

Федеральное государственное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
А.Т. Петрова

« 16 » 06 2017 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»
«Учет, анализ и аудит расходов коммерческой организации»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

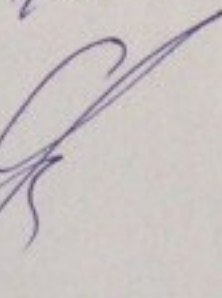
05.06.2017



О. Ю. Дягель

Выпускник

06.06.2017



А. А. Ахматалиева

Нормконтролер,
к.э.н., профессор

08.06.2017

Н. А. Соловьева

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование и классификация расходов.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования.....	12
1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования.	27
2 Учет и аудит расходов организации.....	40
2.1 Документальное оформление и учет расходов по обычным видам деятельности	40
2.2 Документальное оформление и учет расходов по прочим видам деятельности	48
2.3 Аудит расходов организации.....	51
3 Анализ расходов организации	58
3.1 Анализ динамики и структуры совокупных расходов.....	59
3.2 Анализ расходов от основной деятельности.....	61
3.3 Анализ расходов от прочей деятельности.....	74
3.4 Мероприятий по относительному сокращению расходов организации ...	77
Заключение	84
Список использованных источников	89
Приложения А-Е.....	95-147

ВВЕДЕНИЕ

Экономия расходов и повышение их производительности - одно из условий рациональной деятельности хозяйствующего субъекта и наращивания прибыли. Достижение высоких результатов деятельности предприятия, максимизация прибыли и повышение эффективности производства невозможно без эффективного управления расходами организации. Практически на каждом предприятии имеются резервы для снижения расходов до рационального уровня, что и позволяет добиваться роста экономической эффективности деятельности, повышения уровня конкурентоспособности. Снижение расходов на выпуск единицы продукции позволяет предприятию устанавливать более низкие и гибкие цены, что даёт важное преимущество перед конкурентами. В связи с этим расходы организации должны подвергаться тщательной проверке в системе внутреннего и внешнего аудита с целью установления достоверности показателей финансовых результатов, выявления неиспользованных внутренних резервов и их мобилизации для оптимизации расходов и повышения прибыльности деятельности организаций.

Вышеизложенное обуславливает важность результативного решения задач учета, анализа и аудита расходов организации, что определяет актуальность выбранной темы дипломной работы.

Основными целями выполнения выпускной квалификационной работы являются:

- углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» высшего образования;
- развитие умения критически оценивать и обобщать теоретические положения;
- применение полученных знаний при решении прикладных задач в соответствии с темой работы.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу по расходам организации;

- раскрыть экономическую сущность расходов организации, существующие подходы к его классификации и оценке;

- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности объекта исследования, сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;

- оценить степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа предмета исследования;

- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета предмета исследования в отношении соответствия требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;

- апробировать имеющуюся в литературе методику анализа расходов организации и выявить внутренние резервы их относительного сокращения;

- разработать практически значимые рекомендации, направленные на повышение эффективности результатов деятельности объекта исследования.

Предметом исследования являются расходы организации.

Объект исследования – ООО «XXX».

Теоретическая основа исследования включает в себя:

- законы РФ и стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении организации бухгалтерского учета объекта исследования и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций;

- труды российских и зарубежных экономистов по теме исследования;

- материалы периодической печати, в которых отражается методика анализа предмета исследования и опыт внедрения современных технологий при производстве и реализации продукции, товаров, работ и услуг.

Методологическая база исследования представлена:

- системным подходом к изучению объекта и предмета исследования;
- общенаучными принципами исследования, такими, как: дедукция и индукция, анализ и синтез;
- элементами метода бухгалтерского учета;
- стандартами аудита;
- приемами общего и факторного анализа (сравнение, ранжирование и группировка, средние и относительные величины, графические методы).

Практическая значимость работы заключается в возможности устранения выявленных в ходе проведенного исследования недостатков в организации учета расходов организации, а также в их динамике и структуре в результате применения предложенных рекомендаций.

Указанные цели и задачи определили логику изложения материала. Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, состоящего из 50 источников и 6 приложений; содержит 36 таблиц и 3 рисунка.

В рамках темы исследования опубликована научная работа «Аудит доходов и расходов организации» в сборнике материалов IX Международной научно-практической конференции "Образование и наука в современных условиях" (Ахматалиева А. А. Аудит доходов и расходов организации / А. А. Ахматалиева, // Образование и наука в современных условиях : материалы IX Междунар. науч.–практ. конф. (Чебоксары, 8 окт. 2016 г.) / редкол.: О. Н. Широков. — Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016.— С. 195–196. — ISSN 2412-0537).

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и классификация расходов

Понятие «расходы» представляет собой перемещение ресурсов в результате хозяйственной деятельности, которое приводит к снижению средств организации и росту его долговых обязательств [39, с.70].

Практически во всех рассмотренных трудах экономистов по теме исследования можно проследить тенденцию разделения терминов «затраты», «издержки», «себестоимость» и «расходы», но суть их отличия друг от друга не явная.

Согласно утверждениям российского ученого, М.И. Кутера, в российской экономической литературе вышеуказанные понятия представляются синонимами. При этом, профессор полагает, что разграничивать данные термины следует исходя из того, что расходы организации связаны с безвозвратной потерей активов, затраты же представляют собой обмен одних активов на другие, а издержкам отводится лишь роль измерителя целенаправленно использующихся активов [36, с. 41].

Я.В. Соколов, в свою очередь, утверждает, что под расходами организации понимается глобальная категория в бухгалтерском учете, в рамках которой выделяются такие термины, как «затраты», относящиеся к следующим отчетным периодам расходы, и «издержки», связанные с калькуляцией себестоимости [41, с. 124].

Иную точку зрения представляют В.В.Ковалев и Вит.В.Ковалев, которые утверждают, что «затраты, во-первых, возникают тогда и только тогда, когда производится сопоставление соответствующих другому расходов и начислений, с одной стороны, с доходами, с другой стороны, и, во-вторых, они всегда «привязаны» к тому периоду, за который исчисляется финансовый результат. Признание затрат автоматически означает сокращение потенциальных

экономических выгод, приводящее к уменьшению капитала собственников» [40, С.140-143].

Категория «расходы» закреплена в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, согласно которому, расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [7].

В бухгалтерском учете, согласно пункту 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, расходами организации не признается следующее выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и тому подобного). Расходы на приобретение (создание) внеоборотных активов формируют первоначальную стоимость таких объектов.

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи). Данные расходы относятся к финансовым вложениям организации.

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и тому подобным.

- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг. Суммы предварительной оплаты представляют собой дебиторскую задолженность организации и отражаются на счетах учета расчетов с поставщиками, подрядчиками.

- в погашение кредитов, займов, полученных организацией.

В соответствии с пунктом 16 вышеуказанного документа, расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (критерии признания расходов):

- расход производится в соответствии с договором, требованием законодательных и иных нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- у организации имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

Если в отношении любых расходов, осуществляемых организацией, не исполнено хотя бы одно из перечисленных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Исключение делается для амортизации, которая признается в учете в качестве расходов, исходя из величины амортизационных отчислений.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основными нормативными документами, регулирующими формирование и отражение в учете расходы организации, являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н;
- Положение по ведению бухгалтерского учета 10/99 «Расходы организации», утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н, с изменениями от 27.04.2012 №55н.

Большое значение для эффективной организации учета расходов имеет их группировка. В соответствии с пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету

«Расходы организаций» ПБУ 10/99 все расходы организации можно разделить на две группы:

- по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Группировка расходов организации по видам деятельности представлена на рисунке 1.

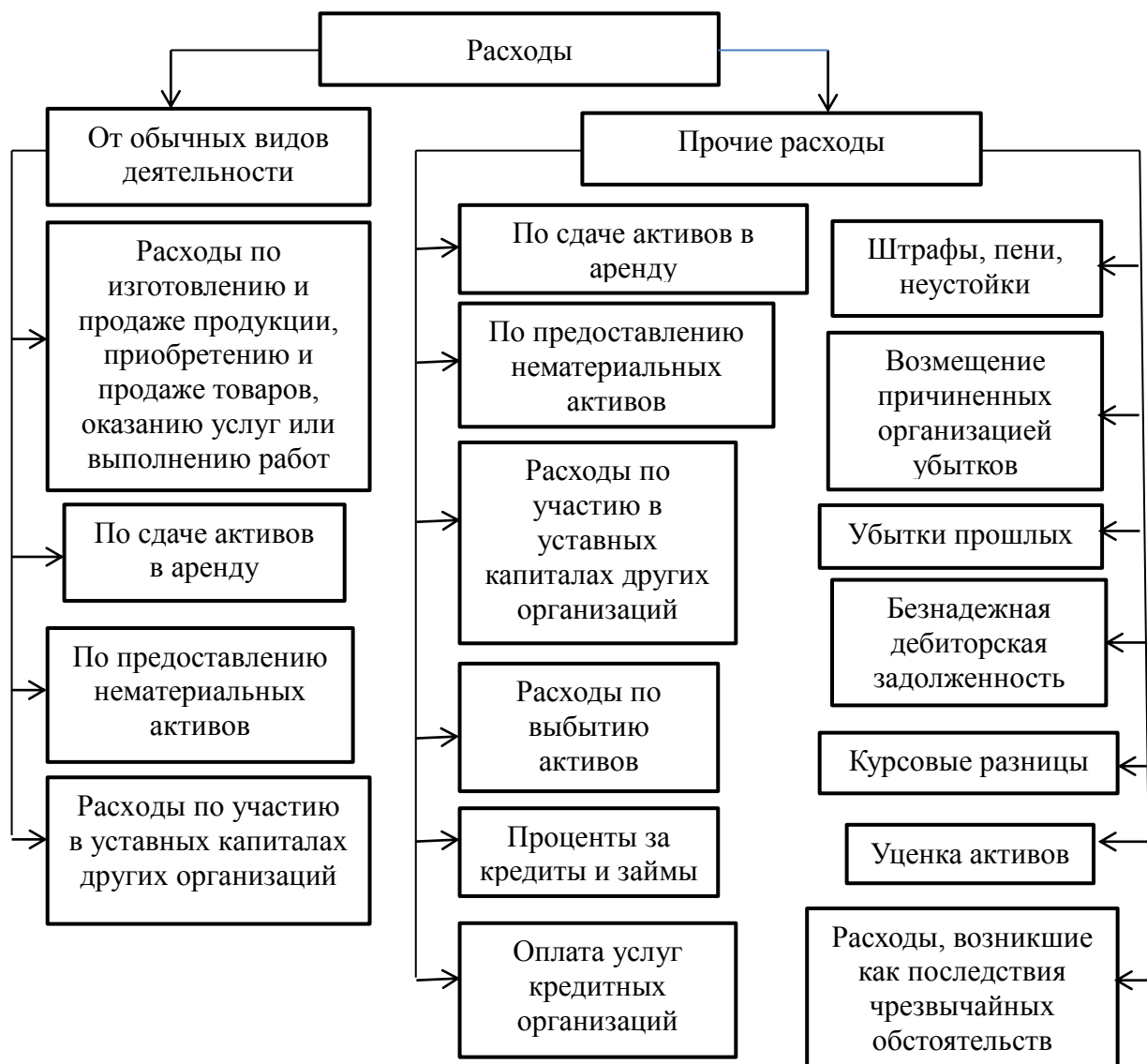


Рисунок 1- Классификация расходов организации по видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности представляют собой расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей

товаров, оказанием услуг или выполнением работ, т.е. проведением той деятельности, с целью осуществления которой и создан хозяйствующий субъект (организация, предприятие).

Расходы, производимые организацией в процессе своей деятельности, но по действующему положению отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами [7].

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине оплаты в денежной (иной форме) или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Классификация расходов от основной деятельности по основным признакам представления в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация расходов по обычным видам деятельности

Признак классификации	Состав классификационной группы
1 Экономическая роль в процессе производства	– основные расходы; – накладные расходы.
2 Способ включения в себестоимость продукции	– прямые расходы; – косвенные расходы.
3 Периодичность возникновения	– текущие расходы; – единовременные расходы.
4 Состав	– одноэлементные расходы; – комплексные расходы.
5 Участие в процессе производства	– производственные расходы; – коммерческие расходы.
6 Отношение к объему производства	– переменные расходы; – постоянные расходы; – условно-переменные расходы; – условно-постоянные расходы.

По видам расходов затраты группируют по элементам затрат и статьям калькуляции.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Статьей расходов, или калькуляционной статьей называют определенный вид затрат, образующих себестоимость как отдельных видов продукции (работ, услуг), так и всего выпуска организации. По статьям калькуляции типовая номенклатура включает:

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются, так как уменьшают затраченные сырье и материалы);
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних 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 (управленческие расходы);
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- расходы на продажу [33; с.512].

Итог первых 11 статей образует производственную себестоимость продукции, а итог всех 12 статей – полную себестоимость проданной продукции. В отдельных отраслях состав калькуляционных статей расходов будет различен, так как номенклатура статей отражает особенности каждой

отрасли, ее производственную специфику, характер выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Дипломная работа была посвящена изучению теоретических и правовых аспектов учета, анализа и аудита расходов на материалах ООО «XXX».

В соответствии с темой работы и предметом исследования в ходе решения задач были рассмотрены теоретические подходы к понятию и классификации расходов организации, а также был проведен обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «XXX», по результатам которого была дана высокая оценка качества представленной отчетности. Оценка соответствия данных бухгалтерской отчетности учетным данным показала, что существенных искажений значений показателей нет, что свидетельствует о достоверности прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе тестирования учетной политики была дана высокая оценка системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Тем не менее, представленная учетная политика определяет не всю совокупность способов ведения бухгалтерского учета предприятия, а именно:

- не отражена классификация основных средств по амортизационным группам в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы";

- в нарушении п. 42 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 не раскрыты данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного операционным доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;

- не определено имущество, подлежащее переоценке и правила переоценки, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;

– в нарушении п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 в учетной политике организации не отражена информация о способе определения готовности работ, услуг, продукции.

Для устранения выявленных нарушений в ходе обзорной проверки организации рекомендуется внести изменения в Приказ об учетной политике, дополнив его существенными и важными для учетного процесса ООО «XXX» элементами.

Согласно результатам проведенного экспресс-анализа хозяйственно-финансовой деятельности исследуемой организации, а также его финансового состояния, можно отметить следующие моменты:

- увеличение выручки от продаж;
- рост эффективности хозяйствования предприятия, тип развития организации – преимущественно интенсивный;
- экономически необоснованное соотношение темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы одного работника;
- рост рентабельности продаж по чистой прибыли;
- снижение среднего уровня расходов от основной деятельности;
- рост убытка от прочей деятельности, связанный с более интенсивным ростом расходов по сравнению с доходами от прочей деятельности;
- нерациональная структура формирования и структура использования прибыли до налогообложения;
- рост финансовых ресурсов организации;
- абсолютный тип финансовой устойчивости;
- преобладающий удельный вес дебиторской задолженности в структуре оборотных активов организации;
- рост деловой активности предприятия;
- соблюдение «золотого правила экономики организации».

Расходы в ООО «XXX» формируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В ходе аудита расходов организации были выявлены следующие нарушения:

– в нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ от 29.07.1998 №34н некоторые акты об оказании услуг оформлены в ненадлежащем виде, то есть отсутствуют обязательные для первичных документов реквизиты.

– в нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, Плана счетов и Инструкции по его применению, неправильно осуществлены бухгалтерские записи. Нарушения состояли в следующем:

1) Расходы на рекламу отражены в составе прочих расходов

В соответствии с п. 226 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" расходов на рекламу необходимо учитывать в составе расходов на продажу. Исходя из выше сказанного, следует составить следующие записи:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2) Расходы на переподготовку персонала отражены в составе расходов от прочей деятельности

В соответствии с п.5 и 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 «Учет расходов организации» в целях бухгалтерского учета расходы организации, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров, признаются расходами по обычным видам деятельности и отражаются на счетах затрат. Рекомендуются отразить данные расходы по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По результатам проведенной аудиторской проверки можно заключить, что в целом прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность отражает

достоверно во всех существенных отношениях показатели расходов ООО «ХХХ» на 31 декабря 2016 г.

В третьей главе, в ходе анализа расходов организации была проведена оценка динамики и структуры расходов. Расходы организации от основной деятельности в течение анализируемого периода увеличились, и данное изменение было связано с увеличением масштабов деятельности исследуемой организации. Средний уровень расходов от основной деятельности снизился, что повлекло увеличение рентабельности продаж по прибыли от продаж. Был проведен анализ расходов от основной деятельности в разрезе номенклатурных групп, в результате которого были определены величины условно-постоянных и условно-переменных расходов организации. Далее был проведен факторный анализ расходов от основной деятельности, в ходе которого проводилась оценка влияния изменения выручки от продаж на расходы от основной деятельности организации. Результаты анализа показали, что наибольшее влияние изменение выручки от продаж оказало на статью материальных затрат. Также была отражена структура формирования относительного перерасхода расходов от основной деятельности, которая послужила основой при выявлении резервов внутреннего сокращения расходов организации.

Анализ взаимосвязи выручки от продаж, расходов от основной деятельности и прибыли от продаж показал, что уровень запаса финансовой прочности организации является крайне низким; степень предпринимательского риска – очень высокая.

Расходы от прочей деятельности также выросли в отчетном году. Однако они росли более интенсивными темпами по сравнению с прочими доходами, что привело к увеличению убытка от прочей деятельности. Рост прочих расходов организации был обусловлен прежде все появлением в составе прочих расходов «Расходов в возмещение убытков (оценочные обязательства)». Также были отмечены такие нерациональные статьи прочих расходов как «Материальная помощь по семейным обстоятельствам», «Иная материальная

помощь», «Списание просроченной дебиторской задолженности» и «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

Согласно результатам факторного анализа было выявлено, что в 2016 году в ООО «ХХХ» общая сумма относительного перерасхода составила 74462 тыс. руб., что было обусловлено ростом затрат по таким элементам затрат, как материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды и прочие затраты.

По результатам проведенного анализа дано экономическое обоснование следующим мероприятиям, направленным на снижение расходов ООО «ХХХ»:

- Привлечение дополнительных источников прочих доход посредством сдачи незадействованных в производственной деятельности предприятия основных фондов;

- Снижение уровня материальных затрат посредством снижения затрат на электроэнергию путем установки приборов учета электроэнергии по подъему воды;

- Снижение материальных затрат посредством замены отдельных тепловых сетей предприятия на предизолированные трубы, способствующие относительному сокращению теплопотерь.

В целом, за счет предложенных мероприятий конечный финансовый результат организации может увеличиться на 2707,0 тыс. руб., рентабельность продаж по чистой прибыли составит 0,27 %. Соотношение чистой прибыли после внедрения мероприятий к чистой прибыли до внедрения составит 6,87.

Работу выполнила студентка гр БА-13-1_____ А. А. Ахматалиева

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000г. № 117-ФЗ ред. от 03.07.2016 N 249-ФЗ, № 151-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.01.1996г. № 14-ФЗ ред. от 23.05.2016 N 146-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12. 2008г. № 307-ФЗ ред. от 03.07.2016 N 262-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 ред. от 22.12.2011 № 1095. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 09.06.2001г. № 44н ред. 25.10.2010 №132н. с изм. и доп. от 16 мая 2016г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 33н ред. от 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.10.2008г. №106н ред. от 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 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 № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.07.1999г. № 43н ред. 08.11.2010 № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - Москва: Форум, ИНФРА-М, 2013. - 320 с.

12 Бахтурина, Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов; Под ред. Н.Г. Сапожникова . - Москва: ИНФРА-М, 2013. - 505 с.

13 Белоглазова, Г.Н. Бухгалтерский учет в коммерческих банках: учебное пособие / Г.Н. Белоглазова, В.Э. Кроливецкая. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 479 с.

14 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Москва: Феникс, 2013. - 398 с.

15 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Москва: Феникс, 2013. - 510 с.

16 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет Практикум / В.М. Богаченко. - М.: Феникс, 2013. - 398 с.

17 Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ в страховых организациях: учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 478 с.

18 Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; под ред. Я.В. Соколов. - М.: Магистр, 2013. - 416 с.

19 Булыга, Р.П. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Р.П. Булыга, А.К. Андропова, Н.Д. Бровкина - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 431 с.

20 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Вещунова. - Москва: Проспект, 2013. - 848 с.

21 Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: учебник / Л.И. Воронина. - Москва: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.

22 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки [Текст] / О.П. Горячева- Москва: Аудитор, 2015. - 79 с.

23 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - Москва: Юрайт, 2013. - 306 с.

24 Дуйшеналиева, А.М. Методические подходы к организации и проведению управленческого анализа расходов / А.М. Дуйшеналиева // Вестник Кыргызско-Российского славянского университета. – 2013. – Т. 13. № 10. – С. 78-80.

25 Дьяченко, М.А. Оценка экономической эффективности СМК (система менеджмента качества) на базе анализа динамики расходов на качество продукции / М.А.Дьяченко, Н.А.Мурзак // Вестник Университета (Государственный университет управления). – 2012. – № 11-1. – С. 79-86.

26 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.-349с.

27 Ионова, А.Ф., Н. Н. Селезнева. Финансовый анализ: учебник / – Москва: Проспект: Велби, 2013. – 623 с.

28 Жминько, С.И. Теория аудита: учебное пособие / С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова. - Москва: Феникс, 2013. - 443 с.

29 Злотникова, Н.В. Современные методические подходы к анализу расходов организации / Н. В. Злотникова, Е. Г. Толкачева // Глобальные проблемы модернизации национальной экономики материалы I Международной научно-практической конференции (заочной). Москва, 2013. – С. 198-202.

30 Иванов, И.М. Теоретический анализ информационной базы для проведения анализа доходов и расходов организации / И.М.Иванов, М.Т. Лукьянова // Социально-экономические проблемы развития аграрной сферы экономики и пути их решения Сборник статей Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 85-летию Башкирского государственного аграрного университета. Уфа, 2015. – С. 35-38.

31 Камысовская, С.В. Банковский финансовый учет и аудит: учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова, Н.Н. Попова. - Москва: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 288 с.

32 Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - Москва: АБАК, 2015. - 512 с.

33 Касьянова, Г.Ю. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства / Г.Ю. Касьянова. - Москва: АБАК, 2016. - 512 с.

34 Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: Самоучитель по формуле "три в одном": бухучет + налоги + документооборот / Г.Ю. Касьянова. - Москва: АБАК, 2013. - 728 с.

35 Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле "три в одном" / Г.Ю. Касьянова. - Москва: АБАК, 2016. - 736 с.

36 Комарова, Г. Б. Теоретические аспекты экономической категории «издержки», «затраты», «расходы» / Г. Б. Комарова, У. С. Пулатова // Потребительская кооперация. – 2012. – 41 с.

37 Коробейникова, Е. В. Особенности экономического анализа доходов и расходов коммерческой организации / Е.В.Коробейникова, Т.С. Мовсисян // В мире научных открытий. – 2015. – № 7.2 (67) . – С. 743-751.

38 Коробейникова, Е. В. К вопросу о современных методологических подходах к экономическому анализу доходов и расходов коммерческой организации / Е. В. Коробейникова, Т.С.Мовсисян // В сборнике: Международная научная школа «Парадигма»: сборник научных статей. Москва,2015. – Т.6. – С.149-156.

39 Кувалдина, Т. Б. Затраты и расходы в учетной системе коммерческой организации / Т. Б. Кувалдина // Бухгалтерский учет. - 2009. - № 13. – 70 с.

40 Мальцева, Н. А. Проблемы разграничений понятий «затраты», «издержки», «расходы» / Н. А. Мальцева // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2013. №4. – С. 140 - 143.

41 Никитина, А. Р. Содержание понятий «затраты», «расходы», «издержки», «себестоимость» и их различия / А. Р. Никитина // Вестник Санкт- Петербургского государственного экономического университета. – 2012. – №3. – 124 с.

42 Прудников, В. М. Экономический анализ: учебник / В. М. Прудников, В. Я. Поздняков. – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 491 с.

43 Романова, Л. Е. Экономический анализ: учебное пособие / Л. Е. Романова, Л. В. Давыдова, Г. В. Коршунова. – Москва: Питер, 2011. – 336с.

44 Савин, А. А. Аудит: учебник/ А. А. Савин.– Москва: Юнити- Дана, 2016. – 455 с.

45 Сацук, Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность / Т. П. Сацук – Москва: КНОРУС, 2014. – 456 с.

46 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.

47 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.

48 Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - Москва: Дашков и К, 2016. - 248 с.

49 Шапля, А.П. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебное пособие / А.П. Шапля. - Москва: Проспект, 2016. - 176 с.

50 Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.

