

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

« _____ » февраля 2016 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 затрат на производство»

Научный руководитель,
к.п.н., доцент

Н.А. Донченко

Выпускник

А.И. Мешко

Нормоконтролёр

О.П. Горячева

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	5
1.1 Затраты на производство как предмет исследования.....	5
1.2 Обзорная проверка бухгалтерской отчетности ООО «XXX»	11
1.3 Краткая экономическая характеристика ОАО «XXX»	Ошибка!
Закладка не определена.	
2 Бухгалтерский учет и аудит затрат на производство ОАО «XXX»....	Ошибка!
Закладка не определена.	
2.1 Бухгалтерский учет производственных затрат ОАО «XXX».	Ошибка!
Закладка не определена.	
2.2 Аналитический учет затрат и калькулирование себестоимости продукции ОАО «XXX».....	Ошибка! Закладка не определена.
2.3 Аудит затрат на производство ОАО «XXX»	Ошибка! Закладка не определена.
3 Анализ затрат на производство	Ошибка! Закладка не определена.
3.1 Общий анализ затрат на производство	Ошибка! Закладка не определена.
3.2 Факторный анализ затрат на производство	Ошибка! Закладка не определена.
3.3 Анализ себестоимости отдельных видов продукции.....	Ошибка!
Закладка не определена.	
Заключение	12
Список использованных источников	18
Приложения А-М	66-

ВВЕДЕНИЕ

Производственные затраты промышленного предприятия являются первыми и постоянными вложениями в развитие организации и формируют условия получения доходов и последующее признание финансовых результатов посредством их трансформации в расходы отчетного периода. Прибыль, как конечная цель деятельности, обеспечивается одновременным выполнением двух целей организации – максимизацией доходов и минимизацией затрат, направленных на их получение. Многие экономисты сходятся во мнении, что учет затрат играет одну из ведущих ролей в достижении финансового успеха, поскольку является единственным механизмом получения информации о состоянии расходов для изыскания внутренних резервов повышения эффективности деятельности в целом.

В этой связи является актуальным в отношении отдельных экономических субъектов рассматривать применяемые методики учета, анализа и аудита внутренних затрат с целью их оптимизации для своевременного выявления внутренних резервов повышения эффективности деятельности и максимизации прибыли.

Целями выполнения данной выпускной квалификационной работы являются методологии бухгалтерского учета, анализа и аудита производственных затрат на материалах промышленного предприятия.

Предметом работы являются затраты исследуемой организации.

Объектом исследования выступает ОАО «XXX», основным видом деятельности которого является производств электрической распределительной и регулирующей аппаратуры.

Для реализации поставленной цели в работе поставлены и решены следующие задачи:

- 1 Изучена нормативно-законодательная база, совокупность методов и способов бухгалтерского учета, анализа и аудита затрат экономического субъекта;

2 Проведена обзорная проверка бухгалтерской отчетности объекта исследования и дана общая экономическая характеристики его деятельности.

3 Дана оценка состояния бухгалтерского учета затрат на производство на материалах объекта исследования и выполнены аудиторские процедуры в подтверждение достоверности данных финансовой отчетности в отношении предмета исследования.

4 Проанализированы производственные затраты организации с точки зрения внешних пользователей бухгалтерской отчетности предприятия.

5 Внесены предложения по совершенствованию способов бухгалтерского учета и представлению данных в отчетности производственных затрат предприятия, а так же мероприятий по повышению их эффективности.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы явились нормативно-законодательные и инструктивно-методические материалы, публикации ведущих экономистов в области управленческого учета О.Б. Вахрушевой, Е.Ю. Вороновой, А.Д. Золотухиной, В.В. Иванова, В.Б. Ивашкевича, В.Э. Керимова, Н.П. Кондракова, в области аудита Р.П. Булыги, А.В. Гзазяна, А.Ю. Николаева, О.П. Горячевой и экономического анализа О.Н. Волковой, В.В. Ковалева, Н.А. Соловьевой, Т.А. Цыркуновой, О.Ю. Дягель.

Информационная основа решения задач выпускной квалификационной работы представлена формами бухгалтерской отчетности ОАО «XXX» за 2015г, регистрами синтетического и аналитического учета, первичной документацией организации.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Затраты на производство как предмет исследования

Основной задачей бухгалтерского учета затрат можно сформулировать исходя из предметного приложения цели учета, определенного в законе [1] как формирование полной и достоверной информации о затратах организации на счетах и в регистрах бухгалтерского учета, а так же в финансовой отчетности.

Правовое регулирование учета затрат осуществляется на основании следующих нормативных документов:

1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [1], регламентирует общие правила и принципы ведения учета;

2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», раскрывает особенности учетной политики организации при формировании применяемых методик ведения бухгалтерского учета [10];

3 ПБУ 10/99 «Расходы организации» - раскрывает особенности учета затрат и их трансформацию в расходы. На основании п.2 ПБУ10/99 «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).» [10]

Согласно п. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы коммерческой организации должны быть привязаны к получению доходов, поэтому в бухгалтерском учете они классифицируются как и доходы на 2 группы:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В соответствии с п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» «расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, работ, услуг, а так же возмещение стоимости основных

средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.» [10]

Расходы по обычным видам деятельности промышленного предприятия связаны с извлечением дохода от основной деятельности, связанной с продажей готовой продукции, а так же управленческим расходами.

Расходы на производство продукции классифицируются стандартно согласно п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» по элементам затрат (рисунок 1).



Рисунок 1- Классификация элементов затрат

В экономической литературе предметная область учета затрат с целью их анализа для управленческих нужд рассматривается в работах по управленческому учету.

Единое мнение специалистов О.Б. Вахрушевой, Е.Ю. Вороновой, А.Д. Золотухиной, В.В. Иванова, В.Б. Ивашкевича, В.Э. Керимова, Н.П.

Кондракова можно обобщить следующим образом.

Учет затрат организуется на производственных счетах Плана счетов бухгалтерского учета № 94н. Предприятие может дополнительно использовать специальные счета порядка 30 раздела 2 «Затраты на производство», а так же расходами на продажу по счету 44 «Расходы на продажу».

При определении финансовых результатов отчетного периода затраты трансформируются в расходы.

Применительно к объекту исследования эта трансформация может выглядеть так:

- себестоимость продаж – прямые производственные затраты на выпуск продукции по фактической производственной себестоимости;
- коммерческие расходы – обособленные расходы, связанные с продажами готовой продукции и/ или товаров при ногопрофильной деятельности;
- управленческие расходы – накладные затраты организации на управление;
- проценты к уплате и прочие расходы – обособленно классифицируемые затраты непромышленного характера.

Данная классификация является функциональной и привязана к центрам затрат конкретного предприятия. Внутри каждого центра затрат применяется классификация затрат по элементам (см. рисунок 1)

Так же стоит сказать, что производственными затратами являются только те, которые формируют себестоимость продукции. Поэтому важно понимать применяемые предприятием способы калькулирования.

В литературе описано множество способов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Их применение зависит от условий производства. Например, система учета переменных затрат директ-костинг (direct-costing), сформированная в США в начале 30-х годов прошлого века в период Великой депрессии. О.Б. Вахрушева [13] b Е.Ю. Воронова [15] отмечают, что «снова этих систем зиждется на способе калькулирования

себестоимости согласно которому только переменные производственные затраты включаются в себестоимость продукции и в оценку конечных запасов, а постоянные затраты в полном объеме относятся на финансовый результат деятельности.»

В основе системы директ-костинг лежит классификация затрат на переменные и постоянные, а также понятие маржинального дохода, который представляет собой доход, полученный перед - приятием после возмещения всех переменных затрат. При анализе зависимости объема производства с затратами и доходами можно было выявлять «бесполезные» постоянные затраты. Кроме того, такая система учета приводила к тому, что постоянные затраты не соотносились с производственными запасами и не фиксировались в объемах незавершенного производства. На эти статьи относились только прямые затраты, косвенные расходы целиком списывались на финансовый результат того периода, в котором они возникли. Постоянные затраты поэтому стали рассматриваться как расходы периода [13].

Н.П. Кондраков отмечал, что подобный учетный метод применялся в промышленности в России под названием метода усеченной себестоимости: «в основе метода усеченной себестоимости лежит обособленный учет прямых затрат на оказание транспортных услуг за исключением управленческих, которые учитываются обособленно и списываются сразу на финансовый результат.»[24]

При этом «прямые переменные затраты сразу учитываются на счетах учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»). Условно-переменные затраты в течение месяца учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и по окончании месяца списываются на счета учета прямых переменных затрат (20, 23, 29). Постоянные расходы учитываются в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с которого по окончании месяца

списываются на счет 90 «Продажи». Это означает, что общехозяйственные расходы в производственную себестоимость продукции не включаются».[24]

Рассмотрев отчетность объекта исследования видно, что данный прогрессивный метод предприятие не применяет. Об этом говорит отсутствие в отчетности коммерческих и управленческих расходов. Это снижает аналитическую ценность учетной информации для целей повышения эффективности управления затратами.

Судя по учетной политике предприятия оно применяет нормативный метод учета затрат, который в зарубежной практике был сформирован как метод «Стандарт-кост».

В.В. Иванов отмечает, что «в американской литературе даются различные определения системы «стандарт-кост», в это понятие вкладывается разный смысл. Однако во всех случаях эта система трактуется как инструмент контроля, направлен на регулирования прямых затрат производства.» [19].

Так же В.Э Керимов, В.В. Иванов и другие авторы сходятся во мнении что «содержание системы «стандарт-кост» заключается в том, что учитывается только то, что должно произойти, а не то, что произошло, учитывается не реальное, а должное, и обоснованно отображаются отклонения».[21, 19].

В российской практике метод «стандарт-кост» имел аналог под названием нормативный метод, который судя по учетной политике объекта исследования им применен

Е.Ю. Воронова отмечает, что «Нормативный метод учета затрат представляет собой вид учетной подсистемы, характеризующейся наличием норм использования ресурсов и нормативных (учетных) цен этих ресурсов и использованием этих показателей для планирования и контроля.» [15]

При организации учета применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По дебету этого счета отражается фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство». По кредиту отражается нормативная себестоимость

произведенной продукции, сданных работ, услуг в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи». Учет затрат ведется по установленным нормативам, отклонение фактических затрат от нормативных фиксируется отдельно.

Метод рассмотрен по причине того, что он применяется в серийном производстве, способы которого применяются в объекте исследования.

Затраты организации, произведенные и признанные о отчетном периоде в качестве расходов отражаются в отчете о финансовых результатах и соответственно подлежат аудиту для предприятий которым данная форма контроля является обязательной.

В соответствии с законом об аудиторской деятельности [3], аудит - предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц [2].

Отсюда целью аудита затрат можно определить из общей цели аудита, заключающейся в выражении квалифицированного мнения о достоверности данных финансовой отчетности в части, отражающей информацию о расходах, отраженных в форме 2 по строке себестоимость.

Значение анализа затрат на производство продукции производственных предприятий заключается в формировании экономически обоснованной оценки их динамики и соблюдения сметы, а также в выявлении резервов относительного сокращения себестоимости продукции.

Для достижения указанной цели в ходе анализа расходов на продажу осуществляется последовательное решение следующих задач:

- общий анализ затрат на производство, в рамках которого выявляется и оценивается их изменение в целом и в разрезе элементов (статей) затрат в динамике;

-факторный анализ, в ходе которого осуществляется изучение влияния факторов на выявленное ранее изменение суммы затрат на производство и их взаимосвязь с основными результатами деятельности;

-анализ себестоимости отдельных видов продукции;

Далее согласно поставленным в работе задачам проведем обзорную проверку финансовой отчетности объекта исследования.

1.2 Обзорная проверка бухгалтерской отчетности ООО «XXX»

Обзорная проверка бухгалтерской отчетности ОАО «XXX» за 2015 г. выполняется на основе стандарта №33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» [4] и руководства по обзорной проверке, разработанное на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита ТЭИ СФУ [17].

Горячева О.П. отмечает, что «обзорная проверка проводится для оценки «условной достоверности» показателей финансовой отчетности объекта исследования, а в качестве доказательств используются учетная политика, данные учетных регистров, а так же материалы инвентаризации.» [17]

Сначала на первом этапе проверки нужно собрать первичную информация о деятельности ОАО «XXX» (таблица 1) соответственно требований ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется и системы внутреннего контроля» [4].

Таблица 1 – Проверка информация о деятельности ОАО «XXX» в 2015 году

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование организации	ОАО «XXX»
Юридический и фактический адрес	660062, г. Красноярск, пер.Телевизорный, д.5
ИНН/ ОГРН	2463011772/1022402125899
Дата регистрации	29.07.1992
Сведения о расчетных и валютных счетах	1 расчетный счет в ВСБ СБР

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе проведено исследование методик учета, анализа и аудита затрат на производство промышленного предприятия. Изучение практики показало, что предприятие корректно применяет установленные законом способы бухгалтерского учета, рационально выбрало способы калькулированы себестоимости продукции. Учетная политика предприятия соответствует требованиям ПБУ, документооборот правильно организован, финансовая отчетность представляется корректно.

Проведенный в работе аудит затрат на производство ОАО «XXX» в 2015 году, который не выявил существенных искажений и подтвердит достоверность показателей отчета о финансовых результатах.

Однако при подготовке данной работы наше внимание привлекли некоторые недостатки в учете затрат, а именно:

- необоснованно отнесенные в расходы некоторые несущественные по величине затраты на мероприятия по охране труда, которые не подтверждены документально, что согласно требований закона «О бухгалтерском учете» [3] не позволяет принять их к учету;
- аналогично учтены бездокументальные затраты на командировку директора, которые неправомерно отнесенные в расходы будущих периодов до получения подтверждающих документов;
- необоснованное отражение на счетах учета отклонения фактической производственной себестоимости в размере 421391,84 руб. учтенное в качестве проводки по возврату материалов из производства вместо предусмотренных для этого Инструкцией к Плану счетов сторнированных записей;
- неинформативное отражение в отчете о финансовых результатах затрат на производство, снижающее аналитическую ценность отчетности.

Для устранения указанных недостатков руководству ОАО «XXX» рекомендовано:

- принимать к учету затраты только подтвержденные документально;
- списывать фактическую производственную себестоимость на счет 40 «Выпуск продукции» полностью (весь дебетовый оборот) и только после этого отражать отклонения методом дополнительной проводки или сторнировочной записи;
- использовать рекомендованную форму отражения в отчете о финансовых результатах данных о производственных и других основных затратах.

В ходе формирования экономической характеристики ОАО «XXX» было выявлено, что в 2015 году по сравнению с предшествующим периодом наблюдается снижение основных оценочных показателей хозяйственной деятельности по всем направлениям, что связано с сокращением спроса из-за увеличения числа производителей аналогичной продукции по стране и кризисных явлений в экономике.

Так, объем товарной продукции уменьшился в динамике на 13,8% или 20838 тыс.руб., на фоне снижения объемов всех хозяйственных ресурсов и большинства показателей эффективности их использования.

Наибольшее снижение наблюдается в части использования основных средств, динамика фондоотдачи составила 87,5 % к уровню прошлого года.

Увеличение производительности труда работников по сравнению с прошлым годом нельзя оценить однозначно положительно, так как данная динамика была обусловлена опережающим снижением численности работников относительно объемов выпущенной продукции.

Финансовую деятельность предприятия, как в отчетном, так и в прошлом году также следует оценить отрицательно. Об этом свидетельствует наличие убытков на всех этапах формирования финансового результата, которые имели тенденцию к росту в динамике.

Так, убыток по основной деятельности вырос за год на 12,8% и составил 13361 тыс.руб., а конечный финансовый убыток вырос на 76,3% в динамике и составил 11276 тыс.руб.

Положительным моментом является превышение прочих доходов над прочими расходами, как в прошлом, так и в отчетном году, однако размер прочих доходов значительно сократился в динамике, а размер прочих расходов вырос.

Уровень убыточности конечной деятельности увеличился на 4,31% и составил в отчетном году 9,17%.

Рост среднего уровня затрат, которые представлены себестоимостью выпущенной продукции, обусловил самые значительные потери в размере 2604 тыс.руб., снижение прочих доходов привело к потерям в размере 1829 тыс.руб., а рост прочих расходов - в размере 2134 тыс.руб.

Основной совокупный резерв роста прибыли на следующий отчетный период составил 6340 тыс.руб.

По данным анализа динамику показателей деловой активности нельзя оценить положительно, так как оборачиваемость активов практически не изменилась, время обращения оборотных активов замедлилось, а уровень убыточности вложенных в имущество ресурсов увеличился на 2,11% и составил 4,50%. Сумма дополнительно вовлеченных в оборот средств выявлена в размере 11039тыс.руб.

Уменьшение общей стоимости финансовых ресурсов на 12,4% снижает экономический потенциал предприятия.

При этом структуру имеющихся источников финансирования можно признать как рациональную, так как долевое участие собственного капитала составляет более 90% и к концу отчетного года достигает 95,83%.

Заемный капитал представлен преимущественно кредиторской задолженностью, которая является условно бесплатным источником финансирования активов. На конец года ее удельный вес составил 81,52%.

Структуру имущества нельзя оценить как рациональную, так как доля вложений в производственный потенциал на протяжении всего анализируемого периода не достигает и половины общей стоимости активов, на конец отчетного года она составила всего 34%.

Уровень финансовой устойчивости и ликвидности ОАО «XXX» является высоким, так как коэффициент автономии 0,96, а коэффициент текущей ликвидности достиг 28,41.

Таким образом, финансовое состояние предприятия можно оценить положительно.

В третьей части дипломного исследования был проведен поэтапный анализ затрат на производство, в ходе которого была исследована их структура и динамика в разрезе структурных элементов. Результаты расчетов показали, что деятельность анализируемой организации, является материалоемким и трудоемким производством, так как доля соответствующих элементов является преобладающей. В частности, удельный вес материальных затрат в отчетном году составил 45,66%, что на 0,44% больше значения прошлого года, а удельный вес расходов на продажу снизился на 0,69%, но достиг 33,96% в 2015 году.

Уровень расходов по материальным затратам также является высоким, он составил 50,62% что на 1,33% выше чем в прошлом году, это привело к относительному их перерасходу в размере 1636 тыс.руб.

Но наибольший рост уровня расходов в динамике был зафиксирован по строке амортизация, на 1,86%, что обусловило самую большую величину относительного перерасхода издержек в размере 2163 тыс.руб. Совокупный резерв экономии затрат на следующий год 3653тыс.руб.

Внутри материальных затрат, преобладающей является величина относительного перерасхода затрат за счет роста уровня издержек, по такой составляющей как сырье и материалы, на ее долю приходится резерв относительной экономии на будущее в размере 924 тыс.руб.

Эти же данные были подтверждены в ходе факторного анализа затрат на производство продукции.

Одновременно по отдельным статьям затрат, таким как расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, прочие наблюдалась относительная экономия расходов в совокупной величине 6150 тыс.руб.

Кроме того, в рамках анализа затрат на производство был установлен критический объем продаж в отчетном и прошлом периоде, который не был достигнут предприятием, что обусловило убыточность деятельности ОАО «XXX».

Анализ себестоимости единицы электромонтажных изделий, как наиболее весомой группы выпускаемой продукции, показал, что основным направлением ее снижения является уменьшение размера переменных затрат на единицу продукции.

В дополнение к характеристике предприятия следует отметить слабую организацию аналитической работы, что сокращает возможности менеджмента для эффективного управления.

В связи с наличием «узких» мест в деятельности ОАО «XXX», руководству организации можно рекомендовать:

- 1 Внедрять инновационные, ресурсосберегающие технологии производства, предусматривающие использование новых, более дешевых материалов без ущерба качества, выпускаемой продукции, а также улучшение конструкций изделий. Это будет способствовать снижению уровня переменных затрат (электроэнергия, материалы).

- 2 Внедрить технически обоснованные нормы расходов материальных ценностей и усилить контроль за их соблюдением, что будет способствовать снижению материальных затрат.

- 3 Рассмотреть возможность внедрения кооперации с другими предприятиями, которые могут производить те или иные составные части по меньшим ценам, расширяя возможности специализации отдельных

производств, что будет способствовать снижению себестоимости единицы продукции.

4 Систематически изучать причины брака и непроизводительных потерь, что будет способствовать их ликвидации и наиболее рациональному использованию.

5 Совершенствовать аналитическую работу под руководством главного бухгалтера с использованием соответствующих программных продуктов, что позволит проводить комплексный экономический анализ затрат на производство и всей деятельности в целом, в том числе, по предложенной методике. Это позволит держать под контролем, себестоимость и другие результаты работы предприятия, отслеживать их колебания и оперативно принимать меры.

Выпускная квалификационная
работа выполнена

А.И. Мешко

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 11.01.2016

2 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.07.2009 г. №307-ФЗ. – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 11.01.2016

3 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 26.12.2011 г. №1137. – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 11.01.2016

4 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 23.07.2002 г. №696 ред. от 30.07.2009г. №557. – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 11.01.2016

5 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 г. №34н – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 11.01.2016

6 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999 г. №32н ред. от 27.11.2008 г. №156н. – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 11.01.2016

7 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999г. №33н ред. от 27.11.2008г. №156н. – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 11.01.2016

8 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : приказ М-ва

финансов Рос. Федерации 06.07.1999г. № 43н. – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 11.01.2016

9 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 17 августа 2010 г. № 90н. – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 11.01.2016

10 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 30.10.2009 г. №106н. – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 11.01.2016

11 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, 2009. – 84 с.

12 Булыга, Р.П. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Булыга Р.П., Андропова А.К., Бровкина Н.Д. и др. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 431 с.

13 Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / О.Б. Вахрушева. - М.: Дашков и К, 2012. - 252 с.

14 Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / О.Н. Волкова, В.В. Ковалев. - М. : ПБОЮЛ, 2010. - 290 с.

15 Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для бакалавров / Е.Ю. Воронова. - М.: Юрайт, 2013. - 551 с.

16 Газарян, А.В. Планирование аудита годовой отчетности / А.В. Газарян, Г.В. Соболева // Бухгалтерский учет.- 2013. - № 7 - С. 43 – 50.

17 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева. – М: Аудитор, 2015. - 51 с.

18 Золотухина, А.Д. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) / А.Д. Золотухина / Аудит и

финансовый анализ. – 2009. - № 2. – С 42-49.

19 Иванов, В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, О.К. Хан. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 208 с.

20 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2011. - 576 с.

21 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2012. - 484 с.

22 Кибиткин А.И., Учет и анализ в коммерческой организации / Кибиткин А.И., Дрождинина А.И., Мухомедзянова Е.В., Скотаренко О.В.: Москва: издательство «Академия Естествознания».- 2012. – 235с.

23 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.

24 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект. – 2013. – 452 с.

25 Николаев, А.Ю. Аудит расходов организаций: внимание – ошибки //Главбух.-2013.- С.21-27

26 Соловьева Н.А. Анализ финансового состояния коммерческих организаций : учеб.пособие / Н.А. Соловьева, Т.А. Цыркунова ; Краснояр. гос. торг-экон. ин-т. – Красноярск, 2010. – 106