

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

« ____ » _____ 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 финансовых результатов коммерческой организации»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

02.06.17

Н. А. Соловьева

Выпускник

29.05.2017

Н. Н. Мартинович

Нормоконтролёр

05.06.17

О. С. Ростовцева

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|--------|
| Введение..... | 3 |
| 1 Характеристика предмета и объекта исследования..... | 5 |
| 1.1 Финансовые результаты как объект бухгалтерского наблюдения, аудита и анализа..... | 5 |
| 1.2 Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «XXX»..... | 9 |
| 1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «XXX»... | 20 |
| 2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «XXX»..... | 31 |
| 2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов..... | 31 |
| 2.2 Аудит финансовых результатов | 43 |
| 3 Анализ финансовых результатов ООО «XXX»..... | 57 |
| 3.1 Анализ динамики и структуры формирования финансовых результатов..... | 57 |
| 3.2 Анализ влияния факторов на динамику чистой прибыли..... | 62 |
| 3.3 Анализ отдельных факторов формирования финансовых результатов | 67 |
| Заключение..... | 79 |
| Список использованных источников..... | 82 |
| Приложения А-Е..... | 87-147 |

ВВЕДЕНИЕ

Устойчивость положения субъекта на рынке, темпы его развития, рост благосостояния собственников предприятия находятся в прямой зависимости от величины, динамики и качества финансовых результатов предпринимательской деятельности.

При этом обеспечение высокого качества финансовых результатов требует грамотного финансового управления деятельностью организации, которое предполагает рациональную организацию бухгалтерского учета финансовых результатов, формирование достоверного массива информации об их величине и факторах образования, а также объективный анализ финансовых результатов. Данные обстоятельства определили выбор темы дипломной работы, которая по-мнению ее автора является актуальной и практически востребованной.

Целью дипломной работы является систематизация, закрепление и расширение полученных теоретических знаний по профилю подготовки, а также развитие навыков их практического применения в части совершенствования организации учета, анализа и аудита финансовых результатов деятельности коммерческой организации.

Для достижения поставленной цели в процессе исследования следует решить ряд ниже перечисленных задач:

- 1 Раскрыть понятие категории «финансовые результаты», порядок формирования финансовых результатов коммерческой организации с учетом отраслевого профиля ее деятельности.

- 2 Обобщить задачи учета, анализа и аудита финансовых результатов коммерческой организации.

- 3 Сформировать организационно-экономическую характеристику объекта исследования.

- 4 Изучить практику организации бухгалтерского учета финансовых результатов в объекте исследования.

5 Апробировать методику обзорной проверки финансовой отчетности и провести аудит финансовых результатов на предприятии.

6 Выявить недостатки в организации учета и предложить рекомендации по их устранению.

7 Обобщить и апробировать методику анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации, выявив и оценив резервы роста прибыли и рентабельности.

Предметом исследования в дипломной работе являются финансовые результаты деятельности предприятия. Объектом исследования является ООО «XXX».

Для выполнения дипломной работы были использованы нормативные документы, законодательные акты, а также методическая, научная, учебная и периодическая литература по теме исследования.

Информационная основа решения поставленных задач исследования представлена данными бухгалтерского учета и отчетности ООО «XXX» за 2015 - 2016 годы.

Научный инструментарий исследования включает элементы метода бухгалтерского учета, аудиторские процедуры, а также приемы и методы общего и факторного экономического анализа.

Практическая значимость результатов исследования состоит в полученной обоснованной оценке качества бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «XXX», их динамики, структуры формирования и резервов улучшения, что в совокупности сформирует основу для дальнейшего совершенствования деятельности анализируемого предприятия и учетного процесса на нем.

Дипломная работа состоит из введения, трех основных разделов, заключения, списка использованных источников, приложений; текст работы содержит 80 страниц пояснительной записки, 43 таблицы и 9 рисунков.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Финансовые результаты как объект бухгалтерского наблюдения, аудита и анализа

Финансовые результаты, как предмет исследования, представляют собой в общем виде разницу между доходами и расходами предпринимательской деятельности коммерческой организации, которая может иметь положительное и отрицательное значение. В первом случае (при положительном значении) финансовый результат характеризуется прибылью, во втором (при отрицательном значении) – убытком.

Поскольку все доходы и расходы предприятия, согласно ПБУ 9/99 [10] и ПБУ 10/99 [11], классифицируются на доходы и расходы от обычной и от прочих видов деятельности, то финансовые результаты также могут быть классифицированы аналогичным образом:

- финансовые результаты (прибыль или убыток) от основной деятельности;
- финансовые результаты (прибыль или убыток) от прочей деятельности.

Кроме того, следует помнить, что исходя из участия начисленных налоговых обязательств, подлежащих оплате за счет прибыли субъекта, финансовые результаты можно разделить на до и после налогообложения.

При построении классификации финансовых результатов также немаловажным является выделение таких понятий, как начисленные финансовые результаты (сформированные по данным бухгалтерского финансового учета), финансовые результаты, подлежащие налогообложению (сформированные по данным налогового чета) и подкрепленные денежным притоком.

С учетом выше изложенного, опираясь на современные публикации по вопросам теоретических основ учета, анализа и аудита финансовых

результатов [16; 20; 22; 24; 33; 44; 46 и т.д.], можно выделить следующие традиционно сложившиеся виды прибыли/убытка коммерческой организации (таблица 1).

Таблица 1 – Основные виды финансовых результатов и их характеристика

| Виды финансовых результатов | Характеристика |
|---|---|
| Финансовый результат от основной деятельности | Это прибыль или убыток от продажи продукции/работ (для производственных предприятий и приравненных к ним), услуг (для предприятий, оказывающих услуги) и товаров (для предприятий торговли и общественного питания), представляющая собой разницу между выручкой и расходами по основной деятельности предприятия |
| Финансовый результат от прочей деятельности | Это прибыль или убыток по деятельности, напрямую не связанной с уставной деятельностью субъекта; определяется как разница между всеми доходами и расходами от прочей деятельности |
| Финансовый результат до налогообложения | Это прибыль или убыток до налогообложения, представляющий собой сумму прибыли/убытка от основной и от прочей деятельности предприятия |
| Конечный финансовый результат | Это чистая прибыль или убыток, которая представляет собой разницу между прибылью/убытком до налогообложения и начисленными налоговыми обязательствами, подлежащими перечислению в бюджет за счет прибыли в соответствии с применяемой системой налогообложения, с учетом изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| Нераспределенный финансовый результат | Это нераспределенная прибыль или непокрытый убыток, который остается у предприятия после использования прибыли прошлых лет на цели потребления (начисление дивидендов) и капитализации (отчисления в резервный капитал, добавочный капитал); формируется на конкретную дату и отражается в бухгалтерском балансе |

Формирование показателей прибыли, приведенных в таблице 1, происходит по данным бухгалтерского учета.

Само по себе значение учета финансового результата, как отмечает д.э.н., проф. Ендовицкий Д. А. «...вытекает из значимости принятия управленческих решений на основе полученных данных, с целью дальнейшего интенсивного развития деятельности хозяйствующего субъекта» [25]. При этом задачи учета финансовых результатов формулируются в трудах современных ученых следующим образом:

– формирование учетной политики организации, так как в ней

оговариваются все спорные моменты, касающиеся формирования финансовых результатов деятельности предприятия. Бухгалтер обязан рассмотреть все варианты учетной политики и выбрать наиболее выгодный для организации, с учетом специфики ее деятельности;

- документальное оформление доходов и расходов организации;
- полное и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета полученных организацией доходов и понесенных расходов;
- документальное оформление и своевременное отражение в учете использованной прибыли отчетного года;
- проведение реформации баланса;
- правильное исчисление использованной прибыли за год и неиспользованной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года;
- обеспечение взаимной увязки данных бухгалтерского и налогового учетов [23; 25; 27; 28].

Традиционное оценить качество решения задач, ставящихся перед бухгалтерским учетом финансовых результатов, можно через систему внутреннего контроля либо внешней независимой проверки – аудита.

Согласно научным трудам Богатой И. Н.: « ... основная цель аудита в отечественной и зарубежной практике – это процесс уменьшения до приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчетов и внутренних пользователей информации. В условиях многоукладной экономики, представленной различными формами собственности, необходимо обеспечить возможность эффективности функционирования все видов деятельности организаций на различных уровнях управления.» [24].

Цель аудита финансовых результатов состоит в формировании аудитором мнения о достоверности показателей Отчета о финансовых результатов, через решение следующей системы задач:

- проверка соответствие применяемой учетной политики предприятия практическому ведению бухгалтерского учета;

- проверка правильности и полноты документального оформления доходов и расходов от обычной и прочих видов деятельности;
- проверка соблюдения процедуры учетных записей по отражению и формированию финансовых результатов;
- проверка соблюдения процедуры распределения расходов между видами деятельности, в том числе попадающими под различные налоговые режимы;
- контроль за правильностью распределения и использования прибыли;
- проверка правильности расчета налогооблагаемой прибыли и расчета налогов, уплачиваемых за счет прибыли;
- выявление всех недочетов, ошибок при формировании конечного финансового результата;
- разработка рекомендаций по улучшению ведения бухгалтерского учета в части формирования финансового результата и использования прибыли [21; 37; 45].

Анализ финансовых результатов призван дать экономически обоснованную оценку их формирования и динамики, но главное – вывить резервы абсолютного и относительного роста прибыли. Абсолютный рост прибыли предполагает увеличению суммы различных видов прибыли (преимущественно от продажи), а относительный рост прибыли – увеличение прибыли с каждого рубля либо доходов, либо расходов.

Для достижения данной цели в ходе анализа финансовых результатов решаются следующие задачи:

- 1 Изучение и оценка динамики абсолютных и относительных показателей прибыли.
- 2 Изучение и оценка структуры формирования финансовых результатов.
- 3 Изучение и оценка влияния факторов на изменение прибыли и

рентабельности.

4 Обобщение и систематизация выявленных резервов роста прибыли и рентабельности для последующего обоснования управленческих решений по их (резервов) вовлечению в оборот.

Информационную основу решения данных аналитических задач составляют преимущественно данные Отчета о финансовых результатах и иных форм и приложений к ним бухгалтерской отчетности. Поэтому важным этапом является оценка их качества, что осуществляется через реализацию процедур обзорного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объект исследования – это социально значимое для г. Красноярск предприятие ООО «XXX», которое осуществляет производство и передачу тепловой энергии и теплоносителя.

В ходе решения задач дипломной работы были изучены основные показатели финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования за 2015-2016 гг. По итогам анализа выявлено, что предприятие развивается. Об этом свидетельствует: рост физических показателей выработки тепловой электроэнергии и объема поставки теплоносителя; рост выручки от основной деятельности при преимущественно интенсивном характере использования всех ресурсов; в целом устойчивое финансовое состояние организации, что достигается исключительно высокой обеспеченностью собственными средствами вследствие роста чистой прибыли.

Изучение организации документального оформления, учета финансовых результатов и технологии формирования показателей отчетности в ООО «XXX», результаты проведения обзорной проверки и аудита по существу показали, что в организации на очень высоком уровне организована система учета и внутреннего контроля.

Однако, ряд недостатков и нарушений все таки был выявлен:

– приказом об учетной политике:

- а) не утверждена номенклатура статей затрат по счетам 20, 23, 25, 26;
- б) в качестве источника начисления налога на имущество организации указан счет 91.2, что противоречит нормам ПБУ 10/99 [11] и Плана счетов бухгалтерского учета [13].

– при отражение расходов, связанных с потреблением услуг банка, не используется в качестве промежуточного счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», что противоречит рекомендациям Инструкции к плану счетов бухгалтерского учета [13].

Общим выводом, по итогам проверки стало, что показатели

бухгалтерской (финансовой) отчетности формируются согласно учетной политики и являются достоверными за исключением статьи «Прочие расходы» из-за включения в нее суммы налога на имущество организаций.

Для устранения выявленных в ходе аудита недостатков можно дать следующие рекомендации:

- четко сформулировать и утвердить учетной политикой номенклатуру статей затрат к счетам 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательное производство»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы», в том числе с учетом концепции формирования планов о доходах и расходах, что повысит аналитическую значимость учетной информации и позволит ее систематизировать;

- в качестве источника для начисления налога на имущество организаций использовать счета учета затрат, как это предусмотрено нормативной базой бухгалтерского учета и исключить из учетной политики элемент, указывающий иной источник для начисления данного налога;

- при формировании бухгалтерских записей по отражению услуг банка использовать рекомендуемый Планом счетов и Инструкцией по его применению [13] промежуточный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия показал, что происходит увеличение суммы и уровня чистой прибыли, predetermined качественного улучшением финансового результата от основной деятельности. Это выражено в обеспечении роста прибыли за счет:

- относительной экономии затрат;
- рационализации структуры доходов от основной деятельности с точки зрения роста доли более финансово выгодных источников их получения.

В то же время финансово-хозяйственной деятельности ООО «XXX» за 2015-2016 гг. были характерны следующие негативные моменты:

- 1 Увеличение доли потери теплоэнергии относительно запланированного и прошлогоднего значения показателя.

2 Убыточный характер прочей деятельности при его усугублении в динамике.

3 Сохранение в составе начисленных налоговых обязательств штрафных санкций.

4 Нерациональное размещение финансовых ресурсов, выраженное в существенности доли дебиторской задолженности и в ее росте, которое спровоцировало замедление оборачиваемости оборотных активов и всего имущества.

В целом в 2016 году предприятием была упущена возможность роста прибыли до налогообложения на 34325,31 тыс. руб., из которых 18521,3 тыс. руб. (это почти 54%) были связаны с относительным перерасходом затрат на приобретение материалов, сырья и прочих материальных затрат. Остальная часть потерь связана в основном с уменьшением доходов и ростом расходов от прочей деятельности, часть из которых (судебные расходы, пени, затраты на консервацию) являлись явно нерациональными и не производительными.

Таким образом, для дальнейшего улучшения финансовых результатов в адрес руководства ООО «XXX» считаем возможным сформулировать следующие рекомендации.

1 Работникам бухгалтерии по данным управленческого и аналитического учета сформировать необходимый массив исходных данных о стоимости потребляемых материалов, сырья, о составе прочих материальных затрат и хозяйственных расходов в составе прочих с последующей его передачей в планово-экономический отдел.

2 Работникам планово-экономического отдела:

- совместно со специалистами производственно-технического отдела изучить причины экономически необоснованного роста стоимости потребляемых материалов, сырья и прочих материальных затрат с целью изыскания возможности их экономии в том числе за счет инновационных технологических производственных процессов (таковые могут снизить физический объем расхода материальных ресурсов);

- изучить причины роста хозяйственных расходов в составе прочих с целью исключения нерациональных и необоснованных.

3 Заместителю директора по финансовой работе:

- подготовить программу совершенствования системы расчетов с потребителями поставляемой теплоэнергии при одновременной активизации претензионной деятельности юридического отдела организации, что может увеличить поступление прочих доходов;

- обеспечить усиление внутреннего контроля за исполнением договорных обязательств перед контрагентами для предупреждения образования штрафных санкций;

- изучить структуру использования источников финансовых ресурсов по критерию цены привлекаемого капитала, что позволит выяснить экономическую целесообразность использования кредитных ресурсов, изучив возможность их замещения альтернативными, что уменьшит сумму процентов к уплате в составе прочих расходов.

4 Главному инженеру, заместителю генерального директора по производству, производственно-техническому отделу продолжить совместную работу по модернизации теплосетей и технологии передачи тепловой энергии для сокращения доли ее потерь.

Представляется, что рекомендации сформулированные автором данной работы в адрес заинтересованных лиц ООО «XXX» позволят устранить текущие недостатки в учете финансовых результатов и управлении ими.

Выпускную работу выполнила

_____ Н. Н. Мартинович

« ___ » _____ 2017 г.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 04.05.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. 23.05.2016. – Режим доступа: Консультант плюс.

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30. 12. 2008 г. № 307-ФЗ ред. 01.05.2017. – Режим доступа: Консультант плюс.

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

6 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 29.03.2017. – Режим доступа: Консультант Плюс.

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

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

9 Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.07.1999г.

№ 43н ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

19 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности

предприятий: учебник для вузов / под ред. проф. В. Я. Позднякова. – М.: ИНФРА – М, 2013. – 624 с.

20 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : альбом наглядных пособий к лекциям. В 2 ч. Ч.1 / сост. О Ю. Дягель [и др.] ; Краснояр. Гос. Торг.-экон. Ин-т. – Красноярск, 2012. – 50 с.

21 Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования / Р. П.Булыга, А. К.Андропова, Н. Д. Бровкина и др. – М.: Юнити- Дана, 2013. – 432.

22 Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. - М. : ИНФРА-М, 2014. – 289 с.

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

24 Богатая, И. Н. Аудит учета финансовых результатов и их использования: практическое пособие / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова, Н. С. Косова, Подольский В. И. – М.: Юнити- Дана, 2012. – 110 с.

25 Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. Сапожникова [и др.]; под редакцией Ендовицкого Д.А. – М.: КноРус, 2015. – 360 с.: ил. - ISBN 978-5-406-03894-9. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>.

26 Бычкова, С. М. Искажения бухгалтерской отчетности в аудите: монография / С. М.Бычкова, Е. Ю.Итыгилова. – М.: Изд-во «Аудитор», 2014. – 213 с.

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

28 Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: Дашков и К, 2014. – 776 с.

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

30 Конева, О. В. Учетно-аналитическое обеспечение управления налоговой нагрузкой малого предприятия : монография / О. В. Конева – Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2016. – 252 с.

31 Кузьмина, М.В. Влияние налоговой политики на финансовые результаты деятельности коммерческой организации / Кузьмина М.В., Пичкулякова М.А. // Инновационная наука: прошлое, настоящее, будущее: сборник статей Международной научно-практической конференции: в 5 частях. Часть 1. – 2016. – С. 186-189.

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

33 Мельник, М. В. Комплексный экономический анализ [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / М. В. Мельник. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.

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

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

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

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

38 Сацук, Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность / Т. П.Сацук, И. А.Полякова, О. С.Ростовцева. – М.: КНОРУС, 2014. – 280 с.

39 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.

40 Соловьева, Н. А. Методика экспресс- анализа результатов

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

41 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.

42 Сотникова, Л. В. Оценка состояния внутреннего аудита. Практическое пособие: монография / С Л. В.отникова, В. И.Подольский. – М.: Юнити- Дана, 2012. – 145 с.

43 Старикова, О.И. Влияние налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности коммерческой организации / О.И.Старикова // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. – 2016. – № 3-1 (71). – С. 165-168.

44 Степовой, Д.А. К вопросу о методическом обеспечении анализа финансовых результатов коммерческой организации / Д.А.Степовой // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. – № 3-1 (68). – С. 198-201.

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

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

47 Харченко, С. В. Понятие финансового результата в экономической теории / Харченко С. В. // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2012. – № 2. – С.67 - 71

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

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

