

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

« _____ » _____ 2018 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

Абдулхакова О.А.

Выпускник

Калинина Н.В.

Нормконтролер,
к.э.н., доцент

Игнатова Т.В.

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

	Введение.....	3
1	Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1	Расходы коммерческой организации. Понятие, классификация.....	6
1.2	Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сибирский элемент».....	12
1.3	Организационно-экономическая характеристика ООО «Сибирский элемент».....	21
2	Бухгалтерский учет и аудит расходов ООО «Сибирский элемент».....	35
2.1	Документальное оформление и учет расходов по обычным видам деятельности.....	35
2.2	Документальное оформление и учет прочих расходов.....	43
2.3	Аудит расходов.....	48
3	Анализ расходов ООО «Сибирский элемент».....	56
3.1	Анализ динамики и структуры расходов по обычным видам деятельности.....	56
3.2	Анализ динамики, состава и структуры прочих расходов.....	70
	Заключение	74
	Список использованных источников.....	78
	Приложения А-Э.....	83- 175

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночных отношений исключительно велика роль комплексного анализа расходов предприятия. Это связано с тем, что предприятия приобретают самостоятельность и несут полную ответственность за результаты своей производственно - хозяйственной деятельности перед совладельцами, работниками, банком и кредиторами. В этой связи деятельность каждого хозяйствующего субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений (организаций и лиц), заинтересованных в результатах его функционирования. На основании доступной им учетной информации, указанные лица стремятся объективно оценить расходы и формируемые конечные финансовые результаты предприятия.

Бухгалтерский, или учетный метод измерения конечных результатов основывается на исчислении прибыли или убытка по учетным документам. Информация о видах расходов, оказывающих влияние на формирование чистой прибыли предприятия является достаточно важной для пользователей отчетности, при том, что в настоящее время она практически недоступна.

Все вышесказанное объективно обуславливает необходимость пристального изучения расходов коммерческой организации и их отражения во внешней бухгалтерской отчетности организации, а следовательно, тема выпускной квалификационной работы актуальна.

Целью выпускной квалификационной работы является углубленное изучение бухгалтерского учета, проведение анализа и аудита расходов общества с ограниченной ответственностью «Сибирский элемент».

В соответствии с поставленной целью определены следующие основные задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить нормативные нормативно-правовые акты и специальную экономическую литературу по избранной теме;

- раскрыть экономическую сущность расходов в коммерческой организации,

- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Сибирский элемент», сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;

- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета расходов ООО «Сибирский элемент» в отношении соответствия требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;

- оценить степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа расходов организации;

- апробировать имеющуюся в литературе методику анализа расходов организации и выявить возможности повышения степени эффективности его использования;

- разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации исследуемых функций управления и повышение эффективности результатов деятельности ООО «Сибирский элемент».

Объектом исследования выступает организация ООО «Сибирский элемент».

Предметом исследования являются расходы коммерческой организации.

Теоретическая основа исследования включает:

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

- труды российских и зарубежных экономистов;

- материалы периодической печати, в которых отражается методика анализа предмета исследования и опыт внедрения современных технологий

при производстве и реализации продукции, товаров, работ и услуг.

В качестве методического инструментария выполнения выпускной квалификационной работы выступает системный подход к изучению объекта и предмета исследования, общенаучные принципы исследования, такие, как: дедукция и индукция, анализ и синтез, элементы метода бухгалтерского учета, приемы общего и факторного анализа. К наиболее часто используемым приемам общего анализа относятся: сравнение, ранжирование и группировка, средние и относительные величины, графические методы.

Работа состоит из введения, трех частей, заключения и приложений.

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

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Расходы коммерческой организации. Понятие, классификация

Понятие расходов коммерческой организации по своей экономической сущности тесно связано с другим термином – затраты предприятия. При этом в экономической литературе представлены различные интерпретации указанных терминов, некоторые из которых приведены ниже:

- по мнению В. К. Скляренко «затраты — это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени. Расходы — это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию». В отличие от затрат расходы не могут быть в состоянии запасоемкости, не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках. Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать» [32];

- А. В. Юсупова и Л. И. Хоружий считают, что затраты — это использование ресурсов, а расходы — это когда ресурсы покидают компанию [40];

- О. С. Савченко и Г. И. Пашигорева кладут в основу отличия между затратами и расходами временной фактор. «Расходы — стоимость использованных ресурсов, которые полностью израсходованы или «потрачены» в течение определенного периода для получения дохода. Этот период не обязательно совпадает с моментом действительной оплаты ресурсов. Затраты — денежная оплата приобретенных товаров или услуг, которая со временем будет вычтена из прибыли (списана в расходы). Таким

образом, расходы — это часть затрат, понесенных предприятием в связи с получением дохода [29];

- С. С. Сержук, напротив, утверждает, что «расходы отражают уменьшение платежных средств или иного имущества предприятия и отражаются в учете на момент платежа» [31];

- Вахрушина М. А. «Расходы включают убытки и затраты, возникающие в ходе основной деятельности предприятия. Они, как правило, принимают форму оттока или уменьшение актива. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основании непосредственной связи между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям доходов. Данный подход называется соответствием доходов и расходов» [22].

На основании изученных источников можно сделать вывод о том, что однозначного толкования данных понятий в настоящее время не найдено. Таким образом, многообразие трактовок данных терминов приводит к тому, что одно и то же понятие может нести разную смысловую нагрузку, поэтому необходимо четко разграничивать эти понятия и при рассмотрении вопросов, связанных с затратами и расходами желательно формулировать и аргументировать сущность данных понятий и их применение в том или ином контексте. Именно при точном понимании данных терминов, будет возможно грамотно управлять затратами и расходами предприятия.

Рассмотрим расходы коммерческих организаций и их структуру с точки зрения бухгалтерского учета. Основные понятия расходов приведены в Положении по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденном Министерством финансов РФ от 6 мая 1999г. № 33н [11].

Согласно ст.2 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [11].

При этом в п.3 ПБУ 10/99 перечислены операции, связанные с выбытием активов, которые однако, не являются расходами и не признаются в качестве таковых. К ним относятся следующие случаи выбытия активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в погашение кредита, займа, полученных организацией [11].

Классификация расходов организаций в зависимости от их характера и условий осуществления представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация расходов коммерческих организаций

Признак классификации	Виды расходов
По экономическому содержанию	Материальные, трудовые, денежные
По роли в производственном процессе	Производственные, коммерческие, непроизводственные
По влиянию на экономические решения	Альтернативные и вмененные
По элементам затрат	- материальные затраты; -затраты на оплату труда; - амортизация; -прочие затраты.
По статьям затрат	- сырье и материалы; - возвратные отходы (вычитаются); - покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций; - топливо и энергия на технические цели; - заработная плата производственных рабочих; - отчисления во внебюджетные фонды.

Окончание таблицы 1

Признак классификации	Виды расходов
	- общепроизводственные расходы; - общехозяйственные расходы; - потери от брака; - прочие производственные расходы; - коммерческие расходы
В зависимости от объема производства	Постоянные и переменные
По способу распределения между видами продукции	Прямые и косвенные
По связи с технологическим процессом	Основные и накладные
По степени агрегирования	Одноэлементные и комплексные
По периодичности возникновения	Постоянные и единовременные
По характеру использования в системе управления	Прогнозные, плановые и фактические
По степени регулирования	Нормируемые и ненормируемые
В зависимости от направления деятельности организации	Инвестиционные, на текущую деятельность, на потребление

В целях бухгалтерского учета в соответствии с положениями ПБУ 10/99 расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В соответствии с п. 5 ПБУ 10/99 «расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров» [11]. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Следует отметить, что согласно п. 8 ПБУ 10/99 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 [11].

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Состав прочих расходов коммерческой организации регламентирован п.11 ПБУ 10/99, в соответствии с которым к прочим расходам относится следующее:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;

- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы [11].

В соответствии с положениями ПБУ 10/99 не все расходы признаются в финансовой отчетности коммерческой организации, а только те из них, которые одновременно отвечают всем следующим критериям:

- в основании осуществления расхода лежит конкретный договор, требование законодательства или сложившаяся практика ведения операций;
- имеется возможность произвести надежную оценку суммы расхода;
- вероятность того, что расход приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, и в конечном итоге к уменьшению капитала, велика.

Если в отношении расходов, осуществляемых коммерческой организацией, не выполняется хотя бы одно из выше обозначенных условий, то в финансовой отчетности должны быть признаны не расходы, а дебиторская задолженность.

В финансовой отчетности российских организаций расходы находят свое отражение в Отчете о финансовых результатах, при этом осуществляется деление расходов на следующие статьи:

- себестоимость проданных товаров продукции, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы [11].

Согласно п. 22 ПБУ 10/99 в бухгалтерской отчетности в отношении расходов также необходимо отразить расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат [11].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования была достигнута поставленная цель, а именно были систематизированы, закреплены и расширены теоретические и практические знания и применение их при аудите, анализе расходов ООО «Сибирский элемент».

В соответствии с целью были решены такие задачи, как:

- изучено понятие, виды, нормативное регулирование расходов организации в бухгалтерском учете;
- проведен экспресс-анализ результатов хозяйственной деятельности исследуемого предприятия;
- проведена обзорная проверка бухгалтерской отчетности;
- изучена практика учета расходов в ООО «Сибирский элемент»;
- проведен анализ расходов;
- разработаны рекомендации по снижению расходов ООО «Сибирский элемент».

Обобщая результаты проведенного исследования хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Сибирский элемент», его финансового состояния и результатов, можно сделать следующие выводы.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сибирский элемент» позволяет сделать нижеследующие выводы:

- в отчетном году по сравнению с предшествующим произошло сокращение масштабов деятельности ООО «Сибирский элемент», подтверждением чему служит факт снижения выручки от реализации. В отчетном году эффективно использовались материальные и трудовые ресурсы, а эффективность использования материально-технической базы организации снизилась;

- в отчетном году были получены убытки как по основной, так и по прочей деятельности организации;

- анализ динамики коэффициентов финансовой устойчивости и ликвидности показал, что на конец отчетного периода собственные

оборотные средства отсутствуют, а практически все коэффициенты имеют значения ниже оптимальных. Таким образом, финансовую устойчивость ООО «Сибирский элемент» следует признать низкой;

- анализ деловой активности организации выявил, что в организации не соблюдается «золотое правило» экономики. Так, в отчетном году сократился экономический потенциал организации, имело место замедление оборачиваемости активов и их убыточность.

В целях устранения выявленных в ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сибирский элемент» негативных моментов руководству организации рекомендуется следующее:

- в целях относительного сокращения затрат на производство необходимо провести углубленный анализ структуры затрат на производство с целью выявления нерациональных расходов и их сокращения в предстоящем периоде; проводить планирование затрат на производство;

- в целях сокращения прочих расходов необходимо провести углубленный анализ их состава, определить их целесообразность.

Основная аналитическая часть выпускной квалификационной работы, посвященная подробному анализу расходов предприятия, позволила сделать следующие выводы:

1 В ходе общего анализа расходов, было выявлено, что сумма совокупных расходов сократилась в 3 раза, что было предопределено сокращением величины прочих расходов в 10 раз. В структуре совокупных расходов основной удельный вес приходится на расходы, связанные с основным видом деятельности.

2 Средний уровень расходов от основной деятельности в отчетном году по сравнению с прошлым снизился на 15,2%, что было предопределено снижением среднего уровня материальных затрат. Потери прибыли от продаж главным образом были обусловлены ростом среднего уровня расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды. Также

негативно на динамике прибыли от продаж отразилось увеличение среднего уровня расходов на амортизацию.

3 Факторный анализ показал, что практически равное влияние на сокращение расходов оказало повышение выручки и влияние прочих факторов.

4. По сравнению с прошлым годом значение порога рентабельности сократилось практически в 2 раза, однако как в прошлом, так и в отчетном году предприятию не удалось преодолеть этот порог, в результате чего оно получило убыток от продаж.

5 В результате анализа прочих расходов выявлено, что их рост обусловлен повышением расходов, связанных с реализацией основных средств, финансовых вложений и прочих расходы.

Таким образом, приоритетным направлением оптимизации расходов организации является дальнейшее обеспечение их относительной экономии посредством следующих мероприятий:

1 В целях сокращения относительного уровня расходов на оплату труда привести в соответствие с суммой выручки заработную плату работающих.

2 Проанализировать состав и структуру прочих расходов, связанных с основным прочей деятельности, для выявления перерасхода по отдельным направлениям с последующим его устранением.

3 Составить смету расходов с целью осуществления контроля над их уровнем.

Проведенная во второй главе работы аудиторская проверка показала, что бухгалтерский учет расходов ООО «Сибирский элемент» ведется в соответствии с действующими нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету и отчетности, и финансовая отчетность ООО «Сибирский элемент» во всех существенных отношениях отражает расходы данной организации.

Вместе с тем, проведенная аудиторская проверка позволила выявить ряд недостатков ведения учета расходов организации:

1 В нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. [3] при в некоторых случаях имело место незаполнение в первичных документах обязательных реквизитов: подписей и расшифровки подписей должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций.

2 В нарушение Приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» от 31.07.2000 г. № 94н часть общепроизводственных расходов распределена и списана на общехозяйственные расходы.

3 В нарушение пунктов 5 и 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации» [11], а также Письма Минфина РФ от 19.03.2008г. № 03-05-05-0-01/16 начисление налога на имущество организаций отражено по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы», в то время как данный вид расходов относится расходам, связанным с обычными видами деятельности.

Вместе с тем, выявленные все отклонения не являются существенными.

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

1 Не принимать к учету неверно оформленные первичные документы.

2 Внести исправительные записи в систему бухгалтерского учета и в будущем распределять общепроизводственные расходы лишь на затраты основного и вспомогательного производства.

3 Внести исправительные записи в систему бухгалтерского учета и в будущем отражать начисление налога на имущество организации в составе расходов по обычным видам деятельности, по дебету счета 26 «Общехозяйственный расходы». Данный способ необходимо закрепить в учетной политике организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в редакции от 23.05.2018). – Режим доступа: Консультант Плюс.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции от 04.06.2018). – Режим доступа: Консультант Плюс.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в редакции от 31.12.2017). – Режим доступа: Консультант Плюс.

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 .12.2008г. №307-ФЗ (в редакции от 23.04.2018) - Режим доступа : Консультант Плюс.

5 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. № 34н (в редакции от 11.04.2018). – Режим доступа: Консультант Плюс.

6 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 № 63н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

7 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н (в редакции от 16.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом

Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 28.04.2017). – Режим доступа: Консультант Плюс.

9 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

10 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

11 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (в редакции от 04.06.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

12 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н (в редакции от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018). – Режим доступа: Консультант Плюс.

13 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 114н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

14 О формах бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 06.03.2018). – Режим доступа: Консультант Плюс.

15 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010). – Режим доступа: Консультант Плюс.

16 Об утверждении плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 31.07.2000г. № 94н (в редакции от 08.11.2010) . – Режим доступа: Консультант Плюс.

17 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000г.). – Режим доступа: Консультант Плюс.

18 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132. – Режим доступа: Консультант Плюс.

19 Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита / Н. П. Барышников.- М.: Просвет, 2013 -157с.

20 Бычкова С.М. Планирование в аудите / С. М, Бычкова, А. В.Газарян. – М.: Финансы и статистика, 2014. - 336 с.

21 Бровкина, Н. Д. Аудиторская проверка своевременности принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов [Электронный ресурс] / Н. Д. Бровкина // Аудиторские ведомости. – 2014. - № 12. - Режим доступа: КонсультантПлюс.

22 Вахрушина МА. Анализ финансовой отчетности: Учебник/ ВахрушинаМ.А., 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 432 с.

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

24 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.-экон. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2014. – 231 с.

25 Дягель, О.Ю. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации: рабочая тетрадь / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А Соловьева, О. Ю. Дягель. – Красноярск, 2015. – 118 с.

26 Жарылгасова, Б. Т. Система внутреннего контроля и оценка рисков [Электронный ресурс] / Б.Т. Жарылгасова // Аудиторские ведомости. – 2009. - № 2. - Режим доступа : КонсультантПлюс.

27 Жуков, В. Н. Переход к покупателю права собственности на продукцию и товары: учетные процедуры / В. Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 2013. - № 15. - С.7-14.

28 Наумова, А. В. Планирование аудита с применением аналитических процедур [Электронный ресурс] / А. В. Наумова // Аудиторские ведомости. – 2014.-№ 8. - Режим доступа : Консультант Плюс.

29 Пашигорева Г.И. Системы управленческого учета и анализа / Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко. - Санкт-Петербург: Питер. - 2014, 144 с.

30 Подольский, В. И. Аудит : учебник / В. И. Подольский; под ред. В. И. Подольского.- Москва: Юнити - Дана, 2014.- 744 с.

31 Сержук С.С. Сравнительный анализ теоретических трактовок определения понятия затрат предприятия [Электронный ресурс]/ С.С. Сержук. – Режим доступа: http://ru.vestnik.udsu.ru/files/origins1_articles/vuu_11_023_11.pdf.

32 Складенко В.К. Экономика предприятия / В.К. Складенко, В.М. Прудников. – Москва: ИНФРА-М, 2015. – 316с.

33 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.-экон. ин-т. – 2-е изд., перераб. и доп. – Красноярск, 2014. – 125 с.

34 Соловьева, Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговых организаций : учеб. пособие / Н. А. Соловьева, О. Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2013. – 236 с.

35 Соловьева, Н. А. Теоретические основы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности : текст лекций для студентов экон. специальностей и направлений подготовки / Н. А. Соловьева ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2015. – 30 с.

36 Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственной деятельности коммерческой организации: рабочая тетрадь / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А. Соловьева, Т. А. Цыркунова, Ю. В. Ерыгин. – Красноярск, 2013. – 84 с.

37 Соловьева, Н.А. Анализ финансового состояния коммерческой организации : альбом наглядных пособий / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов. – Красноярск, 2014. – 54 с.

38 Суворова, С. П. Подтверждающий аудит торгово-производственных операций : принципы и методические подходы [Электронный ресурс] / С. П. Суворова // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2013. - № 2. - Режим доступа : Консультант Плюс.

39 Цыркунова, Т. А. Управленческий анализ : учеб. пособие / Т. А. Цыркунова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2014. – 128 с.

40 Юсупова А.В. Различия понятий «издержки», «расходы», «затраты», их отражение в российских и международных стандартах бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / А.В. Юсупова, Л.И. Хоружий // Студенческий научный форум: V Международная студенческая электронная научная конференция (15 февраля – 23 марта 2013г.). – Режим доступа: <http://www.scienceforum.ru/2013/91/5203>.

41 Сайт Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/>.