

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 38.03.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

«Учет, анализ и аудит затрат на производство»

Научный руководитель,  
к.э.н., доцент

И. А. Полякова

Выпускник

П. В. Михня

Нормоконтролер,  
старший преподаватель

М.В. Крылова

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях кризисной экономической ситуации особое значение приобретает не только поиск новых источников доходов компании, но и оптимизация затрат на производство, регулируя которые компания может при сохранении текущего уровня отпускных цен существенно повысить финансовую отдачу от основной деятельности.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что именно организация полного и достоверного учета, а так же своевременный анализ затрат на производство позволяют руководству компании принимать рациональные управленческие решения, направленные на повышение финансового результата.

Целью выполнения дипломной работы является углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», применение полученных знаний при решении прикладных задач в области бухгалтерского учета и анализа затрат на производство.

В процессе выполнения выпускной работы решаются следующие задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу по теме затрат на производство;
- раскрыть экономическую сущность затрат на производство, существующие подходы к их классификации и оценке,
- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности объекта исследования, сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;
- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета затрат на производство в отношении соответствия требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;

- оценить степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа затрат на производство;

- апробировать имеющуюся в литературе методику анализа затрат на производство и выявить возможности повышения степени эффективности их использования;

- разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации исследуемых функций управления и повышение эффективности результатов деятельности объекта исследования.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «ХХХ», занимающееся производством готовых и консервированных продуктов из мяса, мяса птицы, мясных субпродуктов и крови животных.

Предметом исследования являются затраты на производство.

В качестве теоретической основы исследования использовались нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность и порядок формирования бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, а также учебная и научная литература.

Методический инструментарий исследования представляет собой системный подход к изучению объекта и предмета исследования, общенаучные принципы исследования (дедукция и индукция, анализ и синтез), элементы метода бухгалтерского учета, стандарты аудита, приемы общего и факторного анализа.

Выполненная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. При написании было использовано 44 литературных источников, общий объем работы составляет 79 страниц, 25 таблиц, 4 рисунков и 10 приложений.

Практическая значимость работы заключается в возможности устранить выявленные в ходе проведенного исследования недостатки в результате применения разработанных рекомендаций.

## **1 Характеристика предмета и объекта исследования**

### **1.1 Понятие, нормативное регулирование и классификация затрат на производство**

Затраты – это стоимость ресурсов, использованных на определенные цели. В этом определении следует выделить три момента:

- затраты определяются величиной использованных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых);
- величина использованных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении для обеспечения соизмерения различных ресурсов;
- понятие затрат должно обязательно соотноситься с конкретными целями и задачами (производство продукции, оказание услуг) [31].

От понятия «затраты» следует отличать понятие «расходы», которое изложено в ПБУ 10/99 : расходами организации признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)[14].

Указанный в ПБУ перечень выбытия активов, не признаваемых расходами, показывает, что понятие «расходы» предусматривает ограничение по цели использования ресурсов. Например, затраты на приобретение основных средств в отчетном периоде не будут признаны расходами. К расходам будут отнесены лишь амортизационные отчисления по введенным в эксплуатацию основным средствам. Тем не менее, в ходе написания работы будут использованы и отождествлены понятия «расходы», «затраты» и «издержки».

Помимо понятий «затраты» и «расходы» в учетной практике используется понятие «издержки обращения». Данное понятие применяется в основном организациями торговли и общественного питания и соответствует понятию «расходы по обычным видам деятельности» [31].

Большое значение для правильной организации учета затрат имеет их классификация. Затраты по обычным видам деятельности группируют по месту их возникновения, видам продукции (работ, услуг), видам, экономической роли в процессе производства, по составу, способу включения в себестоимость продукции, периодичности, участию в процессе производства, отношению к объему производства, составу производственной себестоимости и по эффективности.

По месту возникновения затраты группируют по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям организации.

Такая группировка необходима для организации управленческого учета и определения производственной себестоимости продукции.

По видам продукции (работ, услуг) затраты группируют для исчисления их себестоимости. По видам затраты группируют по элементам затрат и статьям калькуляции.

В соответствии с ПБУ 10/99 (п. 8) затраты организации по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные и др.).

Эта группировка является единой и обязательной для всех отраслей народного хозяйства. Группировка затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов расходов в общей сумме затрат.

Полученные по элементам затраты данные необходимы при разработке бизнес-планов, объема закупок материальных ресурсов, определении фонда оплаты труда и суммы амортизационных отчислений, организации контроля за

затратами, исчислении показателей эффективности использования ресурсов (материалоемкости, трудоемкости и т.п.) и ряда других показателей.

Следует отметить, что при учете затрат по их элементам неосуществляется выделение затрат на законченную производством продукцию (работы, услуги) и незавершенное производство.

Статьей 253 НК РФ предусмотрено выделение не пяти, а четырех элементов расходов:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- сумма начисленной амортизации;
- прочие расходы[2].

В Основных положениях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях установлена следующая типовая группировка затрат по статьям калькуляции:

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- расходы на продажу.

Итог первых 11 статей образует производственную себестоимость продукции, а итог всех 12 статей — полную себестоимость проданной продукции. Министерства (ведомства) могут вносить изменения в

приведенную типовую номенклатуру статей затрат на производство с учетом особенностей техники, технологии и организации производства.

По экономической роли в процессе производства расходы делятся на основные и накладные.

Основными расходами называются расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

По составу (однородности) различают одноэлементные и комплексные расходы, а по способу включения в себестоимость продукции — прямые и косвенные.

Одноэлементными называются расходы, состоящие из одного элемента: заработная плата, амортизация и др.

Комплексными называются расходы, состоящие из нескольких элементов, например, цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входят заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные расходы.

Прямые расходы связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость: сырье и основные материалы, потери от брака и некоторые другие.

Косвенные расходы не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно): общепроизводственные, общехозяйственные и некоторые другие.

Деление затрат на прямые и косвенные зависит от отраслевых особенностей, организации производства, принятого метода калькулирования себестоимости продукции.

В зависимости от периодичности расходы делятся на текущие и единовременные.

К текущим расходам относятся расходы, имеющие частую периодичность, например, расход сырья и материалов.

К единовременным (однократным) расходам относятся расходы на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, расходы, связанные с пуском новых производств, и др.

По участию в процессе производства различают производственные расходы и расходы на продажу (внепроизводственные).

К производственным относят все расходы, связанные с изготовлением продукции и образующие ее производственную себестоимость.

Внепроизводственные расходы связаны с реализацией продукции покупателям. Производственные и внепроизводственные расходы образуют полную себестоимость проданной продукции.

Для планирования и контроля себестоимости продукции (работ, услуг) важное значение имеет группировка расходов по отношению к объему производства, составу производственной себестоимости и по эффективности.

К переменным расходам относятся расходы, размер которых изменяется пропорционально изменению объема производства продукции, — сырье и основные материалы, заработная плата производственных рабочих и др.

Условно-переменные расходы зависят от объема производства, но эта зависимость не прямо пропорциональная (общепроизводственные расходы).

Размер условно-постоянных расходов почти не зависит от изменения объема производства продукции; к ним относятся общехозяйственные расходы и некоторые другие.

По эффективности различают производительные и непроизводительные расходы.

Производительными расходами считаются расходы на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства.

Непроизводительные расходы являются следствием недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, бракпродукции, оплата сверхурочных работ и др.).

Производительные расходы планируются, поэтому они называются планируемыми. Непроизводительные расходы, как правило, непланируются, поэтому их считают непланируемыми[40].

Ведение бухгалтерского учета основано на положениях Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ [4] Он устанавливает основные требования к организации и ведению бухгалтерского учета на различных предприятиях. В законе даны важные требования к бухгалтерской отчетности, оформлению первичных документов и обеспечению сохранности имущества.

Законом установлено, что все хозяйственные операции должны быть соответствующим образом задокументированы в момент их совершения или сразу после окончания. Данные первичных учетных документов, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. А уже на основании информации, сформированной в бухгалтерском учете, составляется бухгалтерская отчетность.

Вторым документом, регулирующим учет расходов, является Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н [9]. Данное положение раскрывает основные понятия Федерального закона «О бухгалтерском учете», устанавливает требования к ведению бухгалтерского учета, а так же раскрывает правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи на счетах бухгалтерского учета, согласно утвержденному плану счетов. Учет имущества и обязательств ведется в рублях, а документирование операций производится на русском языке.

Важным актом, регламентирующим методическую часть бухгалтерского учета, является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н [10]. Инструкция содержит рекомендации по применению счетов бухгалтерского учета при регистрации хозяйственных операций, содержит пояснения и типовые проводки.

Для учета расходов Планом счетов предусмотрены такие счета, как 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», а также 91 «Прочие доходы и расходы». Организации применяют один или несколько из перечисленных счетов, исходя из специфики своей деятельности и принятой учетной политики.

Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н [14] определяет понятие расходов, дает их классификацию и устанавливает порядок оценки.

Налоговый кодекс РФ [2] содержит основы налоговой системы, порядок исчисления и уплаты организацией налогов. Статьей 25 «Налог на прибыль организаций» установлена система классификации затрат организации, учитываемых и не учитываемых при расчете налога на прибыль. Классификация налогового кодекса тождественна требованиям ПБУ 10/99.

Статьей 252 НК РФ установлено, что расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. [2]

Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина от 06.05.1999 №33н содержит понятие и

классификацию расходов коммерческой организации, а так же правила признания расходов в бухгалтерском учете и порядок раскрытия информации[.

Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина от 09.06.2001 №44н, определяет порядок оценки материальных расходов на продажу[19].

Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина от 30.03.2001 №26н содержит понятие амортизации основных средств и способы ее начисления[17].

Предприятия должны следовать положениям локальных нормативных документов, прежде всего, учетной политике, таким образом, в ходе исследования необходимо контролировать не только соблюдение законодательства, но и применение утвержденной методики учета.

Составление учетной политики регламентировано положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н[15].

В текущем разделе дипломной работы раскрыта экономическая сущность затрат организации, а так же определен перечень нормативно-законодательных документов, регулирующих порядок бухгалтерского учета затрат на производство.

Далее проведена оценка качества бухгалтерской отчетности предприятия.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Затраты на производство – важный инструмент управления финансовыми результатами любого предприятия, именно за счет поиска внутренних резервов оптимизации расходов в текущей рыночной ситуации становится возможным производство качественного продукта по доступным ценам.

В выполнения дипломной работы было проведено знакомство с деятельностью производственного предприятия ООО «XXX», выполнена обзорная проверка бухгалтерской отчетности и проведен экспресс-анализ основных экономических показателей.

При проведении обзорного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «XXX» за период с 1 января по 31 декабря 2014 года с целью выявления несоответствий и существенного искажения информации в предоставленной отчетности внимание аудитора не привлекли никакие факты, которые давали бы основания предполагать, что предоставленная финансовая (бухгалтерская) отчетность отражает недостоверную или искаженную информацию..

Недостатком проверки послужило отсутствие материалов инвентаризации балансового имущества ООО «XXX» по статьям: налог на добавленную стоимость, уставный капитал, нераспределенная прибыль, заёмные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства. Организация не предоставила эти данные аудитору по внутренним причинам. Стоит отметить, что уровень существенности некоторых из неподтверждённых статей превышает заданный уровень 5% обособленного показателя от общего итога данных, а именно - уставный капитал (5,51%), нераспределенная прибыль (21,87%), краткосрочные заёмные средства (35,31%), данные действия организации несут негативную оценку, учитывая существенность и важность данных показателей.

По результатам проведенного анализа можно судить о расширении масштабов деятельности предприятия, выраженном в улучшении результата

хозяйственной деятельности на 23,9%. Тип развития предприятия был определен как преимущественно экстенсивный, сдерживающим фактором явилось снижение материалоотдачи на 0,178 руб.

По итогам деятельности предприятием была получена чистая прибыль в сумме 3118 тыс.руб., что составляет лишь 6% от суммы предыдущего года. Рентабельность по чистой прибыли составила 0,12% вместо 2,41% в прошлом году. В числе резервов роста чистой прибыли был отмечен рост среднего уровня себестоимости продаж, рост расходов по прочей деятельности, рост текущего налога на прибыль и изменение налоговых корректировок.

Анализ деловой активности выявил ускорение оборачиваемости имущества на 0,31 оборота, что привело к росту выручки в сумме 337681 тыс.руб. Время обращения текущих активов сократилось на 13,84 дня и составило 91,17 дня. Крайне отрицательно оценивается снижение рентабельности активов на 4,69%, что привело к снижению чистой прибыли на 51088 тыс.руб. Рентабельность активов составляет всего 0,29 пункта, предприятию необходимы мероприятия, направленные на повышение рентабельности не только активов, но и прибыли.

Данные анализа финансового состояния свидетельствуют о повышении стоимости финансовых ресурсов на 8,64% за год, при этом за счет собственного капитала финансировалось менее 30% имущества, что говорит о недостаточном показателе автономии. Структура оборотных активов оценивается негативно в связи с высокой долей (40,30%) дебиторской задолженности – это говорит об отвлечении средств из оборота, недостатке финансирования текущей деятельности, замедлении оборачиваемости и необходимости дополнительного поиска средств для расчетов.

Для улучшения финансового состояния необходимо провести работу по взысканию дебиторской задолженности:

- изменить условия предоставления товарного кредита;
- начислять штрафные санкции за несвоевременное погашение дебиторской задолженности;

- провести претензионную работу и судебное взыскание задолженности, по которой срок ее невозврата составляет от одного до трех лет.

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется ООО «XXX» в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 [4]. Однако был выявлен ряд недостатков:

- в нарушение п.п. 63-64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [9] на отчетную дату организация не отражает остатки незавершенного производства;

- ООО «XXX» применяет в работе несколько однотипных статей затрат для учета командировочных расходов.

Для совершенствования системы учета затрат на производство ООО «XXX» рекомендуется:

- учитывать НЗП на отчетную дату по нормативной производственной себестоимости;

- выделить статью расходов «Служебные командировки», на которую отнести информацию из ряда дублирующих статей;

- упразднить дублирующие статьи учета командировочных расходов: «расходы на проезд», «расходы, связанные со служебными поездками», «расходы на проживание», «суточные».

- ввести субсчета 25.1 «Служба энергетики» и 25.2 «Служба механики». Данное изменение позволит более точно определять затраты на энергию, потребляемую для производства и расходы, связанные с обслуживанием оборудования;

- прописать в учетной политике перечень статей расходов по видам производств и методы распределения расходов.

По материалам проведенной аудиторской проверки, можно утверждать, что информация о затратах на производство в учете ООО «XXX» отражена достоверно и в полном объеме. Соответственно, данные учета предприятия корректны для проведения анализа затрат на производство.

На основании проведенного исследования можно заключить, что величина затрат на производство компании в отчетном году существенно возросла, как и ее уровень в выручке. В разрезе экономических элементов был выявлен существенный прирост стоимости материальных и прочих затрат, в рамках последующего факторного анализа по ним был рассчитан существенный перерасход.

Результаты проведенного исследования свидетельствовали об автоматизации процесса производства в отчетном году, что подтверждается повышением затрат на амортизацию, ремонт и содержание оборудования. Изменение технологии производства продукции повлекло за собой высвобождение рабочей силы в результате сокращения отдельных должностей, о чем свидетельствует существенная экономия по расходам на оплату труда производственного персонала.

Проведенное исследование себестоимости единицы продукции показало, что изменения на предприятии были связаны с разработкой новых рецептур элитных деликатесов и полуфабрикатов, себестоимость единицы которых увеличилась на 191,51 руб. и 65,30 руб. соответственно. Указанные новинки еще находятся в разработке и не выпущены в открытую продажу, в связи с чем затраты на их производство пока не покрыты соответствующим приростом выручки от продаж.

В рамках рекомендаций по оптимизации величины затрат на производство продукции ООО «XXX» следует:

- оптимизировать численность вспомогательного и цехового персонала. Составить четкие должностные инструкции, организовать контроль рабочего времени, утвердить график документооборота, график отпусков;
- составить калькуляции на каждый вид продукции, вести ежемесячный контроль за соблюдением норм материальных затрат и своевременное определение причин перерасхода;
- затраты по разработке новых рецептур учитывать обособленно на соответствующих статьях затрат «Разработка новой продукции»;

- ввести штрафы для руководителей цехов, ответственных за допущение брака или перерасхода сырья;
- внедрение автоматизированных технологий производства продукции для устранения человеческого фактора при распределении сырьевых ресурсов;
- рассмотреть возможность работы с поставщиками, предлагающими более дешевое сырье;
- обеспечить постоянный контроль качества продукции, расширение ассортимента производимой и реализуемой продукции.

Реализация предложенных рекомендаций позволит достичь относительной экономии затрат на производство, что приведет к росту финансового результата, а так же повысит долю собственного капитала в структуре финансовых ресурсов.

## 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 Дружиловская, Т.Ю. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты / Т.Ю. Дружиловская - Международный бухгалтерский учет, 2014. - N 31.
- 28 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.
- 29 Ефимова, О. В. Анализ финансовой отчетности / О.В. Ефимова, М.В. Мельник, В. В. Бердников, Е. И. Бородина. – Москва : Омега-Л, 2012. – 400 с.
- 30 Ковалев, В. В. Финансы организаций (предприятий): учебник / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. – Москва : Проспект, 2013. – 352 с.
- 31 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 384 с.
- 32 Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин.- 3-е изд. – Москва : Юнити-Дана, 2014. – 576 с.

- 33 Лобушин, Н. П. Финансовый анализ / Н. П. Лобушин, Н. Э. Бабичева. – Москва : Эксмо, 2012. – 336 с.
- 34 Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. - Москва : Кнорус, 2014. - 552с.
- 35 Маркин, Ю. П. Экономический анализ. / Ю. П. Маркин. – Москва : Омега-Л, 2011. – 450 с.
- 36 Романова, Е.А. Составляем отчет о финансовых результатах за 2014 год / Е.А. Романова - Новая бухгалтерия, 2015. N 2.
- 37 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2012. – 536 с.
- 38 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.
- 39 Соколова, Е. С. Бухгалтерский учет и аудит : учебно-методический комплекс / Е. С. Соколова, З.П. Архарова. – Москва : ЕАОИ, 2015. – 224 с.
- 40 Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. – 2-е изд., - Москва : КНОРУС, 2014. – 496 с.
- 41 Федоренко, И.В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – Москва : Инфра-М, 2013. – 272 с.
- 42 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 415с.
- 43 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. Д. Шеремет. – Москва : ИНФРА-М, 2011. – 415 с.
- 44 Шеремет, А. Д., Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2012. — 208 с.