

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 расчетов коммерческой организации»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

И.А. Полякова

Выпускник

Л. А. Ткаченко

Рецензент,

главный бухгалтер

ООО «Интертехника»

О.В. Белоусова

Нормоконтролёр

Т.В. Живаева

Красноярск 2016

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

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 20 __ г.

ЗАДАНИЕ

НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ

в форме дипломной работы

Студенту Ткаченко Ларисе Анатольевне

Группа БАУ-10-1 Направление (специальность) 080109.65

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тема дипломной работы «Учет и аудит расчетов коммерческой организации»

Утверждена приказом по институту № 4493/с от _____

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

Исходные данные для ВКР:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность

- регистры бухгалтерского учета;

- первичные учетные документы.

Перечень разделов ВКР:

1 Внешние и внутренние расчеты как объект бухгалтерского учета и аудита

2 Организация учета внешних и внутренних расчетов

3 Аудит внешних и внутренних расчетов

Календарный план выполнения и представления дипломной работы:

Раздел работы	Срок выполнения
Утверждение темы и графика выполнения дипломной работы	01.04.16
Согласование содержания дипломной работы с руководителем и консультантом	07.04.16
Введение, Глава 1	11.04.16
Глава 2	02.05.16
Глава 3	23.05.16
Заключение	06.06.16
Сдача дипломной работы в сброшюрованном виде на подпись руководителю, получение отзыва	10.06.16
Получение допуска нормоконтролёра	13-15.06.16
Сдача дипломной работы на получение допуска к защите у зав. кафедрой	16.06.16

Руководитель ВКР

И.А. Полякова

Задание принял к исполнению

Л. А. Ткаченко

« 01 » апреля 2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Внешние и внутренние расчеты как объект бухгалтерского учета и аудита.....	6
1.1 Значение и задачи учета и аудита расчетов организации.....	6
1.2 Организационно-экономическая характеристика ООО «XXXXXX»	10
2 Организация учета внешних и внутренних расчетов	23
2.1 Бухгалтерский учет расчетов с контрагентами.....	23
2.2 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	28
2.3 Документальное оформление и порядок учета внутренних расчетов организации	35
3 Аудит внешних и внутренних расчетов.....	44
3.1 Планирование аудита внешних и внутренних расчетов	44
3.2 Методика аудита расчетов коммерческой организации	52
3.3 Оформление результатов аудиторской проверки.....	61
Заключение	66
Список использованных источников	71
Приложения А- Р.....	76- 102

ВВЕДЕНИЕ

Политика управления дебиторской и кредиторской задолженностью является составной частью общей политики управления оборотными активами организации. Она направлена на расширение объема реализации услуг и заключается в оптимизации общего размера дебиторской и кредиторской задолженности, обеспечении своевременной ее инкассации. Платежеспособность предприятия, его финансовое положение определяется состоянием расчетов с дебиторами и кредиторами. Все это определяет актуальности выбранной темы.

Для того, чтобы правильно построить взаимоотношения с клиентами, необходимо постоянно контролировать текущее состояние взаиморасчетов и отслеживать тенденции их изменения в средней и долгосрочной перспективе. Немаловажной задачей является также отсутствие необоснованного увеличения дебиторов и суммы их долгов, следует избегать дебиторской задолженности с высокой степенью риска, для чего своевременно выставлять платежные счета, следить за сроками их оплаты и принимать меры по погашению просроченной задолженности. Следует также внимательно относиться к расчетам с кредиторами, своевременно возвращать им долги, иначе предприятие может потерять доверие своих поставщиков, банков и других кредиторов, будет иметь штрафные санкции по расчетам с контрагентами. При этом контроль должен строиться дифференцировано по отношению к различным группам клиентов, каналам сбыта, регионам и формам договорных отношений.

Четкая организация расчетов между поставщиками и покупателями оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств. Взаимоотношения с персоналом, также влекут за собой расчеты с работниками предприятия, с органами социального обеспечения и другими организациями и лицами.

Основные доходы бюджетов всех уровней - налоговые поступления, поэтому отношения предприятий с государственным бюджетом и государственными внебюджетными фондами занимают так же особое место.

Целью данной дипломной работы является исследование организации учета расчетов и разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов на основании проведенной аудиторской проверки.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить нормативно-законодательную базу учета расчетов, значение и задачи их учета;
- исследовать порядок документального оформления операций по учету внутренних и внешних расчетов;
- рассмотреть особенности синтетического и аналитического учета расчетов;
- провести аудиторскую проверку расчетов на материалах ООО«XXXXX».
- разработать рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля расчетов данной организации.

Объектом исследования является ООО «XXXXX» основным видом, деятельности которого является: оптовая торговля жидким и газообразным топливом. Предметом исследования являются учет внутренних и внешних расчетов ООО «XXXXX».

Методической и теоретической основой дипломной работы являются: нормативные документы, а так же периодическая литература по бухгалтерскому учету, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности, информационно – справочные системы: «Консультант плюс» и

«Гарант», внутренняя нормативная документация предприятия по расчетным операциям.

В работе применялись методы аудита, при проведении анализа хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния ООО «XXXXX» использовались приемы факторного и общего анализа.

Практическая значимость дипломной работы заключается в том, что основные ее выводы и предложения могут быть использованы руководством организации при принятии управленческих решений по совершенствованию хозяйственно-финансовой деятельности и организации учета расчетов.

Работа состоит из 69 страниц основного текста, 21 таблицы и 5 рисунков, 21 приложения, 38 наименований литературных и нормативно-законодательных источников.

1 Внешние и внутренние расчеты как объект бухгалтерского учета и аудита

1.1 Значение и задачи учета и аудита расчетов организации

Расчеты организаций отражают возникновение и погашение взаимных обязательств юридических лиц, связанных с продажей материальных ценностей, выполнением работ или оказанием услуг друг другу. Каждое предприятие осуществляет расчеты с бюджетом по налогам, с внебюджетными фондами, с органами социального обеспечения и страхования, с физическими лицами.

Дебиторская задолженность возникает у предприятия в случае продажи продукции, товаров, услуг или работ другим юридическим и физическим лицам (включая своих работников). Если услуги оказаны и товары отгружены, а расчеты не произведены возникают краткосрочные и долгосрочные обязательства дебиторов. При покупке организацией товаров, работ или услуг у других юридических и физических лиц и осуществлении расчетов с ними возникает кредиторская задолженность.

Основными макроэкономическими факторами появления дебиторской являются: определение инфляционного роста цен адекватному увеличению платежных средств; неудовлетворительная работа банковской системы; низкая развитость или неразвитость финансового рынка; игнорирование правовых аспектов обязательств в договорной практике предприятий.

Дебиторская задолженность всегда отвлекает средства из оборота, препятствует их эффективному использованию, следствием чего является не устойчивое финансовое состояние предприятия. То есть, дебиторская задолженность характеризует отвлечение средств из оборота данного

предприятия и использование их дебиторами. Тем самым она отрицательно влияет на финансовое состояние предприятия, поэтому необходимо сокращать сроки ее взыскания. Вместе с тем, необходимо иметь в виду, что дебиторская задолженность, как реальный актив, играет достаточно важную роль в сфере предпринимательской деятельности и является одним из основных источников формирования финансовых потоков платежей.

Кредиторская задолженность в определенной мере полезна для предприятия, так как позволяет получить во временное пользование «бесплатные» денежные средства, принадлежащие другим организациям, тем не менее, кредиторская задолженность - это долговое обязательство организации, которое всегда содержит суммы потенциальных выплат, нуждающихся в бухгалтерском наблюдении и контроле.

В экономической литературе различают виды дебиторской и кредиторской задолженности по разным основаниям классификации:

- по срокам погашения различают долгосрочную (срок погашения которой по договору более года) и краткосрочную (срок погашения которой составляет год и менее ;
- по степени погашения различают срочную (ее срок погашения не наступил) , просроченную (по которой истек срок погашения) и отсроченную (срок погашения задолженности перенесен на более позднюю дату);
- по видам должников различают задолженность по расчетам с юридическими лицами, персоналом и другими физическими лицами, государством.

Основным законодательным документом, который регулирует правовые основы расчетов, является Гражданский кодекс РФ. Основанием для расчетов является договор, заключенный в письменной форме (ст.161, 434 ГК РФ), в котором указывается порядок и форма расчетов по совершаемой сделке.

Договором устанавливается ответственность за неисполнение или несвоевременное исполнение обязательств по расчетам, а если таковых условий нет в договоре, то ответственность устанавливается по правилам ст. 395 ГК РФ.

Расчеты наличным способом между юридическими лицами в рамках одного договора проводятся на сумму не более 100 тыс. рублей. Лимит расчетов наличными денежными средствами установлен Указанием Центробанка РФ от 20.06.2007 №1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» .

Обычно платежи по текущим обязательствам, вытекающим из договоров купли-продажи, комиссии и поручения, аренды, вексельного займа, коммерческого кредитования и пр., участники хозяйственных операций погашают не наличными деньгами, а перечислением денежных средств через банковские организации. Расчеты, производимые организациями через банк, делятся на две группы: расчеты по товарным и по нетоварным операциям. К товарной группе относят расчеты за реализованные материально-производственные запасы, оказанные услуги и выполненные работы, а к нетоварной группе - операции по финансовым обязательствам, по расчетам с научно-исследовательскими и учебными заведениями, с жилищно-коммунальными организациями по квартплате и пр.

Наибольший удельный вес в общей массе расчетов составляют расчеты по товарным операциям. Основными формами расчетов по товарным операциям являются расчеты платежными поручениями и с использованием аккредитивов. Применение той или иной формы расчетов предусматривается в договоре между сторонами (поставщиком и покупателем).

Учет расчетов предприятия с другими предприятиями считается важным участком бухгалтерского учета и требует от бухгалтера знания учета кассовых

операций, форм безналичных расчетов, правил предъявления претензий поставщикам.

Организация расчетов с бюджетом строится на основе Налогового Кодекса, который устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения в России, главой 25 НК РФ определен порядок формирования учетной политики организации для целей налогообложения

Основными задачами учета расчетов являются:

- своевременное и правильное документальное оформление расчетов;
- контроль за правильными и своевременными расчетами с бюджетом, контрагентами, работниками;
- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками;
- своевременная сверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности.

Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепление в ней договорной и расчетной дисциплины и улучшение ее финансового состояния. Кроме того, рациональная организация расчетных операций, правильность постановки их учета предупреждают негативные последствия по этим операциям. В связи с этим важная роль отводится аудиторской проверке, которой подвергаются все расчетные операции экономического субъекта.

Задачами аудита расчетов являются:

- проверка правильности оформления первичных документов с целью подтверждения обоснованности возникновения задолженности;
- подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета задолженности;
- оценка правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий;

– проверка отражения на счетах расчетов просроченной задолженности с истекшим сроком исковой давности.

При проверке расчетных операций аудиторы должны учитывать особенности отдельных организаций. По каждой группе внутренних и внешних расчетов выявляют соответствие данных бухгалтерского учета и отчетности остаткам той или иной задолженности, устанавливают дату и характер ее возникновения. Законность и реальность, а также пути своевременного погашения задолженностей и укрепления расчетно-платежной дисциплины определяются посредством проведения фактического и документального контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги проведенного экспресс-анализа результатов хозяйственно-финансовой деятельности ООО «XXXXX» и его финансового состояния, можно отметить следующее.

В отчетном году по сравнению с прошлым наблюдается уменьшение на 5,0% , что в стоимостном выражении составило 65622 тыс.руб. При этом, эффективность хозяйствования предприятия снизилась, так как значение соответствующего комплексного показателя составило 97,6%. Все хозяйственные ресурсы, кроме товарных, использовались неэффективно.

Снижение выручки от продаж сопровождается ухудшением финансовых результатов, о чем свидетельствует снижение рентабельности продаж по прибыли от продаж и по чистой прибыли на 0,4% и 0,29% соответственно. Данное обстоятельство обусловлено в большей мере снижением среднего уровня валовой прибыли на 1,0%, в результате чего потери прибыли составили 12547 тыс.руб. Кроме того, следует отметить, не смотря на снижение расходов от прочей деятельности на 18,3%, их величина значительно превышает доходы от прочей деятельности, что уменьшает финансовый результат от основной деятельности почти в 2 раза.

О снижении деловой активности организации свидетельствует значение комплексного показателя, составившее 66,8%, что обусловлено как замедлением оборачиваемости имущества на 2,36 оборота, так и снижением его рентабельности на 6,25%. Негативная динамика относительных показателей деловой активности привела к потерям объема продаж на 479284 тыс.руб. и чистой прибыли на 12673 тыс.руб. При этом, мобильная часть активов стала обращаться медленнее на 17,53 дня, что обусловило относительный перерасход средств организации в сумме 60931 тыс.руб.

О недостаточном уровне финансовой устойчивости свидетельствует тот факт, что на конец отчетного года за счет собственных средств финансируется 39% всего имущества, в том числе 38% оборотных средств. Коэффициент

вложений в торгово-производственный потенциал на конец отчетного года составил 0,06, что значительно ниже оптимального значения (0,7) и свидетельствует о неоптимальном размещении финансовых ресурсов в активах организации, что обусловлено высокой долей дебиторской задолженности. Коэффициент текущей ликвидности за анализируемый период повысился на 28,1% и составил 1,6, что свидетельствует о достаточном уровне ликвидности организации. При этом, организация является платежеспособной, так как просроченная задолженность отсутствует.

С целью устранения «узких мест» в деятельности ООО «XXXXX» рекомендуется:

- разработать стратегию привлечения новых клиентов через поставщиков, существующих покупателей, дилеров и т.п. или путем прямых телефонных звонков потенциальным клиентам с предложениями о сотрудничестве;
- улучшить внутривидовую структуру основных средств, увеличивая при этом долю торгово-технологического оборудования и транспортных средств;
- создать условия для повышения производительности труда путем морального поощрения интенсификации труда торгово-оперативного персонала, улучшения микроклимата в коллективе, улучшения условий труда и отдыха работников и т.д.;
- создать свою страничку в интернете для размещения информации с кратким указанием ассортимента продаваемых товаров, объявлений о проводимых акциях, распродажах и т.д., что позволит привлечь большее количество потенциальных покупателей;
- расширить выбор поставщиков, ориентироваться на прямых поставщиков товаров, минуя посредническое звено, а также на поставщиков, используемых гибкую систему скидок;
- устранить причины роста прочих расходов путем соблюдения условий хозяйственных договоров с контрагентами, ведения

бухгалтерского учета в строгом соответствии со стандартами, систематического контроля за состоянием дебиторской задолженности.

- оптимизировать расчеты с дебиторами, для чего:

- 1) осуществлять предварительное ознакомление с финансовым состоянием контрагентов;
- 2) ориентироваться на увеличение количества покупателей и заказчиков, с целью уменьшения риска неуплаты;
- 3) ввести штрафные санкции за несвоевременную уплату задолженности и т.д.

Помимо задач, связанных с повышением эффективности хозяйственно-финансовой деятельности, рекомендуется регулярно осуществлять экспресс-анализ результатов деятельности, используя методику, представленную в настоящей работе.

Организация учёта расчетов на ООО «XXXXXX» во всех существенных отношениях соответствует требованиям российского законодательства. Учет ведется в соответствии с Приказом об учетной политике. Документальное оформление хозяйственных операций, аналитический и синтетический учёт расчетов позволяют правильно сформировать показатели в бухгалтерской отчетности. Вместе с положительными моментами необходимо отметить некоторые недостатки, выявленные в ходе написания работы :

1 Учетная политика ООО «XXXXXX» сформирована с нарушением ПБУ 1/2008 « Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н., ввиду отсутствия в ней следующей информации:

- графика документооборота,
- порядка и сроков проведения инвентаризации,
- методики учета транспортных расходов.

2 В нарушение п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской

Федерации», утв. приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н не создается резерв по сомнительным долгам.

3 Документальное оформление выдачи подотчетных сумм на ООО «XXXXX» не предусматривает оформление письменного заявления подотчетного лица, содержащего подпись руководителя и дату. Такой порядок противоречит п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

4 Не проводится инвентаризация обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, что не соответствует п.27 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утв. приказом Министерства финансов РФ от 29.12.1998г. № 34н.

Для устранения выявленных негативных моментов в учете расчетов ООО «XXXXX» предлагается следующее:

1 Сформировать учетную политику в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н. Для этого разработать график документооборота, указать в приказе сроки проведения инвентаризации, методику учета транспортных расходов.

2 В учетной политике предусмотреть порядок создания резерва по сомнительным долгам в соответствии с п. 70 и 77 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», и п. 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

3 Хозяйственные операции по выдаче подотчетных сумм оформлять на основе письменного заявления подотчетного лица, содержащего собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

4 Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию обязательств.

Внедрение в практику вышеуказанных рекомендаций позволит улучшить результаты хозяйственно – финансовой деятельности ООО «XXXXX», повысить уровень финансовой устойчивости предприятия и привести организацию учета расчетов в соответствие с нормативными документами.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 г. №51-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 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. №117-ФЗ ред. от 05.04.2016 г. №102-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 г. №197-ФЗ ред. от 30.12.2015 г. №434-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 149-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ ред. от 09.03.2016 №55-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ ред. от 29.12.2015 №394-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

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

9 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 № 34н ред. от 24.12.2010 №186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 № 94н ред. от 08.11.2010 №142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 г. № 49 ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1. //

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

13 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 г. № 106н ред. от 18.12.2012 г. №164н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 г. № 114н ред. от 24.12.2010 г. № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Положение по бухгалтерскому учету » ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001 г. № 26н ред. от 24.12.2010 г. №186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 г. №

34н ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 Положение по бухгалтерскому учету » ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09.06.2001 г. № 44н ред. от 25.10.2010 г. №132н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20 Авдеев, В.Ю. Глава 25 НК РФ. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия / В.Ю. Авдеев - Москва : Статус-Кво, 2014. - 176 с.

21 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности / Ю.А. Бабаев - Москва : Проспект, 2012. - 424 с.

22 Банк, В. Р. Финансовый анализ : учеб. пособие / В. Р. Банк, С. В. Банк, Л. В. Тараскина. – Москва : Проспект, 2014. – 344 с.

23 Васильева, Л. С. Финансовый анализ / Л.С. Васильева, М. В. Петровская. – Москва : Кнорус, 2012. – 880 с.

24 Гиляровская, Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л. Т. Гиляровская [и др.] – Москва : ТК Велби, Проспект, 2011. – 360 с.

25 Гиляровская, Л. Т. Экономический анализ / Л. Т. Гиляровская. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 527 с.

26 Гогина, Г. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г. Н. Гогина, Е. В. Никифорова, С. Л. Шиянова, О. В. Шнайдер. – Москва : ГИОРД, 2013. – 192 с.

27 Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О. В. Ефимова. – 3-е изд., испр. и доп. - Москва : Омега-Л, 2013. — 351 с.

- 28 Ефимова, О. В. Анализ финансовой отчетности / О.В. Ефимова, М.В. Мельник, В. В. Бердников, Е. И. Бородина. – Москва : Омега-Л, 2012. – 400 с.
- 29 Ковалев, В. В. Финансы организаций (предприятий): учебник / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. – Москва : Проспект, 2013. – 352 с.
- 30 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 384 с.
- 31 Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин.- 3-е изд. – Москва : Юнити-Дана, 2014. – 576 с.
- 32 Лобушин, Н. П. Финансовый анализ / Н. П. Лобушин, Н. Э. Бабичева. – Москва : Эксмо, 2012. – 336 с.
- 33 Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. - Москва : Кнорус, 2014. - 552с.
- 34 Маркин, Ю. П. Экономический анализ. / Ю. П. Маркин. – Москва : Омега-Л, 2011. – 450 с.
- 35 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2012. – 536 с.
- 36 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, 2013. – 639 с.
- 37 Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. – 2-е изд., - Москва : КНОРУС, 2014. – 496 с.
- 38 Федоренко, И.В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – Москва : Инфра-М, 2013. – 272 с.