

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

« _____ » _____ 2018г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

31.03.01 «Экономика»

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

Учет, анализ и аудит финансовых результатов деятельности
коммерческой организации

Руководитель,
к.п.н., доцент
Выпускник

Н.И. Коркина

А.А. Вашурина

Нормоконтролер,
к.э.н., доцент

О.А. Абдулхакова

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	5
1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов	5
1.2 Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организации ОАО «Электроника».....	13
1.3 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Электроника».....	26
2 Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов.....	35
2.1 Отражение в учете операций по формированию финансовых результатов от основной деятельности.....	35
2.2 Отражение в учете операций по формированию финансовых результатов от прочей деятельности.....	40
2.3 Аудит финансовых результатов.....	50
3 Анализ финансовых результатов ОАО «Электроника».....	66
3.1 Анализ динамики и структуры формирования финансовых результатов.....	66
3.2 Анализ затрат на оказание услуг	70
3.3 Анализ рентабельности доходов и расходов	75
Заключение.....	81
Список использованных источников.....	85
Приложения А-Д.....	89 - 107

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики производственно-хозяйственная деятельность каждого хозяйствующего субъекта становится объектом внимания широкого количества субъектов рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования. На основании внутренней и внешней учетной информации, как количественной, так и качественной, указанные лица стремятся оценить финансово-экономическое состояние коммерческих организаций, важнейшей составляющей которого являются данные о формировании финансовых результатов. Эффективность хозяйствования предприятия характеризуют показатели финансовых результатов.

С точки зрения устремлений хозяйственного субъекта, первоосновой его существования является прибыль или положительный финансовый результат. Стоит отметить, что сформировать экономически обоснованную оценку динамики прибыли организации на различных стадиях ее формирования и, следовательно, выявить резервы ее дальнейшего роста, позволяет своевременный, достоверный и полный учет, именно он дает «качественную» информацию для анализа финансовых результатов. Так как увеличение прибыли позволяет определить рост потенциальных возможностей предприятия, повысить степень деловой активности предприятия, увеличить размеры доходов учредителей и собственников, охарактеризовать финансовое состояние предприятия, то такой анализ представляет интерес, как для внутренних, так и для внешних пользователей.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы связана не только с ролью финансовых результатов в экономическом развитии организаций, но и неразрешенностью многих проблем, в том числе выбора учетной политики, определения показателей финансовых результатов, критерии оценки выбранных показателей.

Цель выпускной квалификационной работы – является изучение учёта, анализа и аудита финансовых результатов в ОАО «Электроника».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие и виды финансовых результатов;
- изучить нормативное регулирование финансовых результатов;
- изучить бухгалтерский учет финансовых результатов;
- провести аудит финансовых результатов;
- проанализировать финансовые результаты организации;
- дать рекомендации по устранению выявленных недочетов в деятельности организации.

Теоретической основой проведения исследования стали законодательные и нормативные акты в области бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности. Были использованы научные труды российских ученых, методические материалы, периодические издания. Проблемами анализа финансовых результатов в отечественной практике занимаются многие ученые. Среди них такие, как: Шерemet A.Д., Савицкая Г.В., Селезнева Н.Н. Никифорова Н.А., Гиляровская Л.Т., Лиференко Г.М., Соловьева Н.А., Коркина Н.И., Дягель О.Ю., Цыркунова Т.А. и другие.

В ходе исследования будут использованы методы бухгалтерского учета и стандартные методы чтения бухгалтерской финансовой отчетности, такие как: горизонтальный, вертикальный, трендовый и коэффициентный анализ; прямой и обратный детерминированный; факторный анализ; графический метод.

В качестве теоретической базы для написания выпускной квалификационной работы использовались Законы Российской Федерации, Постановления Правительства, Инструкции, методические указания, рекомендации Министерства финансов и отраслевых министерств, труды отечественных экономистов, а также бухгалтерская отчетность, материалы учета и нормативно-справочная информация.

Объектом исследования является открытое акционерное общество «Электроника».

Предметом исследования выпускной квалификационной работы являются показатели финансовых результатов предприятия ОАО «Электроника».

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что ее основные результаты могут быть использованы руководством организации для корректировки управленческих решений, а внедрение предложенных рекомендаций позволит улучшить финансовые результаты и повысить рентабельность деятельности организации.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех основных частей, заключения, списка использованных источников и приложений.

Материалы работы изложены на 107 страницах, систематизированы в 35 таблицах и проиллюстрированы на 2 рисунках.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

Определение финансовых результатов является завершающим этапом в деятельности предприятия. Благодаря высоким значениям финансовых результатов деятельности, происходит увеличение его деловой активности и инвестиционной привлекательности, в финансовой и производственной сферах, обеспечиваются укрепление государственного бюджета посредством налоговых платежей [14, с. 110].

Ведущие специалисты в рамках экономического анализа и финансового менеджмента большое внимание уделяют изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия. Однако к определению экономического содержания данного понятия они подходят с различных сторон и с разной степенью детализации. Например, профессор А.Д. Шерemet и Е.В. Негашев, раскрывая предлагаемую ими методику анализа финансовых результатов и рентабельности предприятия, отмечают, что «финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода» [33, с.44]

Н.А. Толкачева даёт наиболее ёмкое определение: под финансовыми результатами она понимает прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово – хозяйственной деятельности за отчётный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка [31 с, с. 55].

В свою очередь О.В. Ефимова считает, что финансовый результат – это прибыль. Но в то же время она отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым, обладают собственники» и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов» [18, с. 28].

Изучая точки зрения различных авторов, наиболее интересным представляется мнение Г.В. Савицкой, которая пишет, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности». Прибыль она определяет, как «часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [27, с. 213].

Таким образом, по мнению ведущих экономистов, прибыль можно охарактеризовать достаточно широко. Прибыль — это чистый доход, особый ресурс и конечная цель развития бизнеса. В каждом из предложенных определений есть общее. Это то, что прибыль является чистым доходом.

В течение последних лет происходит реформирование российского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами учета и отчетности, медленным темпом развивается система налогообложения [10]. В специальной экономической литературе всегда занимали важное место вопросы о формировании и отражении в бухгалтерском учете доходов и расходов. От полноты и достоверности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности данных о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта зависит качество представляемых в бухгалтерской отчетности сведений.

Особо важным нормативным документом, системы первого уровня является Налоговый кодекс Российской Федерации. Так же значительное место в этой же группе документов занимает, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, где закреплён ряд важных принципов и правил ведения бухгалтерского учета финансовых результатов, изложены основы его ведения.

Второй уровень системы нормативного регулирования, формируют положения по бухгалтерскому учету, утверждаемые Министерством финансов РФ. Они фиксируют минимальные требования государства к ведению

бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, исходя из потребностей рыночной экономики и мировой практики.

Документы третьего уровня – это методические указания и инструкции по ведению бухгалтерского учета финансовых результатов, а также методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности. Важнейшими документами этого уровня являются План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

Четвертый уровень в системе регулирования занимают рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах. Наряду с документами учетной политики организации, имеется и ряд других документов – внутренние инструкции, необходимые для успешной организации и ведения бухгалтерского учета финансовых результатов в системе управления организацией и решения задач ее функционирования.

В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа. Законодательство Российской Федерации бухгалтерского учета в целом состоит из федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, ПБУ, утверждаемых Министерством Финансов. Важнейшим элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета являются Положения по Бухгалтерскому Учету (ПБУ) [21, с. 1].

ПБУ — это стандарты бухгалтерского учёта России, регламентирующие порядок бухгалтерского учёта тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности. Соблюдение требований и методологических рекомендаций, изложенных в ПБУ, является обязательным при составлении

бухгалтерской отчетности и ведении регистров бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Понятия «доход» и «расход», основанные на содержании международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), для целей бухгалтерского учета, впервые были сформулированы в положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н) и «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 N 57н) в 1999 году. Однако введенные в действие Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации» не разрешили многих проблем методики формирования финансовых результатов предприятий, а по некоторым позициям создали и новые сложности. Через эти Положения определяется финансовый результат, а также способы и аспекты учета финансовых результатов, являющиеся предметом других Положений [22, с. 30].

Также развитие принципов, правил и способов ведения учета финансовых результатов, закрепленных вышеуказанными документами, нашло свое отражение в Плане счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 года N 142н).

Кроме этих указанных нормативных документов прямое отношение к бухгалтерскому учету финансовых результатов имеет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 года N 57н). С помощью правил, установленных этим актом, формируется локальная, но весьма важная информация о расчетах по налогу на прибыль, интегрированная в подсистему учета финансовых результатов [15, с. 60].

Таким образом, в нормативных документах устанавливаются принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета. При этом практически во

всех Положениях, регламентирующих принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета активов и обязательств имеется пункт или их ряд, определяющий взаимосвязь рассматриваемого объекта с организацией учета финансовых результатов.

Представим нормативное регулирование учёта финансовых результатов в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Нормативное регулирование учёта финансовых результатов

Наименование и № группы	Нормативный документ
1 Активы и обязательства организации	<ul style="list-style-type: none"> - Учет договоров строительного подряда ПБУ 2/08 ; - Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ПБУ 3/06 ; - Учет материально - производственных запасов ПБУ 5/01; - Учет основных средств ПБУ 6/01; - Учет государственной помощи ПБУ 13/2000; - Учет нематериальных активов ПБУ 14/07; - Учет расходов по займам и кредитам ПБУ 15/08 - Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02; - Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы ПБУ 17/02; - Учет финансовых вложений ПБУ 19/02.
2 Общие принципы раскрытия информации	<ul style="list-style-type: none"> - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; - События после отчетной даты ПБУ 7/98; - Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/10.
3 Финансовые результаты деятельности	<ul style="list-style-type: none"> - Учетная политика организации ПБУ 1/08; - Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99. Документ применяется в части, не противоречащей ФЗ N 402-ФЗ (т.е. продолжают действовать п.6 и п.37, раздел VIII Положения); - Информация по сегментам ПБУ 12/10.

Кроме того, базовые правила и принципы представления в бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов, регламентируемых вышеуказанными Положениями, нашли свое развитие в таких документах, как «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Приказ Минфина России

от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) и «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» (Приказ № 29н от 21.03.2000 г) [11].

Также необходимо отметить, что над рассматриваемыми Положениями постоянно ведется работа по их совершенствованию. В настоящее время ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 применяются в их восьмой редакции, где уточнена и расширена номенклатура расходов и доходов.

Таким образом, формирование информации о финансовых результатах и распределении прибыли регламентируется целым перечнем нормативных актов бухгалтерского учета. Динамика появления новых Положений по бухгалтерскому учету, а также изменения в действующих Положениях предельно высока, что порождает отсутствие понимания взаимосвязей между различными показателями финансовых результатов и необходимостью их формирования. Также не решены многие концептуальные вопросы, касающиеся, прежде всего, принципов взаимодействия нормативного регулирования бухгалтерского и налогового законодательства, что на сегодняшний день является актуальной проблемой. Имеющиеся и углубляющиеся противоречия в системах бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов требуют тщательного анализа и исследования, но для этого нужно четко понимать различия бухгалтерского и налогового учета.

В условиях рыночной экономики прибыль образует основу экономического развития предприятия. Показатели прибыли являются важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятий как самостоятельных товаропроизводителей. Прибыль является главным показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности [30, С. 111-117].

В рамках бухгалтерского учета, руководствуясь ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, различают следующие виды прибыли [28, С. 340-343]:

– валовая прибыль (ВП) – это сумма прибылей (убытков) предприятия, как от реализации продукции, так и доходов (убытков), не связанных с ее производством и реализацией. Под реализацией продукции понимается не только продажа произведенных товаров, имеющих натурально вещественную форму, но и выполнение работ, оказание услуг;

– прибыль от продаж (ПП) - это финансовый результат, полученный от основной деятельности предприятия, определяется путем вычета из общей суммы выручки от реализации продукции в действующих ценах (без НДС и акцизов) затрат на производство и реализацию продукции, включаемых в себестоимость продукции [26, С. 150];

– прибыль до налогообложения (ПДН) – это разница между валовой прибылью и расходами непроизводственного назначения, к которым относятся административно-управленческие расходы и расходы по сбыту произведенной продукции (коммерческие расходы) [19, С. 115];

– чистая прибыль отчетного периода (ЧП) - часть прибыли предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей в бюджет. Чистая прибыль используется для увеличения оборотных средств предприятия, формирования фондов и резервов, и реинвестиций в производство. Часть прибыли организации, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества (п. 2 ст. 28 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью») [12, с. 10-30];

– нераспределенная прибыль (НП) – доля прибыли компании, которая не идёт в уплату налогов и не распределяется между акционерами в виде дивидендов, а повторно инвестируется в активы этой компании. Нераспределенная прибыль может инвестироваться в основной капитал, может храниться и в виде кассовых остатков или пригодных для обращения на рынке

ценных бумаг, использоваться для финансирования поглощения других фирм, на выплаты по ссудам или для увеличения ликвидных активов.

Удержание части прибыли – это альтернативный и более простой метод финансирования по сравнению с мобилизацией нового капитала путем заимствования или выпуска акций. Обычно инвестируется в приобретение физических активов, покупку компаний или расширение товарного кредита покупателям. Прибыль является важнейшим источником финансов для новых инвестиций в экономику.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что взгляды различных авторов на определение сущности понятия «финансовый результат» разнообразны. В связи с этим можно сказать, что финансовый результат в общем виде представляет собой разность между полученным предприятием совокупным доходом и произведенными расходами в процессе всех видов деятельности (текущей, финансовой, инвестиционной).

Учет финансовых результатов является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. Важность учета финансовых результатов предопределяется тем обстоятельством, что по его данным формируется информация о прибыли предприятия. В свою очередь, прибыль выступает в качестве одного из важнейших показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях рыночной экономики значение прибыли огромно. Стремление к получению прибыли ориентирует предприятие на увеличение объема оказания услуг, снижение затрат на производство. При развитии конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей.

В ходе выполнения данной выпускной квалификационной работы была достигнута ее основная цель и решены все задачи, поставленные во введении. В заключении сделаем несколько общих выводов по работе, а так же, внесем ряд рекомендаций.

Для достижения поставленной цели были изучены следующие вопросы:

1 Характеристика предмета и объекта исследования

В результате проведенной проверки выявлены такой недостаток, как не соблюдение требований, установленных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ с 1 сентября 2015 года вступила в силу новая редакция, согласно которой все акционерные общества подразделяются на публичные и непубличные. Исходя из этого, рекомендуется предприятию ОАО «Электроника» вынести вопрос по внесению изменений в соответствии с требованиями Закона № 99-ФЗ на собрание акционеров, для того, чтобы привести в соответствие название Общества и сами документы.

2 Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Электроника»

показала, что в ходе проверки не привлекли никакие факты, которые дали бы основания полагать, что прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение хозяйствующего субъекта на 31 декабря 2017 года.

3 По итогам проведения аудиторской проверки было выявлено, что обнаруженные недостатки и ошибки в учете не влияют на достоверность бухгалтерской отчетности, однако выявленные недостатки необходимо устранить и в дальнейшем не допускать подобные недостатки.

По результатам аудита прочих расходов выявлены нарушения ПБУ10/99, а именно:

- состав прочих расходов отнесены расходы по оплате выписки из ЕГРЮЛ, которые должны были быть включены в состав «Общехозяйственных расходов» на счете 26, так как не являются государственной пошлиной;

- в состав прочих расходов включены пени и штрафы по налогам, которые должны быть отражены на счете 99.

4 Экспресс-анализ результатов хозяйственной деятельности показал, что за анализируемый период выручка от продаж снизилась на 9 %. Это объясняется экономической ситуацией в регионах и в стране в целом. А так же, ростом конкуренции по сдаче площадей в аренду.

Комплексный показатель эффективности хозяйствования составляет 94,3%. На основании соотношения между темпом роста выручки и комплексным показателем эффективности хозяйствования можно сделать вывод, что произошло снижение общего уровня эффективности использования ресурсов по сравнению с предыдущим годом на 6,7%, что влечет за собой негативное влияние результатов хозяйственной деятельности на динамику финансовых результатов от основного вида деятельности.

Несмотря на снижение выручки и финансовых результатов, предприятие является финансово устойчивым и платежеспособным, о чем свидетельствуют показатели коэффициентов автономии и текущей ликвидности.

Однако Обществу необходимо пересмотреть дебиторскую задолженность на предмет выявления сомнительной дебиторской задолженности.

5 Анализ финансовых результатов ОАО «Электроника» показал:

- Прибыль от продаж уменьшилась на 2,6%. Данное явление связано с уменьшением поступления арендных платежей, в связи с оттоком арендаторов из-за неблагоприятной экономической ситуацией в регионе, а так же высокой конкуренции.

- Прочая деятельность ОАО «Электроника» отчетном году снизилась на 2,6%. Данное явление связано со снижением доходов от выплаты кредитных процентов по депозитному вкладу, в связи с меньшей суммой размещения денежных средств на эти вклады, а так же уменьшением ставки по депозитному вкладу в 2017 году относительно предыдущего года.

- Снижился показатель рентабельности продаж по прибыли от продаж на 4,5%, что является негативным фактором, вследствие чего рыночное положение предприятия ухудшается. На это могло повлиять снижение спроса на работы/услуги, в результате чего пришлось реализовывать их по меньшей цене.

Для повышения уровня финансовой стабильности предприятия менеджменту необходимо отслеживать запас финансовой прочности и разрабатывать стратегии его увеличения такие как:

- увеличение общего дохода предприятия через участие в тендерах на выполнение работ по оказанию услуг по ремонту бытовой техники, что позволит получить дополнительные заказы и увеличить объем продаж(в настоящее время ОАО «Электроника» заключен только договор на корпоративное обслуживание и ремонт бытовой техники для ОАО НПЗ ВНК);

- пересмотреть ценовую политику в области сдачи в аренду собственного недвижимого нежилого имущества в области стоимости 1кв.м. площади (более гибкая ценовая политика применительно к стоимости сдаваемой площади в аренду в кризисный период позволит увеличить выручку общества за счет привлечения дополнительных арендаторов снижением цен);

- уменьшение переменных затрат при осуществлении закупки деталей для оказания услуг по ремонту бытовой техники для того, чтобы рассмотреть

возможность проводить оптовые закупки, что позволит снизить цены за единицу детали.

- сокращение постоянных затрат, путем сезонной оптимизации затрат на оплату труда низкоквалифицированного персонала (уборщик помещения, дворник);

- снижение затрат на электроэнергию путем проведения ряда мероприятий по энергоэффективности, таких как замена люминисцентных ламп накаливания на светодиодные энергосберегающие лампы и выбор оптимального режима работы теплового узла пристроенной части административного помещения путем регулировки узла смешивания (при реализации данных мероприятия экономия может составить до 15 % от данного вида фактических затрат);

- разработка положения по работе с дебиторской задолженностью, в котором обозначить методы осуществления контроля за возникновением сомнительной дебиторской задолженности, обеспечить создание резерва по сомнительным долгам (в течение 2016-2017гг. резерв по сомнительным долгам не создавался).

Таким образом, по выявленным негативным моментам в деятельности ОАО «Электроника», нами был предложен ряд рекомендаций, которые позволят увеличить чистую прибыль, а, следовательно, и уровень рентабельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 №117-ФЗ ред. 23 04.2018 // Справочная нормативная система "Консультант плюс". - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ ред. от 18.03.2018 // Справочная нормативная система "Консультант плюс". - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ ред. 31.12.2017 // Справочно нормативная система "Консультант плюс". - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 06.03.1998 N 283// Справочная нормативная система "Консультант плюс". - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

5 О формах бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н в ред. от 06.03.2018 // Справочная нормативная система "Консультант плюс". – Режим доступа: Консультант Плюс.

6 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 N 43н ред. от 29.01.2018 // Справочная нормативная система "Консультант плюс". - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

7 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.12.2008г. №307-ФЗ в ред. от 23.04.2018 // Справочная нормативная система "Консультант плюс". - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

8 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:<http://www.consultant.ru>

9 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 N 32н ред. от 06.04.2015 // Справочно нормативная система "Консультатн плюс". - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

10 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 N 33н ред. от 06.04.2015 // Справочно нормативная система "Консультант плюс". - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

11 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 N 94н ред. от 08.11.2010 // Справочно нормативная система "Консультатн плюс". - Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

12 Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – Москва : Дашков и К, 2013. – 372 с.

13 Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие : [по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. - Москва : ИНФРА-М, 2014.-334 с.

14 Белоусова, Т.Н. Чистая прибыль как важнейший компонент финансовых результатов фирмы / Т.Н. Белоусова, Д.А. Бакуров, О.Н. Сидорова // Экономическая среда. - 2016. - № 4 (18). - С. 110-114.

15 Великая Е.Г. Индикаторы оценки эффективности организации / Е.Г. Великая, В.В. Чурко // Балтийский гуманитарный журнал. - 2014. - № 2. - С. 57–61.

16 Войтоловский Н. В. Экономический анализ : учебник для академического бакалавриата / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова ; под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2015. — 620 с.

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

18 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений / О.В. Ефимова. – Москва : Омега – Л, 2014. – 348 с.

19 Карпов А.А. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / А.А. Карпов // EUROPEAN RESEARCH : сб. статей победителей X Междунар. науч.практ. конф.- Москва, 2017. - С. 113-119.

20 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник/ В.В. Ковалев, О.Н. Волкова - Москва : Проспект, 2016. - 424 с.

21 Кожевникова Д.С. Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов организации / Д.С. Кожевникова // Экономические науки. -2017. - № 58-3. – С. 1- 8.

22 Колачева, Н.В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н.В. Колачева, Н.Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. - 2015. - № 1 (44). - С. 29-36.

23 Котенева Е.Н. Управление затратами предприятия: учебное пособие/ Е.Н.Котенева, Г.К.Краснослободцева, С.О.Фильчакова. – Москва : Дашков и К, 2014—224 с.

24 Крылов, С.И. Финансовый анализ / С.И.Крылов.— Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2016. - 160 с.

25 Любушин Н. П. Экономический анализ: учебн. / Н. П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 576с.

26 Рахматуллин, Ю.Я. Нормативные акты и правовые основы организации учета прибыли от продаж в сельскохозяйственных организациях /

Ю.Я. Рахматуллин // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. - 2015. - № 8 (130). - С. 149-153.

27 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – Москва : ИНФРА-М, 2012. - 344 с.

28 Сметанко, А.В. Пути и направления совершенствования показателей финансовых результатов организации / А.В. Сметанко, Е.Л. Кулякина, А.О. Денисова // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации: сб. статей IX Междунар. науч.-практ. конф. Санкт – Петербург, 2018. - С. 340-343.

29 Соловьева, Н.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов – Красноярск: СФУ, 2016. – 120 с.

30 Таюрская, Е.И. Показатели финансовых результатов в бухгалтерском учете и отчетности / Е.И. Таюрская // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. - 2014. - № 16. - С. 111-117.

31 Толкачева, Н.А. Финансовый менеджмент / Н. А. Толкачева. — Москва : Директ - Медиа, 2014. — 144 с.

32 Файдушенко, В.А. Финансовый анализ: теория и практика / В.А.Файдушенко. – Хабаровск, 2013. – 190 с.

33 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е Изд. – Москва : ИНФРА-М, 2014. - 208 с.

34 Чуев И. Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для вузов / И.Н.Чуев, Л.Н.Чуева. – 3-е изд.- Москва : Дашков и Ко, 2012. – 384с.