Содержание

Введение 2

1. Теоретические аспекты повышения эффективности использования основных средств 5

1.1 Понятие основных средств и их классификация 5

1.2 Методология оценки и анализа эффективности использования основных средств 12

2. Организационно-экономическая характеристика предприятия 16

3. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами 21

4. Анализ эффективности использования основных средств 26

4.1 Отчет о движении денежных средств 29

Список использованнных источников и литературы: 36

**Введение**

Управленческий учет представляет собой важную область знаний для каждого, кто планирует сделать карьеру в мире бизнеса. Значение этой дисциплины состоит в том, что язык управленческого учета и анализа затрат (managerial accounting) представляет собой основную систему коммуникаций внутри предприятия. Планирование (составление смет – budgeting) и контроль (измерение результатов деятельности) жизненно необходимы, как для предпринимательских (profit-oriented), так и для бюджетных (not-for-profit) организаций. В каждом виде бизнеса нужно управлять финансовыми и людскими ресурсами, а управленческий учет обеспечивает для этого необходимый механизм.

Система финансового учета представляет собой важнейший элемент инфраструктуры рыночной экономики, связывающий воедино как частные, так и государственные организации. Она отражает состояние хозяйственных единиц и миллиарды заключаемых в обществе сделок. На ее основе устанавливаются баланс интересов вовлеченных в сделку сторон, цены, ставки процента, принимаются инвестиционные решения. Не менее важна и ее информационная составляющая: система финансового учета является элементом инфраструктуры рыночной экономики, прежде всего, потому, что она предоставляет информацию, необходимую для принятия хозяйственных решений в частном секторе и политических – в государственных.

Система финансового учета обеспечивает информацией целый комплекс общественно-экономических связей, среди которых можно выделить такие, как:

кредитор – заемщик;

продавец – покупатель;

владелец капитала – компания или финансовый институт и т. д.

Переход нашей страны к рыночной экономике ведет к значительному расширению роли бухгалтерского учета и отчетности. Это связано с расширением круга субъектов, принимающих инвестиционные и другие хозяйственные решения и опирающихся при этом на бухгалтерские данные. Соответственно меняются и требования, предъявляемые к учету и отчетности. Если в рамках административно-плановой экономики решения о вложении средств ту или иную хозяйственную сферу, направлении, объеме хозяйственных связей и т. п. принимались единственным субъектом – государством, то в условиях рынка такие решения принимаются значительным числом хозяйствующих субъектов. За исключением предприятий, находящихся в государственной собственности, роль государства в деятельности отдельной компании в рыночной экономике сокращается и ограничивается сбором налогов и контролем за соблюдением нормативно-правовых актов.

Вместе с тем заметно расширяется роль заинтересованных лиц, прежде всего инвесторов и кредиторов; взаимодействующих с компанией по горизонтали на основе общих экономических интересов. Соответственно, если раньше система учета и отчетности была нацелена на отражение результатов выполнения государственных планов и решений, то теперь ее основной задачей становится обеспечение достоверной информацией широкого сектора лиц, заинтересованных в деятельности представляющей отчетность компании. Законные интересы этих физических и юридических лиц непосредственно зависят от результатов ее деятельности. Форма и объем бухгалтерских данных должны быть таковыми, чтобы эти лица могли принимать хозяйственные решения в отношении данной компании.

Учетный процесс – это процесс отражения в учете хозяйственных операций. В наиболее общем виде учетный процесс рассматривается как совокупность следующих взаимосвязанных последовательных стадий:

– формирование первичной аналитической бухгалтерской информации путем документирования хозяйственных операций предприятия и путем составления первичных исходных бухгалтерских документов и записей;

– формирование по специальной методике на отдельных бухгалтерских счетах сгруппированной учетной информации и отражение ее в особых регистрах сводного систематического учета путем классификации первичной бухгалтерской информации;

– обобщение сгруппированной информации и формирование на ее основе по специальной методике отчетной информации, которая отражается в особых формах финансовой отчетности. Составление отчетности является завершающим этапом учетного процесса.

Основной **целью** в курсовой работе является: на примере конкретной организации изучить процессы формирования и движения основных средств с целью выявления возможностей их увеличения и повышения эффективности их использования.

Данными для написания курсовой работы послужила документация по учету основных средств и годовые отчеты за 2005–2007 годы по предприятию ОАО «Союзпечать»

Предметом учета явилась финансово-экономическая деятельность предприятия. Актуальность затронутых в курсовой работе проблем определяется местом и ролью основных средств на предприятии.

В соответствии с поставленной целью в работе определены следующие **задачи**:

* изучение теоретических аспектов повышения эффективности использования основных средств;
* изучение показателей эффективности основных средств на предприятии ОАО «Союзпечать»;
* изучить организационно – экономическую характеристику предприятия ОАО «Союзпечать»;
* проанализировать возможные пути и способы повышения эффективности использования основных средств.

**1. Теоретические аспекты повышения эффективности использования основных средств**

#

# 1.1 Понятие основных средств и их классификация

Основные средства представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в нематериальной сфере.

К основным средствам относится часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организациям в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью на дату приобретения более стократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда за единицу, независимо от срока их полезного использования

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем предприятия. Предприятие может получить основные средства: безвозмездно от юридических и физических лиц, приобретать их за плату, в результате строительства новых объектов и реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих производственных мощностей в порядке капитальных вложений на условиях долгосрочной аренды.

Стоимость объектов основных средств погашается по средством начисления амортизации.

Основные средства признаются таковыми в момент их принятия к учету.

Классификация основных средств приведена в Общероссийском классификаторе основных фондов (ОК 013–03), утвержденном постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 2003 г. № 359. Каждому виду основных средств поставлен в соответствие 7‑значный код внутри следующих подразделов: (11) Здания (кроме жилых), (12) Сооружения, (13) Жилища, (14) Машины и оборудование, (15) Средства транспортные, (16) Инвентарь производственный и хозяйственный, (17) Скот рабочий, продуктивный и племенной, (18) Насаждения многолетние, (19) Материальные основные фонды, не включенные в другие группировки.

Кроме того, основные средства классифицируются по степени их фактического использования (находящиеся в эксплуатации, в запасе (резерве), в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, на консервации) и по правам организации на данные основные средства (принадлежащие организации на праве собственности, находящиеся в организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении, либо полученные организацией в аренду).

В зависимости от участия в производственном процессе основные средства подразделяются на 2 группы: производственные и непроизводственные.

Производственные основные средства прямо или опосредованно принимают участие в производстве материальных ценностей. Они включают в себя: здания, сооружения, рабочие машины и оборудование.

Непроизводственные основные средства не принимают участие в производственном процессе, к ним относятся: жилье, поликлиники, детские сады, санаторно-курортные учреждения и др.

По роли в производстве продукции основные средства делятся на активные и пассивные. Активные основные средства непосредственно участвуют в перемещении и переработке сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующие. К ним относятся машины, вычислительная техника, транспортные средства.

Пассивные основные средства не участвуют непосредственно в процессе производства, создают необходимые для его осуществления условия.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является «инвентарный объект», все части которого, удовлетворяющие определению основного средства, должны иметь единый срок полезного использования.

Все хозяйственные операции с основными средствами оформляются с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается: инвентарный номер, который наносится на данный инвентарный объект при принятии его на учет и сохраняется за ним в течение всего периода его нахождения в данной организации. На каждый инвентарный объект заводится инвентарная карточка унифицированной типовой формы ОС‑6, либо, при небольшом количестве объектов основных средств, осуществляется запись в инвентарной книге. Инвентарные карточки или инвентарная книга заполняются на основании актов (накладных) приемки-передачи основных средств типовой формы ОС‑1, а также на основании данных технических паспортов, иных документов на приобретение, сооружение, дооборудование, перемещение и списание объектов основных средств, и должны содержать основные сведения о каждом инвентарном объекте. Аналогичные инвентарные карточки или инвентарная книга могут заводиться на арендованные основные средства, учитываемые организацией на забалансовых счетах.

Поскольку основные средства приносят организации экономические выгоды в течение длительного периода времени их использования для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд, то их стоимость включается в издержки производства и обращения не единовременно, а в течение срока их полезного использования путем начисления амортизации.

Оприходование основных средств и их бухгалтерская оценка при принятии к учету производитсяв соответствии с Планом счетов. Основные

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя все затраты организации на приобретение, сооружение, изготовление основных средств (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством). При этом общехозяйственные и иные непрямые расходы, непосредственно не связанные с приобретением или сооружением основных средств, на первоначальную стоимость приобретаемых и создаваемых основных средств не распределяются.

Таким образом, если оплата основных средств, стоимость которых согласно договору выражена в условных денежных единицах, производится после ввода этих основных средств в эксплуатацию, то после осуществления оплаты первоначальная стоимость основных средств и все связанные с ней показатели (например, амортизация) должны быть скорректированы[[1]](#footnote-1).

При внесении основных средств в качестве вклада в уставный капитал организации их оприходование производится в оценке, согласованной участниками (акционерами) организации. Затраты по доведению таких основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию, будут увеличивать эту оценку в общем порядке[[2]](#footnote-2).

Если основные средства в соответствии с договором оплачиваются не денежными средствами, а иными активами, то цена, фактически указанная в договоре, не является основой для определения первоначальной стоимости соответствующих основных средств. Первоначальная стоимость таких основных средств определяется исходя из обычной цены переданных в их оплату активов.

**1.2. Показатели эффективности использования основных средств**

Методика анализа эффективности вложения предприятия в основные средства, их эксплуатация и воспроизводство должна учитывать ряд принципиальных положений:

* функциональная полезность основных средств сохраняется в течение ряда лет, поэтому расходы по их приобретению и эксплуатации распределяются во времени;
* момент физической замены (обновление) основных средств не совпадает с моментом их стоимостного замещения. В результате чего могут возникнуть потери и убытки, занижены финансовые результаты деятельности предприятия;
* эффективность использования основных средств оценивается по-разному в зависимости от их вида, принадлежности, характера участия в производственном процессе, а также назначения. Поскольку основные средства обслуживают не только производственную сферу деятельности предприятия, но и социально-бытовую эффективность их использования определяется не только экономическими, но и социальными, экологическими и другими факторами;

Полнота и достоверность результатов анализа основных средств зависит от степени совершенства бухгалтерского учета, отлажености систем регистрации операции с объектами основных средств, полнотой заполнения учетных документов, точность отнесения объектов к учетным классификационным группам, достоверности инвентаризационных описей, глубинные разработки и ведение регистров аналитического учета.

В ходе анализа необходимо оценить размеры, динамику и структуру вложений капитала в основные средства, выявить главные функциональные особенности производственной деятельности.

С этой целью производится сопоставление данных на начало и конец отчетного периода по всем элементам основных средств.

Из очевидного баланса производственных фондов можно вывести взаимосвязанный набор показателей для учета, анализа и оценки процесса обновления производственных фондов:

ОПФкп=ОПФн.г.+ОПФнов.-ОПФвыб.

где ОПФк.г. – производственные фонды на конец года,

ОПФн.г. – производственные фонды на начало года,

ОПФнов. – фонды, введенные в отчетном периоде,

ОПФвыб. – фонды, выбывшие в отчетном периоде

Рассмотрим показатели, рассчитанные на основе равенства

1. Индекс роста производственных фондов:

2. Коэффициент обновления производственных фондов:

Этот показатель характеризует долю новых основных средств в составе всех фондов на конец года;

3. Коэффициент интенсивности обновления:

Этот показатель служит для характеристики темпов технического прогресса. Известно, что темпы ввода основных фондов и производственных мощностей намного выше темпов их выбытия. Это ведет к «старению» применяемой техники, к увеличению сроков эксплуатации машин и оборудования за экономически целесообразные пределы;

4. Коэффициент выбытия основных производственных фондов:

Основные фонды, занимают как правило, основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. От их количества, стоимости технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств служат показатели:

Относительная экономия основных фондов рассчитывается по формуле:

+ – Эопф = ОПФ1 – ОПФ0 \* IВП,

где ОПФ0, ОПФ1 – среднегодовая стоимость основных производственных фондов в базисном и отчетном годах,

IВП – индекс объема производства продукции.

При расчете среднегодовой стоимости фондов учитываются не только собственные, но и арендуемые основные средства и не включаются фонды, находящиеся на консервации, резервные и сданные в аренду.

Частые показатели применяются для характеристики отдельных видов машин, оборудования, производственной площади, например, средний выпуск продукции в натуральном выражении на единицу оборудования за смену, выпуск продукции на один квадратный метр производственной площади и т. д.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения.

Источники данных для анализа:бизнес – план предприятия, план технического развития, отчетный бухгалтерский баланс, приложение к балансу, отчет о наличии и основных средств, инвентарные карточки учета основных средств, проектно – сметная, техническая документация и др.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных фондов является фондорентабельность. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции.

*Фондоотдача*

*Фондоёмкость*


#

# 1.3 Методология оценки и анализа эффективности использования основных средств

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции на предприятии является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полная эффективность их использования.

Цель анализа основных средств – изучить наличие, состав и структуру основных средств, показатели их движения и состояния, определить обеспеченность предприятия основными средствами и энергетическими ресурса и эффективность их использования.

Наиболее важными задачами при анализе основных средств являются:

1. Проанализировать наличие, состав и структуру основных средств, определить показатели их движения и состояния.
2. Определить уровень обеспеченности предприятия производственными основными средствами и эффективность их использования.

Полнота и достоверность результатов анализа основных средств зависит от степени совершенства бухгалтерского учета, отлаженности систем регистрации операции с объектами основных средств, полнотой заполнения учетных документов, точность отнесения объектов к учетным классификационным группам, достоверности инвентаризационных описей. глубинные разработки и ведение регистров аналитического учета.

В ходе анализа необходимо оценить размеры, динамику и структуру вложений капитала в основные средства, выявить главные функциональные особенности производственной деятельности.

Основные средства в процессе эксплуатации имеют оценки: первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

Первоначальная стоимость – это величина фактических затрат на приобретение или возведение объекта. Она относительно постоянна.

Первоначальная стоимость за вычетом суммы износа называется остаточной стоимостью основных средств. Оценка одинаковых объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в разное время, может быть различной. Это зависит от времени, места и способа сооружения и приобретения основных средств, поэтому и возникает необходимость в определении восстановительной стоимости основных средств.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (при современных ценах, современной технике). Переоценка основных средств по восстановительной стоимости производится на соответствующим решениям Правительства.

Переоценке подлежат все основные фонды, находящиеся в собственности предприятия, их хозяйственном ведении, оперативном управлении и долгосрочной аренде с правом выкупа.

Полная восстановительная стоимость основных фондов определяется по усмотрению организации, либо путем прямого пересчета стоимости отдельных объектов по документально подтвержденным рыночным ценам на новые объекты, либо путем индексации балансовой стоимости отдельных объектов с применением индексов.

Согласно Положению[[3]](#footnote-3) по бухгалтерскому учету основных средств предприятия имеют право выбора способов начисления амортизационных начислений. Выделены следующие способы:

1. линейный способ;
2. способ уменьшаемого остатка;
3. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
4. способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

При линейном способе годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из начальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При способе уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного периода и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При третьем способе – исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы.

В процессе эксплуатации основные средства утрачивают свои физические и технические качества, что ведет к снижению их производительности. Для восстановления утраченных в результате износа технических и физических свойств основные средства ремонтируют. В зависимости от сложности работ различают текущий, средний, капитальный и особо сложный ремонт.

Все затраты, связанные с ремонтом основных средств предприятия, включают в издержки производства. Выбытие основных средств происходит в результате их реализации или безвозмездной передачи строений организациям, а так же при частичной или полной ликвидации и списания вследствие непригодности для дальнейшего использования. Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств с бухгалтерского баланса подлежат зачислению соответственно в прибыль или убыток организации.

#

# 2. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Открытое акционерное общество «Союзпечать» учреждено в соответствии с Указом Президента РФ «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений; государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.92 г. № 721.

Общество располагается по адресу: г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 8‑А. Буденовский Филиал, о котором будет сказано позже, располагается по адресу: г. Будённовск, ул. Кирова 196.

ОАО «Союзпечать» является юридическим лицом. Свои права и обязанности общество приобрело от даты государственной регистрации.

Учредителем ОАО «Союзпечать» является комитет по управлению имуществом Ставропольского края. Общество является правопреемником государственного краевого предприятия «Союзпечать».

Уставный капитал общества составляет двадцать миллионов восемьсот три тысячи рублей. Обществом размещено 4334 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 4800 каждая. В государственной собственности закреплено 1106 обыкновенных акций.

Так как ОАО «Союзпечать» является коммерческой организацией, то основной целью общества является получение прибыль.

Основными видами деятельности ОАО «Союзпечать» являются наиболее полное удовлетворение потребностей населения, учебных заведений, предприятий, учреждений во всех видах печатной продукции, в первую очередь газетах, журналах, художественной и учебно-педагогической литературе путём розничной продажи через собственную киосковую сеть, мелко-оптовую и оптовую торговлю.

Общество имеет ряд Филиалов и представительств. Одним из таких Филиалов является Буденовский Филиал ОАО «Союзпечать». Данный Филиал в своей деятельности руководствуется ФЗ РФ № 129‑ФЗ от 21 ноября 1996 г. «О бухгалтерском учете», Уставом общества, Учетной политикой и многими нормативными документами.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества и его Филиалов общим собранием акционеров избирается сроком на 5 лет ревизионная комиссия.

ОАО «Союзпечать» является торговой организацией, поэтому экономическую оценку работы организации целесообразно начать с изучения основных показателей ее деятельности (таблица 1).

Таблица 1. Основные показатели деятельности Буденовского Филиала ОАО «Союзпечать» (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 | 2006 | 2007 | 2007в% к 2005 | Абсолютное отклонение (+;-) 2007 от 2005 |
| Выручка от продаж | 3550742 | 4707109 | 6351424 | 178,88 | +2800682 |
| Расходы на продажу | 1148948 | 1241943 | 1543104 | 134,31 | +394156 |
| Фонд заработной платы | 586315 | 649465 | 866971 | 147,87 | +280656 |
| Прибыль | 862 | 266244 | 645408 | 74873,32 | +544546 |
| Среднемесячная заработная плата | 48859,6 | 54122,1 | 72247,6 | 147,87 | +23388 |
| Остаточная стоимость основных средств | 378553 | 369790 | 349973 | 92,45 | -28580 |

За анализируемый период по данным таблицы 1 мы наблюдаем стабильный рост всех основных показателей, за исключением остаточной стоимости основных средств. В 2007 г. по сравнению с 2005 г. стоимость основных средств снизилась на 28 580 руб. или 7,55 %. Положительным моментом в работе Филиала является рост выручки на 2 800 682 руб. или на 78,88. Это вызвано в первую очередь тем, что организация наращивает темпы своей деятельности и расширяет ассортимент реализуемой продукции. С ростом выручки мы наблюдаем и рост расходов на продажу. Данный рост является естественным и обусловлен в первую очередь ростом транспортных расходов. Несмотря на рост коммерческих расходов, прибыль также возрастает.

За анализируемый период она увеличилась на 544 546 руб. Такое резкое увеличение объясняется тем, что в 2005 году прибыль Филиала была очень мала, всего 862 руб. Это связано с тем, что Филиал перечислял всю прибыль на счет общества. И все-таки такой резкий рост это, безусловно, свидетельство успешной деятельности организации. Возможно, организация ранее использовала методы оптимизации налоговых платежей на прибыль, а теперь стремится показать прибыль в полном объеме для увеличения собственной инвестиционной привлекательности.

Выручка это один из тех показателей, на основании, которого делают выводы о работе организации. Для более детального изучения выручки рассмотрим ее структуру (таблица 2).

Таблица 2. Состав выручки Буденовского Филиала ОАО «Союзпечать» (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы товаров | 2005 | 2006 | 2007 | 2007 в% к 2005 | Абсолютное отклонение (+;-) 2007 от 2005 |
| Издания периодической печати | 2656791 | 3647836 | 4805155 | 180,86 | +2148364 |
| Сопутствующие товары | 836223 | 1042486 | 1535016 | 183,57 | +698793 |
| Комиссионные товары | 57728 | 15567 | 11253 | 19,49 | -46475 |

Осуществив анализ товарооборота на основании данных таблицы 2 можно сделать вывод, что за анализируемый период наблюдается значительный рост товарооборота по двум основным видам товара: изданиям периодической печати на 2 148 364 руб., что составило 80,86 %; и по сопутствующим товарам на 698793 руб. или 83,57 %. Что касается комиссионных товаров, то товарооборот по ним сократился на 46475 руб. Это связано с тем, что товары этой группы пользуются недостаточной популярностью у покупателей.

Используя данные Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», можно более детально изучить финансовые результаты анализируемого предприятия. Значение отчета о прибылях и убытках определяется только прибыли как показателя оценки эффективности хозяйственной деятельности коммерческой организации и источника финансирования расширенного воспроизводства. Показатели финансовых результатов хозяйственной деятельности организации отражают компетентность руководителя и качество управленческих решений. Поэтому отчет о прибылях и убытках в современной аналитической практике рассматривается, как источник информации об уровне экономических эффективности хозяйственной деятельности организации и используются для выявления и анализа тенденций формирования показателей финансовых результатов.

Таблица 3. Динамика показателей отчета о прибылях и убытках Буденновского Филиала ОАО «Союзпечать» (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 | 2006 | 2007 | Абсолютное отклонение 2007 от 2005 (руб.) | Относительное отклонение 2007 от 2005 (%) |
| Выручка от продажи товаров | 3550742 | 4707109 | 6351424 | +2800682 | 178,88 |
| Себестоимость проданных товаров | 2368019 | 3125080 | 4122875 | +1754856 | 174,11 |
| Валовая прибыл | 1182723 | 1582029 | 2228549 | +1045826 | 188,43 |
| Коммерческие расходы | 1148948 | 1241943 | 1543104 | +394156 | 134,31 |
| Прибыль от продаж | 33775 | 340086 | 685445 | +651670 | 2029,44 |
| Прочие операционные расходы | 7771 | 9738 | 7661 | -110 | 98,58 |
| Внереализационные доходы | 2230 | 667 | 333 | -1897 | 14,93 |
| Внереализационные расходы | 4978 | 28053 | 4347 | -631 | 87,32 |
| Прибыль до налогообложения | 23256 | 302962 | 673770 | +650514 | 2897,19 |
| ЕНВД | 22394 | 21554 | 20568 | -1826 | 91,84 |
| Текущий налог на прибыль | - | 15164 | 7794 | - | - |
| Чистая прибыль | 862 | 266244 | 645408 | +644546 | 74873,3 |

За три года Буденовский Филиал ОАО «Союзпечать» увеличил объем продаж более, чем в 1,7 раза, что говорит о стремлении повысить свою долю на рынке. За анализируемый период наблюдается значительный рост основных показателей. Организация имеет прибыль от обычной деятельности, то есть от продаж, которая по сравнению с 2005 г. возросла более, чем в 20 раз и к 2007 г. достигла 685445 руб.

Такой резкий рост прибыли – свидетельство успешной деятельности ОАО «Союзпечать» качество прибыли достаточно велико, так как:

– во-первых, она стабильно растет без колебаний и спадов;

– во-вторых, прибыль сформирована за счет основной деятельности – продажи товара.

Величина же внереализационных и операционных доходов незначительна. Операционный и внереализационный результат несколько снижает величину прибыли, но это снижение не существенно.

**3. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами**

Для успешного функционирования своей деятельности, каждое предприятие должно обладать основными средствами.

Обобщенную картину процесса движения и обновления основных средств в разрезе стандартных классификационных групп можно получить в таблице 5.

Таблица 5. Наличие основных средств на предприятии ОАО «Союзпечать» за 2005 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | остаток на начало 2005 г. | Поступило | Выбыло | Остаток на конец2005 г. |
| Основные средства: |  |  |  |  |
| Здания | 452034 | 104396 | - | 556430 |
| Сооружения | - | - | – |  |
| Машины и оборудование | 11540 | 23763 | - | 35303 |
| Транспортные средства |  |  | - |  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1500 | 2670 | - | 4170 |
| Итого: | 465074 | 130829 | - | 595903 |

В таблице приведен «горизонтальный» анализ показателей движения основных средств. Таблица повторяет сведения, содержащиеся в форме № 5. бухгалтерской отчетности ОАО «Союзпечать».

За анализируемый период происходит существенное изменение в движении основных производственных фондов. В 2005 году остаток на начало года составил – 465074 руб., сумма поступлений была равна 130829 руб., а остаток на конец года составил – 595903 руб. Большой удельный вес в структуре поступивших основных средств занимают здания на 556460 руб., а так же машины и оборудование на 35303 руб.

Наличие сооружений и движение транспортных средств за анализируемый период не наблюдается. В данной таблице имеет место производственный и хозяйственный инвентарь. В 2005 году сумма поступлений составила – 2670 руб., это повлекло за собой увеличение остатка на конец года до 4170 рублей.

Таблица 6. Наличие основных средств на предприятии ОАО «Союзпечать» за 2006 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | остаток на начало 2006 г. | Поступило | Выбыло | Остаток на конец2006 г. |
| Основные средства: |  |  |  |  |
| Здания | 556430 | 80449 | - | 636879 |
| Сооружения | - | - | - | - |
| Машины и оборудование | 35303 | 33411 | 11550 | 57164 |
| Транспортные средства |  |  |  |  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 4170 | 10774 | 890 | 14054 |
| Итого: | 595903 | 124634 | 12440 | 708097 |

На предприятии ОАО «Союзпечать» за 2006 год произошли существенные изменения в наличии и движении основных средств.

За анализируемый период поступление основных средств составили 124634 руб., а сумма выбытия равна 12440 руб. Это свидетельствует о том, что на предприятии ОАО «Союзпечать» поступление основных средств превышает их выбытие на 112194 руб. Большой удельный вес в структуре поступивших основных средств значительно увеличился. Наличие машин и оборудования увеличилось на 21861 руб., а наличие зданий на сумму 80449 руб.

Таблица 7. Наличие основных средств на предприятии ОАО «Союзпечать» за 2007 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | остаток на начало 2007 г. | Поступило | Выбыло | Остаток на конец2007 г. |
| Основные средства: |  |  |  |  |
| Здания | 636879 | 35295 | - | 672174 |
| Сооружения |  |  | - |  |
| Машины и оборудование | 57164 | 64715 | - | 121879 |
| Транспортные средства |  |  | - |  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 14054 | 3480 | - | 17534 |
| Итого: | 708097 | 103490 | - | 815587 |

Сравнив данные с 2005 по 2007 годы можно сделать вывод, о том, что самые значительные и наибольшие движения основных средств происходят в 2005 году. За анализируемый период основные средства увеличились на 350513 руб. Наибольшая сумма поступлений отмечена в 2005 году и равна 130829 руб. из этого следует, что сумма поступлений уменьшилась на 27339 руб. Машины и оборудование увеличились на 86578 руб., а здания на 115744 руб.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости, которая определяется разницей между первоначальной стоимостью, учтенной на счете 01 «Основные средства», и суммой начисленной амортизации. За анализируемый период на предприятии ОАО «Союзпечать» производится начисление амортизации основных средств. В 2005 году начисление амортизации составило 193544 руб., в 2006 году -217350 руб., а в 2007 году она составила – 338308 руб. В соответствии с этим абсолютное отклонение составило 144764 руб. т. е. норма амортизации увеличилась в 1,5 раза. Относительное отклонение составило 174 %.

Амортизация зданий и сооружений увеличилась до 303858 руб., а относительное отклонение составило 158 %. С 2005 по 2007 годы амортизация машин и оборудования увеличилась. Абсолютное отклонение составило 30451 руб.

Таблица 8. Амортизация основных средств на предприятии ОАО «Союзпечать»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2005Год | 2006год | 2007год | Абсолют. отклон 2007 к 2005 гг. | Относит. отклон2007 к 2005 гг. в % |
| Амортизация ОС – всего | 193544 | 217350 | 338308 | 144764 | 174 |
| В том числе:Зданий и сооружений | 191468 | 214294 | 303858 | 112390 | 158 |
| Машин, оборудования, транспортных средств | 2076 | 3026 | 32527 | 30451 | 1566 |
| других | - | 30 | 1923 | - | **-** |

Все основные средства в процессе их эксплуатации или просто хранения постоянно изнашиваются физически и морально. С целью своевременной замены эксплуатационного объекта принята его стоимость переносить на выпускаемую продукцию. Все основные средства сгруппированы по физическому виду и разделены по срокам возможной эксплуатации. Норма амортизационных отчислений устанавливается в процентах от первоначальной стоимости в зависимости от срока службы.

Основные средства группируются по видам. На предприятии ОАО «Союзпечать» выделяют следующие виды групп: здания и сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь. В таблице приведены данные на начало и конец периода, которые включают в себя балансовую стоимость, амортизацию и остаточную стоимость. За период произошли изменения балансовой стоимости и амортизации. В группе основных средств здания содержат: административное здание и 13 киосков. Группа машин и оборудования содержит: источник бесперебойного питания, кассовые аппараты, компьютеры, принтер, факс и модем. К производственному и хозяйственному инвентарю относятся: обогреватель, электрические радиаторы и электросчетчики.

**4. Анализ эффективности использования основных средств**

Обобщающим показателем, характеризующим использование основных фондов на предприятии, являются показатели фондоотдачи. Показатель фондоотдачи (Фо) рассчитывается по формуле:

*Фо*

Фо5 = =8,7 Фо6 = =8,2 Фо7 = =11

Проанализировав показатели с 2005 года по 2007 год можно сказать о том, что показатель фондоотдачи увеличился с 8,7 до 11. Резкий рост на конец отчетного периода связан с тем, что на филиале предприятия ОАО «Союзпечать» основные средства значительно увеличились и достигли 11.

Обратным показателем фондоотдачи является фондоемкасть.

(Фе) продукции:

*Фе*

Фе 5= =0,1 Фе 6= =0,2 Фе 7= =0,08

Немало важным показателем является фондорентабельность (Фр) продукции, которая рассчитывается по формуле:

Фр 5= =0,003 Фе 6= = 0,7 Фе 7= =1,7

Наибольший показатель фондорентабельности[[4]](#footnote-4) отмечен в 2007 году и составляет 1,7, так как именно в 2007 году отмечается самая наибольшая прибыль, которая составляет 645408 руб., а среднегодовая стоимость основных производственных фондов равна 369790 руб.

Коэффициент обновления характеризует долю новых фондов в их общей стоимости на конец года.

*Кобн* =

Кобн5= =0,72 Кобн 6 == 1,02 Кобн7 == 1,05

Проанализировав данные показатели можно сказать о том, что коэффициент обновления увеличился в 0,3 раза. В 2007 году отмечается самое наибольшее обновление основных производственных фондов обновления, которое составляет 1,05 стоимости основных средств.

Коэффициент выбытия рассчитывается по формуле:

*Кв* =

Проанализировать коэффициент выбытия можно только в 2006 году, так как стоимость выбывших основных средств в 2005 и 2007 годах отсутствует.

Кв 6 = =0,03

Улучшение использования основных средств отражается на финансовых результатах работы предприятия за счет: увеличения выпуска продукции, снижения себестоимости, улучшения качества продукции, снижения налога на имущество и увеличения балансовой прибыли.

Основными способами повышения эффективности использования основных средств[[5]](#footnote-5) можно достигнуть путем:

* освобождение предприятия от излишнего оборудования, машин и других основных средств или сдача их в аренду;
* своевременного и качественного проведения планово – предупредительных и капитальных ремонтов;
* приобретение высококачественных основных средств;
* повышение уровня квалификации обслуживающего персонала;
* своевременного обновления, особенно активной части, основных средств с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа;
* повышение коэффициента сменности работы предприятия, если в этом имеется экономическая целесообразность;
* улучшения качества подготовки сырья и материалов к процессу производства;
* повышения уровня механизации и автоматизации производства;
* обеспечение там, где это экономически целесообразно, централизации ремонтных служб;
* повышения уровня концентрации, специализации и комбинирования производства;
* внедрение новой техники и прогрессивной технологии – малоотходной, безотходной, энерго – и топливосберегающей;
* совершенствование организации производства и труда с целью сокращения потерь рабочего времени и простоя в работе машин и оборудования.

Пути улучшения использования основных средств зависят от конкретных условий, сложившихся на предприятии этот или иной период времени.

В целях улучшения учета основных средств на анализируемом предприятии ОАО «Союзпечать» целесообразно рекомендовать следующие мероприятия:

* освобождение предприятия от излишнего оборудования, машин и других основных средств или сдача их в аренду;
* приобретение высококачественных основных средств;
* своевременного обновления, основных средств с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа;
* повышения уровня механизации и автоматизации производства;
* повышение уровня квалификации обслуживающего персонала;

#

# 4.1 Отчет о движении денежных средств

Таблица 9. Структура притока денежных средств ОАО «Союзпечать» за 2005–2007 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма денежных средств, тыс. руб. | Темп роста, % | Удельный вес, % |
| 2005 | 2006 | 2007 | Отклонение (+, -) | 2005 | 2006 | 2007 | Откл-е (+, -) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Выручка от продаж и авансы | 50 423 | 74 511 | 98 057 | 47 634 | 194,5 | 89,8 | 92,8 | 88,8 | -1 |
| 2. Кредиты, займы и прочие заемные средства | 5 717 | 5 715 | 12 315 | 6 598 | 215,4 | 10,2 | 7,2 | 11,2 | 1,09 |
| 3. Дивиденды, проценты и прочие поступления | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Всего поступило денежных средств | 56 140 | 80 226 | 110 372 | 54 232 | 196,6 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,09 |

Таблица 10. Структура оттока денежных средств ОАО «Союзпечать» за 2005–2007 гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма денежных средств, тыс. руб. | Темп роста,% |
| 2005 | 2006 | 2007 | Отклоне-ние(+, -) |
| 1. Оплата товаров, работ, услуг, авансы и подотчетные средства выданные | 33 441 | 49 001 | 61 124 | 27 683 | 182,8 |
| 2. Оплата труда и начисления на оплату труда | 8 256 | 10 107 | 14 036 | 5 780 | 170,0 |
| 3. Оплата основных средств и долевого участия в строительстве | 2 | 2 | 2 | - | 100 |
| 4. Финансовые вложения | 3 260 | 5 820 | 7 150 | 3 890 | 219,3 |
| 5. Выплаченные дивиденды, кредиты, займы и прочее | - | - | - | - | - |
| 6. Расчеты с бюджетом | 11 120 | 14 315 | 28 036 | 16 916 | 252,1 |
| 7. Всего израсходовано | 56 079 | 79 848 | 110 348 | 54 269 | 196,8 |

По **данным таблиц 9 и 10** можно проанализировать структуру поступления и выбытия денежных средств ОАО «Союзпечать» за 2005–2007 годы. Показатели, характеризующие отдельные элементы положительных денежных потоков, объединены в три группы. Как видно из таблицы 9, наибольший приток денежных средств ОАО «Союзпечать» в 2005, 2006 и в 2007 годах был обеспечен за счет выручки от продаж и полученных авансов. Абсолютная величина прироста этих показателей в 2007 году возросла на 47 634 тыс. руб., темп роста по сравнению с 2005 г. составил 194,5 %.

Вместе с тем сравнение относительных показателей структуры притока денежных средств показала снижение в 2007 г. по сравнению с 2005 г. удельного веса поступлений в виде выручки и авансов на 1 %. Сумма поступлений в виде займов и кредитов в 2007 г. увеличилась на 6 598 тыс. руб., удельный вес увеличился на 1,09 %. Это обстоятельство свидетельствует об увеличении собственных ресурсов денежных средств организации и укреплении финансовой независимости от заемного капитала.

Это свидетельствует об эффективности принимаемых управленческих решений в финансовой и инвестиционной областях деятельности организации. Показатели, отражающие структуру отрицательных денежных потоков, объединены в группы, исходя из их экономического содержания и сущности хозяйственных операций, связанных с оттоком денежных средств. По данным таблицы 10 отток денежных средств в 2005 г. и в 2007 годах в большей степени обусловлен хозяйственными операциями по оплате товаров, работ, услуг и выданных авансов, то есть осуществлением основного вида деятельности организации. Отток денежных средств по этой причине возрос в 2007 г. на 27 683 тыс. рублей

В 2007 году рост абсолютных величин оттоков денежных средств наблюдался по всем составляющим элементам. Оценивая данную ситуацию можно сделать вывод, что рост оттока денежных средств является следствием роста объёмов производственно-хозяйственной деятельности ОАО «Союзпечать», что, несомненно, можно оценить положительно.

**Заключение**

ОАО «Союзпечать» функционирует с 17 июня 1996 года, как открытое акционерное общество. Целью создания общества является получение прибыли за счет осуществления основного вида деятельности направленной на наиболее полное удовлетворение интересов и потребностей населения, учебных заведений, предприятий, и физических лиц во всех видах печатной продукции реализуемых обществом.

В 2005 году общая сумма основных средств анализируемого предприятия ОАО «Союзпечать» составляла 271530 руб., к 2006 году она увеличилась до 378553 руб., а к 2007 году уменьшился до 369790 руб., снижение значения данного показателя в 2007 году по сравнению с 2006 годом составил 8763 рублей.

Доля транспортных средств невелика, так как предприятие пользуется услугами поставщиков, которые минимально приближены к предприятию.

Прибыль от продаж в абсолютном выражении имеет однозначную динамику, так в 2005 году она составила 33775 руб., в 2006 году 340086 руб., а в 2007 году 685445 тыс. руб.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод, что ОАО «Союзпечать» имеет стабильную прибыль, однако, в течение анализируемого периода 2006 она увеличилась до 645408 руб. увеличение данного показателя происходит вследствие резкого уменьшения внереализационных расходов. Финансовое положение предприятия в целом характеризуется положительно, оно может распоряжаться большими объемами собственных средств, однако, рентабельность продаж снижается, следовательно, для дальнейшей успешной деятельности руководству предприятия необходимо целесообразней использовать имеющиеся ресурсы, снижать себестоимость продукции, повышать объемы реализации.

За анализируемый период происходит существенное изменение в движении основных производственных фондов. Наличие сооружений и движение транспортных средств за анализируемый период не наблюдается. Произошли существенные изменения с производственным и хозяйственным инвентарем. В 2005 году сумма поступлений составила – 2670 руб., это повлекло за собой увеличение остатка на конец года до 4170 руб.

На предприятии ОАО «Союзпечать» за 2006 год произошли изменения в наличии и движении основных средств. За анализируемый период поступление основных средств составили 124634 руб., а сумма выбытия равна 12440 руб. Это свидетельствует о том, что на предприятии ОАО «Союзпечать» поступление основных средств превышает их выбытие на 112194 руб. Большой удельный вес в структуре поступивших основных средств значительно увеличился. Наличие машин и оборудования увеличилось на 21861 руб., а наличие зданий на сумму 80449 руб.

Сравнив данные с 2005 по 2007 годы можно сказать о том, что самые значительные и наибольшие движения основных средств происходят в 2007 году. За анализируемый период основные средства увеличились на 350513 руб. Наибольшая сумма поступлений отмечена в 2005 году и равна 130829 руб. из этого следует, что сумма поступлений уменьшилась на 27339 руб. С 2005 по 2007 год сумма выбытия была зафиксирована только в 2006 году и составила 12440 руб. Машины и оборудование увеличились на 86578 руб., а здания на 115744 руб.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены во внеоборотных активах. За анализируемый период произошли существенные изменения, которые отразились на деятельности предприятия ОАО «Союзпечать». В 2005 году сумма основных средств составляла – 247530 руб., а в 2007 году она была равна – 369790 руб. Самое большое поступление было зафиксировано в 2006 году и составило 378553 руб. Абсолютное отклонение составило 111260 руб. Проведя анализ, было установлено, что относительное отклонение составило 149 %.

За анализируемый период на предприятии ОАО «Союзпечать» производится начисление амортизации основных средств. В 2003 году начисление амортизации составило 193544 руб., в 2004 году -217350 руб., а в 2005 году она составила – 338308 руб. В соответствии с этим абсолютное отклонение составило 144764 руб. т. е. норма амортизации увеличилась в 1,5 раза. Относительное отклонение составило 174 %. Амортизация зданий и сооружений увеличилась до 303858 руб., а относительное отклонение составило 158 %. С 2005 по 2007 годы амортизация машин и оборудования увеличилась. Абсолютное отклонение составило 30451 раз.

На основе изучения организации учета основных средства ОАО «Союзпечать» можно сделать следующие выводы:

1. За анализируемый период динамика эффективности предприятия значительно возросла. Об этом свидетельствуют следующие данные:

– выручка от реализации продукции предприятия увеличилась. Рост данного показателя произошел в следствии резкого увеличения себестоимости производимой продукции,

– прибыль от продаж в абсолютном выражении имеет однозначную динамику, что приводит к увеличению данного показателя;

– за анализируемый период происходит существенное изменение в движении основных производственных фондов;

– на предприятии ОАО «Союзпечать» производится начисление амортизации основных средств;

– финансовое положение предприятия в целом характеризуется положительно, однако, рентабельность продаж снижается, следовательно для дальнейшей успешной деятельности руководству предприятия необходимо целесообразней использовать имеющиеся ресурсы, снижать себестоимость продукции, повышать объемы реализации;

1. На предприятии ОАО «Союзпечать» произошли существенные изменения в показателях эффективности использования основных средств.

Обобщающим показателем, характеризующим использование основных фондов на предприятии, являются показатели фондоотдачи

Проанализировав показатели с 2005 года по 2007 год можно сказать о том, что показатель фондоотдачи увеличился с 8,7 до 11. Резкий рост на конец отчетного периода связан с тем, что на филиале предприятия ОАО «Союзпечать» основные средства значительно увеличились и достигли 11.

Обратным показателем фондоотдачи является фондоемкость.

Коэффициент обновленияхарактеризует долю новых фондов в их общей стоимости на конец года. Проанализировав данные показатели можно сказать о том, что коэффициент обновления увеличился в 0,3 раза. В 2007 году отмечается самое наибольшее обновление основных производственных фондов обновления, которое составляет 1,05 стоимости основных средств.

1. При рассмотрении основных задач, поставленных в курсовой

работе, основной является проанализировать возможные пути и способы повышения эффективности использования основных средств. Мною были изучены и проанализированы пути, предоставленные в изданиях по бухгалтерскому учету и экономике предприятия. В виду чего я попыталась самостоятельно определить пути повышения эффективности использования основных средств на предприятии ОАО «Союзпечать». В целях улучшения учета основных средств на анализируемом предприятии целесообразно рекомендовать следующие мероприятия:

* освобождение предприятия от излишнего оборудования, машин и других основных средств или сдача их в аренду;
* приобретение высококачественных основных средств;
* своевременного обновления, основных средств с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа;
* повышение уровня квалификации обслуживающего персонала;
* повышение уровня механизации и автоматизации производства.

Список использованных источников и литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Трудовой кодекс Российской Федерации.

3. Федеральный закон от 21. 11. 1996 № 129‑ФЗ (ред. от 30. 06. 2003) «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями.

4. Федеральный закон от 26. 12. 1995 № 208‑ФЗ (ред. от 06. 04. 2004) «Об акционерных обществах».

5. Приказ Минфина РФ от 06. 07. 1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ (4/99)».

6. Приказ Минфина РФ от 22. 07. 2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

7. Приказ Минфина РФ от 28. 06. 2000 № 60н «О Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций».

8. Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ. Утверждено приказом от 05.01.98. № 14‑п.

9. Артеменко В.Г., Веллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. – 2-ое издание переработанное и дополненное. – М.: Издательство «Дело и Сервис»; 1999–160 с.

10. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности; теория, практика и интерпритация, – М: Финансы и статистика, 2002 г. – 624 с.

11. Бланк И.А. Управление использованием капитала. – К.: «Ника-Центр», 2000. – 656 с.

12. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия: Учебное пособ. – 2е изд., дополнено – М.: Финансы и статистика, 2002. – 208 с.

13. Давыдова Л.В. Управление финансами предприятий: «Орел издат», 1998 г. – 256 с.

14. Ефимова О.В. Финансовый анализ: 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999 г. – 352 с.

1. Кейлер В.А. Экономика предприятия: Курс лекций. – М.: ИНФРА – М, Новосибирск: ИГАЭиУ, «Сибирское соглашение», 2002 г. – 132 с.

16. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятий: Учеб. – М.: ТК Велби, 2003 г. – 352 с.

17. Ковалева А.М., Лапуста М.Г., Скамай Л.Г. «Финансы фирмы»: Учебник. – М.: МИФРА – М, 2000 г. – 416 с.

18. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. – изд. 5е, перераб. и доп. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2001–256 с.

19. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Л.И. Кравченко. 6е изд., перераб. М.: Новое изд., 2003 – 526 с.

20. Крутик А.Б., Хайкин М.М. Основы финансовой деятельности предприятия.: Учебное пособие. – 2е изд, перераб. и доп. – СПб.: Бизнес – пресс, 2002 – 448 с.

21. Лапуста М.Г., Скамай Л.Г. Финансы фирмы: Учебное пособие. – М.: ИНФРА – М, 2002 г. – 264 с.

22. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебное пособие для студентов экономических специальностей высших учебных заведений, экономистов и преподавателей. – М.: Академический проект, 2003 – 573 с.

23. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА – М, 2001. – 336 с.

24. Сергеев И.В. Экономика предприятия.: Учеб. пособие – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2000 с. – 304 г.

25. Финансовый менеджмент: Учебник для ВУЗов / Г.Б. Поляк, И.А. Акодис, и др.; под редакцией профессора Поляка – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2002 с. – 518 с.

1. Поскольку уменьшение или увеличение фактических затрат на приобретение и сооружение основных средств на суммовые разницы явно предусмотрено п.8 ПБУ 6/03, то такие корректировки следует считать допускаемыми пунктом 14 того же ПБУ. [↑](#footnote-ref-1)
2. Такой подход, по неподтвержденным данным («Налоговый вестник», №9, сентябрь 2001г.), приведен и в письме Департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 05.04.2001 №16-00-17/13. [↑](#footnote-ref-2)
3. Смекалов П. В. Практикум по анализу хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Санкт-Петербург 1996 [↑](#footnote-ref-3)
4. Луговой В. А. Учет поступления основных средств //Бухгалтерский учет 1998 №8 с. 11 [↑](#footnote-ref-4)
5. Смекалов П. В. Практикум по анализу хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. Санкт-Петербург 1996 [↑](#footnote-ref-5)