

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 внешних расчетов
коммерческой организации»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

И.А Кулинич

Выпускник

Д.А. Судакова

Нормоконтролёр

И.А. Полякова

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Нормативное регулирование и классификация внешних расчетов..	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Х».....	13
1.3 Организационно - экономическая характеристика ООО «Х».....	24
2 Учет и аудит внешних расчетов ООО «Х».....	36
2.1 Документальное оформление и учет расчетов с контрагентами.....	36
2.2 Документальное оформление и учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	46
2.3 Аудит внешних расчетов.....	59
3 Анализ внешних расчетов ООО «Х».....	80
3.1 Анализ динамики и структуры внешних расчетов.....	80
3.2 Анализ состояния расчетов с поставщиками.....	84
3.3 Анализ состояния расчетов бюджетом и с внебюджетными фондами.....	90
Заключение.....	97
Список использованных источников.....	102
Приложения А-М.....	107-125

ВВЕДЕНИЕ

Аренда недвижимости как вид предпринимательской деятельности стремительно развивается. Причина роста популярности аренды состоит в том, что она представляет собой весьма простую финансовую сделку. Аренда требует способности хорошо разбираться в налогообложении, бухгалтерском учете и финансах, а также в законодательстве, в вопросах кредитования и управления активами. Эффективное функционирование и развитие любого предприятия связано с решением проблем постановки бухгалтерского учета. Система управления бухгалтерской информацией как подсистема организационного управления объективно существует в любой организации, однако, степень ее эффективности может значительно различаться. Для правильного руководства деятельностью предприятия, основным видом деятельности которого является предоставление объектов недвижимости в аренду, необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной бухгалтерской информацией.

Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом такого предприятия, могут быть выполнены только при правильной его организации. Наличие больших разрывов во времени между моментом возникновения учетной информации и моментом ее использования препятствует повышению экономической эффективности деятельности предприятий. Недостатки в организации учета приводят к его запутанности, созданию условий для хищения материальных ценностей и других нарушений, увеличению расходов на содержание учетного персонала.

Необходимость ведения аналитического учета обусловлена потребностью получения информации, сгруппированной тем или иным образом и обобщенных сведений по объектам недвижимости, клиентам и другим объектам учета.

Одним из значимых в настоящее время, а также перспективных и эффективных видов экономического контроля в условиях рынка является

независимый контроль. Независимый контроль проводится аудиторскими организациями, осуществляющими свою деятельность на договорной коммерческой основе за счет заказчика. Своевременное проведение аудиторской проверки правильности учета внешних расчетов позволит избежать многих ошибок, вовремя их скорректировать.

Актуальность темы определяется ее особой ролью в процессе управления экономической деятельностью предприятия и обеспечения экономической эффективности его деятельности. Состояние расчетов составляет основу управления денежными потоками предприятия и является важнейшим показателем при финансовом мониторинге экономической деятельности. Актуальность темы заключается также в том, что среди проблем, выдвинутых практикой современности к рыночной экономике, особую актуальность приобретают оценка расчетных операций и их отражение в бухгалтерском балансе.

Целью настоящей выпускной квалификационной работы является изучение действующей системы учета, анализа и аудита внешних расчетов на базе ООО «Х», выявление имеющихся недостатков учета на основе изучения нормативной документации и специальной литературы по данной теме, разработка предложений по совершенствованию учета, ведению аналитической работы и ликвидации выявленных нарушений.

Для достижения намеченной цели поставлены следующие задачи:

- раскрыть значение, задачи учета и аудита внешних расчетов в современных условиях;
- провести обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования;
- проанализировать результаты хозяйственно-финансовой деятельности и финансовой устойчивости объекта исследования;
- исследовать документальное оформление и учет внешних расчетов с контрагентами;

- рассмотреть документальное оформление и учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- провести аудиторскую проверку внешних расчетов в организации;
- оформить результаты аудиторской проверки внешних расчетов.
- проанализировать динамику и структуру внешних расчетов;
- провести анализ состояния расчетов с поставщиками и покупателями;
- проанализировать состояния расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Методической основой является использование различных методов в процессе проводимого исследования: методы бухгалтерского учета и аудита, методы сравнения, группировки, абсолютных и относительных разниц, применение которых определяется характером задач, решаемых в ходе исследования.

Предметом исследования является организация учета и аудита внешних расчетов, их состояние.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Х», основным видом деятельности которого является сдача в аренду собственных объектов коммерческой недвижимости.

Практическая значимость дипломной работы состоит в том, что применение комплексных рекомендаций позволяет усовершенствовать бухгалтерский учет и аудит внешних расчетов, а также создать более рациональную структуру расчетов ООО «Х».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, основной части, сгруппированной в три главы, заключения, списка используемых источников и подкреплена приложениями.

Выпускная квалификационная работа выполнена на 125 страницах машинописного текста, иллюстрирована 37 таблицами и 11 рисунками.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Нормативное регулирование и классификация внешних расчетов

Для правильного руководства деятельностью предприятия торговли необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной бухгалтерской информацией [19].

Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом в торговом предприятии, могут быть выполнены только при правильной его организации. Наличие больших разрывов во времени между моментом возникновения учетной информации и моментом ее использования препятствует повышению экономической эффективности деятельности торговых предприятий.

Необходимость ведения аналитического учета обусловлена потребностью получения информации, сгруппированной тем или иным образом и обобщенных сведений по группам товаров, покупателей, поставщиков и других объектов учета.

Одним из значимых в настоящее время, а также перспективных и эффективных видов экономического контроля в условиях рынка является независимый контроль. Независимый контроль проводится аудиторами, аудиторскими организациями, осуществляющими свою деятельность на договорной коммерческой основе за счет заказчика.

Бухгалтерский учет расчетных операций имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, расчетов и кредитования, в укреплении платежной дисциплины, в эффективном использовании финансовых ресурсов организации. Учет расчетов является одним из основных элементов в системе бухгалтерского учета [19].

Правовую основу учета внешних расчетов в Российской Федерации в настоящее время составляет совокупность документов различных уровней, приведенных в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативное регулирование учета внешних расчетов

Нормативный документ	Содержание документа по теме исследования
I Уровень нормативного регулирования	
<p>Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая, часть вторая [1]</p>	<p>согласно статье 492 «Договор розничной купли-продажи» ГК РФ:</p> <p>«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.</p> <p>2. Договор розничной купли-продажи является публичным договором (статья 426).</p> <p>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».</p>
<p>Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая, часть вторая [2]</p>	<p>в статье 346.27 НК РФ, из положений которой следует, что 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.</p>
<p>Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3]</p>	<p>Устанавливает требования к первичной учетной документации, группировке информации в регистры бухгалтерского учета, и отчетность организации</p>
<p>Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от [4]</p>	<p>Регламентирует аудиторскую деятельность</p>
<p>Приказ Минфина Российской Федерации №66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [11]</p>	<p>Устанавливает требования к заполнению форм бухгалтерской отчетности</p>
<p>Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» [6]</p>	<p>Устанавливает единые методические требования к формированию данных на счетах бухгалтерского учета</p>

Окончание таблицы 1

Нормативный документ	Содержание документа по теме исследования
II Уровень нормативного регулирования	
ПБУ 1/2008 от 06.10.2008 №106н «Учетная политика организации» [5]	Регулирует порядок формирования правил ведения бухгалтерского учета организаций
III уровень нормативного регулирования	
Постановление Госкомстата Российской Федерации от 25.01.2003 №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» [7]	Утверждает унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых организаций
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 №49 [15]	Закрепляет порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств
IV Уровень нормативного регулирования	
Учетная политика	Регулирует правила ведения учета в организации

Приведенные данные свидетельствуют о наличии в Российской Федерации четырех уровней регулирования учета внешних расчетов, методический уровень регулирования и организационный уровень регулирования.

В процессе финансово - хозяйственной деятельности у организаций возникают расчётные отношения, отражающие взаимные обязательства, связанные с продажей материальных ценностей, выполнением работ или оказанием услуг друг другу. Кроме того, возникают расчёты с бюджетом по налогам, с внебюджетными фондами, с органами социального страхования и обеспечения, с другими юридическими и физическими лицами [29].

При продаже организацией продукции, товаров, услуг или работ другим юридическим и физическим лицам (включая своих работников) и при осуществлении расчётов с ними, возникают краткосрочные и долгосрочные обязательства, представляющие собой дебиторскую задолженность. Организации и лица, которые должны данной организации, называются дебиторами. Организации и лица, которым должна данная организация,

называются кредиторами. При покупке организацией товаров, работ или услуг у других юридических и физических лиц и осуществлении расчётов с ними, возникают обязательства, представляющие собой кредиторскую задолженность. Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками, задолженность по оплате труда своим работникам (начисленная, но не выданная), задолженность перед бюджетом, внебюджетными фондами и прочие отчисления, называют обязательствами по распределению. Кредиторов, задолженность которым возникла по другим нетоварным операциям, называют прочими кредиторами.

При существующих в нашей стране условиях, дебиторская задолженность относится к наименее ликвидной части активов, значительная ее часть может быть отнесена к безнадежной задолженности, так как при взаиморасчетах в большинстве случаев невозможно добиться полного и качественного выполнения обязательств со стороны контрагентов. Наличие дебиторской задолженности, а тем более ее рост ведут к возникновению потребности в дополнительных источниках средств, ухудшают финансовое состояние предприятия.

В условиях становления и развития рыночной экономики кредиторская задолженность обычно является разновидностью коммерческого кредита и важным фактором стабилизации финансового состояния.

Под расчётными отношениями понимается обязательство покупателя оплатить в установленные сроки стоимость материальных ценностей, услуг и прочей задолженности после выполнения поставщиком договорных обязательств, или право поставщика востребовать от покупателя сумму оплаты за отгруженную ему продукцию или оказанные услуги [18].

Чёткая организация расчётов между поставщиками и покупателями имеет большое значение, так как оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств, своевременное поступление денежных средств, ведет к сокращению задолженности. Вместе с тем, у

предприятия возникают взаимоотношения с рабочими и служащими, что также влечёт за собой расчёты с работниками, с органами социального страхования, и другими организациями и лицами.

Основными задачами учёта расчётов являются:

- правильное и своевременное документальное оформление расчётных операций;

- обеспечение полноты, своевременности и правильности расчётов по всем видам поступлений и платежей, выявление кредиторской и дебиторской задолженности, своевременность расчётов с бюджетом, банками и персоналом предприятия;

- контроль за соблюдением форм расчётов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;

- формирование достоверной, полной информации о состоянии расчётов с поставщиками и подрядчиками за товарно - материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчётности - учредителям, участникам и собственникам имущества организации, руководителям, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчётности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчётности, для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием финансовых, материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами и сметами;

- контроль за состоянием кредиторской и дебиторской задолженности;

- своевременная выверка расчётов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;

- своевременное выявление результатов инвентаризации документов и расчётов, обеспечение взыскания дебиторской и погашение кредиторской задолженностей и ссуд кредитных учреждений в установленные сроки.

Экономические расчеты строятся таким образом, чтобы все платежи проходили в сжатые сроки. Соблюдение платежной дисциплины предполагает своевременное выполнение обязательств по платежам за товары и услуги, расчетам с банком, финансовыми органами, со всеми юридическими и физическими лицами.

Цель аудита внешних расчетов - подтвердить наличие, полноту, и стоимостную оценку остатков по счетам расчетов с поставщиками и покупателями, бюджетом и внебюджетными фондами на конец отчетного периода [35].

Объектами проверки являются внешние расчеты, то есть расчеты с поставщиками и подрядчиками; покупателями и заказчиками; учет расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами; учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Методика аудита операций с дебиторами и кредиторами определяется содержанием счетов, организацией бухгалтерского учета.

В результате достижения цели аудита внешних расчетов сформулированы следующие задачи аудита внешних расчетов [28]:

- проверка отражения дебиторской и кредиторской задолженности в отчетности аудируемого лица;
- проверка полноты отражения в отчетности внешних расчетов аудируемого лица;
- проверка всех хозяйственных операций относительно внешних расчетов относительно стоимостной оценки и точности измерения.

Для достижения цели проверки внешних расчетов необходимо проконтролировать:

– правильность определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг, соответствие отчетности данным синтетического и аналитического учета;

– правильность отражения в отчетности прочих расчетных операций; в соответствии с данными синтетического и аналитического учета;

– правильность учёта расчетов с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по страховым взносам.

Для решения поставленных задач собираются аудиторские доказательства, источниками информации к ним являются [28]:

1 Распорядительные документы:

- приказ об учетной политике организации и приложения к нему;

2 Регистры бухгалтерского учета:

– журнал – ордер и ведомость по счету 60;

– журнал – ордер и ведомость по счету 62;

– журнал – ордер и ведомость по счету 68;

– журнал – ордер и ведомость по счету 69;

– журнал – ордер и ведомость по счету 76;

– журнал – ордер и ведомость по счету 90;

– журнал – ордер и ведомость по счету 91;

3 Бухгалтерская отчетность организации:

- «Бухгалтерский баланс»;

- «Отчет о финансовых результатах».

Методической основой является использование различных методов в процессе проводимого исследования: методы бухгалтерского учета и аудита, методы сравнения, группировки, абсолютных и относительных разниц, применение которых определяется характером задач, решаемых в ходе исследования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящей выпускной квалификационной работе по материалам ООО «Х» были проведены исследования в области анализа хозяйственно-финансовой деятельности организации, бухгалтерского учета и аудита внешних расчетов.

ООО «Х» является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной своей цели извлечение прибыли.

Для осуществления указанной цели общество сдает в аренду объекты коммерческой недвижимости, является предприятием малого бизнеса и применяет упрощенную систему налогообложения в виде единого налога по ставке 6%.

В первой части выпускной квалификационной работы проводился обзорный аудит и экспресс - анализ финансовых результатов.

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение хозяйствующего субъекта на 31 декабря 2015 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2015 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В ходе исследования были установлены следующие тенденции развития ООО «Х»:

- выручка от оказания услуг выросла на 5,63%, однако эффективность хозяйствования сократилась на 12,88%, вследствие уменьшения эффективности использования основных средств;
- финансовые результаты характеризовались сокращением убытка на 46%, вследствие роста выручки от оказания услуг;

- деловая активность предприятия снизилась, за счет снижения отдачи средств, вложенных во внеоборотные активы;

- предприятие обладает низкой степенью обеспеченности собственным капиталом и платежными средствами;

- структура размещения финансовых ресурсов в активах предприятия отражало отраслевую специфику деятельности (сдача в аренду объектов коммерческой недвижимости) ООО «Х», т.к. все средства в 2015 году - были вложены в основные средства.

В сложившихся условиях предприятию ООО «Х» рекомендуется увеличить финансовые результаты за счет:

- совершенствования системы налогообложения, так если ООО «Х» сменит объект налогообложения с «доходы», на «доходы за вычетом документально подтвержденных расходов», величина единого налога при убыточной деятельности составит минимальный 1% от доходов – то есть сократится до 12 тыс.руб.

- более тщательно выбирать объекты недвижимости при покупке, проводить изучение спроса на рынке коммерческой недвижимости и вкладывать полученные займы в те объекты, у которых доходна ставка выше, например торговые места в ТРЦ «Планета», ТРЦ «Июнь», ТРЦ «На Свободном»;

- более детально прорабатывать рынок банковских продуктов, изучить ставки по кредитам как минимум в 10 банках, изучать продукты по краткосрочным и долгосрочным кредитам, выбирать более лояльные условия кредитования, для привлечения кредитных ресурсов на более выгодных условиях;

- организовать проведение аналитической работы: учитывая масштабы и специфику деятельности предприятия, целесообразным будет изучение и оценка рынка коммерческой недвижимости, динамики своих арендных доходов, расходов.

В ходе написания выпускной квалификационной работы был рассмотрен учет и проведен аудит внешних расчетов в организации ООО «Х».

В результате изучения данного направления исследования установлены следующие моменты:

- в целом ООО «Х» соблюдает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, законодательство по налогам и сборам

- в связи с полученными фактами по результатам проведенного аудита ООО «Х» следует выразить мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности в части отражения внешних расчетов.

Однако, в ходе проверки были выявлены следующие факты, свидетельствующие о нарушениях правил бухгалтерского и налогового учета:

- в нарушение ст. 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (с изменениями и дополнениями от 29.12.2015 №394 - ФЗ) при начислении взносов в государственные внебюджетные фонды, в налоговую базу по страховым взносам, были включены пособия по временной нетрудоспособности.

- при формировании отчислений на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний произведена арифметическая ошибка;

- в ходе проверки выяснилось, что в ООО «Х» не проводится полная инвентаризация обязательств, что говорит о слабой системе контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью. Это приводит к тому, что задолженность оказывается непроверенной, не прослеживается задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также просроченная задолженность;

Для устранения выявленных нарушений и недопущения возникновения их в будущем необходимо сформулировать ряд рекомендаций:

- заполнить все обязательные реквизиты в первичных документах согласно требованиям части 4 статьи 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от

06.12.2011 № 402-ФЗ и п.13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 № 34н;

- исключить пособие по временной трудоспособности, включенного в базу налогообложения ошибочно согласно ст.237 НК РФ;

- с целью определения достоверности ведения расчетов необходимо ежегодно производить полную инвентаризацию обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49.

В выпускной квалификационной работе проводился анализ внешних расчетов. В ходе анализа выявлены следующие моменты:

- внешние расчеты ООО «Х» представлены исключительно расчетами, отраженными в пассиве баланса, то есть у предприятия, учитывая вид деятельности, все расчеты с арендаторами производятся по предоплате за предстоящее время аренды, оговоренное в договоре аренды;

- внешние расчеты представлены четырьмя видами расчетов – это расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам, расчеты по налогам и сборам и расчеты с внебюджетными фондами, при чем первый вид преимущественно формирует внешние расчеты ООО «Х»;

- половину расчетов с поставщиками формируют пять компаний, их совокупная доля составляет 60,5% в 2015 году;

- в структуре расчетов с поставщиками наибольший удельный вес приходился на задолженность перед компанией ООО «Очаг», рост доли задолженности перед ним составил в 2015 году до 14,8%;

- оборачиваемость расчетов с поставщиками замедляется, период погашения задолженности значительно вырос, что свидетельствует об ухудшении состоянии расчетов предприятия;

Для стабилизации сложившейся динамики можно предложить следующие рекомендации:

- не допускать увеличения задолженности перед внебюджетными

фондами и осуществлять контроль задолженности при ежемесячном ее мониторинге;

-дальнейшее снижение обязательств по кредитам и не допущение привлечения новых кредитов, так как предприятие полностью зависит от кредитных ресурсов.

Внедрение предложенных рекомендаций поспособствует улучшению качества ведения учета внешних расчетов в исследуемой организации, а также улучшению финансовой дисциплины на предприятии.

Работу выполнил

Судакова Дарья Александровна

« ___ » _____ 2016г.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.01.1996 №14-ФЗ ред. 09.03 2016г. //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 31.07.1998 146-ФЗ ред. от 09.03.2016г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

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

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

5 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 ред. пост. от 22.12.2011 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://consultant.ru/>

6 Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 2.12.2000 г. № 914 //Справочная правовая система «Гарант».- Режим доступа: <http://base.garant.ru/>

7 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств: постановление Госкомстата Рос. Федерации от 25.01.2003 № 7 // Экономика и жизнь. - 2003. - №10.

8 Учётная политика организации (ПБУ 1/08) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. 06.04.2015. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

9 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : утв.приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999г. №32н в ред.приказа Министерства финансов РФ от 06.04.2015г.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://consultant.ru/>

10 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов РФ от 06.05.1999 № 33н в ред.приказа Министерства финансов РФ от 06.04.2015г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://consultant.ru/>

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

12 Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.02 № 114н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

13 Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 №43н ред. 08.11.2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

14 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 г. № 94н в ред. от 8.11.2010 №142н //Справочная правовая система «КонсультантПлюс».- Режим доступа: // <http://consultant.ru/>

15 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 № 49 ред. 08.11.2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

16 Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке расчетов по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос.Федерации от 23.04.2004. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос.Федерации от 23.04.2004. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

18 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие. / В.П. Астахов. – Москва: ИКЦ МарТ, 2010. - 960с.

19 Акчурина, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие /Е.В. Акчурина, Солодко Л.П. - Москва: Экзамен, 2012.- 416с.

20 Анализ финансового состояния коммерческой организации : альбом наглядных пособий / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т ; сост. Н. А.Соловьева, Ш.А.Шовхалов. - Красноярск, 2011. -54с.

21 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. - Москва: Юнити - Дана, 2010.- 602с.

22 Безруких, П. С. Бухгалтерский учет: учебник. Издание 5-е, переработанное и дополненное. / П.С. Безруких. - Москва: Бухгалтерский учет, 2011. -768с.

23 Волков, Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. Издание 2-е, переработанное и дополненное. / Н.Г. Волков. - Москва: Бухгалтерский учет, 2012. -368с.

24 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии - учебное и практическое пособие / И.Е. Глушков. - Москва: Кнорус, 2011.- 240с.

25 Горячева, О.П. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации / О.П. Горячева, Е.А Ёлгина // Вестник КузГТУ. - 2012.- №5. - С. 138-143.

26 Горячева, О.П. Руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева. - Москва: Аудитор - Москва, 2015. -51 с.

27 Горячева, О.П. Экспресс-аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организации: методические рекомендации / О.П. Горячева, О.В. Конева; Краснояр. гос. торг. – экон. ин-т. - Красноярск, 2009. - 78 с.

28 Ерофеева, В. А. Аудит: учеб. пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова ; ред. В. А. Ерофеева. - Москва: Высшее образование, 2012. 447с

29 Замотаева, О.А. Текущие расчеты с покупателями и заказчиками: отражение в бухгалтерской отчетности организаций. / О.А. Замотаева, В.Н. Щепетова //Аудиторские ведомости. -2011. -№ 5. - С. 11-15.

30 Камышанов, П.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. - Москва: Омега-Л, 2010.- 640с.

31 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. - Москва: ИНФРА - М, 2011. -592 с.

32 Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник / Л. И. Кравченко. - 10-е изд., испр. - Минск : Новое знание, 2009.- 511 с.

33 Кузнецова, В.А. Наличные и безналичные расчеты с поставщиками товаров, работ, услуг. / В.А. Кузнецова // Бухгалтерский учет.- 2011.- № 7-74 с.

34 Любушин, Н.П. Анализ методик по оценке финансового состояния организации / Н.П. Любушкин, Н.Э. Бабичесва // Экономический анализ: теория и практика. - 2010.- №22. С.79 - 86.

35 Мерзликина, Е.Н. Аудит: учебник для вузов / Е. Н. Мерзликина, Ю. П. Никольская. - Москва: ИНФРА-М, 2012.- 368с.

36 Миронова, О. А. Аудит: теория и методология : учеб. пособие [для вузов] / О. А. Миронова, М. А. Азарская.- 2-е изд., испр.- Москва: Омега-Л, 2009.- 170 с.

37 Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учет/ В.Ф. Палий. - Москва: Бухгалтерский учет, 2011. -792с.

38 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебник. - 3-е изд., испр. / Г.В. Савицкая. - Минск.: Новое знание, 2010.- 696с.

39 Сапрыкин, В.Н. Распределительные статьи баланса в анализе показателей ликвидности предприятия / В.Н. Сапрыкин // Экономический анализ: теория и практика. - 2011. №14. С. 26 - 42.

40 Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учеб. пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.- 639с.

41 Соловьева, Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговых организаций : учеб. пособие / Н. А.Соловьева, О. Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск, 2007.- 236 с.

42 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового состояния: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - 2-е изд., перераб. и доп. - Красноярск, 2007.-125с.

43 Суйц, В.П. Аудит: общий, банковский, страховой: учебник для вузов / В.П. Суйц, Л.Р. Смирнова, Т.А. Дубровина. - Изд. 4-е. - Москва: ИНФРА - М, 2012.- 670 с.

44 Ярочкин, В. И. Аудит безопасности фирмы: теория и практика: учеб. пособие для вузов / В. И. Ярочкин, Я. В. Бузанова.- Москва: Академический Проект, 2012. -351 с.