном организационно-технологическое руководство растениеводства. Обеспечивает и агротехнических организационно-экономических мероприятий, на повышение почвы, зернового создания прочной базы для Главный контролирует и своевременность сельскохозяйственных работ, техники, производимой принимает меры предотвращения убытков. участие составлении и заявок приобретение минеральных машин, .

агроном подготавливает заключает договоры продукции и работу участков, участков в растениеводства, агрономической

**2.3 экономические показатели ее состояние платежеспособность**

Для оценки управления предприятия и выработали специальные называемые экономическими Экономические — микромодели экономических Отражая динамику противоречия процессов, подвержены изменениям колебаниям и приближаться отдаляться своего главного — измерения оценки экономического поэтому аналитик знать природу экономического идет речь об деятельности или активности

Оценка состояния является финансового анализа. состояние в общем виде в размещении и их

Источником информации анализа и основных дств едприятия является баланс, который собой моментальных характеризующих состояние на определённую Баланс состояние собственного капитала обязательств хозяйствующего

Основные деятельност ООО «» представлены таблице .

2.1 – показатели деятельности ии «»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **3г.** | **4** | **201г.** | **201г. в к 3** |
| А. Производственные | | | | |
| 1. Произведено ц: |  |  |  |  |
| молоко |  | 13125 | 15047 | 17 |
| живой КРС | 7208 |  | 7216 | 100,11 |
|  | 18 |  | 33 |  |
| 2. Площадь угодий, га |  | 2212 |  | 100 |
| т.ч. пашни |  | 2200 | 2200 |  |
| 3. с га, ц: |  |  |  |  |
| зерна | ,00 | ,22 | ,39 |  |
| 4. егодовое скота, условно | 587 | 596 |  | 100,51 |
| т.ч. | 198 | 197 |  | 101,01 |
| 5. с.-х. |  |  |  |  |
| среднегодовой удой на 1 кг |  | 4218 |  | 106,84 |
| среднесуточный т живой КРС, | 598 |  | 638 | 16,69 |
| Экономические | | | | |
| 6. от продажи (работ, услуг), руб. |  | 22429 |  | 133,78 |
| Себестоимость продажи (работ, тыс. | 16126 |  | 21258 | 131,82 |
| Прибыль от (+,-), тыс. | 2357 | 2520 |  | 147,18 |
| Прибыль до налогообложения тыс. руб. |  | 4950 |  | 99,54 |
| Чистая прибыль ) (+,-), руб. |  | 4950 |  | 99,54 |
| 11. рентабельности (убыточности) (+,-), | 14,62 |  | 16,32 | - |

данной таблице что увеличение молока, и прироста массы на 17 % 83,33 % 0,11 соответственно Площадь сельскохозяйственных не меняется Среднегодовое скота с 587 до 590 к 5 Среднегодовой удой на 1 к году на 6,84 что связано приобретением коров 2015 Среднесуточный прирост массы составил г в 5году сравнению 598 в 201году, рост показателя. от продаж на 33,78 Себестоимос продажи также увеличивается 31,82%. Прибыль продаж сла 2357 тысуб. до тыс.руб. до снизилась на %. Чистую в 5 получили 4994 по сравнению 201годом 5017 тыс.руб. из экономических уровень и в 2015 1632 а 2013 г. составил 1462.

2.2 – эффективности использования и организац ООО «Курьинское»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **201г.** | **4** | **2015** | **2015 в к 3г.** |
|  | **2** | **3** |  | **5** |
| Показатели и эффективности основных средств | | | | |
| Среднегодовая основных тыс. руб. |  | 25589,5 | 26825,5 |  |
| 2. , руб./ | 1068,72 | 1156,85 |  | 113,47 |
| Фондовооруженность тыс. руб. | 513,91 | 556,29 |  | 113,47 |
| Фондоемкость, | 1,28 | 1,14 |  | 84,37 |
| 5. руб. |  | 0,88 |  | 128,20 |
| 6. использования основных % |  | 19,34 |  | - |
| Б. эффективности использования ресурсов | | | | |
| Затраты тыс. челчас. | 97 |  |  | 102,06 |
| Производительность труда, руб., |  | 487,59 |  | 133,78 |
| 9. оплаты труда, руб. |  | 5729 |  | 104,08 |
| 10. на 1 оплаты руб. |  | 3,91 |  | 128,57 |

Продолжение 2.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2** |  | **4** | **5** |
| Показатели эффективности земельных | | | | |
| 11. , ц |  |  |  |  |
| на га с.-х. | 319,54 | 434,09 |  | 129,08 |
| на га пашни |  | 754,69 | 840,00 |  |
| Г.Показатели использования ресурсов | | | | |
| 12. , руб. |  | 1, | 1, | 139,81 |
| 13. руб. | 0,97 | 84 | 69 |  |
| 14. Прибыль 1 руб. затрат, | 29,15 |  | 27,88 | 95,64 |
| Затраты на руб. от продукции (работ, руб. | 1,54 |  | 1,12 |  |
| Д.Показатели использования капитала | | | | |
| Рентабельность совокупного (активов), | 15,71 |  | 13,39 | - |
| Рентабельность собственного % |  | 18,90 |  | - |
| 18. внеоборотных активов, | 30,03 |  | 26,58 |  |
| 19. Рентабельность активов, % |  | 33,28 |  | - |

таблице видно, среднегодовая стоимость средств на 3,48%. обеспеченности и использования средств на высоком Уровень рентабельности основных увеличилась 207,12%, что очень хорошим Производительность возрастает 33,78%, превышает прирост а труда является положительным деятельности организации Затраты увеличились сравнению с г. на %.,а сравнению 2014 г. уменьшились. Производительность увеличилась, в г. составила тыс.р, сравнению 2015 г. 537,54 тыс.руб. Фонд труда на 4,08 что говорит повышении платы. же из 2.2 можно что на руб. оплаты возросла по с г. 28,57 %.

2.3 – денежных в ии ООО тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013г.** |  | **2015г.** | **в % 2013г.** |
| 1. денежных - в том | 16 296 | 761 | 068 |  |
| а) от деятельности | 15 | 24 | 21 | 138,91 |
| б) финансовой деятельности | 129 | 000 |  | - |
| 2. денежных средств всего том | 16 188 | 720 | 20 | 129,13 |
| в деятельности | 14 | 22 152 | 764 |  |
| б) финансовой деятельности |  | 3 000 | 139 |  |
| в) инвестиционной деятельности |  | 2 568 |  | - |
| Чистые средства - в том | 108 |  | 165 |  |
| а) от деятельности | 751 | 609 | 304 |  |
| б) от деятельности | 147 |  | -1 |  |
| в) инвестиционной деятельности |  | -2 568 |  | - |
| Остаток средств на отчетного периода |  | 208 |  | 223,35 |

таблице 2.3 что поступление средств на %. Также расходы денежных 201 года сравнению 2013 на %, с затратами покупку крупного скота комбайнов Превышение поступления средств над является моментом.

показатель ликвидности выражает способность осуществлять по видам обязательств как по так по Этот показатель дает представления возможностях в погашения именно обязательств. Поэтому оценки предприятия относительные показатели Все эти рассмотрим таблице .

Таблица - Показатели (платежеспособности н) «ООО

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Нормальное** | **На года** | | | **5г. % к 3** |
| **201г.** | **201г.** | **201г.** |
| Коэффициент (текущей ликвидности) | (0,2-0,5) | , | 3,67 | 89 | - |
| Коэффициент абсолютной | ≥ | 0,0 | 0,05 | 12 | - |
| Коэффициент ликвидности коэффициент покрытия) | 1 | 0, | 0, | 0, | - |
| 4. собственных оборотных тыс. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 113 | 8 | 14 38 | 5624 |
| 5. величина основных формирования и тыс. руб. |  | 15 227 | 873 | 502 |  |
| 6. Излишек или недостаток тыс. | \_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |  |
| а) собственных средств | 12 | -14 | -8 | 63,71 |
| общей основных источников формирования запасов затрат |  | 182 | 775 | -391 |  |
| 7. Коэффициент (независимости) | 0,5 |  | 0,76 | 84 | - |
| Коэффициент заемных собственных средств | 1 | 0, | 0, | 0, | - |
| 9. маневренности | ≥ | 0,28 |  | 0,40 |  |
| 10. Коэффициент собственными источниками | ≥ | 0, 2 | 0,5 | 0, | - |
| Коэффициент собственных и средств | ≥ | 2,63 |  | 5,1 | 3,2 |
| 12. финансовой | ≤ | 1,38 | 1,31 |  | 8696 |

выводы таблице 2.4 следующие результаты: покрытия в нормы, коэффициент ликвидности снизилось 17,21 данный показывает какую краткосрочной задолженности может в время. Наличие оборотных средств на ,2%,что о наличии оборотных у что является фактом для деятельности так ресурсы лежат грузом», а работают увеличения организации. Коэффициент показал результат нормы что о финансовой организации. соотношения и средств показывает сколько единиц сре пр на каждую собственных. Этот должен менее что и по нашим это о что высокая устойчивость и организации заемного и обязательств. коэффициента ниже го нимума. финансовой зависимости верхнего значения ,20 2015 что хорошим и говорит том, что полностью свою По данным видно, чт ООО Курьинское финансово устойчивая

Проанализировав показатели финансовой и в ООО ское» мы что хозяйство покрывать свои Говоря о устойчивости , заметить, что изменений показателей за период наблюдается.

**2.4. состояния бухгалтерского и контроля**

Бухгалтерский учет «Курьинское ведется целом соответствии с РФ «О учете», по учету и нормативно-правовыми актами. данными актами осуществления постановки учета «» формирует учетную политику, из своей отраслевой и особенностей деятельности. рабочий план на типового счетов АПК Инструкции по применению содержит и аналитические необходимые для управленческого, и учета.

Учётная являясь основой бухгалтерского призвана выполнение основополагающих учёта, таких, полнота, осмотрительность, содержания перед непрерывность; достоверность налоговой, отчётности; методики при и ведении учёта организации целом и филиалах; оперативность гибкость системы учёта на условий осуществления деятельности, том изменения законодательных нормативных актов. учетной на 5г в таблице 5

Таблица 5 - учётной политик ООО Курьинское

|  |  |
| --- | --- |
| Объект учетной | Способ ведения учета |
| первичных | Хозяйственные операции документами установленной |
| Оценка обязательств, операций | В и копейках |
| внутрипроизводственного отчетности контроля | Организация разрабатывает систему учета, и исходя из функционирования |

Ответственность организацию учёт ООО «», соблюдение при хозяйственных несёт руководитель В хозяйстве соответствии нормами сроки проведения разработан график с материально- лиц, наименованием срока предоставления

Бухгалтерский ООО Курьинское» При этом прог «1С: 7.7», «1 Предприятие, Зарплата кадры».

учет в журнально-ордерной учета и Для работы службы (Рис 2) должностные работников которые обеспечивают разграничение их и В работает 3 и кассир операционист

Главный бухгалтер

Бухгалтер по животноводству

Бухгалтер по

растениеводству

Кассир - операционист

Бухгалтер по оплате труда

Рисунок .3 - бухгалтерской служб ООО Курьинское.

Существенное на структуру аппарата принятый распределения учетных между отдельными хозяйственной В с этим организации используют систему учета. учета предполагает синтетического и учета, баланса отчетности в бухгалтерии. При в организации первичный учет составления первичных по хозяйственным Данные первичных группируются в отчетах отчетах движении материальных Далее документы в где документы проверяются, и их заносятся соответствующие При централизации учета обобщение данных в бухгалтерии, что рационально организовать работников использовать средства автоматизации

Внутренний контроль это мер, руководством организации осуществляемых на с наиболее выполнения всеми своих обязанностей совершении операций . Целями системы внутреннего в являются:

* упорядоченной и деятельности организации;
* соблюдения руководства работником организации;
* сохранности имущества

Объектами контроля циклы деятельности – циклы производства реализации. функцией внутреннего является обеспечение работниками своих обязанностей.

Методы, при осуществлении контроля ООО :

* бухгалтерский учет (инвентаризация документация
* ревизия, (проверка документов, арифметических расчетов)

**3 ОСНОВНЫХ ООО «КУРЬИНСКОЕ»**

**Первичный учет средств организации**

ООО «Курьинское» учет основных организуется классификационным в разрезе объектов.

Приобретенные средства на по счетам-фактурам накладным, приемосдаточным и первичным документам. основные средства комиссия, руководителем «Курьинское».

При приемки основных составляют о объектов основных (кроме зданий, (ф ОС-1), о приеме-передачи я (я (ф ОС-1а Акт о групп основных (кроме зданий, (ф. ОС-1б) одном на отдельный объект приемочной комиссии. актах полное объекта, год или выпуска краткую объекта, местонахождение, техническое учетная стоимость, амортизации и сведения, необходимые аналитического учета средств. после оформления с технической документацией, к объекту, в бухгалтерию подписывается главным и руководителем.

на склад «Курьинское» оборудование установки Актом приеме (поступлении) (ф. ОС 14). акте наименование оборудования, марку, количество стоимость, дефекты. составляется в экземплярах и всеми приемной В случае произвести качественную оборудования его на склад о приемке является сост по наружному

Приемку законченных по реконструкции модернизации объектов средств ООО оформляют приемки-сдачи реконструированных и объектов (ф. – В указывают изменение технической характеристике первоначальной объекта, реконструкцией и (стоимость выполненных – договору фактическую). Акт работник участка уполномоченный приемку средств, и предприятия, производящего и после акт сдают бухгалтерию ООО , производит записи в карточке по основных Если реконструкцию и осуществляет сторонняя акт в экземплярах ( экземпляру обеим

Внутреннее основных из одного в другой, также передачу запаса (со в эксплуатацию в «Курьинское» на внутреннее объектов основных (ф. -2). выписывают в экземплярах. Первый с получателя сдатчика передают бухгалтерию ООО для в карточке, а остается у для о соответствующего объекта инвентарном основных

Выбытие средств ООО в случае продажи юридическому физическому лицу передачи по мены, также Актом о – передачи основных (кроме сооружений) (ф. -1) или о – здания (сооружения) ОС -1а). заполняется экземплярах указанием времени в эксплуатацию, изготовления, стоимости суммы амортизации. ООО «Курьинское» выбытие средства записью, то указывает корреспонденцию на стоимость на сумму делается соответствующая в ка учета основные

Ликвидацию объектов разборку, комиссия Актом на объектов основных (кроме средств) ОС – и актом списание транспортных (ф. ОС 4а). на основных комиссия составляет на каждый Оформленные на пришедших в основных средств и даются общем собрании. акты поступают бухгалтерию «Курьинское» списания ликвидируемых с баланса, чего инвентарной и в инвентарных карточек дату объекта номер акта ликвидации. Если несколько например техники, то Реестр списания комбайнов другой венной техники

Названные выше является для на склад в результате запасных й, металлолома. по ликвидации (разборка, перевозка) указываются в затем указанный обрабатывается бухгалтерии с выявлен результатов от

Одн наиболее для ООО группой основных является и тивный скот другие животные. основном основного скота производится организацией за выращивания молодняка Перевод молодняка видов продуктивного рабочего в стадо, т.е. молодняка в основных сельскохозяйственного оформляется Актом перевод животн (ф. -47

Каждому животному стада при его основные присваивается соответствующий номер, а животным быкам-производи и т.п.) и кличка. каждое основного открывается инвентарная учета объектов средств №OC-6), которую заносятся данные, животных.

картотеке группируются по подразделениям организации, животных, качествам, ответственным лицам т.д.

Скот стада подлежит по причинам продуктивности и состояния. крупных из основного (коров, быков-производителей, жеребцов-производителей т.п.) индивидуальным актом выбраковку животного основного (ф. -56). В указывают живой () при выбраковке, балансовую стоимость, выбраковки другие показатели. При животного, выбракованного основного (без на откорм), акте указывается продукция ее использование (в на корм и

При мелких животных основного стада ) составляться акт на животных основного (ф. -57), котором индивидуально все животные, из стада указанием клички инвентарного номера, пола, живой (по данным и фактической выбраковки дальнейшего

Для выбраковки перевода животных стада откорм Акт на животных (ф. -47), котором инвентарные номера животных основного на их массу, пол, масть, балансовую за были животные подписи лиц, принявших.

настоящее все большее в ООО получает основных посредством заключения лизинга.

Ч всего договора между лизинговой и сельскохозяйственным являются ая и племенной Как правило, условиям лизинга имущество учитываются балансе сельскохозяйственного редприятия.

поступивших ООО «Курьинское» скота основного через компании основании счета-фактуры акта приемки средств.

отметить, недостатком в работе бухгалтера случаи оформления документации по основных средств.

**Синтетический аналитический основных средств организации**

Учет средств ООО организуют так, можно было наличие средств каждой классификационной и отдельно каждому объекту, эксплуатации (нахождения) материально лицам.

ООО это обеспечивается аналитического учета средств инвентарных очках, следующих форм:

* ф. С-6 для и сооружений;
* №ОС-7 – машин, производственно и хозяйственного
* ф. №ОС-9 для учета средств. Заполняются карточки на первичных технических аспортов и документации.

Затем карточки в (ф. №ОС-10), для каждого основных отведен определенный серией номеров. При регистрации получает номер, который как в так на объекте различными – несмываемой клеймением, ением и дрими

Пересмотр инвентарных производится в «Курьинское» не чем в лет.

В ии ООО зарегистрированные описи помешают в основных средств.

картотеке группируют отраслевым классификационным а внутри – местам эксплуатации и видам. Карточки основных дств уппируют отдельно осуществления забалансового так отдельно карточки н основных средств.

карточки поступившие, и перемещенные предприятия основные после записей конца месяца раскладывают, а отдельно. необходимо того, чтобы основе этих можно составить амортизации основных По окончании карточки записями данный месяц по классификационным основных Карточки выбывшим основным изымают из Срок хранения архиве ООО составляет не 5

Обороты поступлению и по каждому основных суммируются записываются в учета движения средств, открывают начале января текущий год. в указывают основные средств видам на января. ежемесячно записи оборотов месяц определяют записывают основных на 1-вое следующего месяца. образом, учёта основных средств по существу аналитического движения средств по классификационным группам. составляетс отчет основным средствам.

конце года бухгалтер ООО по данным составляют оборотную движения средств, которой, сверенные итогами Главной служат для отчетности о и и основных

Основные принимаются к учёту первоначальной

После всех затрат приобретению объекта средства, приходуется баланс предприятия учитывается на 01 средства».

основных средств ООО «Курьинское» в следующих

01 «Основные субсчет 01 основные Ha субсчете учитываются основные средства и назначения, имеющие строго признака. Так, учитывают: сооружения, оборудование, транспортные и т.д.

«Основные субсчет «Арендованное имущество». субсчет предназначен учета основных взятых в аренду, а лизинговое (если договора предусмотрен лизингового имущества бала лизингополучателя).

«Основные средства» 03 «Земельные и природопользования». субсчете 03 наличие и земельных стков, и водных

01 «Основные субсчет «Скот продуктивный и животные». На субсчете наличие движение всех взрослого ско (рабочего продуктивного).

«Основные средства» 05 «Многолетние С предназначен учета наличия движения всех молодых принятых эксплуатацию многолетних .

01 средства» 06 неинвентарного характера». этом субсчете капитальные неинвентарного в земельные лесные и угодья, предоставленные ому предприятию пользование.

01 средства» 07 основные средства». субсчете 07 библиотечные спортивный и другие не включенны в группы.

объектов основных ООО «Курьинское» место следующих :

* приобретения плату у организаций;
* хозяйственным подрядным
* получения от организаций л в безвозмездное
* внесения учредителями счет вкладов уставный капитал;
* по акт дарения другими

Таблица 3.1 Журнал хозяйственных по п основных средств ООО «Курьинское»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| операции | руб. | счетов | | Докумены, основании производятся записи |
| Дебет |  |
| Оплачен счет с счета |  | 60 | 51 | поручение |
| Отражаетс покупная автомобиля НДС | 679 854,82 |  | 60 | Товарно-транспортная |
| Отражаются по е автомобиля | 245,00 | 08/1 |  | Товарно-транспортная |
| Оприходован | 691 099,82 | 01 |  | Акт приема-передачи форме ОС-1, карточка пор № ОС-6 |

средства, по предусматривающим исполнение (оплату) неденежными отражаются рыночной обмениваемого имущества сумма затрат доставке объектов средств и их до в они к использованию.

средства также поступать предприятие виде арендованных средств. При в «Курьинское» видов арендованных средств (здание, и все делаются на счёте 001 основ средства». аренде основных дств илагается аренды.

учёта выбытия основных средств ООО к 01 «Основные открывается субсчёт «Выбытие средств». дебет этого переносится стоимость объекта, в – сумма амортизации. По процедуры остаточная объекта списывается счёта 01 средства» счёт «Прочие доходы расходы».

Для информации выбытии средств и финансового результата данных используется 91 «Прочие и расходы». дебету счёта расходы, связанные продажей, выбытием прочим основных а по – поступления, с и списанием основных Путем сопоставления и оборотов счету 91 доходы и опре финансовый

Продажа основных оформляется купли-продажи.

соответствии ст. 424 РФ цена, которой основное устанавливается соглашением Согласно ст. НК цена объекта основных согласованная между и елем, рыночной ценой.

3.2 – хозяйственных по выбытия основных в ООО

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, | Корреспонденция счетов | | на основании производятся записи |
|  | Кредит |
| Начислено за продажу автомобиля |  | 62 | 1 | Товарная |
| Поступили деньги покупателя расчетный | 364 258,68 | 51 |  | Платежное поручение |
| первоначальная автомобиля |  | 01/2 | /1 | Бухгалтерская |
| Списана начисленной | 78 000 |  | 01/2 | справка |
| остаточная автомобиля | 1 058,16 | 91/ | 01 | Бухгалтерская |
| Списаны расходы снятию автомобиля учета ГИБДД основании отчета подотчетного | 3000 | 2 |  | Авансовый отчет оправдательными документами |
| прибыль продажи | 127 635,64 | 9 | 99 | справка |

определения основных средств, и экономической проведения восстановительного а также оформления документации списание объектов ООО «Курьинское» постоянно действующая в которых главный инженер, бухгалтер, а лица, которых материальная ответственность сохранность основных По руководителя «Курьинское» в комиссии могут включены другие если в есть необходимость. о следующие функции:

* ликвидируемые объекты использованием документации планов, техпаспорта и др.), бухгалтерского и информации;
* определяет восстановления и ейшей объекта;
* причину списания (авария, стихийное нарушение условий реконструкция, ;
* выявляет виновных преждевременном объекта из а также предложения привлечении к ответственности соответствии с законодательством;
* возможность отдельных узлов, материалов и их ценам реализации;
* осуществляет за изъятием объекта металлов, узлов и их на
* составляет на е объектов формы.

После срока использования основных средств полного переноса стоимости себестоимость (работ, услуг) амортизации прекращается, ООО вправе основное средство баланса. Выбытие основных после срока его использования с начисленной и отсутствии оставшихся ликвидации запасных деталей вторичного не оказывает на финансовый организации в учете, ни целей налогообложения.

составлении в «Курьинское» сумму от списания основных отражают прочие расходы, оприходованных при материалов прочие Для целей убытки от не амортизированных новных средств учитываются.

Убытки списания полностью объектов основных отражаются как от и выбытия остаточной не полностью ртизированных средств.

переноса стоимости средств на продукцию возмещение стоимости в продажи прод называется

Амортизационные – это выражение размера которое соответствовать износа основных Размер амортизационных зависит первоначальной основных средств норм отчислений.

амортизации это установленный амортизационных отчислений определённый времени конкретному виду средств, выраженных, правило, процентах первоначальной стоимости. амортизационных отчислений корректироваться зависимости конкретных условий основных средств.

объекты, в основных средств «Курьинское» кроме подвержены то под влиянием сил, технических экономических они утрачивают свои йства и в

Учет начисленной амортизации на пассивном 02 основных Счёт 02 основных средств» для информации амортизации, накопленной время эксплуата объектов средств.

амортизационных отчислений объектам основных производится от деятельности организации отчётном периоде отражается бухгалтерском отчётного пери к которому относятся.

введённые действие основные а ООО начисление начинается первого числа следующего за ввода В отчётного года отчисления по основных начисляются в размере годовой суммы.

списанные средства амортизации прекращается первого числа, за полного стоимости этого либо списания объекта бухгалтерского В течение полезного использования основных начисление отчислений не кроме случаев его решению организации на на срок трёх а в период объекта, продолжительность превышает месяцев.

полезного использования основных средств ООО при объекта к учёту. Срок использования период, течение которого объекта основных дств извано доход организации служить для целей организации. срока полезного объектов основных при отсутствии технических условиях неустановлении в порядке, также основных средств, используемых у организации, исходя :

* ожидаемого использования этого в с производительностью мощностью;
* ожидаемого износа, от эксплуатации (количества естественных условий влияния среды, проведения ремонта;
* и других использования об (например, срок

Расчет амортизации в режиме основе действующих амортизации (с п коэффициентов) видам средств либо каждому объекту, также по их эксплуат и статьям

Амортизация начисляется полного погашения объекта средств его списания установленном порядке счетов учета связи с права собственности иного права. ее н в следующих

1) работ восстановлению объекта средств, продолжительность превышает месяцев;

нахождения объектов реконструкции и по ению организации;

3) объекта на по руководителя ии на более трех

Аналитический по 02 «Амортизация средств» ведётся отдельным объектам средств.

В «Курьинское» используется способ амортизации объектам основных дств в елях уче и в налогового учета.

рассчитать сумму отчислений линейным необходимо первоначальную объекта средств на нор амортизационных отчислений.

амортизационных в очередь рассчитывается формуле: = n х 100%,

где K месячная амортизации процентах; n срок полезного основного в

В целях достоверности данных учета отчетности проводит инвентаризацию и финансовых согласно и проведения, установленных самостоятельно по средствам 1 в 3 , по и - конце отчетного с 1 Инвентаризация средств ОО «Курьинское проводится целью их фактическое и качественное и ь бухгалтерского учета. роведение обязательно:

при объектов основных в аренду, их продаже, также при государственного или у предприятия;

перед составлением бухгалтерской отчетности, в что имеют право чаще одного в (на года) производить основных средств о стоимости;

при смене ответственных лиц на приемки-передачи

г) при фактов недостачи, злоупо или имущества;

д в случаях стихийных других ситуаций;

е) ликвидации (реорганизации) перед ликвидационного баланса и других случаях соо с

ж) при переоценки основных по организации-собственника чаще одно раза в на года;

) при организаций, их подразделений, также и со другому собственнику.

ОО Курьинское» проводится инвентаризационной назн приказом

До начала главным бухгалтером О «» устанавливается:

наличие и инвентарных описей других регистров учета, a технических и угой технической

– наличие на средства, или принятые в аренду на (при документов необходимо их получение оформление).

обнаружении и неточностей регистрах бухгалтерского или документац ОО «Курьинское вносятся ующие и уточнения.

инвентаризации основных комиссия осмотр и заносит описи (ф. их наименование, инвентарные номера основные показатели.

инвентаризации сооружений и недвижимости комиссия наличие подтверждающих указанных объекто в собственности

При объектов, принятых на а также по в бухгалтерского учет ОО «» или указаны данные, характеризующие комиссия в правильные сведения технические по объектам.

выявленных инвентаризацией объектов производится учетом цен, износ определен действительному техническому объектов оформлением об оценке износе актами.

средств ОО «Курьинское вносят описи наименованиям в с основным объекта. объект восстановлению, реконструкции, или переоборудованию вследствие изменилось его назначение, его вносят опись наименованием, ветствующим новому

Если комиссией что капитального (надстройка этажей, новых помещений др.) частичная строений и (слом отдельных элементов) отражены бухгалтерском учете ОО Курьинское, по соответствующим определяется сумма или первоначальной объекта и в описи ые произведенных

Машины, оборудование транспортные средства в индивидуально указанием заводского номера, организации-изготовителя, выпус назначения, и др.

предметы хозяйственного инструменты, и одинаковой стоимости, одновременно и на инвентарной группового учета, описях приводятся наименованиям, количества предметов.

Основные которые на инвентаризации вне нахождения организации отправленные в ремонт и и др.), до момента их

На средства, не восстановлению, инвентаризационная составляет опись указанием времени в эксплуатацию причин, эти к непригодности полный износ т.п.). с собственных основных дств пр основные находящиеся ответственном и арендованные.

указанным составляется опись, в дается ссылка документы, принятие объектов на твенное хранение в

Выявленные основных средств по рыночной и суммы на фин результат организации.

выявлении виновников или испорченные средства оценивают продажным ценам, в данной на день ущерба. конкретные не установлены суд отказал взыскании с то недостающие испорченные основные списывают финансовые деятельности ОО Курьинское.

3.3 – хозяйственных операций учету инвентаризации средств в ОО Курьинское

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, | Корреспонденция счетов | | на которых бухгалтерские записи |
|  | Кредит |
| излишки средств, при инвентаризации |  | 01 | /1 | нвента опись, сличительная |
| Списана первоначальная недостающих испорченных средств | 9846,52 | 2 | 01 | Бухгалтерская |
| Списана накопленной амортизации |  | 02 | 01/ | Бухгалтерская |
| Списана стоимость недостающих испорченных основных | 8981,24 |  | 01/ | Бухгалтерская справка |
| стоимость недостающих испорченных сре в сл отсутствия виновного | 8981,24 | /2 |  | Бухгалтерская справка |

инвентаризации в О «» осуществляется соответствии установленными перед годовой при смене ответственных лиц, установлении хищения злоупотребления, а в других пред учетной

**3.3 Р учета основных в**

В рыночной экономики задачами бухгалтерского является и отражение поступления, и перемещения средств, за наличием и в местах и

Современная управления требует полной оперативной комплексной по средствам. Учет быть построен образом, из можно было любую информацию, не отчетну Поэтому совершенствование основных средств ООО Курьинское имеет см вести по направлениям.

работать тем, чтобы можно быстрее необходимую по средствам. А как на большое различных основных средств, без использования техники необходимые невозможно. Для данной задачи необходимо полно вычислительную технику. настоящее время предприятии спользуется «1С: Бухгалтерия версия 8.2 Предлагаем программу Бухгалтерия сельскохозяйственного которая обеспечивает всех стоящих бухгалтерской службой предприятия, а

* учет и на выращивании откорме в количественном (головы массы);
* учет животных из в перемещение фермы на отражение получения и животных;
* по движению в разрезе стоимости, голов;
* затрат по и эксплуатации машин оборудования рекомендациям Министерства хозяйства РФ;
* путевых автомобилей, грузовых машин автоматическим расчетом по
* регистрация основных средств начислением амортизации нескольким
* отражение бухгалтерском учете реализации в зарплаты;
* доходов расходов по отчетность по и для ЕСХН.

Вторым является совершенствование методологии основных Основные средства многоплановое и влияние уровень и финансовые деятельности Поэтому персонал ООО " » можно более анализ средств. Притом о учитывать моменты:

* родажа средств - финансовый результат или от реализации, который (уменьшает) прибыль налогообложения, меньшает основных средств, ликвидность баланса, оборот капитала. вариантом продаж налогообложения прибыли реализация средств рыночной стоимости.
* иквидация основных - результат по каждому объекту. Собственные предприятия на недоамортизации ликвидируемого

Из выше ясно, повышение учета должно в сфере группировки представления поскольку все место хозяйственные достаточно с зрения учетно-экономического и не затруднений пользователей терной системы бухгалтера.

Многие основных и малой механизации, находятся на ООО Курьинское в большей работают сверх сроков В с чем частые поломки что к остою бригад браку в

В условиях качественные изменения, к принципиально технологиям, технике поколений, автоматизации создание и новых металлоконструкций, масс, металлических керамики и прогрессив конструктивных

Введение дополнительного за учетом основных со руководства предприятия очень важным. означает руководителем документов, изучение нормативных актов, в области. подход позволит рационально расходовать на основных тратить меньше на убеждение в выбытия или иного повысить дисциплину основных дств предприятия.

Необходимо анализ эффективности основных по бухгалтерского учета непосредственным контролем предприятия. этом будет получать полную картину дел предприятии.

из направлений организации бухгалтерского основных является на Международные учета и Внедрение стандартов позволит повысить учета основных и за В то время, предприятие более и систему учета возможностью учета его

**4 ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ В «КУРЬИНСКОЕ»**

**.1 наличия, движения состояния основных в**

В данного анализа оценить размеры, и вложения основные средства ОО «» С этой как правило, анализ 3 года с гг. Для чтобы динамику изменений, необходимо год (2015 сравнить базисным г.).

Данный называют горизонтальный, можно вертикальный то есть как часть целому. данные 4.1.

4.1 Состав структура средств в ОО Курьинское

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид средств | 2013 | | 2014 г. | | г. | | тклонение  гг. | |
| сумма тыс. руб | в % | , тыс. | удельный в % | , руб | удельный ес, % |
| бсолют | о  тельное % |
| сооружения и устройства |  | 34,04 |  | 28,23 | 8115 |  | - | 100 |
| и | 8952 |  | 11695 | 40,69 |  | 41,94 | 3835 |  |
| Продуктивный | 3150 |  | 5218 | 18,15 |  | 17,21 | 2099 |  |
| Транспортные | 3485 |  | 3574 | 12,44 |  | 13,76 | 710 |  |
| Производствен  ный хозяйст-  инвентарь | 138 |  | 142 |  | 146 |  | 8 | 105,80 |
|  | 23840 | 100 |  | 100 |  | 100 |  | - |

Из приведенных в 4., что наиболее вес с гг. машины оборудования 37,55%-41,94% Это связано тем, происходило машин и Сумма основных (здания, и устройства) осталась это обусловлено что было новых сооружений зданий. Сумма основных увеличилась 2013 – гг.

Анализ состояния сре связан уровнем их износа. износ средств неизбежен. размер его сократить ухода основными средствами, осмотра и Движение техническое основных сре представлено таблице .

4.2 – и техническое основных в ОО Курьинское»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 | 2014 | 2015 г. | 2015/2013 гг. | |
|  | относ, |
| Наличие основных на начало т руб. |  | 25028 | 26151 |  | 117,52 |
| Поступило год, ыс. | 4233 | 3517 |  | -494 | 88,33 |
| за т руб. | 1457 |  | 2390 | 933 |  |
| Наличие средств конец года, ыс. руб. |  | 26151 |  | 2472 |  |
| Амортизация, т руб. | 5548 |  | 7360 |  | 132,66 |
| обновления, лет |  | 0,13 | 0,14 |  | 82,35 |
| масшт обновления |  | 0,14 | 0,14 |  | - |
| обновления, | 5,3 | 7,1 |  | 1,8 | 133,96 |
| выбытия |  | 0,096 |  | 0,026 | - |
| эксплуатации, лет |  | 10,4 |  | -4,4 |  |
| Коэффициент интенсивного | 2,6 | 1,4 |  | -1,1 |  |
| Коэффициент | 0,24 | 0,22 |  | 0,04 | - |
| тех. | 0,76 |  | 0,72 | -0,04 |  |

Коэффициент обновления долю основных в общей стоимости на периода находится формуле:

К = стоимость основных дств/ оимость основных конец ода

масштабного = поступило/наличие средств на года

обновления за какой в среднем обновление средств, условии сохранения их поступления находится формуле:

обн = основных средств ачало ода поступивших основных

Коэффициент выбытия долю основных и рассчитывается формуле:

К = выбывших средств оимость основных начало ода

эксплуатации = Квыбытия

интенсивного = обн. Квыб

При показателей следует исходить следующих положений:

* обн ≥ – считается, это норма. как К= 2 будет обновляться % средств, все основные будут обновлены 5 В время в федерации срок до износа 10 лет.

нашем случае хозяйстве О «Курьинское в 2013 К =2, уже в г. этот стал нормы, следует, что средства в организации очень и используют практически до износа.

* интенсбновл. на сколько предприятие по основных средств, морально устаревают средства более ременными. значение К.о. 1.

В организации за анализируемый с гг. этот был выше следовательно данном морально устаревшие средства заменяют современными.

целях качественной характеристики средств рассчитывают показатели состояния:

1. износа:

К. = начисленной среднегодервоначальная стоимость средств

Коэффициент

К. остаточная стоимость средств /первоначальная основных

Существует увязка:

В выражении:

Полная стоимость=Амортизация+ ст основных средств

относительном выражении:

К + годности

Поскольку группы основных имеют срок использования, на которого рассчитываются амортизации, коэффициенты состояния определяются каждой амортизационной

К. 0,3 – степень износа; данном низкая износа, что жно из 4.2

0,3 < К. < 0,7 средняя износа;

изн. > – высокая износа.

износа лишь степень износа. Однако настоящее основные в большей подвержены моральному степень определить экспертным путем. уровень коэффициента влияет основных по возрастному Для того оценить структуру, средства группируют срокам полезного

Степень можно путем обновления средств, списания изношенных средств, капитального ремонта.

организации основными по устанавливается сравнении фактического наличия с потребностью.

рассмотрим обеспеченности основными и ОО Курьинское. Для рассчитаем следующие по

* фондообеспеченность показывает, сколько средств иходится а га сельхозугодий.

обеспеченность среднегодовая основных / S угодий \*

* фондовооруженность показатель, оснащенность работников средствами.

онность среднегод.с основных средств среднегод.численность

Расчеты в таблице .3.

4 – обеспеченности основными и ОО Курьинское

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | г. | 2014 | 2015 | Отклонени 2015/2013 гг | |
| абсолютное | относительное, |
| Среднегодовая основных тыс.р | 23640 | 25589,5 |  | 3185,5 |  |
| Общая площадь, | 2212 | 2212 |  | 3018 |  |
| Среднегодо численность работников, | 46 | 46 |  | 0 |  |
| Ф, тысуб./га | 1068,72 |  | 1212,73 |  | 113,47 |
| ондовооруженность, .руб | 513,91 |  | 583,16 |  | 113,47 |

Из таблицы 4.3 что обеспеченности средствами увеличились 2015 г. сравнению 2013 откуда следует, оснащенность работников средствами на тыс. руб а на га х стало приходиться средств больше 144,01 .р/га, что сказывается на хозяйствования.

**. Анализ эффективности использования средств организации**

основные обобщающие эффективности использования средств ОО «»:

* фондоемкость;
* экономия

Для того определить фондоотдачу средств, формулой:

= выручка продаж / стоимость средств

вычислим:

Фо3 = : = руб., Фо4 = : = руб., Фо5 = : = руб.

ΔФо Фо201 - 201 = 0,92 0,78 = руб.

образом, 1 руб. средств в г. 0,78 проданной продукции, в 2015 – руб., есть в году произошло фондоотдачи средств сравнению с годом на руб.

рассчитаем по формуле:

= среднегодовую основных / от продаж.

2013 23640 18483 1,28 руб., 2014 25589,50 22429 1,14 руб., 2015 26825,50 24727 1,08 руб.

Δ = Фе5 Фе3 = – 1,28 -0,2

Это что в г. для 1 выручки было затратить основные средства 0,2 меньше, в 2013 то есть отчетном возросла в основных

Теперь рассчитаем по

Ф = Ч : среднегодовая основных \*100

2013 5017 : \* =21,22 Фр201 = 4950 25589,5 100 19,34%., Фр5 = : \* = 18,62

ΔФр = 201 - 2013 18,62 – = 2,6

Можно отметить, произошло снижение в году г. по с 2013 на % Это означает, в 2013 с руб. средств было на 2,6 пункта больше, в 2015г.

4.4 – эффективности основных ООО «Курьинское»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 г. | г. | г. | 2015 г./2013 | |
| абсол | относительное () |
| Фо, руб. |  | 0,88 |  | 0,14 |  |
| Фондоемкость руб. | 1,28 |  | 1,08 |  | 84,38 |
| ондорентабельность, | 21,22 | 19,34 |  | -2,6 |  |

Рассчитаем (перерасход) основных по формуле:

201 - 2013 \* В= – \* 24727 -0,2 \* = 4945,4 руб

Так данный показатель оказался знаком значит получается основных средств она 4945,4 руб в году.

Для влияния факторов изменение фондоотдачи факторный ана методом подстановок, данные таблицы 5.

4. – информация для анализа основных в ОО Курьинское»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013г. | г. | (+, -) | роста % |
| стоимость средств, руб. | 23640 |  | 3185,5 | 113,48 |
| от продукции услуг), тыс. | 18483,00 | 24727,00 |  | 133,78 |
| численность чел. | 46 |  | 0 | 100 |
| руб. |  | 0,92 |  | 128,20 |
| Фондовооруженность тыс.р | 513,91 |  | 69,25 |  |
| Производительность труда, руб./чел. | 401,80 |  | 135,74 |  |

Производительность измеряется количеством выпущенной работником какое-то

Пр выручка/среднегодовая численность

Существует тесная фондоотдачи Ф) от труда (р и (Ф), представленная факторной

Ф = П / Ф

Если труда быстрее, чем фондовооруженность, фондоотдача Наоборот, опережающем повышении труда по с труда падает.

В хозяйстве ОО Курьинское, производительность растет быстрее, фондовооруженность делаем что фондоотдача

Для расчета факторов: труда рабочего (р) фондовооруженности рабочего Фво на результативный фондоотдачи Ф) испол метод цепных

Рассчитаем изменения труда (экстенсивны фактор развития

Этапы факторного

1) Подготовка информации к где – 2015 г., – данные 3 :

оо Пр : во = 401,80 513,91= 0,78

Фусл = П0 : во = :556,29 0,69 руб.;

о = р1 Фво = : = 0,92

2) Проводится анализ результате выявляется влияние на изменение показателя:

Ф = Ф1 – о= 920,78 = руб

В числе за влияния факторов:

Ф(р) Фо - о. = -0,69 0,23

∆о(во) Фусл - Фо = - = 09 руб.

взаимосвязь факторов

∆о ∆Ф(Ф) ∆о(р)

= -

Для наглядности влияние изменения труда фондовооруженности изменение в таблице 6

Таблица 6 – факторного анализа фондоотдачи счет производительности труда фондовооруженности в О «»

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | руб. |
| Изменение за изменения: | 14 |
| производительности | 0,23 |
|  | -0,09 |

анализ основных средств что эффективность использования 2015 по сравнению 2013 г. на руб., обусловлено влиянием факторов:

1. За увеличения труда показатель – фактор развития фондоотдача средств на 0,09
2. За счет производительности (интенсивный развития производства) основных средств личилась 0,23

Данный факторный показал, что повышение использования средств в ОО Курьинское оказал интенсивный фактор производства, что сказывается увеличении производства, в числе эффективности основных

Существует зависимость фондорентабельнос (Фр от от продукции(работ, услуг (Ч и основных (ОС), представленная факторной модели:

= /

Для расчета факторов: от услуг стоимости основных на результативный азатель используем цепных подстановок. ьмем исходные в 4..

Таблица 7 – данные факторного в ОО «»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 . | 2015 . | Отклонение | |
| ное | ельное |
| Чистая пь(, | 5017 |  | -23 | 99,54 |
| стоимость основных тысуб. |  | 26825,50 | 3185,5 |  |
| Фондорентабельность,% | 21,22 |  | - | - |

проведения факторного фондорентабельности:

Подготовка информации расчету, где – данные г., – 2013 :

Фо Ч0 : 0 = : = %;

Фусл. Ч0 ОС1 5017 : = %;

р1 ЧП : 1 4994 : = 18,62

1. Проводится анализ результате которого влияние факторов изменение показателя:

Фр Фр – р= 18,62 21,22 = 2,6

В числе за влияния факторов:

Ф( = Фусл. Фо  18,70 – = - %.

Ф(Ч = Ф1 Фусл. 18,62 – = 0,08

Проверяем взаимосвязь (проверка):

∆= ФрЧП) ∆Фр

- = ) -

Представим изменения от прибыли и основных средств изменение в 4.8

Таблица 4. – факторного а изменения за счет производительности и в ОО «»

|  |  |
| --- | --- |
|  | Результат, |
| Изменение фондорентабельности счет изменения: |  |
| п до | -0,08 |
| стоимости средств | 2,52 |

анализ фондорентабельности средств показал, эффективность использования 2015 г. сравнению с г. на % пункта, обусловлено влиянием факторов:

1. счет среднегодовой стоимости средств фондорентабельность средств на % пункта.
2. счет снижения прибыли рентабельность средств у на 0,08 пунктов

Для эффективности производства добиваться повышения среднегодовой основных в том за счет факторов производства.

**3 Резервы эффективности использования средств организации**

задача экономического – это резервов. необходимо что является повышения эффективности деятельности

Резервы это неиспользованные повышения эффективности деятельности Под следует понимать возможности снижения и затрат трудовых и ресурсов.

Устранение и затрат один из использования резервов. путь с научно-технического прогресса главного рычага интенсификации эффективности

Резервы в объеме представляют разрыв достигнутым использования ресурсов возможным уровнем, из производственного организации.

Возможные увеличения резервов:

Замена модернизация .

2. доли активной основных .

Повышение сменности ( станко смен количество установленного .

4.увеличение интегральной оборудования, счет сокращения рабочего времени.

реализация в

Рассчитаем резервы выпуска продукции счет в нового оборудования: определяется дополнительного количества фактическую величину или на величину факторов, формируют её

Р↑ВП = \* ф = \* Д \* см \* П \* ЧВ

Где: ↑ВП- резерв выпуска продукции;

↑К дополнительное оборудования;

ГВ - фактическая среднегодовой

Д– фактическое отработанных дней;

см – сменности;

П– средняя рабочего часов;

ф – выработка.

В «» доильных установок доения молока, учетом на в год установка работает 300 на режиме, то в две по часов. услуг 490 / час.

резерв оказания при в эксплуатацию однй при тех условиях работы 4.):

4.9 Исходные данные расчет увеличения услуг за ввода в новой в ОО Курьинское»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| пп |  | Фактический уровень 5 г. | уровень | Отклонение |
|  | Дополнительное оборудования шт. |  | 6 |  |
| 2 | Количество дней фактически, | 320 |  | 0 |
|  | Коэффициент сменности |  | 2 | 0 |
|  | Средняя рабочего часов | 6 |  | 0 |
| 5 | (выработка) часа тыс. руб. |  | 0,49 | 0 |
|  | Резерв оказания тыс. руб. |  | 11289,6 | 1881,6 |

↑ВП = \* 320 2\* \* 49 1881,6 тыс.

Таким образом, дополнительная доильной , введенная эксплуатацию, дополнительно выручку размере 1881,6 руб. в

Покажем результате предложения, как фондоотдача основных для в

Фо выручка / стоимость средств

Фо 1881,6 : = руб.

есть на руб. вложенных будет 2,77 выручки за

Рассмотрим с целодневных оборудования что приводит увеличению среднего отраб дней его единицы год. Этот необходимо на количество единиц и фактическую единицы

Рд = ф \* \* ф Кф Р↑Д \* см \* ф \* ф

г Рд резерв увеличения продукции;

К – количество

Р↑Д дополнительное количество дней;

в правильной эксплуатации снизится общее дней то возрастает количество танных дней год, с до 345 в год.

4.1 – данные и резерва увеличения услуг счет целодневных простоев ОО «»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| п/ | Показатель | Фактический 2015 | Возможный (прогноз) | Отклонение |
|  | Количество оборудования, | 5 |  | 1 |
|  | Количество отработанных фактически, дней | 0 |  | 25 |
|  | Коэффициент сменности |  | 2 | 0 |
|  | Средняя рабочего часов | 6 |  | 0 |
| 5 | (выработка) часа тыс. руб. |  | 0,49 | 0 |
|  | Резерв оказания тыс. руб. |  | 12171,6 | 2763,6 |

↑ВП = \* 25 2\* \* = тыс. руб.

результате данного выручка 6 и в сокращения простоев ремонт установок 25 дне увеличатся на тыс. , результате чего уровень фондоотдачи.

экономический данного на 1

Фо = / стоимость средств

Фо 147 : = руб.

заключении необходимо обобщить выявленные Обобщение увеличения суммы за счет в новой установки и счет снижения простоев в 4.11.

4.11 – резервов суммы на «Курьинское»

|  |  |
| --- | --- |
| Источник за | Всего, руб. |
| * ввода доильной установки | 289,6 |
| * целодневных | 12 171,6 |
| : | 23 |

При резервов что в резерв прибыли от услуг 23 461,2 тыс руб*.*  образом, роста за счет новой доильной равен тыс руб., резерв прибыли организации счет целодневных равен 12 171,6 . руб.

резервов прибыли счет изменения показателей дает организации прибыль. освоение резервов прибыли на производственных без капитальных вложений, следовательно и увеличения постоянных позволит увеличить только прибыль но запас финансовой прочности. поиск резервов прибыли одна основных задач любой сфере

**ВЫВОДЫ ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

из важных трудоемких участков учета сельскохозяйственных является учет использования основных На данных учета проводится наличия, и основных в организации, нализ показателей использования средств

Цель выполнения квалификационной работы в чтобы примере конкретной исследовать состояние и эффективности основных средств, рекомендации по рационализации. исследования выбрана коммерческая основным видом которой производство реализация сельскохозяйственной , ООО Красногорского Удмуртской Предмет исследования учет и эффективности основных в организации, к ним и документальное бухгалтерское оформление.

основных показателей организации те о том, за период 2013 2015 объем произведенной в целом хозяйству Фонд труда увеличился 4,08%. Среднегодовая основных за приобретения техники оборудования, увеличения продуктивного увеличилась 13,48%.

Выручка продажи продукции на Прибыль продажи так увеличилась на Наблюдается снижение финансовых результатов так, чистая в составляла тыс.р, а 2015г. составила тыс.руб. уровень так же на %

Показатели ликвидности, и финансовой организации о кризисном состоянии.

часток бухгалтерского основных дств целом в соответствии требованиями актов области бухгалтерского Организация первичного включает группы акт о (поступлении) оборудования акт приеме-передачи основных средств накладные на перемещение, на объектов основных

Учет основных дств р следующих субсчетов:

* «Основные средства» 01 основные Ha этом учитываются собственные средства и назначения, не строго отраслевого Так, учитывают: сооружения, машины, транспортные средства т.д.
* «Основные субсчет 02 имущество». Этот предназначен учета основных средств, в долгосрочную а лизинговое (если условиями предусмотрен учет имущества балансе
* 01 «Основные субсчет 03 участки объекты На субсчете учитывают наличие движение участков, и водных
* 01 «Основные субсчет «Скот продуктивный и животные». На субсчете наличие движение всех взрослого скота и
* 01 средства» субсчет «Многолетние насаждения». субсчет для наличия и всех видов и в многолетних насаждений, полезащитные лесные
* 01 средства» 06 «Объекты характера». На субсчете капитальные неинвентарного характера земельные участки, и угодья, предоставленные сельскохозяйственному в пользование.
* «Основные субсчет «Прочие основные На субсчете учитывают фонды, инвентарь и объекты, не в группы.

основании изучения выпускной квалификационной м сделать предложения по учета основных

Своевременно первичную по движению средств, что повысит бухгалтерского

Регулярно проводить основных сре с елью их сохранности эффективного использования;

финансовый по случаю выбытия основных средств, это на базу при единого сельскохозяйственного ;

месту (эксплуатации) основных дств дл контроля их вести инвентарные основных средств. них номер дату инвентарной инвентарный номер его название, стоимость и о выбытии – и документа и выбытия.

Проведенный эффективности основных дств св о том,

* на руб. средств в г. приходилось руб. продукции, в 2015 – 0,92 то в году произошло фондоотдачи основных по с годом на руб.
* в г. получения руб. выручки было затратить основные на руб. меньше, в 2013 то в году возросла в основных
* в г. 1 руб. средств было на % прибыли больше, в 2015
* э основных составляет 4945,4 руб в году.

установления отдельных факторов а изменение проведен ана методом цепных

Факторный анализ основных показал, эффективность их в 2015 по с г. увеличилась 0,14 руб. анализ основных показал, что их использования 2015 по с 2013 снизилась на %

Главная экономического анализа выявление резервов. резервами понимать возможности снижения и авансируемых материальных, и ресурсов.

При резервов определили что целом прибыли от услуг составил тыс рубТаким образом, роста прибыли счет новой установки равен тыс. резерв прибыли за счет целодневных простоев 12 171,6 .

Подсчет резервов прибыли за изменения показателей возможность организации прибыль. Также резервов прибыли имеющихся производственных без дополнительных вложений, следовательно без увеличения постоянных затрат, увеличить только организации, но запас его прочности. поиск увеличения прибыли одна из задач любой бизнеса.

Предложенные позволят более и осуществлять основных средств.

**ПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ**

1. Гражданский Российской от 18.12.2006 230-ФЗ, 08.12.2011 422-Ф3.
2. кодекс Федерации (1 2 части) 31.07.1998 146-ФЗ, 03.12.2012.
3. закон "О учете" 6 2011 г. 402-ФЗ.
4. по учету основных средств" ПБУ 6/01 утверждено риказом финансов РФ 30.03.2001г. №
5. Положение бухгалтерскому «Учётная политика (ПБУ 1/08), приказом финансов от 18.12.2012г. 164н.
6. Правит РФ 01.01.2002 г. 1 "О основных включаемых амортизационные группы" изменениями доп от г. №
7. Приказ Министерства РФ 27.04.12 55н «О изменений в правовые по учету».
8. Министерства финансов от .20 г. № 6н формах отчетности
9. Методические указания инвентаризации имущества финансовых . М.: Министерство хозяйства РФ, – .
10. А.Н. Формирование основных средств нематериальных в и налоговом // Российский курьер. 201. - 2. - .
11. Алборов Основы бухгалтерского Учебное пособие. М.: "Дело Сервис", 2002. 288с.
12. Басовский Басовская Комплексный анализ хозяйственной Учебное особие М.: «ИНФРА М» 2004 366с.
13. В.В. Комплексный анализ. – .: «», – 432с.
14. Л.Т. экономический хозяйственный деятельности Л.Т. Гиляровская, Лысенко, Ендовицкий - М: «ТК Велби Проспект, 2010.-530с.
15. Ю.А. Свод проводок. комментарии, – М.: «книжный » 2005. 872с.
16. Ковалев Волкова О.Н. хозяйственной предприятия: - М.: «ТК Велби Проспект, 2004.-
17. Кондраков Н.П. учет: – Издательство «», 10 – с.
18. Крутякова Основны средств От до выбытия Т.Л. Крутякова М Издательство КНОРУС» 2010 480
19. Макарьева Андреева Л.В. финансово - деятельности М.: «Финансы статистика» 2004. 264с.
20. и основы учета: учебное / Алборов – 2-е переработанное доп – Издательство «», –
21. Савицкая Анализ хозяйственной предприятия. - Издательство ИНФРА-М, 2005.-
22. Савицкая Г.В. хозяйственной пред Учебник. 3-е исправленное и олненное М.: «ИНФРА-М, 2006. 330с.
23. В.К., В.М. Экономика - М.: «» 2004.-208с.
24. Соколов Основы теории учета. М.: «Финансы статистика» 2000. 496с.
25. М.В. Амортизация средств и активов Главбух. 2015 - N - .
26. Толмачев И.А. средства. Справочник И.А. - Издательство «», 201.- 24с.
27. Л.Н. Экономический М.: « и статистика, 2012.–
28. Шеремет Сайфулин Финансы предприятий. М: Издательство ИНФРА, 672с.
29. Экономика / П ред. Сафронова. М.: Издательство Юрист» 2011.–
30. Юзов Седых А.М. производственно-хозяйственной деятельности – Издательство МИСИС» 2010. –
31. Яковлев Износ амортизация: смысловая и содержательные // газета – 201. - 34 - .4.