

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.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

«Учет и аудит финансовых результатов коммерческой организации»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

О. С. Ростовцева

Выпускник

А. Е. Мукасева

Рецензент,

главный бухгалтер

ООО «Интертехника»

О. В. Белоусова

Нормоконтролёр

Н. А. Донченко

Красноярск 2016

ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат это показатель, который находится под постоянным пристальным вниманием, как со стороны собственников, так и со стороны налоговых органов.

Интерес собственников обусловлен желанием роста собственного благосостояния, интерес налоговых органов – качественным выполнением возложенных на него контрольно- финансовых функций.

Обе стороны осуществляют контроль за формированием финансовых результатов, как с позиций требований бухгалтерского учета, так и с позиций требований налогового законодательства нашей страны.

Бухгалтерский финансовый результат отражает полную, реальную картину происходящего в организации в части полученных доходов и понесённых расходов. Налоговый финансовый результат демонстрирует ту сумму 20%, от которой будет отчуждено в пользу государства в виде налога на прибыль организаций.

Неверное определение бухгалтерского финансового результата может привести к дезориентации менеджмента организации при принятии управленческих решений. Неверное определение налогового финансового результата к штрафным санкциям за нарушение налогового законодательства и пени, как способа исполнения обязательств по уплате налогов.

Такая ситуация и потребность в информации о финансовом результате требует высокого качественного уровня организации систем бухгалтерского и налогового учетов, их увязки, учета и внутреннего контроля в организации, а также полноты учетной политики. А в некоторых случаях для получения уверенности в отсутствии существенных нарушений в учетной информации можно осуществлять аудиторскую проверку.

Представленные доводы свидетельствуют о том, что тема «Учет и аудит финансовых результатов коммерческой организации» является актуальной как со стороны теории, так и со стороны практики.

Значительный вклад в исследование проблем теории, методологии и методики учета доходов, расходов и финансовых результатов коммерческих организаций внесли следующие авторы: М. Н. Агафонова, А. В. Башарина, Д. А. Ендовицкий, В. Э. Каримов, Н. Сапожникова, А. Ф. Черненко, и др.

В области аудита необходимо отметить труды М. А. Азарской, И. И. Богатой, С. М. Бычковой, М. В. Мельник, О. А. Мироновой, В. И. Подольского, А. А. Савина, и др.

В области анализа труды В. И. Бариленко, Л. С. Васильевой, О. Ю. Дягель, В. Г. Когденко, Э. И. Крылова, В. Я. Позднякова, Н. А. Соловьевой, А. И. Чопозова, А. Д. Шеремета, и др.

Теоретический срез исследования преимущественно будет базироваться на положениях нормативно-законодательных актов Российской Федерации, научных публикациях и учебных трудах современных экономистов занимающихся вопросами бухгалтерского учета, аудита и анализа.

Информационную базу составят данные ООО «XXX», которое по отношению к данной работе будет являться объектом исследования. В свою очередь предметом исследования – методики учета и аудита финансовых результатов коммерческой организации.

Методическая база представлена приемами и методами экономико-теоретического исследования, элементами метода бухгалтерского учета, приемами общего и факторного экономического анализа, аудиторскими процедурами.

Целью работы явилось закрепление теоретических знаний и навыков, а также их практическое применение для решения прикладных задач в области бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов конкретного предприятия.

Учитывая формулировку цели и заявленную структуру дипломной работы, в рамках исследования предполагается решение следующих задач:

– обобщить наиболее значимые теоретико-методические положения учета и аудита финансовых результатов;

- сформировать характеристику объекту исследования, в том числе через проведение экспресс- анализа деятельности;
- сформировать представление о концепции организации учета финансовых результатов в исследуемой организации;
- спланировать и провести аудит финансовых результатов объекта исследования за 2015 год;
- обобщить наиболее значимые результаты исследования;
- сформулировать рекомендации по улучшению результатов деятельности и совершенствованию учетного процесса финансовых результатов.

Рекомендации по теме исследования в адрес заинтересованных лиц объекта исследования позволяют говорить о преимущественно практической значимости данной работы.

Формирование структуры работы осуществлялось с учетом требований выпускающей кафедры, оговоренных в Методических указаниях по выполнению дипломной работы [24]. Работа содержит три главы, по два или три параграфа в каждой, введение и заключение. В приложение к работе вынесены документы, содержащие необходимый для исследования цифровой материал.

1 Теоретико-методические основы учета и аудита финансовых результатов деятельности организации

1.1 Значение прибыли и порядок формирования финансового результата в коммерческой организации. Значение и задачи учета и аудита финансовых результатов

Финансовый результат деятельности организации может быть представлен прибылью или убытком.

Элементами формирующими финансовые результаты являются доходы и расходы.

Финансовый результат определяется как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета. Помимо этого, финансовый результат рассматривается и с точки зрения экономической теории и современного финансового менеджмента.

Правилам определения каждого элемента участвующего в формировании финансового результата для целей бухгалтерского учета содержатся в следующих нормативных актах:

- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [9];
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» [10];
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» [11].

Правилам определения каждого элемента участвующего в формировании финансового результата для целей налогового учета и их увязки с элементами бухгалтерского учета содержатся в следующих нормативных актах:

- глава 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации [1];
- глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации [1];
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [12].

Так для целей бухгалтерского учета, в соответствии с ПБУ 9/99 доходами

организации признается: «увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [10]. В свою очередь расходы организации – это «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [11].

Для целей налогового учета, в соответствии со ст. 41 Налогового Кодекса Российской Федерации: «доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценить и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить» [1]. Расходы для целей налогообложения согласно ст. 252 Налогового кодекса Российской Федерации – это «обоснованные и документально подтвержденные затраты...осуществленные (понесенные) налогоплательщиком» [1].

Превышение доходов текущего периода над расходами формирует сумму прибыли, при превышении расходов над доходами формируется убыток.

В бухгалтерском учете существует несколько уровней формирования финансового результата в зависимости от того какие виды доходов и расходов участвуют в расчете, а именно:

- валовая прибыль (убыток) – представляет собой разницу между выручкой от продаж определенной по принципу НЕТТО и себестоимостью реализованных товаров, работ и услуг;

- прибыль (убыток) от продаж – представляет собой разницу между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами. Данный вид финансового результата еще называют финансовым результатом от обычных видов деятельности;

- прибыль (убыток) от прочих видов деятельности –представляет собой разницу между суммой доходов от участия в других организациях, процентов к

получению и прочих доходов и суммой процентов к уплате и прочих расходов;

– прибыль (убыток) до налогообложения – представляет собой сумму прибыли (убытка) от продаж и прибыли (убытка) от прочих видах деятельности;

– чистая прибыль (убыток) – представляет собой разницу между прибылью (убытком) до налогообложения и суммой текущего налога на прибыль и штрафных санкций на нарушение налогового законодательства;

– нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - представляет собой прибыль прошлых лет и прибыль отчетного года которая не была распределена между акционерами.

Порядок формирования финансового результата любой организации можно увидеть в Отчете о финансовых результатах.

В целях налогообложения процедура формирования финансового результата не столь сложная и многоуровневая как в бухгалтерском учете.

В рамках налогового учета формируется налогооблагаемая прибыль или налоговый убыток.

Согласно главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации доходы и расходы классифицируются следующим образом:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы;
- доходы не учитываемые для целей налогообложения;
- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль – налогооблагаемой прибыли или налогового убытка представлен в Декларации по налогу на прибыль организаций.

Цель формирования бухгалтерского и налогового финансового результата разная и массив нормативных актов, регулирующих данные процедуры тоже

разный.

Бухгалтерский финансовый результат отражает реальную картину деятельности организации относительно полученных доходов и произведенных расходов, а налоговый финансовый результат – размер прибыли, часть которой должна быть отчуждена в пользу государства в виде налога на прибыль организаций, либо иного заменяющего его налога в случае если хозяйствующий субъект перешел с общего на иной налоговый режим.

Логично, что при столь разном концептуальном подходе к формированию финансовых результатов возникают различия между данными бухгалтерского и налогового учета. Нормативный регламент в отношении их расчета и учета в бухгалтерском учете установлен ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [12].

Согласно данному ПБУ может возникать четыре группы различий между данными бухгалтерского и налогового учета, а именно:

- постоянные различия – это суммы учтенные в бухгалтерском учете на счетах учета затрат которые для целей налогообложения не будут признаны никогда. Данную группу различий образуют расходы не учитываемые для целей налогообложения;

- отрицательные постоянные различия – это суммы учтенные в бухгалтерском учете на счетах учета доходов которые для целей налогообложения не будут признаны никогда. Данную группу различий образуют доходы не учитываемые для целей налогообложения;

- вычитаемые временные различия – это суммы учтенные в бухгалтерском учете в текущем периоде которые для целей налогообложения будут признаны в одном из следующих периодов;

- налогооблагаемые временные различия – это суммы учтенные в налоговом учете в текущем периоде которые для целей бухгалтерского учета будут признаны в одном из следующих периодов.

Умножение сумм каждой группы различий на ставку налога – 20% формирует следующие производные которые подлежат отражению на счетах

бухгалтерского учета: постоянные налоговые обязательства (ПНО), постоянные налоговые активы (ПНА), отложенные налоговые активы (ОНА), отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Для формирования и учета финансовых результатов Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией к его применению №94н [13] предусмотрены следующие счета:

90 «Продажи» - финансово-результативный счет предназначенный для учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности;

91 «Прочие доходы и расходы» - финансово-результативный счет предназначенный для учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов от прочих видов деятельности;

99 «Прибыли и убытки» - счет предназначенный для аккумулирования финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности, а также для учета начислений налога на прибыль и штрафных санкций за нарушение налогового законодательства;

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - счет предназначен для учета капитализированной прибыли или непокрытого убытка.

Для учета расходов, исходя из вида осуществляемой деятельности могут использоваться следующие счета: 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательное производство»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 44 «Расходы на продажу» и пр. Все счета учета расходов являются активными по отношению к балансу, списываются преимущественно за счет счета 90 «Продажи».

Значимость принятия управленческих решений относительно перспектив стратегического и тактического развития хозяйствующего субъекта определяет соответствует значимости учета финансовых результатов.

Можно назвать ряд приоритетных задач учета финансовых результатов организации, уплачиваемой налоги по традиционной системе налогообложения, ведущей налоговый учет и осуществляющей расчет и учет разниц

возникающих между данными бухгалтерского и налогового учетов:

- формирование учетной политики организации, так как в ней оговариваются все спорные моменты, касающиеся формирования финансовых результатов деятельности предприятия (бухгалтер обязан рассмотреть все варианты учетной политики и выбрать наиболее выгодный для организации, с учетом специфики ее деятельности);

- документальное оформление доходов и расходов организации согласно требований, действующего законодательства Российской Федерации, так как данный фактор является основополагающим не только в бухгалтерском, но и в налоговом учете;

- полное и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета полученных организацией доходов и понесенных расходов, так как это является основой формирования достоверной информации бухгалтерской отчетности;

- документальное оформление и своевременное отражение в учете использованной прибыли отчетного года;

- своевременное проведение реформации баланса;

- правильное исчисление использованной прибыли за год и неиспользованной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года;

- обеспечение взаимной увязки данных бухгалтерского и налогового учетов, по средствам расчета и учета разниц возникающих между ними и пр. [23; 28; 31; 39].

Насколько полно и качественно на предприятии выполняются задачи учета финансовых результатов можно проверить при осуществлении аудиторской проверки.

Цель аудита финансовых результатов сформулирована в работе И. Н. Богатой следующим образом: «...установить достоверность отражения в учете и отчетности прибылей и убытков предприятия, определить законность распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после налогообложения. Это необходимо для установления достоверности конечного финансового результата и бухгалтерской финансовой отчетности во всех аспектах» [22].

Аудит финансовых результатов, впрочем как и любая аудиторская проверка включает в себя три этапа:

- планирование аудита;
- проведение аудита по существу, в нашем случае финансовых результатов;
- оформление результатов аудиторской проверки.

В рамках планирования аудиторской проверки осуществляется знакомство с предприятием, изучается содержание учетной политики и оценивается ее полнота, дается количественная и качественная оценка уровню организации систем учета и внутреннего контроля, рассчитывается уровень существенности и аудиторский риск, формируется План и программа аудита.

В рамках проведения аудиторской проверки по существу осуществляется:

- проверка соответствие применяемой учетной политики предприятия практическому ведению бухгалтерского учета;
- проверка правильности и полноты документального оформления доходов и расходов от обычной и прочих видов деятельности;
- проверка соблюдения процедуры учетных записей по отражению и формированию финансовых результатов;
- проверка соблюдения процедуры распределения расходов между видами деятельности, в том числе попадающими под различные налоговые режимы;
- контроль за правильностью распределения и использования прибыли;
- проверка правильности расчета налогооблагаемой прибыли и расчета налогов, уплачиваемых за счет прибыли;
- выявление всех недочетов, ошибок при формировании конечного финансового результата;
- разработка рекомендаций по улучшению ведения бухгалтерского учета в части формирования финансового результата и использования прибыли [22].

На заключительном этапе должен быть сформирован отчетный документ – письменная информация (отчет) руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита финансовых результатов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенный экспресс–анализ хозяйственно-финансовой деятельности ООО «XXX» и его финансового состояния, позволяет сделать следующие выводы.

Хозяйственную деятельность компании в 2015 году можно считать эффективной, так как увеличение объема оказанных услуг на 26,5 % происходило при повышении интенсивности использования всего ресурсного потенциала. В результате значение комплексного показателя составило 21,4 %, что указывает на преимущественно интенсивный тип развития ООО «XXX».

ООО «XXX» в 2015 году завершило деятельность с положительным финансовым результатом, однако его динамика оценивается негативно, так как увеличение выручки от продажи рекламных услуг сопровождался менее интенсивным ростом чистой прибыли вследствие потерь от необоснованного роста расходов, как от основной, так и от прочей деятельности.

Деловая активность рекламного агентства повысилась, так как комплексный коэффициент деловой активности составил 127,8 %, что связано с ростом рентабельности активов на 6,42 % и ускорением их оборачиваемости на 0,98 оборота или 41 день.

Финансовое состояние ООО «XXX» является нестабильным, имеющим тенденцию к ухудшению. В компании отмечается недостаточный уровень обеспеченности собственным капиталом, коэффициент автономии на конец отчетного года составил 0,31.

Структура имущества почти на три четверти состоит из дебиторской задолженности, частично это объясняется тем, что ООО «XXX» является принципалом группы рекламных компаний «XXX». Но более половины дебиторской задолженности представлено расчетами с заказчиками по договорам купли-продажи размещения рекламы, что оценивается отрицательно.

С целью стабилизации финансового положения руководству ООО «XXX» можно предложить следующие мероприятия:

Для повышения объемов продажи рекламных возможностей:

- использовать, например, всплывающие рекламные блоки, в ходе просмотра телепередач;
- проводить мероприятия по стимулированию продаж: размещать рекламу бесплатно при условии заказа определенного количества рекламного времени;
- осуществлять медиапланирование для направленного воздействия на потребителя телевидения с учетом динамики аудитории в зависимости от времени суток и содержания телепрограммы;
- оценивать эффективность рекламных мероприятий.

С целью сокращения дебиторской задолженности:

- предоставлять скидки заказчикам при оговоренном в договоре размере предоплаты за рекламные услуги;
- стимулировать скорейшее погашение дебиторской задолженности заказчиками за счет предоставления дополнительных рекламных возможностей.

Изучение организации учетного процесса в ООО «XXX» позволило сделать вывод о достаточно высоком его уровне. Положительным фактором является наличие четко отлаженного документооборота, позволяющего своевременно получать всю необходимую информацию, вести учет и осуществлять контроль на предприятии, а также составлять и предоставлять бухгалтерскую и статистическую отчетность в установленные сроки. Взаимоотношения с банком осуществляется с помощью системы «Банк-Клиент».

В бухгалтерии много внимания уделяется оформлению первичной учетной документации. Документы, применяемые на предприятии, соответствуют утвержденным унифицированным формам, лица, имеющие право подписи документов утверждены соответствующим приказом по предприятию.

Однако в ходе аудита были выявлены некоторые недостатки на которые

ООО «XXX», на наш взгляд, следует обратить внимание.

В части учетной политики:

– последние изменения были внесены в 2011 году, так как с момента внесения последних изменений и до сегодняшнего дня в нормативной базе регулирующей бухгалтерский и налоговый учет произошли существенные изменения, то следует актуализировать некоторые нормы в ней содержащиеся;

– в п. 3.6.13 содержится указание на то, что источником для начисления налога на имущества организаций является счет 91.2 «Прочие расходы», что идет в разрез с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» [11] и Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению [13].

В части техники формирования статей бухгалтерской (финансовой) отчетности:

– при формировании суммовых значений по статьям «Прочие доходы» и «Прочие расходы» нарушается принцип НЕТТО декларированный п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [9], ввиду того что показатели включают суммы НДС с процентов начисленных за предоставление заказчикам отсрочки в погашении задолженности.

В части синтетического учета:

– начисление пени по налогу на прибыль осуществлено за счет счета 99 «прибыли и убытки. Подобная процедура отражения пени является спорной, ввиду того, что счет 99 «Прибыли и убытки» рекомендуется использовать для учета штрафных санкций за нарушение налогового законодательства, коими пеня не является, т.к. относится к способам исполнения обязательств по налогам, а значит согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» и Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению [13] должны учитываться на субсчете 91.2 «Прочие расходы», исключением могут быть случаи, когда в целях избегания возникновения разниц между данными бухгалтерского и налогового учетов организация в качестве источника начисления пени укажет в учетной политике счет 99 «Прибыли и убытки», а этого в ООО «XXX» сделано не было.

В части определения суммы доходов и расходов:

– помимо нарушения принципа НЕТТО при формировании статей касающихся прочих доходов и расходов было выявлено, что ООО «XXX» начисляет НДС со всей суммы процентов начисленных за предоставленную отсрочку для погашения задолженности.

Для устранения выявленных недостатков в адрес заинтересованных лиц объекта исследования можно дать следующие рекомендации:

– привести положения учетной политики в полное соответствие с действующими законодательными, в том числе указав в качестве источника начисления налога на имущество организаций один из счетов учета затрат используемых Обществом: 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы»;

– дополнить учетную политику положением оговаривающим что источником начисления пени по налогам является счет 99 «Прибыли и убытки», так как предприятию это будет удобно ввиду того, что не возникнет необходимость в учете разниц между данными бухгалтерского и налогового учета по данным операциям и позволит своего рода на уровне предприятия решить спорный вопрос противоречия законодательных норм;

– соблюдать принцип НЕТТО формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, для этого не включать НДС в суммовые значения статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы»;

– использовать особый порядок начисления НДС, декларированный статьей 162 «Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)» Налогового кодекса Российской Федерации, позволяющий рассчитывать его сумму с разницы между суммой фактически полученных процентов в связи с предоставлением отсрочки заказчикам для погашения задолженности и процентов рассчитанных по ставке Центрального банка Российской Федерации по среднерасчетной ставке. Это позволит снизить налоговую нагрузку на подобного рода операции и как следствие увеличит сумму финансового результата от прочих видов

деятельности;

– рассмотреть возможность предоставления уточненной декларации по НДС за те кварталы 2015 года в которых возникали доходы по процентам начисленным за предоставление отсрочки для погашения дебиторской задолженности.

На наш взгляд, предложенные мероприятия могут способствовать повышению эффективности хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния, снижению налоговой нагрузки и совершенствованию организации учета и учетного процесса ООО «XXX».

Дипломную работу выполнила _____ А. Е. Мукасева
«09» июня 2016 г.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016 г.). – Режим доступа: Консультант плюс.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.: по состоянию на 31.01.2016 г. – Режим доступа: Консультант плюс.

3 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010г. №66 н ред. от 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

4 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 28.06.2010г. № 63н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

5 Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.10.2008г. №106н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

6 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 19.11.2002г. №114н ред. 06.04.2015.– Режим доступа: Консультант Плюс.

7 Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 32н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

8 Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 33н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

9 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30. 12. 2008 г. № 307-ФЗ ред. 01.12.2014. – Режим доступа: Консультант плюс.

10 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от

06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. 04.11.2014. – Режим доступа: Консультант плюс.

11 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 ред. от 22.12.2011 г. - Режим доступа : КонсультантПлюс.

12 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 24.12.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

13 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 31.10.2000г. № 94н ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

14 Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.07.1999г. № 43н ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

15 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 №49 ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

16 Агафонова, М. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: методическое пособие/ М. Н. Агафонова, А. Ю. Кондратьев. – Красноярск: Изд-во «Союз работников налоговых органов г. Красноярска», 2012. – 239 с.

17 Азарская, М.А. Институциональная модель российского аудита// Экономические науки. – 2015. – №127. – С. 130-133.

18 Азарская, М.А. Система внутреннего контроля в управлении организацией// Инновационное развитие экономики. – 2014. – 2 (19). – С. 111-118.

19 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: альбом наглядных пособий к лекциям для специальности 080502.65 «Экономика и управление на предприятии (в торговле)» и направления 080100.62 Экономика. В 2 ч. Ч.1 / сост. О Ю. Дягель [и др.].;

Краснояр. Гос. Торг.-экон. Ин-т. – Красноярск, 2010. – 50 с.

20 Аудит учета финансовых результатов и их использования: практическое пособие/ И. Н. Богатая [и др.]. – Москва: Юнити- Дана, 2012. – 110 с.

21 Башарина, А.В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях: учебное пособие/ А. В. Башарина, А.Ф.Черненко.– Москва: Феникс, 2011. – 320 с.

22 Бухгалтерский учет, анализ и аудит: методические указания к выполнению и защите выпускных квалификационных (дипломных) работ/ Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т // Н. А. Соловьева [и др.]. – Красноярск, 2010. – 32 с.

23 Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс] : учеб. пособие/ Н. Сапожникова [и др.]; под ред. Д.А. Ендовицкого. – Москва: КНОРУС, 2015. – 360 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>.

24 Булыга, Р.П. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования/ Р.П.Булыга [и др.]. – Москва: Юнити- Дана, 2013. – 432 с.

25 Бычкова, С.М. Искажения бухгалтерской отчетности в аудите: монография/ С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова. – Москва: Аудитор, 2014. – 213 с.

26 Васильева, Л. С. Финансовый анализ: учебник / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. – Москва: КНОРУС, 2011. – 544 с.

27 Воронина, Л. И. Бухгалтерский учет: учебник. – 5-е изд., перераб. – Москва: Альфа-М : ИНФРА-М, 2013. – 480 с.

28 Дягель, О.Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб.-практ. пособие / О. Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2011. – 228 с.

29 Ендовицкий, Д.А. Малое предприятие 5 в 1: бухучет, налоги, документооборот, правовое сопровождение, анализ деятельности: учебное пособие/ Д.А. Ендовицкий, Р.Р. Рахматулина. – Москва: Рид Групп, 2011. – 320 с.

30 Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: учебник. – Москва: Дашков и К,

2014. – 776 с.

31 Климова, Н.В. Экономический анализ: учеб. пособие / Н. В. Климова. – СПб.: Питер, 2012. – 191 с.

32 Когденко, В.Г. Экономический анализ: учеб. пособие/ В. Г. Когденко. – 2-е изд., перераб. И доп. – Москва: Юнити- Дана, 2011. – 39 с.

33 Конева, О. В. Налоги и налогообложение: в таблицах и схемах: учеб.- практ. пособие / О. В. Конева; Краснояр.гос. торг.- эконом. ин-т. – Красноярск, 2011.- 218 с.

34 Крылов, Э.И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции: учебник/ Э.И. Крылов [и др.]. - Москва: Финансы и статистика, 2011. – 720 с.

35 Мельник, М.В. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография. – Москва: Юнити- Дана, 2013. – 263 с.

36 Миронова, О.А. Развитие налогового аудита: проблемы и перспективы/ О.А. Миронова, А.Ф. Ханафеев// Аудиторские ведомости. – 2014. – № 5. – С. 27-37.

37 Миронова, О.А. Учетно-аналитическая составляющая в формировании инструментария разных видов аудита// Инновационное развитие экономики. – 2011. – № 6. – С. 30-33.

38 Никонова, И.Ю. Влияние учетной политики на формирование финансовых результатов// Финансовая, налоговая и денежно- кредитная политика. – 2012. – № 4.

39 Савин, А. А. Аудит: учебник. – 5-е изд., пер. и доп. – Сер. 58 Бакалавр/ А.А. Савин, В.И. Подольский. – Москва: Юнити- Дана, 2016. – 455 с.

40 Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность/ Т.П. Сацук [и др.].– Москва: КНОРУС, 2014. – 280 с.

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, 2011. – 236 с.

42 Соловьева, Н.А. Анализ финансового состояния коммерческой организации: учеб. пособие/ Н.А. Соловьева, Т.А. Цыркунова;

Краснояр.гос.торг.-экон.ин-т. – Красноярск, 2012. – 104 с.

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

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

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

46 Сотникова, Л. В. Оценка состояния внутреннего аудита. Практическое пособие: монография/ Л.В. Сотникова, В.И. Подольский. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 145 с.

47 Сысоева, Е.В. Прибыль и убыток как финансовые результаты и важнейшие категории деятельности организации в рыночных отношениях/ Е.В. Сысоева // Транспортное дело России. – 2015. – № 3. – С. 24-27.

48 Суйц, В. П. Аудит: учебное пособие для студентов по специальности «Экономика и бухгалтерский учет»/ В. П. Суйц, В.А. Ситникова. – Москва: Кнорус, 2012. – 168 с.

49 Харченко, С.В. Понятие финансового результата в экономической теории/ Харченко С.В.// Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2012. – № 2.

50 Хусаинов, И. Ф. Формирование показателей финансовой отчетности субъектами малого и среднего бизнеса/ И. Ф. Хусаинов// Вестник Казанского ГАУ. – 2013. – № 1 (27). – С. 59 – 62.

51 Чопозова, А. И. Методика финансового анализа: теория и практика: учеб. пособие для вузов/ А. И. Чопозова, И. А. Демченко. – Москва: Финансы и статистика; Ставрополь : АГРУС, 2011. – 135 с.

52 Шеремет, А. Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учеб. пособие для вузов / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова. – Изд. 2-е, испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 479 с.