

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**

080100.62 «Экономика»

Профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов»

Научный руководитель,  
к.э.н., доцент

И. А. Полякова

Выпускник

Д. В. Николаева

Нормоконтролер,  
старший преподаватель

М.В. Крылова

Красноярск 2016

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	5
1 Характеристика финансовых результатов и ООО «Сибойл».....	8
1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов...8	
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Сибойл».....	15
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Сибойл».....	23
2 Учет и аудит финансовых результатов.....	31
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.....	31
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.....	36
2.3 Аудит финансовых результатов.....	42
3 Анализ финансовых результатов.....	54
3.1 Анализ формирования финансовых результатов.....	54
3.2 Анализ использования прибыли.....	58
3.3 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов.....	59
Заключение.....	67
Список использованных источников.....	72
Приложения А-Х.....	77-122

## **1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов**

В условиях рыночной экономики извлечение прибыли считается главной целью работы организации. Прибыль формирует гарантии с целью существования и развития бизнеса. На рынке организации выступают, как правило, относительно обособленные товаропроизводители. Определив стоимость продукции, они продают ее потребителю, обретая при этом денежную выручку, то что не значит еще получения прибыли. В целях выявления финансового результата следует сравнить выручку с расходами на изготовление и реализацию продукции, которые принимают форму себестоимости продукции.

Если выручка покрывает себестоимость, финансовый результат указывает на получение прибыли. Коммерческая организация всегда устанавливает целью деятельности получение прибыли, однако не всегда её извлекает. Когда выручка равна себестоимости, в таком случае получается только компенсировать расходы на производство и реализацию продукции. При расходах, превышающих выручку, организация получает убыток – отрицательный финансовый результат деятельности. Такое ставит организацию в непростое финансовое положение, никак не исключаящее банкротство.

Для организации прибыль считается показателем, формирующим толчком ради инвестирования в те области, где возможно достичь максимального прироста цены. Прибыль как категория рыночных отношений осуществляет следующие функции:

- характеризует финансовый результат, приобретенный в следствие деятельности организации;
- является главным компонентом финансовых ресурсов организации;
- является основой образования бюджетов различных уровней.

Следует заметить, что некоторую значимость представляют и убытки. Они демонстрируют погрешности и просчеты организации в направлениях применения финансовых средств, организации производства и сбыта продукции.

Ведущие экономисты в сфере бухгалтерского учета, экономического анализа и финансового менеджмента огромную роль уделяют собственным исследованиям изучения финансовых результатов хозяйственной деятельности организации, впрочем, подходят к определению экономического содержания этого понятия в разнообразных нюансах и с различной степенью детализации.

К примеру, А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин, открывая предложенную ими методику анализа финансовых результатов и рентабельности организации, подмечают, что «финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода» [35, с. 219]. Это определение, состоящее из определения выручки согласно Международным стандартам учета и финансовой отчетности. Авторы перечисляют более значимые показатели финансовых результатов, определяющие абсолютную эффективность хозяйствования организации, к которым принадлежат: прибыль (убыток) от реализации, прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности, прибыль (убыток) отчетного года, нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода. Затем, продолжая исследовать методологию комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности, А.Д. Шеремет разбирает организацию анализа прибыли и рентабельности продукции и представляет надлежащее определение понятия доходов: «...приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов, либо уменьшения обязательств...» [36, с. 205]. Подчеркивается, то что сердцевиной финансового результата хозяйственной деятельности организации обозначается «чистая прибыль отчетного года» [36, с. 207].

А. Русак в труде, посвященном анализу хозяйственной деятельности в промышленности, рассматривают понятие «конечный финансовый результат», под коим подразумевается прибыль, представляющая собой реализованную часть чистого дохода, созданного прибавочным трудом» [32, с. 5].

Н.Н. Селезнева и А.Ф. Ионова уделяют интерес воздействию инфляции на финансовые результаты [34, с. 205-210], тем не менее не подвергают рассмотрению соответствие среди понятий «финансовый результат» и «прибыль», а мгновенно предоставляют определение прибыли: «Прибыль – это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности; прибыль представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности. Прибыль – это особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса» [31, с. 198]. Этаким способом, категории «прибыль» предоставлена довольно обширная характеристика, прибыль – это чистый доход, особенный источник и окончательная цель развития организации.

О.В. Ефимова под финансовым результатом деятельности организации понимает прибыль [26, с. 341], в таком случае замечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов» [26, с. 344].

Г.В. Савицкая подмечает, собственно «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»: «прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [33, с. 502]. Г. В. Савицкая акцентирует показатели, как балансовая (совокупная) прибыль, налогооблагаемая прибыль и чистая

прибыль. «Балансовая прибыль включает в себя финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, от прочей реализации, доходы и расходы от прочих операций» [33, с. 503]. «Налогооблагаемая прибыль – это разность между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход, а также суммы льгот по налогу на прибыль» [33, с. 504]. «Чистая прибыль – это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды» [29, с. 505].

И.А. Бланк, рассматривая финансовые механизмы управления формированием прибыли от реализации продукции, определяет балансовую прибыль как «один из важнейших результатов финансовой деятельности предприятия». Это сумма последующих видов прибыли организации: прибыли от продажи продукции, прибыли от реализации имущества от прочих операций, где основная часть приходится на прибыль от продаж, доля которой на сегодняшний день составляет приблизительно «90-95 % общей суммы прибыли» [22, с. 453].

В.В. Бочаров разбирает процедуру образования финансовых результатов организации, формируя статьи, поступающие в отчет о финансовых результатах и демонстрируя создание прибыли от валовой до нераспределенной (чистой) прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода [23, с. 156].

В таком случае, финансовый результат – это комплексное понятие, которое отображает совокупный эффект от производственной и торговой деятельности организации в форме выручки от продажи, в том числе конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли. Под конечным финансовым результатом подразумевается разница доходов и расходов в разрезе разных видов и деятельности организации в целом.

На протяжении минувших лет совершается преобразование отечественного бухгалтерского учета в соотношении с международными стандартами учета и отчетности. В специальной экономической литературе

всякий раз занимали весомую роль вопросы о формировании и отображении в бухгалтерском учете доходов и расходов. От полноты и достоверности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности сведений о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта зависит качество предоставляемых в бухгалтерской отчетности информации.

На сегодняшний день функционирует широкий список нормативных актов, оказывающих воздействие на учет и состав финансовых результатов. Уровень их значимости согласно влияния на организацию учета финансовых результатов определяется степенью подходящего документа.

Основные документы, регулирующие бухгалтерский учет финансовых результатов, показаны в схеме 1.

Первый уровень	Второй уровень	Третий уровень	Четвертый уровень
<ul style="list-style-type: none"> <li>федеральный закон РФ "О бухгалтерском учете (6 декабря 2011 года N 402-ФЗ)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>учетная политика организации (ПБУ 1/08 от 06.10.2008 г. N 106н)</li> <li>бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99 от 6 июля 1999 г. N 43н)</li> <li>учет доходов (ПБУ 9/99 от 6 мая 1999 г. N 33н)</li> <li>учет расходов (ПБУ 10/99, от 6 мая 1999 г. N 32н)</li> <li>учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02 от 19 ноября 2002 г. N 114н)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>учетная политика организации</li> </ul>

Рисунок 1 – Нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет финансовых результатов

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет выступает в роли упорядоченной концепции сбора, регистрации и обобщения данных в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их

движении посредством сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций [3].

Понятия «доход» и «расход», базирующиеся на содержании международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), для целей бухгалтерского учета, в первый раз были сформулированы в положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. Приказа МФ РФ от 06.04.2015 N 57н) [17] и «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказа МФ РФ от 06.04.2015 N 57н) в 1999 году [18]. Однако введенные в действие Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации» не разрешили многих проблем методики формирования финансовых результатов предприятий, а по некоторым позициям создали и новые сложности.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 06.04.2015 N 57н) [19]. С помощью правил, принятых данным актом, создается локальная, однако крайне существенные сведения о расчетах по налогу на прибыль, встроенная в подсистему учета финансовых результатов.

Развитие основ, принципов и методов ведения учета финансовых результатов, закрепленных указанными документами, нашло свое отражение в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом МФ РФ № 94н от 31.10 2000 (в ред. от 08.11.2010 г) [11].

Кроме того, следует обозначить, собственно, что над рассматриваемыми положениями регулярно проводится работа по части их совершенствования. На сегодняшний день ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 используются в восьмой редакции, где уточнена и расширена номенклатура доходов и расходов [17,18].

Также, базовые принципы и основы представления в бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов, регламентируемых указанными Положениями, сыскали собственное становление в таких документах, как «Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых



результатах» (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 N 57н) [9] и «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» (Приказ N 29н от 21.03.2000 г) [13].

Финансовые результаты организации всякий раз проявляются в двух ключевых формах – доход и расход. Когда доходы больше, нежели расходы на покупку товаров, в таком случае работа организации трактуется как прибыльная. В случае, если расходы превосходят доход организации, то можно говорить об убыточности деятельности.

Организация получает доход, равно, как только лишь осуществляет установленную в товаре стоимость. С противоположной стороны, доход – это суммарный показатель, который демонстрирует истинные достижения в деятельности организации и создается на микроэкономическом уровне. Для того чтобы рассчитать прибыль может применяться лишь два параметра – полученные на конкретный момент времени доходы за минусом затрат на реализацию. Возможные виды прибыли показаны на рисунке 2.



Рисунок 2 – Виды прибыли

Прибыль исполняет две функции:

- оценочная функция. Её сущность в том, что при помощи разных значений доходности (относительные и абсолютные) возможно установить реальную эффективность деятельности организации, качество его работы, активность. Посредством дохода можно разобрать все нюансы работы организации, такие как производительность труда, качество применения трудовых, производственных и материальных ресурсов;

- стимулирующая функция прибыли свидетельствует, в какой степени довольны работники организации собственной работой, покрываются ли их социальные потребности, платятся ли дивиденды, проводится ли организацией благотворительная деятельность.

Каждый из приведенных показателей прибыли (убытка) могут быть определены следующим образом, рис. 3:

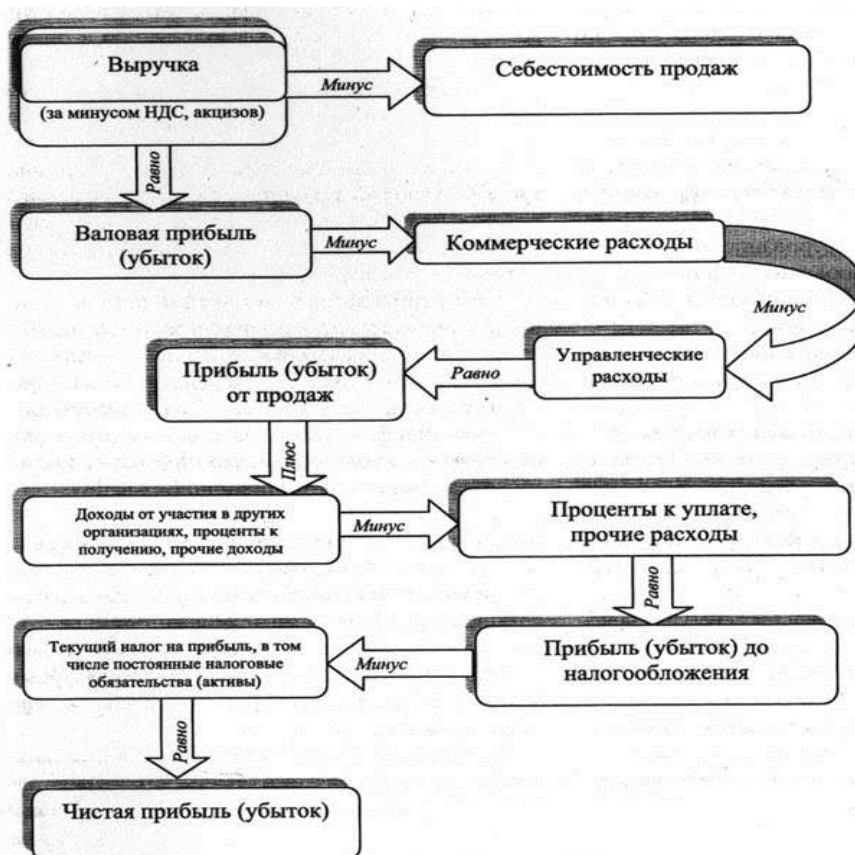


Рисунок 3 – Расчет показателей прибыли (убытка)

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рамках данной выпускной работы были рассмотрены и решены задачи, описанные во введении в трех главах.

В теоретической основе учета финансовых результатов были изложены различные точки зрения авторов на понимание, что такое финансовый результат, нормативные документы в которых отражается информация о финансовых результатах и их виды.

В ходе обзорной проверки организации ООО «СибОйл» рассматривались учетная политика, материалы инвентаризации и соответствие отчетности учетным регистрам. По результатам проверки была высказано мнение об отсутствии обстоятельств, которые предоставили бы основание считать, что бухгалтерская отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «СибОйл» на 31 декабря 2015 г. и результаты его финансово- хозяйственной деятельности за 2015 год.

На следующем этапе был проведен экспресс-анализ результатов хозяйственной деятельности, в ходе которого было выявлено, что за анализируемый период выручка организации снизилась на 5%, а комплексный показатель меньше 100%, что свидетельствует об экстенсивном пути развития организации. наиболее эффективно, из всех ресурсов организации, использовались товарные запасы, по которым наблюдалась относительная экономия в сумме 1143,4 тыс. руб.

Анализ динамики чистой прибыли показал, что она снизилась на 19,5 %, на что повлиял убыток от прочей деятельности.

Результаты анализа финансового состояния свидетельствуют о том, что зависимость организации от заемных средств снизилась, но в то же время, структуру оборотных активов следует оценить негативно из-за роста дебиторской задолженности. По итогам проверки уровня финансовой устойчивости можно отметить нерациональное размещение ресурсов в

активах, так как коэффициент вложений в производственный потенциал ниже оптимального значения. Одновременно с указанными изменениями, структуру баланса можно считать удовлетворительной, так как коэффициент текущей ликвидности составил 1,6 ед., что выше оптимального значения.

Значение комплексного показателя деловой активности составило 66,8%, что свидетельствует о снижении эффективности использования финансовых и хозяйственных ресурсов. Негативное влияние на результативный показатель оказало снижение рентабельности активов на 38,7%, в результате чего, потери чистой прибыли составили 12671,3 тыс. руб. Вследствие замедления скорости обращения активов на 27,7%, потери выручки от продаж составили 478467,6 тыс. руб.

Бухгалтерский учет в ООО «СибОйл» ведется в соответствии с Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н и Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Учет в ООО «СибОйл» ведется автоматизировано, с использованием программы 1-С «Бухгалтерия» версия 7.7, что позволяет организации автоматически сформировать регистры бухгалтерского учета, первичные документы, бухгалтерскую и налоговую отчетность.

В ходе проведения аудита финансовых результатов за отчетный период 2015 г. были выявлены следующие недостатки в организации бухгалтерского учета:

1 Учетная политика организации не содержит следующих обязательных аспектов, соответствующих Положению по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- не отражен порядок учета транспортных расходов;

- не указывается, что организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»;

- не раскрывается порядок создания резерва по сомнительным долгам.

2 В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ предписывающего каждый факт хозяйственной операции подтверждать первичным документом с обязательными реквизитами, в бухгалтерии ООО «СибОйл» приняты к учету первичные документы, не содержащие обязательных реквизитов.

С целью совершенствования работы организации ООО «СибОйл» предлагается провести следующие мероприятия:

1 Дополнить Учетную политику ООО «СибОйл» информацией следующего содержания:

- транспортные расходы учитывать в составе расходов на продажу;

- не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»;

- начислять резервы по сомнительным долгам по правилам налогового учета.

2 Не принимать к учету первичные документы, в которых отсутствуют обязательные реквизиты, поскольку недостающие реквизиты ставят под сомнение законности отражаемых в учете операций.

Проведенный в работе анализ финансовых результатов за 2015 год позволил сделать следующие выводы.

Общее изменение прибыли от реализации за отчетный период получилось отрицательным, а именно 6755 тыс. руб. это обусловлено уменьшением валовой прибыли на 12 546,69 тыс. руб., благодаря снижению уровня расходов на продажу было изменение в итоговой сумме прибыли от продаж. В связи с этим и чистая прибыль уменьшилась, и составила 4847 тыс. руб. позитивное влияние оказало изменение текущего налога на прибыль.

Также можно отметить нерациональную структуру формирования прибыли из-за убыточности прочей деятельности. Убыток от прочей

деятельности получен в результате превышения процентов к уплате и прочих расходов над прочими доходами. Структура использования прибыли (80 %) говорит о ее рациональности.

Рентабельность продаж – основной качественный показатель эффективности деятельности организации, в динамике по всем показателям прибыли снизился. На снижение чистой прибыли, и на снижение рентабельности продаж по чистой прибыли максимальное отрицательное воздействие оказало сокращение среднего уровня валовой прибыли.

Руководству ООО «СибОйл» рекомендуется:

1 С целью увеличения объемов продаж:

- применять моральные и материальные стимулы интенсификации труда работников;
- расширить объем продаж товаров более высокого качества, являющихся престижными;

2 С целью улучшения структуры баланса обеспечить более рациональное размещение финансовых ресурсов в активах путем:

- сокращения дебиторской задолженности (при заключении договоров с поставщиками товаров исключить пункт, предусматривающий их предоплату);

3 С целью улучшения финансовых результатов:

- увеличить объем товарооборота путём привлечения новых покупателей, поиска нового рынка сбыта товаров, предложением более выгодных условий, чем у других поставщиков;
- сократить себестоимость продаж путем предоставления скидки для постоянных клиентов;

4 Устранить причины роста прочих расходов (проценты к уплате по заемным средствам), для чего:

- снизить зависимость от заемных средств, за счет сокращения дебиторской задолженности, сократить период рассрочки платежей, при

заключении договоров с покупателями предусмотреть за несвоевременную оплату более высокие штрафные санкции;

5 С целью обеспечения оперативного принятия мер по устранению возникающих в процессе деятельности недостатков регулярно осуществлять анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния в соответствии с методикой, апробированной в настоящей работе.

Предложенные выше пути улучшения работы организации ООО «Сибойл» позволят нарастить объемы получаемой прибыли, повысить уровень рентабельности и, в конечном счете, приведут к повышению эффективной деятельности организации в целом.

Работу выполнила студентка гр. БА-12-1 \_\_\_\_\_ Д.В. Николаева

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.01.1994 г. N 51-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. N 146-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ ред. от 05.04.2016 г. N 146-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. N 149-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 24.07.2007 г. N 209-ФЗ ред. от 29.12.2015 г. N 408-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12. 2008г. N 307-ФЗ ред. от 01.12.2014г. N 403-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Правило (стандарт) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» : [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 23.09.2002 г. N 696 ред. от 22.12.2011 N 1095н // Справочно-правовая система Гарант – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

7 Правило (стандарт) № 24 «Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами» : [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от



23.09.2002 г. N 696 ред. от 22.12.2011 N 1095н // Справочно-правовая система Гарант – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

8 Правило (стандарт) № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» : [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от РФ от 23.09.2002 г. N 696 ред. от 22.12.2011 N 1095н // Справочно-правовая система Гарант – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

9 О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06.04.2015 N 57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 N 34н ред. от 24.12.2010 N 186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 N 94н ред. от 08.11.2010 N 142н // Справочная правовая система «Гарант» – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

12 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 N 66н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 21.03.2000 N 29н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 21.12.1998 N 64н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» : [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 20.05.2010 г. N 46н // Справочно-правовая система «Гарант» – Режим доступа: <http://www.garant.ru>.

16 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н ред. от 06.04.2015 г. N 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 М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 г. N 32н. ред. от 06.04.2015 г. N 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 М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 г. N 33н. ред. от 06.04.2015 г. N 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002г. N 114н. от 06.04.2015 г. N 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06 июля 1999г. N 43н ред. от 08.11.2010 N 144н.

// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

21 Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов. / В. П. Астахов. — 9-изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2011. — 955 с.

22 Бланк, И. А. Финансовый менеджмент. Учебный курс / И. А Бланк. – Киев: Эльга Ника-Центр, 2015. – 200 с.

23 Бочаров, В.В. Финансовый анализ / В.В. Бочаров. – Санкт-Петербург: Питер. - 2011. – 250 с.

24 Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / О.Б. Вахрушева. - Москва: Дашков и К, 2011. – 252 с.

25 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева. – Москва: Аудитор, 2015. – 79 с.

26 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О.В. Ефимова. - Москва: Омега-Л, 2013. - 349 с.

27 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов / Н. П. Кондраков. – 7-е изд., перераб. и доп . – Москва: ИНФРА-М, 2014. – 841 с.

28 Методические рекомендации по подготовке и защите выпускной квалификационной работы для бакалавров, обучающихся по направлению 080100.62 Экономика профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)» / ФГАОУ ВПО СФУ; Торг.-экон. ин-т ; сост. Соловьева Н.А. – Красноярск, 2014. – 38 с.

29 Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 506 с.

30 Подольский, В.И. Аудит. / В.И. Подольский. 5-е изд. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 607 с.

31 Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Н.В. Пошерстник. – Москва: ТК Велби, Проспект, 2011. – 560 с.

32 Русак, Н.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования / Н.А. Русак. – Минск: Высшая Школа, 2013. – 346 с.

33 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – Москва: Инфра-М, 2013. – 544 с.

34 Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами / Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. – Москва: Юнити-Дана 2012. – 639 с.

35 Шеремет, А.Д. Финансы предприятий. / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин – Москва: ИНФРА, 2011 – 656 с.

36 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа: учебник / А.Д. Шеремет. — Москва: ИНФРА-М, 2011. – 456 с.