

28.04.2023г.

Гр. ТЭК 2/3

Дисциплина. Бухгалтерский учет

ТЕМА. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1. Основные средства: сущность, классификация, оценка и задачи учета.
2. Документальное оформление и учет поступления основных средств.
3. Документальное оформление и учет выбытия основных средств.
4. Порядок начисления и учет амортизации основных средств.
5. Учет улучшения основных средств вследствие ремонта, модернизации и реконструкции.
6. Учет результатов инвентаризации основных средств.

1. Основные средства: сущность, классификация, оценка и задачи учета

К необоротным активам относят активы, предназначенные для использования в течение периода более 1 года.

Согласно П(С)БУ 7 «Основные средства» основные средства – это материальные активы, которые предприятие содержит в целях использования их в процессе производства или поставки товаров, оказания услуг, передачи в аренду другим лицам или для осуществления административных, социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования которых более одного года (или операционного цикла, если он превышает год). При этом их стоимость переносится на расходы предприятия по частям в виде износа.

К основным средствам относятся здания, сооружения, земельные участки, машины и оборудование, транспортные средства, рабочий и продуктивный скот и другие объекты. Основные средства могут быть отражены в составе активов предприятия при соблюдении следующих условий:

существует вероятность получения в будущем экономических выгод от их использования;

они могут быть достоверно оценены.

Состав основных средств, их оценка и порядок учета регламентированы П(С)БУ 7 «Основные средства».

Задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- 1) своевременное и правильное документальное оформление и отражение в учете операций движения основных средств;
- 2) точное определение сумм амортизации (износа) основных средств;
- 3) отражение информации о расходах на реконструкцию, модернизацию основных средств;
- 4) контроль за сохранностью и эффективным использованием основных средств;
- 5) выявление бездействующих и морально устаревших объектов.

Основой правильной организации учета основных средств является их научно обоснованная классификация, построенная на ряде признаков, которые обеспечивают в текущем учете возможность получения информации, необходимой для целей управления. Основные средства классифицируют:

1. По отраслям экономики:

- 1) промышленность;
- 2) строительство;
- 3) торговля.

2. По функциональному назначению:

- 1) производственные;
- 2) непроизводственные;
3. По принадлежности:
 - 1) собственные, используемые на предприятии;
 - 2) собственные, сданные в аренду;
 - 3) арендованные;
4. По использованию:
 - 1) объекты, находящиеся в эксплуатации;
 - 1) объекты, находящиеся на консервации;
 - 2) объекты, находящиеся в аренде;
 - 3) объекты, которые не используются;

5. По видам:
- 1) земельные участки;
 - 2) капитальные расходы на улучшение земель;
 - 3) здания и сооружения;
 - 4) машины и оборудование;
 - 5) транспортные средства;
 - 6) инструменты, приборы и инвентарь;
 - 7) рабочий и продуктивный скот;
 - 8) многолетние сооружения;
 - 9) прочие основные средства.
6. По местам эксплуатации - по структурным подразделениям предприятия. В бухгалтерском учете основные средства подразделяют на 2 группы:

1 группа – основные средства: земельные участки; капитальные расходы на улучшение земель; здания и сооружения; машины и оборудование; транспортные средства; инструменты, приборы и инвентарь; рабочий и продуктивный скот; многолетние сооружения; прочие основные средства.

2 группа – прочие необоротные материальные активы. Малоценные необоротные материальные активы – это предметы, срок полезного использования которых более одного года (или операционного цикла, если он превышает год) и стоимость не превышает 1500 грн. К ним относят библиотечные фонды, временные (нетитульные) сооружения, инвентарную тару, предметы проката, прочие необоротные материальные активы.

Основным критерием отнесения объектов к данной группе является срок их эксплуатации.

В соответствии с Налоговым кодексом для начисления амортизации для налогового учета основные средства делят на 16 групп.

В бухгалтерском учете и в балансе основные средства отражаются в стоимостной оценке. В соответствии с действующими стандартами применяются следующие виды оценки:

Первоначальная стоимость – стоимость, по которой зачисляются на баланс предприятия приобретенные (созданные) основные средства. В ее состав входят:

- ≡ фактическая стоимость приобретения (создания) объекта;
- ≡ сумма косвенных налогов и сборов, оплаченных в связи с приобретением основных средств, если они не возмещаются предприятию;
- ≡ расходы на транспортировку;
- ≡ расходы на страхование рисков при доставке основных средств;
- расходы, непосредственно связанные с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации (на установку, монтаж, отладку и т.д.);

Не включаются в первоначальную стоимость и отражаются в составе текущих расходов проценты за кредит, привлеченный для покупки основных средств, общехозяйственные расходы и др.

Справедливая стоимость – это стоимость, которая может быть получена в результате обмена между осведомленными, независимыми и заинтересованными сторонами. Используется при зачислении объектов, полученных безвозмездно, как взнос в уставный капитал, переоценке.

Остаточная стоимость – стоимость объекта за исключением суммы их износа; Восстановительная стоимость – стоимость в современных на момент оценки ценах

за вычетом суммы износа. Определяют экспертным путем.;

Ликвидационная стоимость – стоимость, которая может быть получена после ликвидации объекта. Объекты основных средств, сооружаемые собственными силами, зачисляются на баланс по фактической себестоимости, но не выше их справедливой стоимости.

2. Документальное оформление и учет поступления основных средств Единицей учета основных средств является каждый отдельный инвентарный объект.

Под инвентарным объектом понимают конструктивно отдельный предмет, комплекс конструктивно соединенных предметов, законченное устройство со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения самостоятельных функций.

Основные средства могут поступать на предприятие в результате:

- осуществления капитальных вложений (приобретения объекта за деньги);
- получения взносов учредителей;
- безвозмездного получения;
- приобретения;
- возведения;

- аренды;
- обмена.

Наличие, поступление и выбытие основных средств оформляется типовыми формами первичных документов.

На каждый объект основных средств, который поступает на предприятие, составляется Акт приема-передачи (внутреннего перемещения) по форме ОС-1. В акте указываются наименование, стоимость, техническая характеристика объекта, предприятие-изготовитель, а также характеристика его технического состояния и пригодность к эксплуатации. Количество экземпляров акта ОС-1 зависит от характера операции. Так, при поступлении объекта на предприятие акт составляется в одном экземпляре, при передаче объекта другому предприятию – в двух экземплярах, при внутреннем перемещении – в трех. Вместе с технической документацией акт приема-передачи сдается в бухгалтерию. На основании этих документов бухгалтер заполняет инвентарную карточку (ОС-6). В ней кроме информации из акта приема-передачи указывается присвоенный объекту инвентарный номер, место эксплуатации, норма амортизации или метод ее начисления и фамилия материально-ответственного лица. Заполненную карточку регистрируют в Описи инвентарных карточек (ОС-7).

В условиях ручной обработки информации для учета движения основных средств по классификационным группам используют «Карту учета движения основных средств» (ОС-8). Записи в ней осуществляют в конце месяца. По итоговым данным этой формы составляют Оборотную ведомость наличия и движения основных средств.

На небольших предприятиях вместо карточек ведется инвентарный список основных средств (ОС-9), который содержит те же данные, что и инвентарная карточка.

Операции по поступления основных средств группируются в журнале-ордере № 4. В малых предприятиях используется ведомость 4-м.

Наиболее распространенными путями поступления основных средств на предприятие являются их:

- 1) приобретение за денежные средства;
- 2) создание путем строительства (подрядным или хозяйственным способом) и изготовление собственными силами.

3. Документальное оформление и учет выбытия основных средств

Каждое предприятие имеет право самостоятельное решать вопросы списания основных средств.

В соответствии с п. 33 П(С)БУ 7 объекты основных средств исключаются из активов (списываются с баланса) в случае их выбытия по причине:

- ≡ реализации;
- ≡ бесплатной (безвозмездной) передачи; ≡ передачи в финансовую аренду;
- ≡ несоответствия критериям признания активом.

В случае, если объекты основных средств не соответствуют критериям признания активом, то они ликвидируются.

При ликвидации объектов составляется Акт на списание основных средств (ОС-3). Ликвидация осуществляется вследствие их полного износа, ветхости, аварийного состояния, по причине хищения и т. д. Для определения непригодности основных средств

к дальнейшему использованию на предприятии создается постоянно действующая комиссия. В акте указывается состав комиссии, инвентарный номер ликвидируемого объекта, его наименование, дата введения в эксплуатацию, учетная стоимость, сумма износа, начисленного на момент ликвидации, а также причина ликвидации. Акт подписывают все члены комиссии и передают его в бухгалтерию.

При ликвидации объектов транспортных средств составляется Акт на списание автотранспортных средств по форме ОС-4. порядок его составления и оформления аналогичен порядку составления акта ОС-3. Кроме того, в нем указывают пробег транспортного средства. В случае, если объекты основных средств списываются в результате аварии, то к актам ОС-3 и ОС-4 прилагаются копии акта об аварии.

На основании полученных актов бухгалтер делает отметки о выбытии объекта в инвентарной карточке, инвентарном списке, рассчитывает результат от ликвидации и отражает все операции в регистрах бухгалтерского учета.

4. Порядок начисления и учет амортизации основных средств

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. При этом различают два вида износа:

- 1) физический, который происходит в результате непосредственного использования активов в хозяйственной деятельности и определяется продолжительностью их использования, нагрузкой, условиями эксплуатации и другими факторами;
- 2) моральный, который происходит в результате научно-технического прогресса, приводящего к созданию более продуктивных видов активов.

В любом случае в результате износа основные средства становятся непригодными к использованию по назначению или их использование становится неэффективным. Это приводит к необходимости замены объектов. Для ее обеспечения предприятия должны накопить определенные источники, что осуществляется путем ежемесячного включения в расходы предприятия сумм амортизации основных средств.

Согласно п. 4 П(С)БУ 7 «Основные средства» амортизация – это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива в течении срока его полезного использования.

Стоимость, подлежащая амортизации, в соответствии с П(С)БУ 7 определяется как себестоимость актива или как сумма, которая ее изменяет в финансовых отчетах, уменьшенная на ликвидационную стоимость.

Срок полезного использования – это период, на протяжении которого можно ожидать использование актива предприятием или количество продукции, которое предприятие ожидает получить от использования этого актива.

Ликвидационная стоимость представляет собой сумму средств или стоимость других активов, которую предприятие ожидает получить от ликвидации объекта по окончании срока его полезной эксплуатации за минусом ожидаемых расходов, связанных с его выбытием.

Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем введения в эксплуатацию объекта, и прекращается на период модернизации, реконструкции или консервации. Заканчивается начисление амортизации в месяце, следующем за месяцем списания объекта.

Предприятия могут самостоятельно выбирать метод начисления амортизации из методов, предусмотренных П(С)БУ 7 «Основные средства». Для амортизации основных средств предприятиям предложены на выбор пять методов, предусмотренных п.26 П(С)БУ

7 «Основные средства»:

прямолинейный;

уменьшения остаточной стоимости;

ускоренного уменьшения остаточной стоимости;

кумулятивный; производственный.

Прямолинейный метод – это метод, по которому годовая сумма амортизации определяется делением амортизируемой стоимости на срок полезного использования объектов основных средств. Суть этого метода состоит в том, что размер амортизации зависит только от сроков использования объекта нематериальных активов и основных средств. Разность между первоначальной и ликвидационной стоимостью (амортизируемая) стоимость делится на количество месяцев полезной эксплуатации.

Получив норму ежемесячных амортизационных отчислений, предприятие каждый месяц, согласно норме списывает сумму накопленной амортизации.

Преимущества прямолинейного метода – простота расчета амортизации и возможность равномерного распределения амортизации в каждом отчетном периоде, что удобно для сопоставимости себестоимости выпускаемой продукции с доходами от ее реализации.

Недостатки заключаются в том, что при его применении не учитывается моральный износ основных средств и фактор возрастания затрат на ремонты по мере его эксплуатации, особенно в последние годы использования.

$\sum A_{\text{год}} = AC/n = PC - LC / n$, где

$\sum A_{\text{год}}$ – годовая сумма амортизации;

AC – амортизируемая стоимость;

PC – первоначальная стоимость;

LC – ликвидационная стоимость;

n – количество лет полезной эксплуатации объекта.

При применении метода уменьшения остаточной стоимости годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года (или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации) и годовой нормы его амортизации.

Данный метод основывается на том, что новый объект основных средств дает большую отдачу в начале срока эксплуатации.

Особенности метода: применим только в том случае, если предполагается наличие ликвидационной стоимости.

Наиболее целесообразно использовать данный метод по основным средствам, которые имеют максимальную производительность в первые годы использования.

При применении метода ускоренного уменьшения остаточной стоимости годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года (или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации) и годовой нормы амортизации. Годовая норма амортизации исчисляется исходя из срока полезного использования объекта, и удваивается.

$$\sum A_{\text{год}} = \text{ОС} * \text{Нам} * 2, \text{ где}$$

$$\text{Нам} = \sum A_{\text{год}} / \text{АС} * 100$$

ОС – остаточная стоимость основного средства; Нам – норма амортизации;

АС – амортизируемая стоимость.

Согласно кумулятивному методу начисления амортизации годовая сумма амортизации определяется как произведение амортизируемой стоимости и кумулятивного коэффициента. Кумулятивный коэффициент рассчитывается делением количества лет, остающихся до конца ожидаемого срока использования объекта основных средств, на сумму числа лет его полезного использования. Сумма чисел лет – это сумма порядковых номеров лет, в течение которых объект эксплуатируется.

$$\sum A_{\text{год}} = \text{АС} * \text{К}, \text{ где}$$

К = Количество лет, оставшихся до окончания срока эксплуатации Сумма лет полезной эксплуатации

К – коэффициент кумуляции.

Преимущества методов уменьшения остаточной стоимости, ускоренного уменьшения остаточной стоимости и кумулятивного для предприятий в том, что в течение первых лет эксплуатации объекта посредством начисления амортизации, относящейся на себестоимость производимой продукции (работ, услуг), накапливается значительная сумма средств, необходимых для восстановления основных средств. В последние годы эксплуатации основных средств сумма амортизации незначительная. Но в то же время именно на этот период приходится наибольшее количество ремонтов и соответственно расходов на их проведение.

Таким образом, в течение эксплуатации таких объектов расходы как бы балансируются.

Если в рассмотренных выше четырех методах амортизация определялась годовая сумма амортизации, то при производственном методе рассчитывается месячная сумма амортизации.

Определяется она как произведение фактического месячного объема продукции (работ, услуг) и производственной ставки амортизации отдельных видов основных средств.

Производственная ставка амортизации определяется делением амортизируемой стоимости объекта на общий объем продукции (работ, услуг), который предприятие предполагает произвести (выполнить) с использованием конкретного объекта основных средств в течение срока его эксплуатации.

$$\sum A_{\text{мес}} = \text{Фактический объем производства за месяц} * \text{норма амортизации}$$

Норма амортизации = Амортизируемая стоимость

Ожидаемый объем производства за весь срок эксплуатации объекта

Документом для начисления амортизации служит справка или расчет бухгалтерии за соответствующий месяц. Также сумма начисленной амортизации проставляется в инвентарной карточке по каждому объекту.

Расчет амортизации основных средств осуществляется в ведомостях. При этом предприятия могут применять типовые формы (ОС-14; ОС-15; ОС-16)

5. Учет улучшения основных средств вследствие ремонта, модернизации и реконструкции

Для сохранения эксплуатационных качеств, соблюдения санитарно-гигиенических условий работы, повышения производительности основных средств предприятия периодически осуществляют мероприятия по их улучшению.

По характеру влияния на основные средства их можно подразделить на два вида:

- 1) ремонт основных средств и их техническое обслуживание (объекты основных средств не изменяются, а поддерживаются в работоспособном состоянии);
- 2) модернизация, реконструкция, переоборудование основных средств (объекты основных средств изменяются конструктивно, повышается их производительность, улучшаются технико-экономические показатели. Вследствие этих мероприятий увеличиваются в будущем экономические выгоды от использования реконструированных, переоборудованных модернизированных основных средств).

Решение о характере и признаках осуществляемых предприятием работ, принимается руководителем предприятия с учетом результатов анализа существующей ситуации и существенности таких затрат.

Предприятия самостоятельно определяют объекты, которые подлежат улучшению. При этом специальная комиссия осматривает эти объекты и составляет дефектный акт или ведомость, где приводится перечень ожидаемых работ.

Документальное оформление расходов обуславливается их характером и способом проведения работ. Они могут осуществляться двумя способами:

- хозяйственным, то есть силами самого предприятия;
- подрядным, то есть с привлечением сторонних организаций-подрядчиков.

При хозяйственном способе все работы по ремонту и улучшению предприятие выполняет самостоятельно. Документально оформление расходов на ремонт или улучшение объекта в данном случае зависит от элемента затрат (табл. 7.7). При хозяйственном способе выполнения работ все расходы по использованию материальных, трудовых и денежных ресурсов оформляются соответствующими документами непосредственно на предприятии.

6. Учет результатов инвентаризации основных средств

Предприятия всех форм собственности должны периодически проводить инвентаризацию основных средств. Ее проведение предусмотрено Инструкцией по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и документов, расчетов и других статей баланса, утвержденной приказом Министерства финансов Украины от 11.08.94 № 69 с последующими изменениями. При этом инвентаризация зданий и сооружений должна проводиться один раз в три года, библиотечных фондов – один раз в пять лет, других основных средств – ежегодно.

Для ее начала необходимо проверить наличие и состояние инвентарных карточек (инвентарных описей), а также документов, которые подтверждают передачу основных средств в операционную аренду или принятие в операционную аренду.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя предприятия назначается комиссия. Для обеспечения ее проведения председателю комиссии вручается инвентарный список объектов, числящихся на данном предприятии, структурном подразделении за конкретными материально ответственными лицами. При проведении инвентаризации комиссия должна в натуре осмотреть каждый объект и внести его в инвентаризационную опись (ф. № инв-1). В описи указывается наименование объектов, их инвентарные номера, первоначальная стоимость, сумма износа. Если выявляются объекты ранее не отраженные, то их включают в инвентаризационную опись. Оценивают такие объекты по справедливой стоимости, а износ устанавливается по их техническому состоянию.

Инвентаризационная опись оформляется и передается в бухгалтерию. Бухгалтер сопоставляет фактические данные с учетными и выявляет расхождения, которые отражаются в сличительной ведомости (ф. № инв.-18).

Недостачи основных средств должны быть списаны и отнесены за счет виновных лиц по остаточной стоимости с учетом инфляции, НДС и установленного коэффициента.

Размер убытка определяется исходя из остаточной стоимости недостающего объекта. Стоимость его должна быть не ниже пятидесяти процентов от учетной стоимости на момент установления факта недостачи или порчи с учетом индексов инфляции, которые ежемесячно определяются органами статистики, НДС и коэффициента 2 по такой формуле:

$$\text{Сумма ущерба} = [\text{остаточная стоимость недостающего объекта на момент инвентаризации, но не менее 50\% учетной стоимости} \times \text{индекс инфляции} + \text{НДС в установленном размере от реальной остаточной стоимости}] \times 2$$

В процессе хозяйственной деятельности предприятия могут проводить переоценку основных средств. Необходимость ее проведения возникает в том случае, если остаточная стоимость объекта существенно отличается от справедливой стоимости на дату баланса.

В соответствии с ПБУ 7 «Основные средства» каждое предприятие самостоятельно принимает решение о проведении переоценки основных средств. При этом следует руководствоваться принципом осмотрительности, то есть не допустить завышения или занижения стоимости переоцениваемых объектов.

Если переоценивается один объект группы основных средств, то на эту же дату осуществляется переоценка всех объектов данной группы. В дальнейшем переоценка объектов указанной группы должна проводиться регулярно, чтобы их остаточная стоимость на дату баланса не отличалась существенно от справедливой стоимости.

Переоценку проводит комиссия. Ее результаты оформляются инвентаризационной описью и актом переоценки.

В соответствии с п. 17 ПБУ 7 переоцененная первоначальная стоимость и сумма износа переоцененного объекта определяется умножением соответственно первоначальной стоимости и суммы износа на индекс переоценки, который определяется путем деления справедливой стоимости объекта на его остаточную стоимость, а именно:

Переоцененная стоимость объекта	●	Первоначальная стоимость объекта	⊗	Индекс переоценки
		Сумма износа		Индекс
Переоцененная сумма износа объекта на момент переоценки	●	объекта, начисленная	⊗	переоценки

Так рассчитывают переоцененные суммы независимо от того, осуществляется дооценка (то есть индекс переоценки больше 1) или осуществляется уценка (то есть индекс переоценки меньше 1).

Например:

первоначальная стоимость объекта	100000 грн.
начислен износ	30000 грн.
справедливая стоимость на дату переоценки	98000 грн.

Рассчитываем:

98000

100000

1) Индекс переоценки = $\frac{98000}{100000} \cdot 30000 \bullet 1,4$

2) Переоцененная первоначальная стоимость = $100000 \times 1,4 = 140000$ р.

3) Сумма дооценки = $140000 - 100000 = 40000$ р.

4) Переоцененная сумма износа = $30000 \times 1,4 = 42000$

р. 5) Сумма дооценки износа = $42000 - 30000 = 12000$ р.

Если стоимость отдельных объектов изменялась последовательно несколько раз, то при отражении очередной переоценки принимаются в расчет предшествующие. Порядок отражения в учёте таких переоценок предусмотрен п. 20 ПБУ 7.

Результаты уценки признаются расходами предприятия. В случае последующей дооценки этих же основных средств, ее сумма равная сумме предшествующей уценки, признается доходом предприятия.

Первоначальная дооценка относится на увеличение дополнительного капитала.

Бухгалтерские записи по отражению в учете результатов инвентаризации и переоценки основных средств

Отчет о выполненной работе прислать на эл.почту LARA.LUKINA.61@mail.ru

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: Закон Донецкой Народной Республики от 27.02.2015 № 14 - ИНС. - Режим доступа: <http://minfindnr.ru/>, свободный

2 О налоговой системе: Закон Донецкой Народной Республики № 99 - ИНС от 25.12.2015, действующая редакция по состоянию на 27.10.2016. - Режим доступа: <http://mdsdnr.info/index.php/kontakty/ministerstvo-dokhodov-i-sborov-dnr>, свободный

3 План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержден приказом МФУ № 291 от 30.11.1999. – К.: Редакция газеты «Всё о бухгалтерском учёте», 2014.-14 с.

4 О применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: Инструкция, утвержденная приказом МФУ от 30 ноября 1999 г. № 291.– Режим доступа: www.buhgalter911.com, свободный

5 Положения (стандарты) бухгалтерского учёта. - Режим доступа: <http://minfindnr.ru/>, свободный

6 Брыкова Н.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. – М.: ОИЦ «Академия», 2015.- 240 с.

7 Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: ИЦ «Академия», 2013.- 480 с. – Режим доступа: <http://dic.academic.ru/>, свободный

8 Иванова Н.В. Бухгалтерский учет. – М.: ИЦ «Академия», 2013.- 336 с. - Режим доступа: <http://www.academia-moscow.ru/>, свободный

9 Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. Практикум. – М.: ИЦ «Академия», 2014.-176 с.

10 Богаченко, В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. – 19-е изд./В.М. Богаченко. – Ростов н/Д.: Феникс, 2015. – 510 с. - Эл. ресурс. Компьютер. библиот. ГПОУ «Шахтёрский техникум» ГО ВПО «ДонНУЭТ» Примечание (Папка «Электронные учебники по дисциплинам»)

11 Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие. / под ред. Л.М. Бурмистровой. – М.: «Форум Инфра-М», 2015.-320 с.

12 Экономика предприятия (организации): учебник/О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. - 372 с. – Эл. ресурс. Компьютер. библиот. ГПОУ «Шахтёрский техникум» ГО ВПО «ДонНУЭТ» Примечание (Папка «Электронные учебники по дисциплинам»)

Преподаватель

Л.С.Лукина