

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 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит расчетов  
коммерческой организации»

Научный руководитель,  
к.э.н., доцент



06.06.17г

Т.В. Игнатова

Выпускник



06.06.2017г

Э.А. Кленов

Нормоконтролёр



10.06.2017г

Т.В. Живаева

Красноярск 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	5
1.1 Нормативное регулирование и классификация расчетов.....	5
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2 Учет и аудит расчетов.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.1 Документальное оформление и учет внутренних расчетов .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.2 Документальное оформление и учет внешних расчетов .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.3 Аудит расчетов.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3 Анализ расчетов.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.1 Анализ динамики и структуры расчетов.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.2 Анализ соотношения кредиторской и дебиторской задолженности ООО «Х».....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
Заключение .....	10
Список использованных источников .....	61
Приложения А-Г .....	65-74

## ВВЕДЕНИЕ

Гарантом устойчивого роста и финансовой стабильности экономики предприятия в рыночных условиях функционирования выступает налаженная система расчетов.

Эффективно организованная, не дающая сбоев, устойчиво функционирующая система расчетов между предприятиями, бюджетом и внебюджетными фондами, внутренних расчетов – основа прочного положения предприятия.

Актуальность выбранной темы работы состоит в том, что состояние текущих обязательств и расчетов отражает уровень организации финансовой деятельности, а так же уровень бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов, напрямую зависящие от него качество механизма контроля за состоянием расчетов организации.

На протяжении всего периода развития бухгалтерского учета, как практики и учетной мысли, как науки, бухгалтерами всегда отводилось особое место учету операций, возникающих из взаимоотношений предприятия и ее контрагентов, как операциям, которые оказывают прямое влияние на финансовую стабильность организации.

Целью выпускной квалификационной работы является закрепление и расширение знаний в области учета и анализа расчетных операций, а также разработка рекомендаций по повышению их эффективности.

Для достижения цели выпускной квалификационной необходимо решить следующие задачи:

- изучить сущность, нормативное регулирование расчетов и показателей, используемых для проведения их анализа;
- провести обзорную проверку бухгалтерской отчетности;
- провести экспресс-анализ результатов хозяйственной деятельности ООО «Х»;

- изучить практику учета расчетов в ООО «Х»;
- апробировать методику анализа расчетов;
- разработать рекомендации по повышению эффективности осуществления расчетов.

При решении задач использованы методы: приемы прямого детерминированного факторного анализа, приемы сравнения, относительных величин динамики, интенсивности и структуры, метод абсолютных разниц, а также графический анализ. Предметом исследования являются расчеты. Объектом исследования выступает предприятие ООО «Х», которое является туристическим агентством.

Для написания выпускной квалификационной работы была использована методическая, научная и учебная литература, нормативные документы, законодательные акты, статьи периодической печати. Исследуемой в выпускной квалификационной работе проблеме посвящено довольно много работ как отечественных, так и зарубежных авторов.

Практическая значимость работы состоит в том, что разработанные рекомендации по повышению эффективности расчетов могут быть использованы руководством ООО «Х».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

# **1 Характеристика предмета и объекта исследования**

## **1.1 Нормативное регулирование и классификация расчетов**

Осуществление хозяйственной деятельности организации приводит к необходимости проведения расчетов как внутри самого предприятия, так и вне его.

Внутренние расчетные операции охватывают расчеты с подотчетными лицами, с персоналом по оплате труда и прочим операциям. Данные операции осуществляются главным образом наличными денежными средствами и обусловлены оплатой расходов предприятия. В связи с этим внутренние расчеты являются, по мнению auditors, зоной с повышенным контрольным риском, а их проверке отводится существенное значение.

Внешние расчеты ведутся обычно в безналичной форме. Посредником в таких расчетах выступает коммерческий банк.

Внешние отношения – это расчеты с поставщиками за приобретенную продукцию, с подрядчиками за выполненные работы и услуги, это уплата налогов в бюджет, взносы органам социального страхования и обеспечения, получение средств от покупателей за реализованную продукцию и др.

Анализ таких расчетов отражает результаты и эффективность текущей основной деятельности, то есть ее деловой активности.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита расчетов коммерческой организации можно представить в виде четырех уровней.

К первому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита расчетов относятся законодательные акты, Указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства РФ:

1 Гражданский кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в редакции от 28.03.2017 г.) [1].

2 Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции от 28.12.2016 г.) [2].

3 Трудовой кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в редакции от 03.07.2016 г.) [3].

4 О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в редакции от 23.05.2016 г.) [6].

5 Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 31.12.2008г. №307-ФЗ (в редакции от 01.05.2017 г.) [4].

6 Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: федеральный закон №125-ФЗ от 24.07.1998г. (в редакции от 28.12.2016 г.) [5].

7 О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт: федеральный закон РФ № 54-ФЗ от 22.05.2003 г. (в редакции от 03.07.2016 г.) [4].

Ко второму уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита расчетных операций относятся национальные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также федеральные правила (стандартами) аудиторской деятельности:

1 О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации: Приказ Минфина России от 09.11.2016 г. № 207н [6].

2 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 06.05.2015 г.) [15].

3 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. № 34н (в редакции от 29.03.2017 г.) [12].

4 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: утверждено

приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н (в редакции от 06.05.2015 г.) [16].

5 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации»: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (в редакции от 06.04.2015 г.) [13].

6 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации»: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (в редакции от 06.04.2015 г.) [14].

7 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н (в редакции от 06.04.2015 г.) [18].

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 107н (в редакции от 06.04.2015 г.) [17].

9 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»: утверждено приказом Минфина России от 27.11.2006г. №154 (в редакции от 24.12.2010 г.).

Третий уровень включает методические указания, рекомендации, инструкции, которые конкретизируют содержание стандартов бухгалтерского учета и аудита в соответствии с отраслевыми особенностями:

1 Об утверждении плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению: приказ Министерства финансов РФ от 31.07.2000г. № 94н (в редакции от 18.11.2006 г.) [8].

2 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010) [7].

3 Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной.

(бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности: постановление Министерства труда РФ от 31.12.2002г. № 85 [9].

4 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций: постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 [11].

5 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации: постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000г.) [10].

6 Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [19].

Четвертый уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетных операций включает следующие документы:

- 1 Учетная политика организации.
- 2 График документооборота организации.
- 3 Рабочий план счетов коммерческой организации.
- 4 Должностная инструкция бухгалтера по расчетам.

В случаях осуществления компанией внешнеторговых операций список нормативных актов расширяется. Так, следует принимать во внимание наличие межправительственных соглашений, таких как соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг), а также постановлений правительства о порядке импорта (экспорта) отдельных видов товаров и основанных на них положений.

Все предприятия независимо от организационно-правовых форм и вида деятельности обязаны хранить свободные денежные средства в учреждениях банков и основную часть расчетов по своим обязательствам осуществлять в безналичном порядке. Однако существуют такие виды расчетов, которые



требуют использования наличных денег, поэтому каждое предприятие должно иметь кассу, через которую осуществляются расчеты наличными деньгами.

Операции, связанные с принятием, хранением, выдачей наличности кассами предприятий, называются кассовыми операциями.

Выдача наличных денежных средств из кассы предприятия сотрудникам может производиться на следующие цели:

- на выплату заработной платы;
- под отчет на хозяйственные и операционные расходы;
- на командировочные расходы;
- на выплату пособий по социальному страхованию и стипендий;
- на выдачу ссуд и тому подобные цели.

Наличные расчеты между юридическими лицами по одному платежу ограничены размерами, устанавливаемыми ЦБ РФ, в настоящее время лимит по одной сделке установлен в сумме 100 тыс. руб.

Безналичные расчеты по сравнению с налично-денежными расчетами сокращают издержки обращения, так как в данном случае отпадает необходимость в перевозке и хранении наличных денег. Кроме того, при безналичных расчетах в банке сосредоточиваются значительные свободные денежные средства предприятий и всей финансово-кредитной системы, которые используются банками для различных целей, в том числе для кредитования предприятий.

В зависимости от вида расчетов плательщик и получатель выбирают одну из существующих форм безналичных расчетов.

Формы расчетов – урегулированные законодательством способы исполнения через банк денежных обязательств предприятий и организаций. Форма расчетов представляет собой совокупность взаимосвязанных элементов, к числу которых относятся способ платежа и соответствующий ему документооборот.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, все задачи выполнения выпускной квалификационной работы были решены: изучено нормативное регулирование расчетов, проведена обзорная проверка финансовой отчетности ООО «Х», выполнен анализ основных результатов хозяйственной деятельности предприятия и его финансового состояния, изучен порядок организации бухгалтерского учета расчетов ООО «Х» и проведен аудит данного участка учета, а также проведен анализ динамики, структуры и состояния расчетов.

Представленные результаты обзорной проверки свидетельствуют о том, что бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в соответствии с действующим законодательством.

Однако, в учетной политике ООО «Х» выявлен ряд нарушений, в частности не утверждены:

- рабочий план счетов;
- регистры;
- формы первичных документов;
- график документооборота.

Проведенный экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Х» показал, что ресурсный потенциал используется эффективно в преимущественно интенсивном направлении.

В качестве негативных моментов стоит отметить:

- повышение уровня расходов на оказание услуг;
- уменьшение прибыли от продаж, рентабельности всех видов прибыли;
- рост прочих расходов;
- сокращение рентабельности активов, коэффициента оборачиваемости имущества, повышение периода обращения оборотных активов;
- отсутствие собственной материально-технической базы.

Аудиторская проверка расчетов отражает достоверность и соответствие законодательству бухгалтерского учета расчетов в ООО «Х».

Однако, в результате проверки расчетов выявлены ряд нарушений ведения учета расчетов:

- в нарушение ст. 161 Гражданского кодекса РФ приобретение услуг ведется на основании договоров, прекративших свое действие;

- в нарушение ст. 161 Гражданского кодекса РФ при заключении договоров с покупателями в некоторых случаях не заполняются сторонами обязательные реквизиты: подписей сторон, оттисков печатей;

- в нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 г. № 3210 №О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» производится выдача денежных средств в подотчет лицам, не отчитавшимся по предыдущим подотчетным суммам;

- в нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 не проводится инвентаризация расчетов.

Для устранения выявленных нарушений и недопущения их возникновения в будущем рекомендуется следующее:

- утвердить в учетной политике рабочий план счетов, регистры, формы первичных документов, график документооборота;

- привести в соответствие с нормами ГК РФ оформление договоров;

- выдавать денежные средства в подотчет только после предоставления отчета по ранее выданным подотчетным суммам;

- проводить инвентаризацию расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Результаты анализа расчетов позволяют сделать следующие выводы.

- состав и структура дебиторской и кредиторской задолженности являются рациональными;

- замедление оборачиваемости внешней дебиторской задолженности на 10,14 оборота, что выразилось в повышении среднего периода ее погашения на 8,6 дней;

- ускорение кредиторской задолженности на 2,8 оборота, что выразилось в сокращении ее среднего периода погашения на 45 дней;

- сокращение коэффициента покрытия дебиторской задолженности.

Для устранения выявленных недостатков необходимо:

- с целью относительной экономии расходов на оказание услуг провести анализ их состава и структуры, оптимизировать расходы на рекламу, связь;

- направить усилия на повышение выручки от оказания услуг путем активного использования бесплатных интернет ресурсов;

- отслеживать своевременное погашение дебиторской задолженности с целью недопущения возникновения просроченной;

- составить график погашения дебиторской задолженности и осуществлять контроль за его соблюдением.

Реализация предложенных мероприятий позволит ООО «Х» оптимизировать организацию бухгалтерского учета расчетов, а также будет способствовать повышению эффективности хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и улучшению его финансового состояния.

Работу выполнил

Кленов Э.А.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч.1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 28.03.2017 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч.2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 28.12.2016//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ ред. от 03.07.2016//Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

1 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.12.2008 г. №307-ФЗ в ред. от 01.05.2017 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [Электронный ресурс]: фед. закон от 24.07.1998 г. №125-ФЗ в ред. от 28.12.2016 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

4 О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт [Электронный ресурс]: федер. закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ ред. от 03.07.2016 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Правительства Рос. Федерации от 23.09.2002 г. № 696 ред. от 22.12.2011г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 09.11.2016 г. № 207н// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 № 49 ред. от 08.11.2010 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Об утверждении плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.07.2000г. № 94н ред.от 18.11.2006 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной. (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности [Электронный ресурс]: постановление М-ва труда Рос. Федерации от 31.12.2002г. № 85// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата Рос. Федерации от 18.08.1998 № 88 ред. от 03.05.2000 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата Рос. Федерации от 25.12.1998 № 132// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 29.03.2017 // Справочно-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 в ред. от 06.04.2015 // Справочно-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 // Справочно-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 № 106н ред. от 06.04.2015 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 13.12.2010 № 167н ред. от 06.04.2015// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 № 107н ред. от 06.04.2015 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 107н ред. от 06.04.2015// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства [Электронный ресурс]: указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У ред. от 03.02.2015 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 27.11.2006г. №154 ред. от 24.12.2010 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

21 Вартанов, А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология: учебное пособие / А. С. Вартанов. – Москва: Финансы и статистика, 2014. – 326 с.

22 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: в помощь финансовому директору, главному бухгалтеру, бухгалтеру / И.Е.Глушков. - Новосибирск: Экор-книга, 2014. - 943 с.

23 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева. - Москва, Аудитор.- 2015. – 80 с.

24 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с.

25 Куприянова, Л.М. Экономический анализ: учебное пособие / Л.М. Куприянова. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 159 с.

26 Маркаръян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Э.А. Маркаръян. - Москва: КноРус, 2014. - 550 с.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ПРОВЕРЕН ДАТА 06.06.2017
--