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

« _____» _____ 20 ___ 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 финансовых результатов
ООО «Тетра-Логистик»»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент Т.В. Живаева

Выпускник Е. Ю. Васильева

Нормоконтролёр О. Ю. Дягель

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение…….. 3

1 Теоретические основы финансовых результатов и экономическая характеристика ООО «ХХХ»…….. 6

1.1 Финансовые результаты: экономическая сущность, состав и порядок формирования, нормативное регулирование ..……..… 6

1.2 Обзорная проверка бухгалтерской финансовой отчетности ООО «ХХХ»……..……. 13

1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «ХХХ»…… 23

2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «ХХХ»….……. 33

2.1 Учет финансовых результатов по обычным видам деятельности….. 33

2.2 Учет финансовых результатов по прочим видам деятельности……... 38

2.3 Учет конечного финансового результата и использования прибыли……. 40

2.4 Аудит финансовых результатов……. 46

3 Анализ финансовых результатов ООО «ХХХ»...…… 55

3.1 Анализ формирования финансовых результатов..…….. 55

3.2 Анализ расходов ……....…….…… 60

3.3 Анализ взаимосвязи выручки, расходов от оказания услуг и прибыли……..…… 68

3.4 Анализ доходов и расходов по прочей деятельности…….. 70

3.5 Рекомендации по улучшению финансовых результатов деятельности ООО «ХХХ» и их экономическое обоснование…… 72

Заключение ……. 81

Список использованных источников…… 85

Приложения А – 1..……...…… 91- 130

ВВЕДЕНИЕ

Основным показателем, характеризующим финансово-хозяйственную деятельность большей части организаций, является ее финансовый результат, который в конечном итоге определяется показателями прибыли (убытка). Прибыль – результат деятельности предприятия, характеризующий абсолютную эффективность его работы. Прибыль выступает важнейшим фактором стимулирования производственной и предпринимательской деятельности предприятия и создает финансовую основу для ее расширения.

Формирование информации о финансовых результатах организации для принятия эффективных управленческих решений является одной из задач оперативного и достоверного бухгалтерского учета. В свою очередь аудит финансовых результатов позволяет определить правильность их признания и отражения в бухгалтерском учете, что решает проблему прозрачности финансовой отчетности.

Финансовый анализ позволяет выработать стратегию и тактику развития предприятия, обосновать планы и осуществлять контроль за их выполнением, а также выявить внутренние резервы повышения эффективности деятельности предприятия и оценивать полученные финансовые результаты. Поэтому полномасштабное применение финансового анализа на предприятии является немаловажным вкладом в решение задачи максимизации прибыли, а в условиях кризиса на предприятии - уменьшения убытков и принятия необходимых антикризисных мер. Однако, несмотря на значимость анализа финансовых результатов на многих предприятиях ему не уделяется должного внимания.

Таким образом, все вышеизложенное доказывает актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Цель настоящей работы – расширить, систематизировать и закрепить теоретические и практические знания по специальности, и применить их при решении конкретных задач в области бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов, а так же разработать рекомендации по их улучшению.

Для достижения указанной цели в ходе выполнения выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи:

- изучить законодательно-нормативные акты и экономическую литературу в области бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов;
- раскрыть экономическую сущность финансовых результатов, существующие подходы к их классификации и оценке;
- изучить и оценить результаты хозяйственно-финансовой деятельности организации, тенденции их изменения и выявить «узкие» места;
- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета финансовых результатов в отношении соответствия требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;
- оценить степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа финансовых результатах;
- применить имеющуюся в литературе методику анализа финансовых результатов и выявить возможности повышения степени эффективности использования;
- обобщить результаты проведенного исследования, предложить конкретные рекомендации по устранению выявленных недостатков.

Объект исследования – ООО «XXX», деятельность которого связана с предоставлением услуг по ответственному хранению и транспортировке грузов.

Предметом исследования являются финансовые результаты указанного объекта исследования. Основным источником информации для изучения финансовых результатов деятельности объекта исследования является бухгалтерская отчетность и данные аналитического учета.

Теоретической основой для написания выпускной квалификационной работы послужили законы РФ и стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении организации бухгалтерского учета финансовых результатов и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих

организаций, а так же труды российских и зарубежных экономистов, материалы периодических изданий.

При написании работы использовались элементы метода бухгалтерского учета, стандарты аудита, стандартные методы чтения отчетности, графические методы, приемы общего и факторного анализа.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, приложений. Материал изложен на 84 страницах и систематизирован в 36 таблицах, наглядно отражен на 1 рисунке.

Практическая значимость работы заключается в том, что основные выводы и рекомендации, сделанные в ходе выполнения выпускной квалификационной работы, могут быть использованы руководством исследуемой организации для принятия управленческих решений.

1 Теоретические основы финансовых результатов и экономическая характеристика ООО «XXX»

1.1 Финансовые результаты: экономическая сущность, состав и порядок формирования, нормативное регулирование

Финансовый результат - это прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период. Высокие значения финансовых результатов деятельности предприятия способствуют росту его инвестиционной привлекательности и деловой активности, обеспечивают укрепление бюджета государства посредством налоговых изъятий.

Финансовые результаты можно рассмотреть с разных позиций. Для государства конечным финансовым результатом деятельности предприятия будет являться налог, содержащийся в его составе. Для собственника конечный финансовый результат представляет распределенную в его пользу прибыль после налогообложения. Оставшаяся прибыль после ее налогообложения и выплаты дивидендов собственникам есть чистый конечный результат.

Ведущие экономисты в области экономического анализа подходят к определению экономического содержания данного понятия с различных позиций и с разной степенью детализации. Например, Г.В. Савицкая пишет, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности». Прибыль она определяет как «часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции». Автор использует такие категории финансового результата как: маржинальная прибыль, прибыль от реализации продукции (товаров, услуг), общий финансовый результат до налогообложения (брутто-прибыль), налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль, капитализированная (нераспределенная) прибыль [38].

А.И. Чопозова и И.А. Демченко определяют прибыль как «выраженный в денежной форме чистый доход от предпринимательской деятельности. Количественно она формируется как разность между выручкой и полной себестоимостью реализованной (проданной) продукции» [43].

«Финансовый результат - полученный предприятием доход, уменьшенный на величину произведенных расходов» - пишет В.Я. Поздняков и также подтверждает, что «важнейшими результатами финансово-хозяйственной деятельности предприятия, характеризующими его абсолютную эффективность, являются размер прибыли и уровень рентабельности» [37].

Подводя итог, можно сказать, что финансовый результат определяется понятием прибыль, которая обеспечивает производственное и финансовое развитие предприятия. Прибыль характеризует величину прироста собственного капитала организации от всех видов деятельности: текущей, инвестиционной, финансовой.

Различные стороны хозяйственной и финансовой деятельности предприятия находят свое отражение в системе показателей финансовых результатов. Рассчитывают несколько абсолютных показателей прибыли: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль и нераспределенная прибыль.

Валовая прибыль характеризует потенциальный доход организации и определяется как разность между выручкой (нетто) от реализации работ, услуг и ее себестоимостью. Если себестоимость работ, услуг превышает выручку от ее реализации, то результатом деятельности предприятия будет убыток. Расчет валовой прибыли:

$$ВП = ВР - НДС - СС, \quad (1)$$

где *ВП* – валовая прибыль от оказания работ, услуг;

ВР – выручка от реализации работ, услуг без НДС;

СС – себестоимость работ, услуг.

Прибыль от продаж характеризует финансовый результат от основного вида деятельности и определяется как разница между валовой прибылью и коммерческими расходами, управленческими расходами и рассчитывается формуле:

$$ПП = ВП - КР - УР, \quad (2)$$

Прибыль до налогообложения характеризует общую сумму прибыли, полученную от всех видов деятельности предприятия. Она включает прибыль от продаж, сальдо прочих доходов и расходов. Расчет прибыли до налогообложения осуществляется по формуле:

$$ПДН = ПП + ДПД - РПД, \quad (3)$$

где *ПНД* – прибыль до налогообложения;

ДПД – доходы от прочей деятельности;

РПД – расходы от прочей деятельности.

Чистая прибыль отчетного года характеризует конечный финансовый результат деятельности организации, т.е. величину прибыли, оставшуюся в распоряжении организации после налогообложения и пополняющую собственный капитал. Она рассчитывается по формуле:

$$ЧП = ПДН - ТНП \pm ОНО \pm ОНА - ШС, \quad (4)$$

где *ЧП* – чистая прибыль;

ОНО – отложенные налоговые обязательства;

ОНА - отложенные налоговые активы;

ТНП – текущий налог на прибыль;

ШС – штрафные санкции.

Нераспределенная прибыль формируется в результате реформации баланса путем суммирования остатка нераспределенной прибыли на начало года и чистой прибыли отчетного периода, уменьшенной на сумму ее использования (выплата дивидендов, увеличение уставного капитала, закупка имущества) и покрытия убытков прошлых лет. Расчет нераспределенной прибыли осуществляется по формуле 5.

$$НерПр_к = НерПр_н + Часть\ ЧПрб, \quad (5)$$

где $НерПр_к$ – нераспределенная прибыль на конец отчетного периода;

$НерПр_н$ – нераспределенная прибыль на начало отчетного периода;

ЧастьПрб – чистая прибыль, которая направлена на развитие бизнеса.

Систематизируем вышеизложенную информацию в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Абсолютные показатели, характеризующие формирование результатов финансовой деятельности коммерческой организации

Наименование показателя	Экономическая интерпретация	Информационная база
1 Валовая прибыль (убыток)	Потенциальный доход организации	Отчет о финансовых результатах: стр. 2100
2 Прибыль (убыток) от продаж	Финансовый результат от основного вида деятельности	Отчет о финансовых результатах: стр. 2200
3 Прибыль (убыток) до налогообложения	Общая сумма прибыли, полученная от всех видов деятельности	Отчет о финансовых результатах: стр. 2300
4 Чистая прибыль (убыток)	Конечный финансовый результат деятельности организации, т.е. величина прибыли, оставшаяся в распоряжении организации после налогообложения	Отчет о финансовых результатах: стр. 2400
5 Нераспределенная прибыль	Чистая прибыль, накопленная за время существования организации, оставшаяся в ее распоряжении после выплаты дивидендов, создания резервов, покрытия убытков прошлых лет	Бухгалтерский баланс: стр. 1370 Отчет об изменениях капитала: стр. 3211

Показатели прибыли характеризуют абсолютную эффективность хозяйственной деятельности предприятия. Наряду с этой абсолютной оценкой

рассчитывают также и относительные показатели эффективности хозяйствования – показатели рентабельности, которые позволяют дать объективную оценку изменениям финансовых результатов коммерческой организации в динамике, их увязки с выручкой от реализации работ и услуг, полученными доходами и произведенными расходами.

В зависимости от того, какие показатели используются в расчетах, различают несколько показателей рентабельности. В числителе их стоит обычно одна из трех величин: прибыль от основного вида деятельности, прибыль до налогообложения или чистая прибыль. В знаменателе – выручка.

Показатели рентабельности рассчитывают в процентах или коэффициентах, так, в первом случае они характеризуют величину прибыли, приходящуюся на 100 руб. доходов или расходов, во втором – величину прибыли на 1 руб. доходов или расходов.

Методика расчета и экономическая интерпретация показателей рентабельности представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Система показателей рентабельности, характеризующих финансовый результат деятельности коммерческой организации

Наименование показателя	Условное обозначение	Методика расчета	Экономическая интерпретация
1 Рентабельность продаж по прибыли от продаж	Rпп	ПП:ВР*100%	Величина финансового результата от основной деятельности, получаемая с каждых 100 руб. реализованных работ, услуг
2 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения	Rпдн	ПДН:ВР*100%	Величина общего финансового результата, получаемая с каждых 100 руб. реализованных работ
3 Рентабельность продаж по чистой прибыли	Rчп	ЧП : ВР × 100%	Величина конечного финансового результата, получаемая с каждых 100 руб. реализованных работ, услуг

Так, при анализе финансовых результатов с помощью перечисленных показателей можно дать экономически обоснованную оценку эффективности деятельности коммерческой организации.

Финансовые результаты деятельности предприятия подвергаются налогообложению, в связи с этим их учет регулируется нормативными документами. Существует четыре уровня нормативного регулирования: законодательный, нормативный, методический и организационный. Перечень основных нормативно-правовых актов представлен ниже:

I Законодательный уровень регулирования:

— Гражданский кодекс РФ, часть 1 от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994г.) (в редакции от 23.05.2015г.) и часть 2 от 26.01.1996г. № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995г.) (в редакции от 06.04.2015г.);

— Налоговый кодекс РФ, часть 1 от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (в редакции от 02.05.2015г.) и часть 2 от 05.08.2000г. №117-ФЗ (в редакции от 06.04.2015г.);

— Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (принят Государственной думой РФ 22.02.2011г.) (в редакции от 04.11.2014г.);

— Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (редакции от 01.12.2014г.);

— План счетов бухгалтерского учета организаций и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. (редакции от 08.11.2010г.);

II Нормативный уровень регулирования:

— Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ МФ РФ №34н от 29.07.1998г.) (редакции от 08.11.2014г.);

— ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденный Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №32н (редакции от 06.04.2015г.);

— ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденный Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н (редакции от 06.04.2015г.);

— ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» организации, утвержденный

Приказом МФ РФ от 06.07.1999г. №43н (редакции от 06.04.2015г.);

— ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденный Приказом МФ РФ от 30.12.1999г. №107н (редакции от 06.04.2015г.);

III Методический уровень регулирования:

— Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (редакции от 06.04.2015г.);

— Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ МФ РФ №34н от 29.07.1998г.) (редакции от 06.04.2015г.);

IV Организационный уровень регулирования:

— учетная политика;

— график проведения инвентаризации;

— график документооборота;

— рабочий план счетов.

Данные документы позволяют грамотно и достоверно отражать все хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были изучены законодательно-нормативные акты и экономическая литература в области бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов, раскрыта экономическая сущность финансовых результатов, изучена организация бухгалтерского учета, проведен аудит и анализ финансовых результатов ООО «XXX». Таким образом, выполнены все задачи и достигнута цель выпускной квалификационной работы.

Решение аналитических задач в работе осуществлялось на базе данных бухгалтерской отчетности за 2015гг. При проведении обзорной проверки ООО «XXX» были выявлены неучтенные аспекты в учтенной политике, что нарушает ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

По результатам обзорной проверки было выражено мнение о достоверности показателей бухгалтерской отчетности ООО «XXX».
Каких-либо существенных нарушений и искажений в ходе исследования данных отчетности выявлено не было.

Экспресс-анализ хозяйственной деятельности объекта исследования и его финансового состояния за 2014-2015гг. позволил сделать следующие выводы:

- в исследуемом периоде масштабы хозяйственной деятельности организации сократились, о чем свидетельствует снижение выручки от оказания услуг на 18,6%. При этом использование ресурсов осуществлялось преимущественно экстенсивным способом, что проявилось в снижении эффективности использования основных средств, а так же трудовых ресурсов, которые использовались нерационально, в результате чего резерв роста выручки составили 2723 тыс. руб. и 104510 тыс. руб. соответственно.

- деловая активность организации снизилась, что явилось следствием снижения рентабельности активов на 38,53% и замедления их оборачиваемости

на 0,62 оборота, что привело к снижении выручки на 45952 тыс. руб. и чистой прибыли на 28549,95 тыс. руб.;

- финансовое состояние являлось на протяжении всего анализируемого периода неустойчивым, поскольку коэффициенты, его характеризующие, не достигли оптимальных значений. При этом сложившаяся структура финансовых ресурсов свидетельствует о недостаточном объеме собственного капитала для нормального финансирования деятельности.

Изучение практики бухгалтерского учета финансовых результатов показало, что он велся в соответствии с законодательством и нормативными актами. Однако, в нарушение ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на некоторых актах, выставленных заказчикам, отсутствует печать и подпись с указание фамилий и инициалов заказчика.

Так же было выявлено, что к счету 90/01 «Выручка» в организации отсутствует аналитика счетов, что является существенным недостатком, учитывая, что организация ведет два направления основной деятельности.

Комплексный анализ финансовых результатов деятельности организации показал их ухудшение. Об этом свидетельствует снижение рентабельности по прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли на 4,16%, 17,57% и 18,01% соответственно.

Факторный анализ показал, что сокращение чистой прибыли в отчетном году на 24216 тыс. руб. было обусловлено снижением выручки от оказания услуг на 3735 тыс. руб., ростом среднего уровня расходов от основного вида деятельности, что привело к потерям чистой прибыли в сумме 4459 тыс. руб. и формированием убытка от прочей деятельности в размере 6152 тыс. руб.

В части расходов от основного вида деятельности анализ показал, что доминирующей причиной ухудшения конечного финансового результата послужил перерасход на амортизационные отчисления, а так же оплату труда и социальные отчисления.

Увеличение расходов от прочей деятельности, было обусловлено ростом сумм просроченной дебиторской задолженности, процентов к уплате и

расходов, не принимаемых в налоговом. Доходы от прочей деятельности снизились на 6152 тыс. руб.

С целью устранения выявленных в ходе исследования недостатков рекомендуется руководству ООО «XXX», а именно главному бухгалтеру рекомендуется:

1 В части организации бухгалтерского учета:

- прописать в учетной политике положения по переоценке основных средств и нематериальных активов, порядок оценки нематериальных активов при поступлении;

- провести инструктирование сотрудников о порядке оформления первичных документов и заполнить в принятых документах недостающие реквизиты;

2 В части улучшения финансовых результатов:

2.1 Повысить производительность труда:

- за счет внедрения метода кайдзен-костинга, что позволит оказать положительное влияние на прибыль от продаж предприятия в размере 242,11 тыс. руб.;

- применения стимулирующих мер - премирования, продвижений по карьере, организации «Доски почета».

2.2 Повысить степень интенсивности использования основных средств за счет оптимизации их нагрузки, сокращению простоев, более компактно загружать складские стеллажи.

2.3 Увеличить выручку от оказания услуг за счет внедрения автоматизированной системы управления складом – WMS.

2.4 Обеспечить относительное сокращение расходов от оказания услуг за счет:

- приобретения складов в собственность с оформлением этой недвижимости на подконтрольную фирму-балансодержателя, которая находится на УСН (6%), что позволит избежать оплаты налога на имущество;

- провести мониторинг предприятий, оказывающих транспортные перевозки с целью поиска наиболее экономически выгодных условий.

2.5 Повысить прибыль от продаж за счет оптимизации штатного расписания, в результате чего прирост прибыли составит 737,59 тыс. руб.

2.6 Оптимизировать структуру прибыли до налогообложения путем:

- сдачи неиспользуемых площадей в субаренду, что увеличит прочие доходы на 200,81 тыс. руб.;

- проанализировать дебиторскую задолженность для выявления просроченной и своевременно принять меры по взысканию: подача искового заявления о взыскании задолженности в службу судебных приставов или передача взыскания долгов на аутсорсинг юридической компании;

- индивидуально с каждым заказчиком проработать вопрос по системе расчетов (частичное авансирование, сроки оплаты и санкции за их невыполнение) на сколько это возможно;

- более серьезно относиться к своевременной подаче всех деклараций и своевременной уплате налогов и обязательств по договорам контрагентов, чтобы избежать выплаты штрафных санкций и пени. Для этого рекомендуется разработать электронный календарь с автоматическим оповещением по всем видам оплат;

- при заключении договоров с заказчиками проверять их репутацию на наличие негативной информации на сайте Арбитражных дел или в программе «Спарк».

Итак, предложенные мероприятия по улучшению результатов хозяйственно-финансовой деятельности могут способствовать пополнению собственного капитала и улучшению деятельности ООО «ХХХ.

Работу выполнила студентка гр. БА-12-1_____ Е.Ю. Васильева

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016г. №57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

2 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12. 2008г. № 307-ФЗ ред. от 01.12.2014г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

3 Правило (Стандарт) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

4 Правило (Стандарт) № 2 «Документирование аудита» [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

5 Правило (Стандарт) № 4 «Существенность в аудите» [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

6 Правило (Стандарт) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс]:утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. № 696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

7 Правило (Стандарт) № 12 «Согласование условий проведения аудита» [Электронный ресурс]:утв. постановлением Правительства Рос.

Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

8 Правило (Стандарт) № 18 «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников » [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

9 Правило (Стандарт) № 20 «Аналитические процедуры» [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

10 Правило (Стандарт) № 26 «Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами» [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

11 Правило (Стандарт) № 26 «Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

12 Правило (Стандарт) №33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс]:утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

13 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н ред. от 06.04.2015 г.

№ 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

14 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ред. от 06.04.2015 г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

15 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/2007 «Учет нематериальных активов» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ред. от 06.04.2015 г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

16 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н ред. от 06.04.2015 г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

17 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

18 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

19 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 16.08.2011 № 99н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

20 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о

бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 16.08.2011 № 46н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

21 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н ред. от 24.12.2010 №186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

22 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н ред. от 08.11.2010 №142н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

23 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

24 Абдукаримов И.Т. Эффективность и финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия: критерии и показатели их характеризующие / И. Т. Абдукаримов, Н. В. Тен // Актуальные вопросы экономики и управления. - 2011.- № 5-6.- С.11-21.

25 Бердышев, Н.Б. Формирование финансового результата в бухгалтерском учете: учебное пособие / Н.Б. Бердышев, Н.В. Цыбина. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. – 255 с.

26 Бычкова С.М. Практический аудит: Практическое пособие / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина. – Москва: Эксмо, 2009. – 176 с.

27 Горячева, О.П. Руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева, Сиб. Федер. Ун-т, Торг.-Экон. ин-т – Красноярск, 2015.- 29 с.

28 Ёлгина Е. А. Запрос сведений об учетной политике при проведении обзорной проверки бухгалтерской финансовой отчетности / Е. А. Ёлгина // Сегодня и завтра Российской экономики.- №52. - 2012. – С. 118-128.

29 Захаров В. Ю. Этапы понимания деятельности проверяемого субъекта в аудите / В. Ю. Захаров // Учет и аудит. – 2014. - №3. – С. 3.

30 Иванова Н. В. Финансовый результат: сущность, порядок формирования и распределения / Н.В. Иванов, Г.В. Коваленко // Проблемы экономики и менеджмента.– 2011.- №3. – С.75-79.

31 Изотова, Е.А. Учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия / Е.А. Изотова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – №43.– С. 132-137.

32 Кленова Н.Н. Об обзорной проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности / Н.Н. Кленова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2009. – № 5-4. – С.74-77.

33 Крылов, Э.И. Анализ финансовых результатов предприятия: учебное пособие / Э.И. Крылов, В. М. Власова. – Санкт- Петербург: Питер Пресс, 2006. - 256 с.

34 Мухина, Е. Р. Раскрытие механизма проведения реформации баланса / Е.Р. Мухина // Международный научно-исследовательский журнал.– 2015. – № 3 (34). – С. 68-69.

35 Оськина, Ю.Н. Обзор методик анализа финансовых результатов / Ю. Н. Оськина, Е. А. Баева // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. –№4.– С. 126-130.

36 Панкова, С. В. Обзорная проверка финансовой отчетности: нормативное регулирование и основные характеристики / С. В. Панкова // Международный бухгалтерский учет. – 2010. - №8. - С. 41-46.

37 Позднякова, В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие / В.Я. Позднякова - Москва: ИНФРА-М, 2013. – 617 с.

38 Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебное пособие / Г.В. Савицкая. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с.

39 Сковородкина Л.В. Финансовый менеджмент: учебно-методическое пособие/ Л.В. Сковородкина. – Симферополь, 2011. – 137 с.

40 Соловьева, Н.А. Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации: учебное пособие / Н.А. Соловьева, О.Ю. Дягель, Краснояр. Гос. Торг.-Экон. ин-т. – Красноярск, 2007. - 236 с.

41 Соловьева, Н.А. Анализ финансового состояния коммерческих организаций: учебное пособие / Н.А. Соловьева, Т.А. Цыркунова, Краснояр. Гос. Торг.-Экон. ин-т. – Красноярск, 2004. – 103 с.

42 Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственной деятельности торговых организаций: учебное пособие / Н.А. Соловьева, Т.А. Цыркунова, Краснояр. Гос. Торг.-Экон. ин-т. – Красноярск, 2004. – 95 с.

43 Чопозова А.И. Методика финансового анализа: учебное пособие / А.И. Чопозова, – Москва: Финансы и статистика, Ставрополь: АГРУС, 2012. – 136 с.

44 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: учебное пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – Москва: ИНФРА-М, 2014. - 208 с.