# Содержание

[Введение 3](#_Toc52559827)

[1 Теоретические аспекты амортизационной политики организации 5](#_Toc52559828)

[1.1 Понятие амортизации основных средств и способы ее начисления 5](#_Toc52559829)

[1.2 Порядок формирования амортизационной политики предприятия 8](#_Toc52559830)

[2 Анализ амортизационной политики в ООО "Трест Уралтрансспецстрой" 14](#_Toc52559831)

[2.1 Экономическая характеристика организации 14](#_Toc52559832)

[2.2 Анализ амортизационной политики организации 20](#_Toc52559833)

[3 Выбор оптимального метода начисления амортизации 23](#_Toc52559834)

[Заключение 27](#_Toc52559835)

[Список использованных источников 30](#_Toc52559836)

# Введение

Амортизация представляет собой важный экономический механизм, позволяющий предприятию возмещать износ тех ценностей, которыми данное предприятие владеет. Процесс воспроизводства основного капитала представляет собой основу жизнедеятельности и эффективности производства. Государство, устанавливая на законодательном уровне те или иные методы начисления амортизации, а также порядок использования амортизационного фонда, создает возможность для предприятий аккумулировать в амортизационном фонде финансовые средства для обновления основных средств и дальнейшего расширения производства.

Начисленные амортизационные суммы рассчитаны для финансирования внедрения новой техники, реализовывающей преимущества научно-технического прогресса на сегодняшний день. Благополучное использование результатов техники и науки в наибольшей степени обусловлено направлениями и методами амортизационной политики, оказывающей прямое влияние на создание экономических условий воспроизводства средств труда. Различия между амортизационной политикой и реальными процессами, происходящими в экономике, в результате ведут к искажениям в обороте основного капитала, задержке ввода новой и вывода техники старого образца.

Выполняющаяся в организации амортизационная политика выражает воздействие не исключительно на уровень физического и морального износа основных производственных фондов, технический уровень и эффективность производства, но и на значение себестоимости продукции, налоговых платежей, также, как и на финансовые результаты работы предприятия.

Вышесказанным обусловлена актуальность и практическая значимость темы работы.

Целью выполнения работы является исследование комплекса теоретических и практических аспектов анализа амортизационной политики организации.

Для достижения цели работы поставлены следующие задачи:

[дать понятие амортизации основных средств и рассмотреть с способы ее начисления;](#_Toc52559829)

[изучить порядок формирования амортизационной политики предприятия;](#_Toc52559830)

дать экономическую характеристику организации;

[выполнить анализ амортизационной политики организации;](#_Toc52559833)

[рассмотреть процесс выбора оптимального метода начисления амортизации.](#_Toc52559834)

Для решения данных задач при написании работы использовалась система методов исследования: дедукции, сравнения, табличный, графический, коэффициентного анализа.

Период исследования включает 2017 - 2019 годы.

Структура работы включает введение, теоретическую, практическую и рекомендательную главы, заключение, список использованных источников, приложения.

Объект исследования – ООО "Трест Уралтрансспецстрой".

Основным видом деятельности ООО "Трест Уралтрансспецстрой" является выполнение строительных работ.

Предметом исследования являются анализ амортизационной политики организации.

Информационная база работы - бухгалтерская отчётность организации.

Теоретическая и методологическая основа исследования представлена учебниками, учебными пособиями, статьями периодической печати, методологическими разработками, нормативными актами, положениями, содержащимися в трудах отечественных авторов по теории, методологии и организации финансового анализа и финансового менеджмента.

# 1 Теоретические аспекты амортизационной политики организации

## 1.1 Понятие амортизации основных средств и способы ее начисления

Основные средства находясь длительное время в процессе эксплуатации, подвергаются физическому и моральному износу.

Физический износ основных фондов иначе называется износом материальным. Он означает, что в процессе эксплуатации, основные фонды теряют свою потребительную стоимость, т.е. они теряют свои полезные качества, следовательно, они теряют при износе и свою стоимость. Основной причиной возникновения морального износа основных средств является повышение производительности труда в тех отраслях, которые эти средства создают при одновременном снижении затрат ресурсов на единицу выпускаемой продукции.

Для того, чтобы возместить износ основных средств, т.е. восстановить их полезные качества, нужны деньги. Денежное возмещение износа средств производится путём амортизации, т.е. деньги можно будет получить на эти цели, если использовать амортизацию [4].

Амортизация - это есть процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов на стоимость производимой с их помощью продукции, т.е. стоимость этой продукции в этом случае будет возрастать . Эта величина части стоимости основных фондов, включённой в стоимость готовой продукции, называется амортизационными отчислениями.

Амортизационные отчисления включаются в затраты предприятия.

В бухгалтерском учете существует четыре способа начисления амортизации, которые возможно начислять по всем объектам одним из указанных способов [8]:

линейный;

уменьшаемого остатка;

списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования;

списание стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В отношении разных групп однородных объектов возможно применение разных способов.

Изменять выбранный способ начисления амортизации по определенному объекту запрещено.

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

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией (пункт 19 ПБУ 6/01) [31].

Коэффициент устанавливается организацией самостоятельно и его величина должна быть отражена в учетной политике организации.

При  способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизации зависит от первоначальной стоимости, суммы чисел лет срока полезного использования и числа лет, оставшихся до его конца.

При  способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) начисление амортизации производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств [23].

Выбранный метод возможно применять организацией, начиная с месяца, который наступит за месяцем принятия решения о выборе (либо изменении) метода начисления амортизации.

При любом способе амортизации расчеты сумм амортизационных отчислений базируются на величине срока полезного использования объекта. Поэтому необходимо остановиться на характеристике этого понятия. Подчеркнем, что речь должна идти именно о сроке, в течение которого организация предполагает пользоваться данным объектом, а не о сроке, который он теоретически мог бы прослужить. Моральный износ, желание вести производство на более современных, более качественных, более производительных мощностях — вот причины, которые обусловливают сокращение срока полезного использования объекта по сравнению со сроком его эксплуатации согласно техническим характеристикам.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит организации доход. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта (ПБУ 6/01, пункт 4) [31].

По статистике в практике современных предприятий на территории РФ наиболее распространенным методом начисления амортизации является линейный. Это оправдано тем, что линейный метод является наиболее простым в расчете и разумным для предприятий малого бизнеса. Другие методы чаще используются для крупных предприятий.

Конечная цель амортизационных отчислений - это распределение первоначальной стоимости имущества на срок его предполагаемого использования. При выборе метода начисления необходимо брать во внимание величину планируемой прибыли от эксплуатации этого основного средства.

Если темпы физического и морального износа основного средства велики и производственная мощность снижается, что приведет в будущем к уменьшению прибыли, то целесообразно будет использование какого-либо метода, позволяющего существенно снизить амортизационные отчисления на конец периода эксплуатации. В случае, если прибыль поступает в равных долях на протяжении всего срока эксплуатации, то следует выбрать метод, при котором начисления амортизации происходит равномерно, т. е. линейный.

При выборе метода также необходимо брать во внимание трудовые ресурсы, которые необходимо затратить на его применение. С такой точки зрения линейный метод наиболее подходящий. Также на выбор метода амортизации имеют влияние изменения, введенные в НК РФ, повышение уровня инфляции и др.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что начисление амортизации важна для поддержания и повышения уровня хозяйственной деятельности предприятия. Сумма, израсходованная на приобретение основных средств в качестве амортизационных отчислений переходит к расходам на производство продукции для оправдания их морального и физического износа. В первую очередь, амортизационные отчисления необходимо использоваться для реализации воспроизводственной политики предприятия.

## 1.2 Порядок формирования амортизационной политики предприятия

С организационной точки зрения амортизационная политика это организация учетного процесса, определяемая интересами предприятия и отражающая экономическую структуру и порядок постепенного снижения ценности имущества вследствие его изнашивания. Этот процесс включает в себя определение оптимальной модели отнесения стоимости внеоборотных активов на затраты производства для моделирования финансового результата деятельности организации [36].

Основой для составления амортизационной политики является непосредственно сама организация. Амортизационная политика, выбранная организацией, становится одним из решающих факторов в формировании инвестиционного потенциала и представляет возможности для налогового планирования, при этом позволяя снизить налоговую базу не только по налогу на прибыль, но и по налогу на имущество.

Главными принципами, на которых базируется процесс разработки амортизационной политики, выступают [27]:

* классификация и группировка объектов основных средств;
* установление сроков полезного использования основного средства;
* применение методов начисления амортизации по объектам и группам объектов основных средств;
* порядок проведения переоценки основных средств и ее отражения на счетах бухгалтерского учета;
* условия и порядок учета имущества, взятого в лизинг (финансовую аренду);
* формирование резервов на ремонт объектов основных средств.

Структурно-логическая модель формирования амортизационной политики промышленной организации представлена в таблице 1 [77].

Согласно представленной схеме необходимо в первую очередь составить стратегию развития, соблюдая основные принципы, к которым относятся принцип научности, взаимосвязанности, экономической обоснованности и целесообразности, и другие.

Три основные стратегии выбора способа начисления амортизации включают в себя следующие:

* достижение максимальной прибыли плюс амортизация.
* достижение максимальной величины прибыли.
* достижение минимальной величины прибыли и максимальной величины амортизации.

Принцип научности означает, что при разработке амортизационной политики необходимо придерживаться основных экономических законов рыночной экономики.

Принцип взаимосвязанности предполагает, что амортизационная политика тесно взаимосвязана с воспроизводственной, научно-технической (инновационной), инвестиционной, финансовой и вытекать из экономической политики организации.

Таблица 1 – Этапы разработки амортизационной политики предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Этап | Наименование деятельности | Содержание |
| 1 | Определение принципов формирования амортизационной политики | Принцип соразмерности и воспроизводственной сбалансированности; непрерывности реинвестиционного процесса; налогового регулирования; максимизации денежного потока амортизации на воспроизводство. |
| 2 | Переоценка основных фондов, анализ их видовой, возрастной и технологической структуры | Оценка состояния, динамики и возрастной структуры; стоимостная оценка износа основных средств; определение необходимого объема инвестиционных ресурсов для покрытия износа. |
| 3 | Определение базовых условий формирования амортизационного ресурса | Сроки полезного использования; нормы амортизации; повышающие и понижающие коэффициенты; ценовая политика. |
| 4 | Выбор и обоснование способа начисления амортизации | Как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета |
| 5 | Обеспечение целевого своевременного использования средств амортизационного фонда | Выбор типа амортизационной стратегии, выбор направлений, объемов и качества использования амортизационных фондов, в том числе на НИОКР |
| 6 | Аккумулирование и капитализация амортизационного фонда в составе резервного капитала | Амортизационная премия, соразмерная с ускоренной амортизацией, объемы амортизационных отчислений в первые годы амортизации |
| 7 | Оптимизация налоговых платежей | Координация амортизационного и налогового потоков, расчет экономии (перерасхода) по налоговым платежам |
| 8 | Оценка влияния амортизационной политики на финансовый результат | Влияние амортизации на себестоимость продукции, ценовую политику, финансовый результат |
| 9 | Анализ результативности и эффективности амортизационной политики | Анализ воспроизводственной сбалансированности, абсолютных показателей покрытия износа, стратегии |

Принцип экономической обоснованности и целесообразности. Суть этого принципа заключается в экономической целесообразности проводимой амортизационной политики, чтобы она создавала нормальные условия для всех хозяйствующих субъектов с целью обеспечения простого и расширенного воспроизводства основных средств.

Принцип инновационности предполагает, что амортизационная политика должна способствовать обновлению основных средств,внедрению новой техники и технологии, переводу организации на инновационный путь развития.

Естественно, могут использоваться и другие принципы, но они являются вторичными, т оесть дополнительными: принцип обеспечения адекватной финансовой базы для возмещения выбывающих основных средств, максимизации денежного потока, налогового регулирования.

Затем необходимо провести анализ структуры и состояния основных производственных фондов, при необходимости провести переоценку стоимости имущества.

На следующем этапе определяют базовые условия формирования амортизационных накоплений: определяют сроки полезного использования и амортизационные нормы, выбирают повышающие или понижающие коэффициенты. Здесь нужно учесть тот факт, что величина показателей, определяющих величину амортизации, оказывает влияние и на формирование себестоимости производимой продукции, и, как следствие, на величину итогового финансового результата [12].

Специальные повышающие и понижающие коэффициенты предусмотрены НК РФ.

Следующим этапом идет обоснованный выбор метода начисления амортизации .Выбранный метод начисления амортизации закрепляется в учетной политике организации для целей налогообложения и не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации .Применение одного из методов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. Сумма амортизации для целей налогообложения начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества ежемесячно.

Затем определяют направления, объемы и сроки использования амортизационного фонда.

Амортизационный фонд – это денежные средства, накопленные за счет амортизационных отчислений основных средств (основных фондов) и предназначенные для восстановления изношенных основных средств и приобретения новых.

Необходимым этапом процесса разработки амортизационной политики является координация амортизационного и налогового подходов с целью оценить целесообразность и эффективность принятой амортизационной политики и оптимизации налоговых платежей.

Затем оценивают влияние амортизационной политики на себестоимость продукции, уровень прибыли при ценообразовании, а также на запас финансовой прочности организации.

Применение разных способов амортизации ведет к списанию сумм износа различными темпами, что определяет и размер амортизационных отчислений, за счет которых изменяется размер себестоимости продукции, что, в свою очередь, отражается на финансовых результатах организации.

Возможность оптимизации амортизационных сумм позволяет предприятию целенаправленно влиять на финансовые результаты. Чем больше размер амортизационных отчислений, тем выше расходы предприятия за тот же период, следовательно, тем меньше прибыль, можно сделать вывод о комплексном влиянии амортизации на формирование финансового результата от экономической деятельности за этот период. Учитывая то, что любое предприятие заинтересовано в контроле получаемого финансового результата, политика управления амортизационными отчислениями позволяет объективно оптимизировать амортизационные суммы.

Итоговым шагом является общий анализ эффективности и результативности амортизационной политики. Для этого проводят анализ объема, состава и динамики амортизационного фонда, абсолютных показателей покрытия финансового износа, и общей амортизационной стратегии организации.

В соответствии с этим в качестве основных направлений разработки оптимальной модели амортизационной политики как для целей бухгалтерского, так и налогового учета следует выделить следующие:

* использовать эффективные методы начисления, при которых воспроизводство объектов внеоборотных активов станет приближенным к реальности;
* вести контроль за целевым использованием полученных источников для воспроизводства внеоборотных активов [17].

Обобщая изложенное, необходимо отметить, что амортизационная политика как для целей финансового учета, так и для целей налогообложения, правильность подхода к ее подготовке и принятию могут оказать немаловажное влияние на формирование результатов деятельности организаций.

Возможность оптимизации амортизационных сумм позволяет предприятию целенаправленно влиять на финансовые результаты. Исходя из объективно обоснованного положения, что чем больше размер амортизационных отчислений, тем выше расходы предприятия за тот же период, следовательно, тем меньше прибыль, можно сделать вывод о комплексном влиянии амортизации на формирование финансового результата от экономической деятельности за этот период.

Подводя итог вышесказанному, нами предполагается, что правильно разработанная амортизационная политика обеспечит достоверность формирования результатов деятельности организации для целей налогообложения и позволит оптимизировать налоговую нагрузку.

## 2 Анализ амортизационной политики в ООО "Трест Уралтрансспецстрой"

## 2.1 Экономическая характеристика организации

Организация ООО "Трест Уралтрансспецстрой" была создана в 2008 году.  Имея большой стаж прежней деятельности и руководства на рынке строительных работ, руководству организации за короткий период удалось создать имидж стабильного надежного партнера.

ООО "Трест Уралтрансспецстрой" создано в форме Общества с ограниченной ответственностью (ООО), являющегося  юридическим лицом, учрежденным одним участником, уставный капитал которого составляет 30 тыс. рублей. Учредительным документом общества является его Устав, в котором указываются размер уставного капитала, адрес и наименование общества, порядок перехода долей и другие обязательный условия. В настоящее время ООО "Трест Уралтрансспецстрой" является одной из современных организаций , осуществляющих внутренние отделочные работы любого объема и любой степени сложности.

ООО "Трест Уралтрансспецстрой" ведет свою деятельность в следующих направлениях:

плиточные работы (в том числе укладка напольных и настенных плиточных покрытий, мозаики и др.);

отделочные работы (от подготовки покрытий и до отделки различными видами материалов);

сантехнические работы (от установки отдельных элементов, до монтажа системы водоснабжения и канализации);

малярные работы (в том числе — наклеивание обоев и вытягивание потолков);

электромонтажные, монтажные и другие виды работ.

Профессионализм и опыт сотрудников позволяет организации гарантировать качество выполненного ремонта, а продуманная ценовая политика — предлагать жителям доступные цены на отделочные работы.

ООО "Трест Уралтрансспецстрой" имеет развитую материально - техническую базу, современное сетевое и программное обеспечение, логистическую базу.

Развиваясь в направлении внутренних отделочных работ, ООО "Трест Уралтрансспецстрой" полностью удовлетворяет потребности заказчика, тем самым обеспечивая весь спектр работ, требуемое качество, выполняя пожелания заказчика. В ООО "Трест Уралтрансспецстрой" имеется стабильная сеть партнёров и поставщиков, что позволяет эффективно организовывать работу внутренних и внешних исполнителей.

Наличие собственной техники, спецтранспорта и специалистов высокой квалификации позволяет проводить существенную часть работ своими силами, без привлечения других организаций.

В процессе проведения внутренних отделочных работ осуществляется контроль за соблюдением договорных сроков и сметы, интересов заказчика. В процессе работ избегаются простои, и рационально используются материальные средства заказчика.

Наряду с достигнутыми успехами существуют некоторые трудности при расширении сферы деятельности:

высокая себестоимость в условиях развертывания новых работ;

использование демпинговых цен с целью "завоевания" ниши;

значительные единовременные затраты при внедрении в новую нишу, в том числе затраты на рекламу.

Основные заказчики ООО "Трест Уралтрансспецстрой" - коммерческие организации, муниципальные службы, физические лица .

В ООО "Трест Уралтрансспецстрой" согласно Уставу разрабатывается штатное расписание, используемое для определения численности персонала. Вопросами составления, заполнения, ведения документа занимается специалист отдела кадров. Штатное расписание в организации создается в электронном виде, утверждается руководителем организации, начальником отдела кадров и главным экономистом.

Фактическая численность персонала на 01.01.2018 г. составляет 58 человек - это официально работающие в организации люди.

Бухгалтерский учет в ООО "Трест Уралтрансспецстрой" ведется автоматизированно по программе 1С: "Предприятие 8.3".

В ООО "Трест Уралтрансспецстрой" учетными регистрами выступают:

карточки счетов;

карточки «анализ счетов»;

оборотно-сальдовые ведомости по счетам .

В ООО "Трест Уралтрансспецстрой" бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями закона «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», «Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ)».

В ООО "Трест Уралтрансспецстрой" учет ведет бухгалтерская служба под руководством главного бухгалтера. Тип организации структуры бухгалтерии – линейная. Состав – 3 человека, включая главного бухгалтера. Структура бухгалтерии включает главного бухгалтера, бухгалтера по расчетам, бухгалтера по затратам.

Далее выполним анализ основных абсолютных показателей деятельности ООО "Трест Уралтрансспецстрой" в таблице 2.

Выручка, полученная от выполнения отделочных работ выросла почти в 1,07 раза за 3 года. Отметим, что себестоимость услуг также выросла – в 1,28 раза за 2018 год и в 1,23 раза за 2019 году. Таким образом, организация ведет эффективную деятельность, о чем свидетельствует рост прибыли от продаж в 1,15 раза в 2019 году в сравнении 2017 годом, что оценивается нами положительно.

Как следует из данных таблицы 2.1, произошло увеличение доходов персонала в 1,047 раза в 2018 году, в 1,041 раза – в 2019 году, что положительным образом оказало влияние на внешнюю мотивацию персонала.

Также мы наблюдаем рост среднегодовой стоимости основных средств -в 1,13 раза за анализируемый период. Это означает, что организация уделяет внимание обновлению основных средств.

По данным таблицы 2.1 видно, что среднегодовая стоимость оборотных средств увеличилась в 1,19 раза за три года, что обусловлено в основном ростом задолженности заказчиков и запасов.

Увеличение коммерческих расходов во всех вариантах плинируется на 7%, прочие доходы и расходы – останутся на уровне 2019 года.

Проведем оценку показателей использования относительных составляющих производственного потенциала ООО "Трест Уралтрансспецстрой" (таблица 3).

Таблица 2 – Абсолютные показатели деятельности ООО "Трест Уралтрансспецстрой" за 2017-2019 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | | Отклоне-ние 2018  от 2017, +  - тыс. р. | Отклоне-ние 2019 от 2018, +  - тыс. р. | Темп динамики 2018  к 2017 | Темп динамики 2019 к 2018 |
| 2017 | 2018 | 2019 |
| Выручка от выполнения работ, тыс. р. | 54890 | 56874 | 58666 | 1984 | 1792 | 103,6 | 103,2 |
| Себестоимость выполнения х работ, тыс. р. | 48744 | 50111 | 51245 | 1367 | 1134 | 102,8 | 102,3 |
| Коммерческие и управленческие расходы, тыс. р. | 2158 | 2417 | 2817 | 259 | 400 | 112,0 | 116,5 |
| Прибыль от выполнения работ, тыс. р. | 3988 | 4346 | 4604 | 358 | 258 | 109,0 | 105,9 |
| Чистая прибыль, тыс. р. | 3173 | 3479 | 3794 | 306 | 315 | 109,6 | 109,1 |
| Доходы персонала, тыс. р. | 26809 | 28062 | 29210 | 1253 | 1148 | 104,7 | 104,1 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 56 | 58 | 58 | 2 | 0 | 103,6 | 100,0 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р. | 16022 | 17404 | 18119 | 1382 | 715 | 108,6 | 104,1 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. р. | 19828 | 22401 | 24100 | 2573 | 1699 | 113,0 | 107,6 |

Отметим рост среднегодовой заработной платы одного работника, данный показатель увеличился в 1,011 раза в 2018 году и в 1,041 раза в 2019 году. Также наблюдается положительная динамика роста производительности труда по выручке - увеличение в 1,032 раза в 2019 году.

Таким образом, мы видим рост темпов динамики производительности труда по выручке от услуг в 2019 году. Отрицательным моментов экономической деятельности строительной организации является превышение темпов роста расходов на оплату труда над темпами роста производительности, что свидетельствует о невысокой эффективности внутренней мотивационной политики с одной стороны, а с другой – ведет к перерасходу затрат на оплату труда персонала организации.

Таблица 3 - Экономические показатели деятельности ООО "Трест Уралтрансспецстрой" за 2017 – 2019 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | | Отклонение 2018 от 2017, + - тыс. р. | Отклонение 2019 от 2018, + - тыс. р. | Темп динамики 2018 к 2017 | Темп динамики 2019 к 2018 |
| 2017 | 2018 | 2019 |
| Среднегодовая заработная плата 1-го работника, тыс. р. / чел. | 478,7 | 483,8 | 503,6 | 5,1 | 19,8 | 101,1 | 104,1 |
| Среднегодовая производительность труда по выручке от выполнения работ, тыс. р. / чел. | 980,2 | 980,6 | 1011,5 | 0 | 31 | 100,0 | 103,2 |
| Рентабельность выполнения работ, % | 7,3 | 7,6 | 7,8 | 0,3 | 0,2 | 104,1 | 102,6 |
| Затраты на 1 р. выручки от выполнения работ, р. | 0,888 | 0,881 | 0,874 | -0,007 | -0,007 | 99,2 | 99,2 |
| Чистая прибыль на 1-го работника, тыс. р. | 56,7 | 60,0 | 65,4 | 3,3 | 5,4 | 105,8 | 109,0 |
| Фондоотдача, р. | 3,43 | 3,27 | 3,24 | -0,16 | -0,03 | 95,3 | 99,1 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об. | 2,77 | 2,54 | 2,43 | -0,2 | -0,1 | 91,7 | 95,7 |

Также отметим снижение показателя затрат на 1 рубль выручки от услуг – на 0,8 п.п. в 2019 в сравнении с 2018 годом. Это означает, что темпы роста выручки превышали в этом периоде темпы роста затрат, что является причиной снижения темпов прироста прибыли от продажи.

В 2019 году показатель фондоотдачи ООО "Трест Уралтрансспецстрой" снизился на 0,9 п.п., что в целом дало снижение в сумме 3 копейки в сравнении с 2018 годом. Негативная динамика фондоотдачи на фоне наращивания стоимости основных средств является отрицательным фактом экономической деятельности, поскольку свидетельствует о снижении эффективности их использования.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств за анализируемый период незначительно снизился, что в целом составило 0,3 оборота. Для организации данный факт означал ухудшение использования оборотных средств, то есть менее эффективное их использование в деятельности, приводящее к дополнительной потребности в денежных средствах, что оценивается нами отрицательно.

Снижение темпов роста рентабельности (в 2019 году данный показатель изменился незначительно) рентабельности выполняемых работ обусловлено превышением темпов роста коммерческих расходов над темпами роста выручки в 2019 году, что вызвано растущими затратами на рекламу прежде всего, а также ростом на мотивационное обеспечение персонала, занятого в сфере продаж.

Выполненная нами оценка экономической деятельности позволяет сделать вывод, что руководство ООО "Трест Уралтрансспецстрой" уделяет высокое внимание развитию качества выполняемых внешних отделочных работ, росту доходов персонала, обновлению основных средств. Однако наблюдается рост коммерческих затрат, превышающий рост выручки, что привело к снижению темпов прироста рентабельности услуг, также отмечается снижение оборачиваемости оборотных средств, и снижение эффективности использования оборотных средств, что оценивается нами негативно.

## 2.2 Анализ амортизационной политики организации

Далее выполним расчет уровня износа основных средств в таблице 4.

Таблица 4 - Уровень износа основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Год | | | Отклонение | |
| 2017 | 2018 | 2019 | 2019 к 2018 | 2018 к 2019 |
| Первоначальная стоимость основных средств на конец года, тыс. руб. | 38 455 | 45 867 | 49 595 | 119,3 | 108,1 |
| Сумма начисленных амортизационных отчислений, тыс. руб. | 21535 | 27979 | 31245 | 129,9 | 111,7 |
| Коэффициент износа, ед. | 0,56 | 0,61 | 0,63 | 108,9 | 103,3 |

Таким образом, в целом, отмечается тенденция устаревания основных средств, так как наблюдается рост коэффициента износа. Однако, организация занимается наращиванием производственные мощностей и обновлением парка имеющегося оборудования.

Коэффициент износа имеет положительную динамику, что позволяет сделать вывод о постепенном устаревании основных средств в ООО «Трест Уралтрансспецстрой» за счет за счет начисления амортизации, что оценивается нами отрицательно. Необходимо отметить, что уровень износа не высок, что характерно для организаций уровня ООО «Трест Уралтрансспецстрой» (организаций, постоянно обновляющих парк оборудования старого фонда).

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним в течение срока полезного использования объекта основных средств. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется независимо от результатов экономической деятельности организации в отчетном периоде линейным способом для целей бухгалтерского и налогового учета.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации, в отношении объекта амортизируемого имущества, определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода, норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества в ООО "Трест Уралтрансспецстрой" определяется по формуле:

K = (1/n) x 100%,

где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

В ООО "Трест Уралтрансспецстрой" используются стоимостные оценки по первоначальной стоимости и остаточной стоимости. Первоначальная стоимость включает в себя все затраты, которые понесла организация по покупке и введению в эксплуатацию основного средства. Остаточная стоимость образуется в результате начисления амортизации, то есть первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации.

Периодически проводится текущий ремонт основных средств для поддержания основных средств в работоспособном состоянии.

Стоимость основных средств в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации. Учетной политикой ООО " Трест Уралтрансспецстрой" установлен способ начисления амортизации - линейный.

В сентябре 2019 г. года ООО «Трест Уралтрансспецстрой» приобрело набор зенковок для ремонта крана машиниста на сумму 115 254,24 руб. Набор зенковок введен в эксплуатацию как объект основных средств в сентябре:

115 254,24 руб. - введен в эксплуатацию объект основных средств (набор зенковок для крана машиниста).

Группа амортизации – 2, согласно [Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/).

Таким образом, приобретенный объект основных средств относится ко второй амортизационной группе и организацией установлен срок полезного использования – 3 года, то есть 36 месяцев. Основное средство (набор зенковок для крана машиниста) было приобретено для использования в основной производственной деятельности организации.

Ежемесячная норма амортизации составила:

1: 36 месяцев \* 100% = 2,778 %.

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений составила:

3201,76 руб. (115 254,24 руб. \* 2,778 %).

Таким образом, в производственные расходы, а также в целях исчисления налога на прибыль в состав расходов, связанных с выполнением основной деятельности, была включена сумма амортизации по данному основному средству в размере 3201,76 руб.

## 3 Выбор оптимального метода начисления амортизации

Для определения оптимального способа начисления амортизации в ООО «Трест Уралтрансспецстрой» объектом анализ выбрано основное средство, рассмотренное в параграфе 2.2: набор зенковок для ремонта крана машиниста.

Так как от применяемого метода начисления амортизации зависит формирование себестоимости продукции, и, соответственно, итоговый результат деятельности компании, проведен сравнительный анализ исчисления амортизации разными способами.

Для начала нами была рассчитана величина амортизационных отчислений линейным методом. Расчет представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Расчет амортизации набора зенковок для ремонта крана машиниста» линейным методом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Единица измерения | Значение |
| Первоначальная стоимость | руб. | 115 254 |
| Срок службы | лет | 3 года (36 месяцев) |
| Амортизационные отчисления за год | руб. | 38 418 |
| Ежемесячные отчисления | руб. | 3 202 |
| Накопленная амортизация за весь срок службы | руб. | 115 254 |
| Остаточная стоимость | руб. | 0 |

Как видно из полученных данных, при использовании линейного метода величина годовых амортизационных отчислений постоянна и равна 38418 тыс. руб. Накопленная за весь срок службы амортизация равна первоначальной стоимости зенковок, и, соответственно, их остаточная стоимость равна 0. Равномерное включение в себестоимость строительных работ стоимости основных средств и распределение расходов на амортизацию в течение всего срока службы объекта основных средств, обеспечивает стабильность в формировании и прогнозировании себестоимости продукции, и упрощает данный процесс.

Следующим шагом рассчитана величина амортизации методом уменьшаемого остатка (таблица 6).

Таблица 6 – Расчет амортизации зенковок методом уменьшаемого остатка

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц службы | Годовая амортизация | Остаточная стоимость | Накопленная амортизация |
| 1 | 6403,01 | 108 851,23 | 6403,01 |
| 2 | 6047,29 | 102 803,94 | 12450,30 |
| 3 | 5711,33 | 97 092,61 | 18161,63 |
| 4 | 5394,03 | 91 698,57 | 23555,67 |
| 5 | 5094,37 | 86 604,21 | 28650,03 |
| 6 | 4811,34 | 81 792,86 | 33461,38 |
| 7 | 4544,05 | 77 248,81 | 38005,43 |
| 8 | 4291,60 | 72 957,21 | 42297,03 |
| 9 | 4053,18 | 68 904,04 | 46350,20 |
| 10 | 3828,00 | 65 076,03 | 50178,21 |
| 11 | 3615,34 | 61 460,70 | 53793,54 |
| 12 | 3414,48 | 58 046,22 | 57208,02 |
| 13 | 3224,79 | 54 821,43 | 60432,81 |
| 14 | 3045,63 | 51 775,79 | 63478,45 |
| 15 | 2876,43 | 48 899,36 | 66354,88 |
| 16 | 2716,63 | 46 182,73 | 69071,51 |
| 17 | 2565,71 | 43 617,02 | 71637,22 |
| 18 | 2423,17 | 41 193,85 | 74060,39 |
| 19 | 2288,55 | 38 905,30 | 76348,94 |
| 20 | 2161,41 | 36 743,90 | 78510,34 |
| 21 | 2041,33 | 34 702,57 | 80551,67 |
| 22 | 1927,92 | 32 774,65 | 82479,59 |
| 23 | 1820,81 | 30 953,84 | 84300,40 |
| 24 | 1719,66 | 29 234,18 | 86020,06 |
| 25 | 1624,12 | 27 610,06 | 87644,18 |
| 26 | 1533,89 | 26 076,17 | 89178,07 |
| 27 | 1448,68 | 24 627,49 | 90626,75 |
| 28 | 1368,19 | 23 259,30 | 91994,94 |
| 29 | 1292,18 | 21 967,11 | 93287,13 |
| 30 | 1220,40 | 20 746,72 | 94507,52 |
| 31 | 1152,60 | 19 594,12 | 95660,12 |
| 32 | 1088,56 | 18 505,56 | 96748,68 |
| 33 | 1028,09 | 17 477,47 | 97776,77 |
| 34 | 970,97 | 16 506,50 | 98747,74 |
| 35 | 917,03 | 15 589,47 | 99664,77 |
| 36 | 866,08 | 14 723,39 | 100530,85 |
| Итого | 100530,85 |  |  |

Исходя из полученных данных следует, что при начислении амортизации на остаточную стоимость имущества, ежегодный размер амортизационных отчислений сокращается.

В первые 13 месяцев использования траулера сумма амортизационных отчислений выше, чем при применении линейного метода, что позволяет заранее создать достаточный резерв для последующего ремонта и модернизации основного средства.

Однако, почти 12,8% стоимости основного средства по истечению срока службы остается не амортизированной. В ПБУ 6/01 не содержится указаний, куда должна быть отнесена остаточная стоимость имущества. При решении предприятия отнести ее на затраты последнего месяца эксплуатации основного средства, это вызовет значительное сокращение прибыли и ухудшение финансового состояния ООО «Трест Уралтрансспецстрой».

Если определена ликвидационная стоимость траулера, то сумма амортизации последнего месяца службы будет ограничена разницей остаточной и ликвидационной стоимости объекта основных средств.

При применении данного метода в первые годы эксплуатации объекта основных средств величина начисленной амортизации увеличивается, завышается себестоимость строительных работ, снижается налоговая база по налогу на имущество и на прибыль с тем, чтобы в последующие годы до окончания срока полезного использования объекта основных средств уменьшить величину амортизационных отчислений, снизить себестоимость работ, повысив их рентабельность и конкурентоспособность по издержкам.

Сравнительный анализ результатов расчетов представлен в таблице 7.

Произведя расчет амортизации двумя основными способами, можно сделать вывод, что оптимальным методом исчисления амортизации основных средств является списание стоимости нелинейным пособом. Это позволяет учесть уменьшающуюся по мере эксплуатации стоимость основного средства и сформировать достаточный амортизационный фонд в первой половине срока эксплуатации. При использовании данного метода за первые 13 месяцев (год) эксплуатации зенковок будет амортизировано более половины (52%) их стоимости, что составит 60432,81рублей. Это наибольший возможный показатель величины амортизационных отчислений по сравнению с линейным способом исчисления амортизации.

Таблица 7 – Сравнительный анализ результатов расчетов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. изм. | Линейный метод | Метод уменьшаемого остатка |
| Первоначальная стоимость | руб. | 115 254 | 115 254 |
| Сумма амортизационных отчислений за первые 13 месяцев | руб. | 41619,59 | 60432,81 |
| Сумма амортизационных отчислений за первые 20 месяцев | руб. | 64030,13 | 78510,34 |
| Итоговая сумма амортизационных отчислений | руб. | 115 254 | 100530,85 |
| Остаточная стоимость | руб. | 0 | 14 723,39 |
| Срок службы | месяцев | 36 | 30 |

Минимальная сумма амортизационных отчислений, возможных к накоплению в амортизационный фонд за первые 13 месяцев эксплуатации зенковок, как показал расчет, приходится на линейный метод.

Однако, как отмечалось ранее, использование метода уменьшаемого остатка не позволяет начислить амортизацию в размере, равном первоначальной стоимости, что может значительно ухудшить финансовый результат деятельности предприятия при списании остаточной стоимости имущества за затраты в последний год его эксплуатации.

Сравнение суммы амортизационных отчислений, поступающих в амортизационный фонд за 13 месяцев ООО «Трест Уралтрансспецстрой» при использовании линейного метода составит 41619,59 рублей, при использовании метода уменьшаемого остатка 60432,81 рублей.

Таким образом, для более быстрого формирования амортизационного фонда, который будет направлен на модернизацию и обновление производственных мощностей, ООО «Трест Уралтрансспецстрой» целесообразно использовать нелинейный метод начисления амортизации.

# Заключение

Организация ООО "Трест Уралтрансспецстрой" была создана в 2008 году.  Имея большой стаж прежней деятельности и руководства на рынке строительных работ, руководству организации за короткий период удалось создать имидж стабильного надежного партнера.

Выполненная нами оценка экономической деятельности позволяет сделать вывод, что руководство ООО "Трест Уралтрансспецстрой" уделяет высокое внимание развитию качества выполняемых внешних отделочных работ, росту доходов персонала, обновлению основных средств. Однако наблюдается рост коммерческих затрат, превышающий рост выручки, что привело к снижению темпов прироста рентабельности услуг, также отмечается снижение оборачиваемости оборотных средств, и снижение эффективности использования оборотных средств, что оценивается нами негативно.

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним в течение срока полезного использования объекта основных средств. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется независимо от результатов экономической деятельности организации в отчетном периоде линейным способом для целей бухгалтерского и налогового учета.

Так как от применяемого метода начисления амортизации зависит формирование себестоимости продукции, и, соответственно, итоговый результат деятельности компании, проведен сравнительный анализ исчисления амортизации на примере одного основного средства 9зенковки для крана машиниста) разными способами.

При начислении амортизации на остаточную стоимость имущества, ежегодный размер амортизационных отчислений сокращается. В первые 13 месяцев использования траулера сумма амортизационных отчислений выше, чем при применении линейного метода, что позволяет заранее создать достаточный резерв для последующего ремонта и модернизации основного средства.

Однако, почти 12,8% стоимости основного средства по истечению срока службы остается не амортизированной. В ПБУ 6/01 не содержится указаний, куда должна быть отнесена остаточная стоимость имущества. При решении предприятия отнести ее на затраты последнего месяца эксплуатации основного средства, это вызовет значительное сокращение прибыли и ухудшение финансового состояния ООО «Трест Уралтрансспецстрой».

Сравнение суммы амортизационных отчислений, поступающих в амортизационный фонд за 13 месяцев ООО «Трест Уралтрансспецстрой» при использовании линейного метода составит 41619,59 рублей, при использовании метода уменьшаемого остатка 60432,81 рублей.

Таким образом, для более быстрого формирования амортизационного фонда, который будет направлен на модернизацию и обновление производственных мощностей, ООО «Трест Уралтрансспецстрой» целесообразно использовать нелинейный метод начисления амортизации.

Исходя из этого, для ООО «Трест Уралтрансспецстрой» будет эффективнее варьировать методы исчисления амортизации в зависимости от стоимости и срока полезного использования основных производственных фондов, что позволит более эффективно использовать резервы амортизационных фондов для модернизации активов.

Поскольку влияние амортизационных отчислений на финансовый результат является неизбежным аспектом функционирования организации, а начисление амортизации прямо пропорционально уменьшает его, то применение того или иного способа начисления амортизационных отчислений предполагает необходимость экономического обоснования данного выбора. Очевидно, что выбранные по соответствующим группам объектов основных средств способы начисления амортизации должны соответствовать:

* экономической и технико-технологической стратегии предприятия;
* финансовым возможностям предприятия;
* возможным путям минимизации налогооблагаемой базы.

Вместе с тем, основным фактором является экономическая стратегия предприятия, в рамках которой выбор способов амортизации осуществляется в соответствии с принятыми целями при определении прибыли. В ООО «Трест Уралтрансспецстрой» основной стратегией выбора способа начисления амортизации является достижение минимальной величины прибыли и максимальной величины амортизации.

Данный подход призван увеличивать амортизационные отчисления и уменьшить прибыль, подлежащую распределению в целях поддержания сохранности физического капитала предприятия. При применении данной стратегии текущие экономические показатели ухудшаются, однако, он позволяет оставить средства в обороте предприятия, что является положительным моментом.

## Список использованных источников

1. Алексеева, А. И., Васильев Ю. В., Малеева А. В., Ушвицкий Л. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. / А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев, А. В. Малева, Л. И. Ушвицкий. – М.: КНОРУС, 2019. – 720 с.
2. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / [под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник].- М. : ОМЕГА-Л, 2017.- 408 с.
3. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г. В. Савицкая. — 8-e изд., испр. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 519 с.
4. Аснин Л.М. Бухгалтерский финансовый учет и экономический анализ: учеб. пособие / Л. М. Аснин.– Ростов-на-Д: Феникс, 2019.– 255 с.
5. Бариленко, В. И. Анализ финансовой отчетности (для бакалавров). / В. И. Бариленко. – М.: КНОРУС, 2017. – 240 с.
6. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Т.Б. Бердникова. - М.: Инфра-М, 2019. - 355 с.
7. Богатая, И. Н. Бухгалтерский учет : учеб. пособие. – Ростов н/Д : «Феникс», 2017. – 608 с.
8. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет : учеб. пособие. – Феникс, 2017. – 479 с.
9. Борисов А.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / под общ. ред. А.Б. Борисова. — М. : ФОРУМ, 2018. — 463 с.
10. Бочаров В. В. Финансовый анализ. Краткий курс / В. В. Бочаров. — 2-е изд. — СПб.: Питер, 2018. — 240 с.
11. Бочаров, В. В. Финансовый анализ : Учеб. пособие / В. В. Бочаров - СПб. : Питер, 2017. - 240 с.
12. Бычкова, С.М., Бадмаева, Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ : Учебное пособие. – СПб. : Питер, 2017. – 512 с.
13. Галкина Е. В. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / Е. В. Галкина. – М.: КНОРУС, 2017. – 592 с.
14. Григорьева Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник. – 2-е изд.  – М.: Юрайт, 2019. – 462с.
15. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова.- М. : Дело и Сервис, 2019. - 368 с.
16. Елизаров Ю.Ф. Экономика организации: учеб. пособие / Ю.Ф. Елизаров. – М.:Экзамен, 2019. – 496 с.
17. Ендовицкий, Д. А. Финансовый анализ: учеб. пособие / Д. А. Ендовицкий. М.: КНОРУС, 2019. – 304 с.
18. Зайцев А.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.А. Зайцев, Г.П. Елисеев и др. — М. : КноРус, 2019. — 687 с.
19. Ивашкевич В.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебно-практическое пособие. — Мн. : БГЭУ, 2017. — 325 с.
20. Кирьянова, З.В., Седова, Е.И. Анализ финансовой отчетности: Учебник. 2-е изд. / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. – М.: ЮРАЙТ, 2017. – 428 с.
21. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / В.В. Ковалев, О Н. Волкова. — М. : Велби, 2018. — 420 с.
22. Ковалев Е.Ф., Анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник. – М.: Проспект, 2017. – 424 с.
23. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В Ковалев, О. Н. Волкова. — М.: Проспект, 2020. — 239 с.
24. Литвинов Д.В. Анализ финансового состояния организации: справочное пособие / Д.В. Литвинов.– М.: Эскорт, 2017.– 104 с.
25. Любушин Н.П. Анализ финансового состояний организации: учеб. пособие. / Н.П. Любушин. – М. : Эксмо, 2017.– 256 с.
26. Макарьян С.Э., Герасименко Г.П. Финансовый анализ: учеб. пособие / [под ред. С.Э. Макарьяна]. – М. : КноРус, 2017. – 264 с.
27. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / М.В.Мельник, Е.Б. Герасимова. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 192 с.
28. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 г. № 91 н. – Консультант Плюс.
29. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ, часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ: офиц. текст. – Консультант Плюс.
30. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ: офиц. текст. – Консультант Плюс.
31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н. – Консультант Плюс.
32. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. «О клас­сификации основных средств, включенных в амортизационные группы». – Консультант плюс.
33. Селезнева, Н. Н., Ионова, А. Ф. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие. - М.: Издательство ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 583 с.
34. Шеремет А.Д., Сайфеулин Р.С. Методика финансового анализа: учеб. пособие / А.Д. Шеремнт, Р.С. Сайфеулин. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 276 с.
35. Шеремет, А. Д., Негашев, Е. В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: практич. пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 208 с.
36. Шохин Е.И. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / Е.И. Шохин. – М.: КноРус, 2018. – 480 с.