Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

«____» _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит товарных операций
коммерческой организации»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент И.А. Полякова

Выпускник А.А. Кокарева

Нормоконтролёр Н.А.Донченко

Красноярск 2016

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ___ » _____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме бакалаврской работы

Студентке Кокаревой Александре Анатольевне

Группа БА(з)-11-1 Направление (специальность) 38.03.01 «Экономика» профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

Тема бакалаврской работы Учет, анализ и аудит товарных операций коммерческой организации

Утверждена приказом по институту № 4504 от 01.04.2016

Руководитель ВКР И.А. Полякова, доцент кафедры БУАА ТЭИ СФУ

Исходные данные для ВКР:
- бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ХХХ»;
- регистры бухгалтерского учета;
- первичные учетные документы.

Перечень разделов ВКР:
1 Характеристика предмета и объекта исследования
2 Учет товарных операций
3 Анализ товарных операций

Календарный план выполнения и представления бакалаврской работы:

Раздел работы	Срок выполнения
Утверждение темы и графика выполнения бакалаврской работы	14.03.16
Согласование содержания бакалаврской работы с руководителем	02.04.16
Введение, Глава 1	12.04.16
Глава 2	27.04.16
Глава 3	26.05.16
Заключение	01.06.16
Сдача бакалаврской работы в сброшюрованном виде на подпись руководителю, получение отзыва	06.06.16
Получение допуска нормоконтролёра	08.06.16
Получение допуска к защите у зав. кафедрой	14.06.16

Руководитель ВКР И.А. Полякова

Задание принял к исполнению А.А. Кокарева

« 14 » марта 2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение…… 3
1 Характеристика предмета и объекта исследования …… 5
1.1 Нормативное регулирование товарных операций и задачи учета, анализа и аудита товарных операций…….. 5
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования…….. 10
1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования»…… 18
2 Бухгалтерский учет и аудит товарных операций……. 28
2.1 Документальное оформление и учет поступления и продажи товаров……..… 28
2.2 Порядок проведения инвентаризации товаров и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета…….. 37
2.3 Аудит товарных операций…….. 41
3 Анализ товарных операций……. 51
3.1 Анализ поступления товаров ……..... 51
3.2 Анализ товарного обеспечения товарооборота…….. 58
3.3 Анализ состояния товарных запасов и эффективности их использования……..... 61
Заключение……. 72
Список использованных источников…… 76
Приложения А-М…… 80 - 137

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях практическое знание учета товарных операций необходимо каждому бухгалтеру, поскольку многие организации, и не только сферы торговли, помимо основной деятельности занимаются закупкой и продажей товаров. Сегодня у руководителей предприятий возрастает необходимость активнее использовать информацию, полученную в результате бухгалтерского учета товарных операций, чтобы эффективнее осуществлять процесс управления ресурсами.

Учет товарных операций занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета в организациях осуществляющих торговую деятельность, является важнейшим средством систематического контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей, за правильным их использованием и выявлением дополнительных резервов снижения себестоимости.

Бухгалтерский учет товарных операций в системе управления выполняет информационную и контрольную функцию. С помощью учета собирается, обрабатывается и обобщается информация о состоянии и результатах деятельности предприятия. Эта информация является средством изучения конкретного содержания процессов и объективных закономерностей, без чего немыслимо управление хозяйством. Все явления экономической деятельности предприятия, связанные с товародвижением, фиксируются существующей системой учета товарных операций. Для этого данные учета должны быть построены на научной основе, объективно отражать реальность, опираться на современные методы количественного измерения при широком использовании средств автоматизации учета.

Вышеизложенное определило выбор темы и основные направления дипломного исследования, целью которого явилось изучение бухгалтерского учета товарных операции розничного торгового предприятия, проведение аудита и экономического анализа товарных операции.

Для достижения указанной цели в работе поставлены следующие задачи:

- произвести комплексную оценку результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта исследования;

- изучить практику организации учетного процесса в исследуемой организации с точки зрения её соответствия действующим нормативным актам;

- провести аудиторскую проверку учета товарных операций и обобщить ее результаты в рабочих документах аудитора;

- подготовить предложения и практически применяемые мероприятия по устранению выявленных недостатков в организации учета товарных операций.

- обобщить методики экономического анализа товарных операций, провести анализ на материалах объекта исследования и сформулировать рекомендации.

Объектом исследования послужило предприятие, которое занимается розничной торговлей продовольственными товарами. Предмет исследования – организация бухгалтерского учета товарных операций.

Теоретической и методологической основой написания дипломной работы послужили законодательные и нормативные документы по вопросам учета, налогообложения и аудита товарных операций, экономическая литература, публикации в периодической печати.

В качестве научных инструментов использовались приемы общего и факторного анализа и элементы метода бухгалтерского учета и приемы аудита товарных операций.

Бакалаврская работа содержит 79 страниц основного текста, 32 таблицы и 3 рисунка, 11 приложений. Список использованной литературы состоит 31 источника.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Нормативное регулирование товарных операций и задачи учета, анализа и аудита товарных операций

При розничной торговле товар переходит из сферы обращения в сферу потребления, и движение товаров завершается у потребителя. Согласно ст. 492 Гражданского кодекса РФ по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью [1]. Такими покупателями являются физические лица – конечные потребители товара.

В статистическом учете в оборот розничной торговли наряду со стоимостью товаров, проданных населению за наличный расчет, также включаются [11]:

− стоимость проданных товаров по почте с оплатой по безналичному расчету (по моменту сдачи посылки отделению связи);

− стоимость товаров, проданных в кредит (по моменту отпуска товаров покупателю) в объеме полной стоимости товара;

− стоимость товаров, проданных в порядке комиссионной торговли (по договору комиссии) в размере полной стоимости по моменту продажи товаров;

− стоимость проданных по образцам товаров длительного пользования (по времени доставки покупателю, независимо от времени фактической оплаты товара покупателем);

− полная стоимость товаров, проданных отдельным категориям населения со скидкой (лекарственных средств, топлива и т.п.);

− стоимость проданных по подписке печатных изданий (по моменту выписки счета без учета стоимости доставки);

− стоимость упаковки, имеющей продажную цену, не входящую в цену

товара;

- стоимость проданной порожней тары.

Правовую основу учета и аудита в Российской Федерации в настоящее время составляет совокупность документов различных уровней, приведенных в таблице 1.1

Таблица 1.1 – Нормативное регулирование учета и аудита товарных операций

Нормативный документ	Содержание документа по теме исследования
I Уровень нормативного регулирования	
Гражданский кодекс Российской	1. По договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью(ст. 492). 2. Договор розничной купли-продажи является публичным договором (статья 426). 3. К отношениям по договору розничной купли-продажи с участием покупателя-гражданина, не урегулированным настоящим Кодексом, применяются законы о защите прав потребителей и иные правовые акты, принятые в соответствии с ними (ст. 492).
Налоговый кодекс Российской	В целях налогового учета под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи (ст.346.27).
Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Устанавливает требования к первичной учетной документации, группировке информации в регистры бухгалтерского учета, и отчетность организации
Федеральный закон №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Регламентирует аудиторскую деятельность
II Уровень нормативного регулирования	
Постановление Правительства Российской Федерации № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»	Регулирует методические вопросы проведения аудита
Приказ Минфина Российской Федерации №66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	Регламентирует формы бухгалтерской отчетности организаций

Окончание таблицы 1.1

Нормативный документ	Содержание документа по теме исследования
Приказ Минфина Российской Федерации № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»	Устанавливает единые методические требования к формированию данных на счетах бухгалтерского учета
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	Регулирует порядок формирования правил ведения бухгалтерского учета организаций
ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»	Устанавливает порядок признания в бухгалтерском учете товаров
Постановление Госкомстата Российской Федерации №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»	Утверждает унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых организаций
III уровень нормативного регулирования	
Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов	Методика учета отдельных видов материально-производственных запасов
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Закрепляет порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов
IV Уровень нормативного регулирования	
Учетная политика	Регулирует организацию бухгалтерского и налогового учета на предприятии

Основным объектом бухгалтерского учета в розничной торговле являются товары, а в основе хозяйственной деятельности торгового предприятия лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров.

В современных условиях у предприятий возрастает необходимость активнее использовать бухгалтерский учет в целом и, в частности, бухгалтерский учет товарных операций, чтобы контролировать и совершенствовать свою работу. На сегодняшний день, практическое знание учета товарных операций необходимо каждому бухгалтеру, поскольку многие организации, и не только сферы торговли, помимо основной деятельности занимаются закупкой и продажей товаров. Учет товарных операций занимает одно из главных мест в системе управления. Он отражает реальные процессы распределения.

Бухгалтерский учет товарных операций не только отражает

хозяйственную деятельность, но и воздействует на нее, являясь частью процесса управления, он дает важную информацию, позволяющую контролировать текущую деятельность предприятия; планировать его стратегию и тактику; оптимально использовать ресурсы и оценивать результаты деятельности.

Учет товарных операций является важнейшим средством систематического контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей, за правильным их использованием и выявлением дополнительных резервов снижения себестоимости. Бухгалтерский учет товарных операций в системе управления выполняет информационную и контрольную функцию. С помощью учета собирается, обрабатывается и обобщается информация о состоянии и результатах работы предприятия. Эта информация является средством изучения конкретного содержания процессов и объективных закономерностей, без чего немыслимо вообще управление хозяйством. Для этого данные учета должны быть построены на научной основе, объективно отражать реальность, опираться на современные методы количественного измерения при широком использовании средств автоматизации учета.

Учет товарных операций представляет собой количественное выражение и качественную характеристику всех товарных операций и явлений в целях контроля и управления ими. Задачами учета товарных операций являются сбор, регистрация и обобщение информации о товарных запасах и товародвижении, контроль за сохранностью товаров, предупреждение негативных фактов хозяйственной деятельности и выявление резервов.

Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом товарных операций предприятия розничной торговли, могут быть выполнены только при правильной его организации. Недостатки в организации бухгалтерского учета приводят к его запутанности, созданию условий для хищений материальных ценностей, увеличению издержек обращения и в конечном итоге снижению прибыли – образованию убытков. Наличие больших разрывов во времени между моментом возникновения учетно-экономической информации и

моментом ее использования препятствует повышению экономической эффективности деятельности торговых предприятий. Аудит помогает выявить недостатки в формировании и использовании учетной информации.

Согласно Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Аудиторская деятельность - это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Целью аудита товарных операций является подтверждение достоверности данных отчетности по наличию и движению товарно-материальных ценностей и установление соответствия оформленных хозяйственных операций действующим нормативным актам.

Задачи аудита товарных операций включают:

- подтверждение соблюдения порядка документального отражения операций по заготовлению, поступлению и отпуску товаров;
- установление наличия контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения;
- установление полноты и своевременности оприходования товарно-материальных ценностей;
- контроль за отсутствием искажения данных при отражении на счетах бухгалтерского учета;
- подтверждение соответствия оформленных бухгалтерских операций действующим нормативным актам;
- проверка правильности отражения товарных операций в бухгалтерской отчетности.

Аудит подтверждает достоверность отчетности, что позволяет по ее данным провести экономический анализ. Задачами экономического анализа товаорных операций являются:

- анализ динамики и выполнения плана товарооборота;

- анализ товарного обеспечения товарооборота;
- анализ состояния товарных запасов и эффективности их использования.

На основе решения поставленых задач делаются выводы и принимаются обоснованные управленческие решения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Поводя итог исследования, выполненного в данной бакалаврской работе можно сделать следующие выводы. Обзорная проверка бухгалтерской отчетности показала, что отсутствуют факты, подтверждающие, что бухгалтерская отчетность ООО «ХХХ» содержит существенные искажения.

Результаты аудита товарных операций показывают, что финансово-хозяйственные операции по товарным операциям осуществлялись ООО «ХХХ» во всех существенных отношениях в соответствии с указанием законодательством и достоверно отражались в учете. При проведении аудита товарных операций установлены несущественные нарушения действующего законодательства РФ:

− в нарушение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете» № 105 отсутствует в качестве приложения к учетной политике график документооборота;

− в нарушение «Методических указаний по инвентаризации материально-производственных запасов» не ведется книга регистрации приказов по проведению инвентаризации, нет приказа о составе постоянно действующей инвентаризационной комиссии;

− в нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» испорченные (просроченные) товары в пределах норм естественой убыли списывают без использования счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Для устранения выявленных нарушений:

− разработать график документооборота в соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете № 105;

− открыть книгу регистрации приказов по проведению инвентаризации , издать приказ о составе постоянно действующей инвентаризационнрой

комисии в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации материально-производственных запасов», утвержденными приказом Минфина от 28 декабря 2001 г. N 119н;

- списание испорченных (просроченных товаров) отражать на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а в дальнейшем относить их на расходы на продажу в пределах норм естественной убыли на основании Писем Минфина № 03-03-06/1/38849 от 06.07.2015 и № 03-03-РЗ/24762 от 23.05.2014.

Проведенный экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «XXX» показал, что ресурсный потенциал используется эффективно в преимущественно интенсивном направлении.

В качестве негативных моментов стоит отметить:

- не соответствие оптимальному соотношению темпов роста производительности труда и средней заработной платы;
- сокращение уровня валовой прибыли;
- уменьшение прибыли от продаж, рентабельности всех видов прибыли;
- низкое значение удельного веса собственного капитала;
- повышение удельного веса дебиторской задолженности;
- низкие значение коэффициентов автономии, обеспеченности собственными оборотными средствами, вложений в торгово-производственный потенциал, ликвидности.

Рекомендуются следующие мероприятия для устранения выявленных недостатков:

- с целью приведения в соответствие заработной платы и производительности труда оптимизировать систему оплаты труда;
- с целью повышения уровня валовой прибыли пересмотреть ценовую политику предприятия;
- обеспечить дальнейшую относительную экономию расходов на продажу путем выявления и устранения необоснованных статей;

− отслеживать своевременное погашение дебиторской задолженности с целью недопущения возникновения просроченной;

− проводить экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности,представленный в выпускной квалификационной работе.

Анализ товарных операций, проведенный в основной части исследования показывает, что в целом товарооборот повысился, однако, рост данного показателя обусловлен преимущественным влиянием увеличения цен, а не объема продаж.

Поквартально продажи товаров осуществляются равномерно с незначительным превышением в 4 квартале. Основной удельный вес в структуре продаж приходится на прочую продукцию, кроме того, высокие удельные веса составляют «Алкогольная продукция», «Мясо», «Рыба».

Анализ эффективности использования товарных запасов свидетельствует о повышении скорости обращения товарных запасов и сокращении времени их обращения, что оценивается положительно.

С целью дальнейшего повышения эффективности товарных операций разработаны следующие мероприятия:

1 Сокращение величины себестоимости реализуемых товаров (за счет поиска поставщиков с более низкими ценами, за счет снижения стоимости доставки).

2 Исследование потребительского спроса. Его следует проводить с целью помощи в принятии решений о закупке тех или иных товаров для того, чтобы избежать наличия товаров, которые не пользуются спросом.

3 Расширение имеющегося ассортимента товаров. Это позволить повысить долю рынка, которую занимает предприятие, и увеличить количество клиентов.

4 Осуществление аналитической работы и закупка товаров по результатам регулярных маркетинговых исследований рынка товаров и услуг, изучения покупательского спроса.

5 Регулярное проведение инвентаризации для выявления товаров с истекшим сроком годности, не пользующейся спросом.

Данные рекомендации приведут к увеличению оборота торговли, а, следовательно, и прибыли торгового предприятия. Реализация предложений по совершенствованию учета товарных операций будет способствовать повышению уровня организации бухгалтерского учета на ООО «XXX».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

2 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. от 04.11.2014. № 425-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

3 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ ред. от 01.12.2014. № 403-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

4 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 ред. от 22.12.2011// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

5 Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов СССР от 29.07.1983 г. № 105. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

6 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 24.12.2010 № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

7 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. от 06.04.2015. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06 июля 1999г. № 43н ред. от 08.11.2010 № 144н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

9 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09 июня 2001г. № 44н ред. от 25.10.2010 № 132н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

10 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 г. № 66н ред. от 06.04.2015. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

11 Об утверждении методических указаний по определению оборота розничной и оптовой торговли на принципах статистики предприятий [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 19.08.1998 N 89// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

12 Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И. В. Анциферова. - М. : "Дашков и К", 2013. - 553 с.

13 Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебное пособие / В. П. Астахов. - Ростов-на-Дону : Издательский центр "МарТ", 2005. - 959 с.

14 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю.А. Бабаев - Москва : ИНФРА-М, 2015. - 463 с.

15 Абрютина, М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности : учеб. пособие / М. С. Абрютина. - Москва: Дело и Сервис, 2012. - 463 с.

16 Банк, В.Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В. Р. Банк, С. В. Банк, А. В. Тараскина. – Москва: Проспект, 2011. – 382 с.

17 Данилова, Н. Ф. Экономический анализ деятельности предприятия: курс лекций / Н. Ф. Данилова, Е. Ю. Сидорова. - Изд. 2-е, стер. - Москва: Экзамен, 2011. - 189 с.

18 Демина, И. Д. Особенности методики проведения аудиторской проверки товарных операций в оптовых предприятиях [Электронный ресурс] / И. Д. Демина // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. - № 17. - // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

19 Дягель, О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие для студентов специальности 080502.65 и направления подготовки 080100.62 всех форм обучения / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск : КГТЭИ, 2013. - 231 с.

20 Климова, Н. В. Экономический анализ : учеб. пособие / Н. В. Климова. - Санкт-Петербург, 2012. - 191 с.

21 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / В. Э. Керимов. - Москва : Дашков и К, 2013. - 686 с.

22 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В.Ковалев, О. Н.Волкова. – Москва: Велби: Проспект, 2012. – 424 с.

23 Когденко, В. Г. Экономический анализ: учеб. пособие / В. Г. Когденко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва.: ЮНИТИ- ДАНА, 2011. – 392с.

24 Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник / Л. И. Кравченко. - 10-е изд., испр. – Минск : Новое знание, 2011. - 511 с.

25 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник /Г. В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2008. - 512 с.

26 Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ : учебник / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп.– Москва: Проспект, 2011. – 624 с.

27 Семенихин, В. В. Инвентаризация товаров [Электронный ресурс] / В. Семенихин // Новая бухгалтерия. – 2008. - № 8 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

28 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 6. – С. 39-46.

29 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 1. – С. 63-69.

30 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 2. – С. 161-168.

31 Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник /О.В.Ефимова. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательства «Омеша –Л», 2012. – 351с.