

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 расчетов с персоналом по оплате труда»

Научный руководитель,

д.э.н., профессор

А.Т. Петрова

Выпускник

И.В.Скорнякова

Нормоконтролёр

Ш.А.Шовхалов

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	5
1.1 Понятие заработной платы и нормативное регулирование расчетов о персоналом по оплате труда . Формы и системы оплаты труда.	5
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «ПодрядЛюкс».....	10
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «ПодрядЛюкс».....	22
2.1 Документальное оформление , порядок учета начисления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.....	31
2.2 Документальное оформление и порядок удержаний из заработной платы	34
2.3 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.....	37
3 Анализ расчетов с персоналом по оплате труда ООО «ПодрядЛюкс».....	55
3.1 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.....	55
3.2 Анализ динамики и структуры расчетов с персоналом по оплате труда.....	58
3.3 Анализ фонда оплаты труда.....	59
Заключение.....	65
Список использованных источников.....	69
Приложения А-41.....	74

ВВЕДЕНИЕ

Учет расчетов с персоналом по оплате труда занимает одну из важных ролей в системе бухгалтерского учета любой организации. Самые важные задачи учета труда и его оплаты это: правильность начисления сумм оплаты труда и соблюдение сроков их уплаты. Для этого обязательно вести точный учет личного состава работников, соблюдать установленный порядок удержаний из заработной платы, правильно определять налогооблагаемую базу, и относить начисленную оплату труда на счета издержек производства. С помощью учета труда и заработной платы обеспечивается оперативный контроль за количеством и качеством труда.

Раздел расчетов с персоналом по оплате труда является одним из важнейших участков бухгалтерского учета, который обеспечивает наблюдение и систематизацию информации о затратах труда на производство и оплату труда каждому работнику.

Работник за свой труд предполагает получить справедливую плату труда. Расчет заработной платы осуществляет бухгалтер, он должен сделать это в определенные сроки. Бухгалтер должен руководствоваться различными законодательными актами, локальными документами, которые разработало предприятие, трудовыми договорами. Исходя из этого, следует, что первичные документы должны быть оформлены точно и правильно.

Целью выполнения выпускной квалификационной работы является:

- умение систематизировать теоретические и практические знания и навыки по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»;
- приобретение навыков разработки рекомендаций на основании полученных результатов с помощью которых руководство сможет предпринять действия для повышения эффективности результатов деятельности объекта, который исследуется.

Для достижения выше перечисленных целей далее будут решены следующие задачи:

- изучение нормативных документов, которые будут использоваться в данной теме;
- проверка соответствия бухгалтерской и иной документации требованиям нормативно-законодательной базы;
- раскрытие экономической сущности предмета исследования;
- изучение организации учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- проведение обзорного аудита бухгалтерской (финансовой отчетности);
- проведение экспресс-анализа динамики финансовой и хозяйственной деятельности объекта исследования;
- анализ расчетов с персоналом по оплате труда;
- на основании проведенных исследований, формирование заключения о результатах деятельности объекта исследования и рекомендации по устранению недостатков для повышения эффективности результатов от финансово-хозяйственной деятельности исследуемого объекта и организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Объектом исследования в данной работе выступает Общество с ограниченной ответственностью «ПодрядЛюкс».

Теоретическая и методологическая основа исследований, проводимых в работе, это труды российских экономистов по проблемам бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда, их анализа, законодательно-нормативная база и также периодическая печать. Согласно цели и задачам написания работы она состоит из введения, трех глав и заключения, списка использованных источников, приложений и включает: 73 страницы, 37 таблиц и 2 рисунка.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие заработной платы и нормативное регулирование расчетов с персоналом по оплате труда. Формы и системы оплаты труда

Основным документом, который регулирует трудовые отношения между работодателем и работником это – Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ (ред.03.07.2016г.). Согласно трудового кодекса, оплата труда – это система отношений, которые связаны с обеспечением осуществления работодателем выплат работникам в соответствии с законом, коллективными договорами, соглашениями и трудовыми договорами. Так, согласно ст.129 ТК РФ заработная плата – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, и также выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Поэтому состав фонда оплаты труда можно представить в схеме следующего вида, которая показан на Рисунке 1.

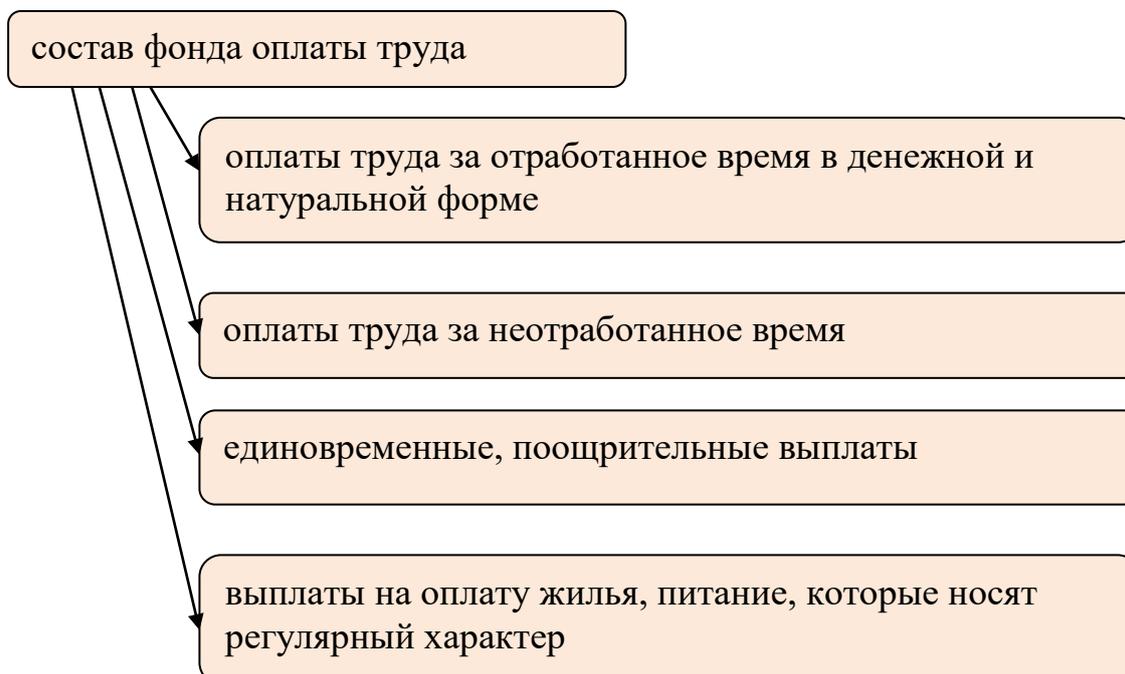


Рисунок 1 – Состав фонда оплаты труда

Когда работник принимается на работу, то с ним заключается трудовой договор. Требования по содержанию трудового договора перечислены в ст.57 ТК РФ. В трудовом договоре обязательно указывают наименование работодателя, фамилия, имя и отчество работника, который принимается на работу, должность, которая соответствует штатному расписанию. Перечисляются обязанности, которые он будет выполнять. Указывается дата, начиная с которой работник приступает к работе, и место где работник будет работать. Указываются права работодателя и работника, условия труда. Перечисляются льготы, на которые имеет право работник и компенсации.

В договоре прописывается режим отдыха и работы работника. Прописывается на какие виды социального страхования имеет право работник.

Работодатель может заключать, как бессрочные, так и срочные договора. Это регламентируется ст. 59 ТК РФ. Срочные договора заключаются, как правило, с руководителями, главными бухгалтерами и совместителями. При заключении договора работник предоставляет работодателю паспорт, свидетельство о государственном пенсионном страховании, военный билет, документ об образовании, подтверждающий его квалификацию, военный билет, идентификационный номер налогоплательщика и трудовую книжку. В трудовой книжке заносятся данные, которые подтверждают трудовой стаж работника.

ТК РФ разрешает работодателю устанавливать испытательный срок и если работник его не выдерживает, то его увольняют, уведомив за три дня до увольнения. Испытательный сок не может быть больше трех месяцев.

При приеме сотрудника на работу составляется приказ (распоряжение) о приеме на работу (ф. №Т-1) (приложение М) – составляется на каждого члена трудового коллектива работником отдела кадров или лицом, ответственным за прием работников. В нем указывается разряд работника, его оклад, испытательный срок. После этого приказ визируется в соответствующей службе с целью подтверждения оклада и его соответствия штатному расписанию и подписывается руководителем организации. С приказом знакомят вновь принятого работника под его расписку.

Организация вправе устанавливать системы оплаты труда своим работникам, издавая внутренние локальные акты.

Рассмотрим основные системы оплаты труда: повременную и сдельную.

При повременной системе работнику оплачивается, то время, которое он фактически отработал. При простой повременной системе, работникам оплачивается фактически отработанное время. Количество часов либо дней умножается на дневные или часовые ставки. При повременно-премиальной системе дополнительно к заработной плате прибавляются премии.

При сдельной системе оплаты труда, работнику оплачивается сумма в зависимости от того, какое количество продукции, услуг или работ работник выполнил и изготовил.

Сдельная система оплаты труда подразумевает, что работнику оплачивается за количество продукции, выполненных услуг или работ, которое он изготовил. Сдельная система оплаты труда подразделяется на несколько разновидностей:

- простая сдельная - заработная плата рассчитывается путем умножения количества изготовленной продукции на сдельную расценку, установленную предприятием;
- сдельно – премиальная – к заработной плате работнику начисляется премия;

- сдельно – прогрессивная – когда работнику заработная плата считается путем умножения количества изготовленной продукции на сдельную расценку, причем сдельная расценка зависит от количества произведенной продукции за прошлый период. Чем больше работник изготавливает продукции, тем больше его сдельная расценка;

- косвенно – сдельная – такой вид заработной платы, устанавливается работникам вспомогательных производств. Их заработная плата устанавливается в процентах от суммы заработной платы работников основного производства;

- аккордная – применяется, когда работу выполняет бригада работников. Бригада получает задание на определенный срок и по выполнению делит сумму вознаграждения по этому заданию на всех членов бригады.

- бестарифная - работа оплачивается исходя из того, какой вклад в конечный результат деятельности организации, внес работник. Работнику присваивается коэффициент трудового участия и исходя из этого начисляется заработная плата;

- система плавающих окладов – оплата за труд зависит от результатов работы работников и от прибыли, которую организация получила. Заработная плата зависит от суммы денежных средств, которую предприятие может потратить на оплату труда.

- система выплат на комиссионной основе – заработная плата рассчитывается в процентах от выручки, которую получило предприятие.

Организации сами решают, какую систему оплаты использовать. Она указывается в трудовых договорах. Руководитель утверждает приказом положение об оплате труда.

Заработная плата работникам выплачивается за отработанное неотработанное время.

Заработная плата, которая выплачивается за отработанное время, выплачивается согласно положению об оплате труда.

В положении прописываются размеры премий и надбавок за выполнение трудовых обязанностей, если они носят постоянный характер. Так же могут быть предусмотрены различные выплаты, связанные с режимом работы и местом жительства.

К дополнительной заработной плате относятся оплата труда работников, работающих по совместительству. Если работники приняты по совместительству, тогда согласно ст. 98 ТК РФ время этой работы должно длиться, не более четырех часов в день или не более шестнадцати часов в неделю.

Существуют доплаты за работу в выходные и праздничные дни, за работу сверхурочно, работу в ночное время и оплачиваются они в двойном размере. Сверхурочные работы не могут превышать сто двадцать часов в год. Для расчета оплаты при работе в ночное время, ночным временем считается работа с 22 часов до 6 часов утра.

Согласно ст. 183 Т РФ работникам гарантирована оплата за период временной нетрудоспособности. Нормативные документы по этой оплате – это Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" от 29.12.2006 N 255-ФЗ (ред. от 03.07.2016 N 250-ФЗ). Назначение, исчисление и выплата пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком. Права и обязанности субъектов обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Обеспечение пособием по беременности и родам. И также Постановление Правительства РФ от 15 июня 2007 г. N 375 "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с

материнством" (в ред. Постановлений Правительства РФ от 19.10.2009 N 839, от 01.03.2011 N 120, от 20.02.2013 N 145, от 25.03.2013 N 257, от 10.12.2016 N 1340). Определяет порядок исчисления пособий по беременности и родам. Также работник имеет право на пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и ежемесячное пособие по уходу за ребенком.

Еще одним видом оплат за неотработанное время является отпуск. Согласно ст. 122 ТК работник только что устроившийся на работу имеет право на отпуск, после 6 месяцев работы. Согласно ст. 115 ТК РФ отпуск предоставляется продолжительностью 28 дней. Сотрудник имеет право разбить отпуск на части, одна из которых не может быть меньше 14 дней.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Предметом исследования в работе являлось изучение организации учета, проведение анализа и аудита расчетов с персоналом по оплате труда ООО «ПодрядЛюкс».

В ходе выполнения работы был проведен экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ПодрядЛюкс» на основе изучения бухгалтерской финансовой отчетности. Освоена практика ведения бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда, освоена бухгалтерская программа 1С:Предприятие. Проведен анализ и аудит бухгалтерского учета и документации.

После проведенного экспресс-анализа можно сказать, что деятельность ООО «ПодрядЛюкс» оценивается как неудовлетворительная. Проведенный анализ показал, что хозяйственная деятельность ООО «ПодрядЛюкс» ухудшилась, что видно из того как снизилась выручка от выполненных работ на 3725 тыс .руб или на 25,97 %.

Комплексного показатель эффективности хозяйствования тоже уменьшился на 16,84%, что говорит об ухудшении эффективности использования ресурсов.

Отрицательным моментом является отсутствие заинтересованности работников в улучшении конечных финансовых результатов. Снижение заработной платы происходит намного интенсивнее уровня сокращения производительности труда .

Конечный финансовый результат выражен прибылью в сумме 5 тыс.руб в отчетном году. На формирование чистой прибыли в исследуемой организации отрицательно повлияли выручка и результат от прочей деятельности. Положительным моментом стало снижение среднего уровня затрат на оказание услуг на 3,5%. Таким образом, предприятию удалось в отчетном году получить с каждых 100 рублей оказанных услуг 0,05 рубля чистой прибыли.

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий платежные возможности предприятия на период 2016 года составил 1,008, что характеризует незначительное преобладание оборотных активов над обязательствами краткосрочного характера.

Структура финансовых ресурсов является неудовлетворительной, как на начало, так и на конец отчетного периода, так как основную долю в составе капитала занимает кредиторская задолженность, а именно 99,3% - на начало, 99,21% - на конец. Прирост оборотных активов произошел за счет увеличения краткосрочной дебиторской задолженности в 2 раза, удельный вес которой вырос на 58,47% и составил на конец 2016 года 97,74%, что оценивается негативно, так как снижается платежеспособность предприятия и возможно возникнет потребность для привлечения дополнительного финансирования.

Для устранения недостатков, выявленных при исследовании, можно предложить следующие рекомендации:

- пересмотреть систему оплаты труда, чтобы повысить заинтересованность работников в улучшении финансовых результатов и получении прибыли, установить повременно-премиальную систему оплаты труда, разработать и утвердить положение об оплате труда и положение о премировании, в котором определить, что премия будет выплачиваться, исходя из таких параметров, как качество выполняемой работы и отсутствие жалоб на оказываемые услуги;

- устранить причины роста прочих расходов, связанных с обслуживанием операций по расчетному счету, организовать выплату заработной через зарплатные проекты;

- соблюдать условия договоров с контрагентами, тщательнее контролировать состояние дебиторской задолженности и работать в направлении по своевременному взысканию оплаты за предоставленные услуги, диспетчеру-паспортисту организовать работу по взаимодействию с неплательщиками путем направления в их адрес предупреждений о необходимости погашения задолженности;

- периодически проводить экспресс-анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности с целью своевременного выявления недостатков и разработке мероприятий по их устранению.

В ходе проведения аудиторской проверки выявлен ряд нарушений:

- в ООО «ПодрядЛюкс» отсутствует положение по оплате труда и документ, который регулирует систему оплаты труда, компенсационные выплаты и надбавки, что является нарушением, в обязанности работодателя входит установление системы оплаты труда (ст.135 ТК РФ)

- отсутствует положение об учетной политике в нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- трудовые договора в ООО «ПодрядЛюкс» оформлены с нарушениями. Во первых, не указано, что работник будет получать заработную плату два раза в месяц, согласно ст.136 ТК РФ, во всех договорах срок выдачи заработной платы стоит 20 число, однако согласно ФЗ-272 от 03.07.2016г. с 03.10.2016г. заработная плата должна выдаваться не позднее 15-го числа следующего месяца;

- установлено, что отсутствует график отпусков в нарушение ст.123 ТК РФ;

- при расчете больничного листа выявлено, что при расчете суммы неправильно посчитано количество дней расчетного периода, за который рассчитывается больничный и отсутствует приказ на отпуск по беременности и родам. Из ведомости аналитического учета и расчета больничных листов видно, что начислена сумма 3 792,00 руб. первичные документы, для начисления которого отсутствуют. Из оборотно-сальдовой ведомости видно, что документы на возмещение больничного по беременности и родам, до сих пор не подавались в Фонд социального страхования, что тоже является нарушением Федерального закона 29.12.2006г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

- в ходе проверки выявлено нарушение при расчете налога на доходы физических лиц. Два работника Полянская А.А. и Полянский В.А. имеют двоих детей. А стандартный налоговый вычет предоставляется только на одного ребенка. Нарушается гл.23 Налогового кодекса. При этом ни от одного работника нет заявления на предоставление стандартного налогового вычета.

Для устранения выявленных недостатков в бухгалтерском учете расчетов с персоналом по оплате труда рекомендуется:

- повысить квалификацию бухгалтера, направив на курсы повышения квалификации;
- разработать положение по оплате труда;
- разработать учетную политику и утвердить приказом;
- привести в соответствие с законом содержание трудовых договоров в части периодичности выплаты заработной платы, оформить дополнительные соглашения к трудовым договорам с изменением сроков выплаты заработной платы;
- составить график отпусков до начала периода;
- сделать перерасчет больничного листа по беременности и родам;
- сделать корректировку расчета налога на доходы физических лиц.

Таким образом, предложенные рекомендации позволят улучшить организацию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда ООО «ПодрядЛюкс».

Работу выполнила

И.В.Скорнякова

« ___ » _____ 2017 г.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 г. №51-ФЗ ред. от 28.03.2017 г. № 39-ФЗ.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ ред. 03.04.2017 г. №58-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. 03.07.2016 г. №348-ФЗ.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30. 12. 2008 г. № 307-ФЗ ред. 01.05.2017г №96-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».–Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 О минимальном размере оплаты труда [Электронный ресурс]: федер. закон от 19. 06. 2000 г. № 82-ФЗ ред. 19.12.2016г №460-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».–Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 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>.

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

8 Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос

Федерации от 30.03.2015 № 52н ред. от 16.11.2016г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

10 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 г №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

12 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 27.04.2012 г №55н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 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 27.04.2012 г №55н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 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 г. № 34н ред. от 29.03.2017г. №47н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа :<http://www.consultant.ru>.

15 Агафонова, М. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: методическое пособие/ М.Н. Агафонова, А. Ю. Кондратьев. - Красноярск, 2012. – 239 с.

16 Агеева О.А Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров/ О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Москва: Юрайт, 2014.- 148с.

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

18 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : альбом наглядных пособий к лекциям для специальности 080502.65 «Экономика и управление на предприятии (в торговле)» и направления 080100.62 Экономика. В 2 ч. Ч.1 / сост. О Ю. Дягель [и др.]; Краснояр. гос. торг.-эконом. ин-т. – Красноярск, 2010. – 50 с.

19 Андросова, А. А. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда / А. А. Андросова, Е. В. Макарова // Международный студенческий научный вестник. - 2017.- №1. - С. 19-19.

20 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб.пособие / Т. Б. Бердникова. – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 215 с.

21 Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс] : учеб.пособие / Н. Сапожникова [и др.]; под ред. Д.А. Ендовицкого – Москва: КноРус, 2015. – 360 с.: ил. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>.

22 Бухгалтерский финансовый учет: учебник / под ред. Ю. А. Бабаева. – Москва: Вузовский учебник, 2012. – 525 с.

23 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. В.Д. Новодворского. – Москва: Феникс, 2012. – 640 с.

24 Бычкова, С. М. Качество в бухгалтерском учете и отчетности / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Аудитор. – 2014. – № 5 (231). – С. 69-81.

25 Бычкова, С. М. Качество в бухгалтерском учете и отчетности / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Аудитор. – 2014. – № 6 (232). – С. 33-45.

26 Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. — Москва: Юрайт, 2015. — 423 с.

27 Дягель, О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие для студентов специальности 080502.65 и направления подготовки 080100.62 всех форм обучения / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-эконом. ин-т. - Красноярск : 2012. - 231 с.

28 Лытнева , Н. А. Анализ эффективности трудовых ресурсов и фонда заработной платы организации / Н.А. Лытнева, Н.В. Парушина // Аудитор. – 2012. – № 9. – С. 30-35.

29 Лытнева , Н. А. Контроль управления эффективностью труда работников сферы предпринимательства: оплата труда / Н.А. Лытнева, Н.В. Парушина , И.О.Кулик // Среднерусский вестник общественных наук. – 2015. – № 6. – С. 329-336.

30 Лытнева , Н. А. Развитие методического инструментария в управлении оценкой эффективности персонала / Н.А. Лытнева, Н.В. Парушина // Вестник ОрелГИЭТ. – 2015. – № 2(32). – С. 101-106.

31 Лытнева , Н. А. Система эффективного управления и контроля оплаты труда и соблюдения трудового законодательства в организациях / Н.А. Лытнева, Н.В. Парушина // Фундаментальные исследования. – 2014. – № 12-7. – С. 1498-1502.

32 Наумова, А. В. Планирование аудита с применением аналитических процедур [Электронный ресурс] / А. В. Наумова // Аудиторские ведомости.-

2004-№8.- С.7-8.// Справочная правовая система «Гарант». – Режим доступа:
[http:// base.garant.ru/](http://base.garant.ru/)

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

34 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового состояния: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-эконом. ин-т. - 2-е изд., перераб. и доп. - Красноярск, 2007.- 125 с.

35 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.

36 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.