

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« _____ » _____ 20 ____ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

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

«Учет, анализ и аудит товарных операций
коммерческой организации»»

Научный руководитель
к.э.н., доцент

Кулинич И. А.

Выпускник

Закомирная А. И.

Нормконтролер,
к.э.н., доцент

Шовхалов Ш. А.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Понятие товаров, их оценка и нормативное регулирование товарных операций	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Сибирская Компания»	10
1.3 Организационно – экономическая характеристика ООО «Сибирская Компания»	19
2 Бухгалтерский учет и аудит товарных операций ООО «Сибирская Компания»	25
2.1 Документальное оформление и учет поступления и продажи товаров.....	25
2.2 Порядок проведения инвентаризации товаров и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета	29
2.3 Аудит товарных операций	34
3 Анализ товарных операций ООО «Сибирская Компания»	42
3.1 Анализ динамики и структуры товарооборота.....	42
3.2 Анализ товарного обеспечения и его влияния на товарооборот	49
3.3 Анализ товарооборачиваемости.....	52
Заключение	61
Список использованных источников	65
Приложения А-У	70-99

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время на рынке действует очень много организаций торговли, которые взаимодействуют друг с другом и с организациями других типов. Главной задачей любого предприятия в условиях современной рыночной экономики является получение прибыли посредством ведения хозяйственной финансовой деятельности. Главным фактором деятельности торгового предприятия являются товарные операции, которые они совершают, функционируя на рынке. Для грамотного ведения товарных операций необходима организация их правильного учета и повышение контроля, что убережет организацию от необоснованных расходов и непредвиденных потерь, благодаря чему будет повышен уровень прибыли.

Кроме того, аудит товарных операций имеет принципиальное значение не только для внутренней оценки деятельности, но и для внешних пользователей, таких как контролирующие органы власти. А на малых предприятиях торговли, в современных сложившихся условиях, данным вопросам не уделяется должного внимания.

По этим причинам для написания выпускной квалификационной работы была выбрана тема «Учет, анализ и аудит товарных операций».

Цель данного исследования заключается в следующем:

- углубление, систематизация и интеграция теоретических и практических знаний и навыков по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»;
- применение полученных знаний и навыков при решении задач в профессиональной деятельности.

Задачами выполнения данной работы являются:

- изучение части действующего законодательства Российской Федерации, касающейся товарных операций, и специализированной экономической литературы по теме работы;
- раскрытие экономической сущности предмета, а также методы его оценки, классификации и регулирования;

- обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта исследования;
- анализ динамики результатов хозяйственной финансовой деятельности объекта исследования;
- критическая оценка с точки зрения действующего законодательства Российской Федерации практики организации бухгалтерского учета товарных операций в исследуемой организации;
- оценка достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, касающиеся предмета исследования, с точки зрения аудита;
- апробация методики анализа товарных операций из трудов экономических деятелей;
- выявление на каждом этапе исследования отклонений от действующих норм и правил, а также всех недостатков учета и ведения деятельности объекта исследования;
- разработка практически значимых рекомендаций по устранению всех выявленных нарушений и несовершенств организации товарных операций, а также по улучшению эффективности хозяйственной финансовой деятельности исследуемой организации.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является оптово-розничная организация, которая имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью, «Сибирская Компания».

Предметом исследования являются товарные операции.

Теоритической основой для написания данной работы послужили кодексы Российской Федерации, федеральные законы Российской Федерации, постановления правительства Российской Федерации, положения по ведению бухгалтерского учета, стандарты и правила аудиторской деятельности, план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, учебные пособия и конспекты по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, статьи по теме товарных операций и близким к ней в российских журналах.

Методическим инструментарием в данной работе являются общенаучные принципы исследования, то есть дедукция и индукция, в зависимости от конкретной ситуации, анализ и синтез, приемы общего и факторного анализа. К используемым приемам общего анализа относятся сравнение, ранжирование, средние и относительные величины, графический метод. К используемым приемам факторного анализа относятся приемы прямого факторного анализа, а именно метод абсолютных разниц и метод процентных чисел. В рамках обратного факторного анализа использованы метод средней арифметической простой.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, основной части, представленной тремя главами, каждый из которых состоит из трех разделов, заключения, списка использованных источников. Работа оформлена на 72 страницах текста и иллюстрирована двадцатью таблицами, пятнадцатью формулами и двумя рисунками. Кроме того, к работе прикреплено семнадцать приложений.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в том, что благодаря разработанным по итогу исследования рекомендациям ООО «Сибирская Компания» сможет улучшить организацию учета и укрепить финансовое положение.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие товаров, их оценка и нормативное регулирование товарных операций

Организация правильного учета всех товарных операций является одной из основных составляющих успешного ведения хозяйственной деятельности торгового предприятия. Данный вопрос имеет критическое значение, так как грамотное ведение учета товаров и операций, непосредственно связанных с ними, оказывает прямое воздействие на цель существования коммерческого предприятия – получении прибыли, увеличить которую можно через повышение эффективности хозяйствования.

Товарные операции – это факты хозяйственной жизни предприятия, которые связаны с поступлением и выбытием товаров.

Для данного исследования необходимо понимать, что представляют из себя основополагающие понятия данной темы. Товары являются частью материально-производственных ценностей, которые в торговле приобретаются для перепродажи. В свою очередь материально-производственные запасы являются частью имущества организации, а в торговле являются преобладающей частью оборотных активов. Ниже представлены толкования понятия «товар» в нормативных документах.

Гражданский кодекс Российской Федерации в п. 1 ст. 454 под товаром понимает предмет купли-продажи, при этом в соответствии с п. 1 ст. 455 ГК РФ товаром по договору купли-продажи могут быть любые вещи с соблюдением правил, предусмотренных ст. 129 ГК РФ [2].

Налоговое законодательство п. 3 ст. 38 НК РФ признает товаром любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации [1].

ПБУ 5/01 в п. 2 дает определение товаров, как части материально-производственных запасов для продажи, полученных у сторонних источников [21].

Не зависимо от трактовки, каждое из перечисленных выше определений говорит о том, что товары должны каким-то образом поступать и выбывать из организации. А эти операции, как и все хозяйственные операции в целом, должны сопровождаться определенными оправдательными документами и записями в них, согласно ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4].

Ведение торговых операций так же, как и прочих операций в бухгалтерском учете, строго регламентировано определенными правилами, несоблюдение которых ведет к ошибкам в бухгалтерском и налоговом учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности и влечет за собой появление штрафных санкций. В настоящий момент ведение бухгалтерского учета нормативно регулируется четырьмя уровнями.

Первый уровень, иначе называется законодательным уровнем – наивысший уровень регулирования. Бухгалтерский учет регулируется посредством Федеральных законов, гражданского кодекса, постановлениями правительства, указами президента Российской Федерации.

Второй уровень или нормативный уровень регулирует ведение учета посредством положений и стандартов по бухгалтерскому учету такие как ПБУ. В случае регулирования товарных операций главным образом используется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [21].

Третий уровень или методологический уровень подразумевает регулирование через инструкции, методические указания и рекомендации по ведению бухгалтерского учета. К таким документам относят план бухгалтерских счетов и инструкцию к нему, методические указания по инвентаризации имущества [20].

Четвертый уровень включает в себя регулирование с помощью учетной политики предприятия, которую оно разрабатывает самостоятельно, а также другие собственные приказы или рабочие инструкции по ведению операций и их учета.

По наблюдению исполнителя исследования основной упор деятельности ООО «Сибирская Компания» делает именно на оптовую торговлю, в связи с чем анализ в рамках данной работы будет направлен на оптовую деятельность.

Одним из основных понятий в рамках товарных операций являются товарные запасы, анализ которых по большей части и составляет анализ данной темы. Товарные запасы — это масса товаров, которая находится в сфере обращения с момента поступления их в торговую организацию до момента продажи. В ООО «Сибирская Компания» товарные запасы являются единственным видом запасов.

Организации необходимо иметь достаточный объем товарных запасов на протяжении всего срока существования в связи со следующими факторами:

- сезонные колебания в производстве товаров;
- необходимостью обеспечить непрерывность торговли;
- некоторые поставки товаров могут срываться по различным причинам, зачастую независимым от самой организации.

Товарные запасы классифицируются по таким признакам как:

- по назначению;
- по срокам;
- по источникам образования;
- по величине.

По назначению запасы товаров подразделяют на текущие, сезонные и целевые. Основными являются текущие товарные запасы, предназначенные для обеспечения бесперебойной торговли. Они постоянно и равномерно пополняются. Сезонные же товарные запасы создаются в определенные периоды года, что связано с сезонностью производства или же с сезонностью спроса на данные товары. К целевым относятся товарные запасы, досрочно завозимые в труднодоступные районы, куда поставка товаров возможна в определенные периоды года.

По срокам товарные запасы делятся на запасы на начало и на конец периода.

Товарные запасы не должны быть чрезмерно велики, так как это замедляет их оборачиваемость, увеличивает издержки по их хранению и перевозкам и товарные потери, снижает прибыль и рентабельность. Недостаточные запасы приводят к сужению ассортимента и перебоям в торговле, к невыполнению плана товарооборота, если организация его составляет. Стоит отметить, что ООО «Сибирская Компания» не занимается планированием своих показателей и бюджетов [30].

ООО «Сибирская Компания» оценивает все свои товарные запасы по покупной стоимости, в которую включаются цена непосредственной покупки, сумма НДС входящего по счету-фактуре, транспортные расходы, при их наличии. Хотя по правилам бухгалтерского учета, в розничной торговле возможна оценка товаров по продажным ценам. При такой оценке должна формироваться торговая наценка, учитываемая на счете 42 «Торговая наценка». Метод оценки товарных запасов обязательно должен быть закреплен в учетной политике [21].

Выбор метода оценки товарных запасов актуален в условиях изменяющихся цен на товары. Изменение цен покупки и наличие остатков на конец периода создают проблему их оценки. В настоящее время используются четыре метода оценки запасов организации:

1 Оценка себестоимости единицы запасов используется либо при ведении учета запасов партиями, либо при продаже уникальных, особо ценных товаров, таких как машины и драгоценности. В первом случае товары из партии, приобретенной по одной цене, списываются по соответствующей цене. Во втором случае каждый проданный объект учитывается обособленно.

2 Метод средних цен предполагает исчисление средних цен запасов, приобретенных за период, с учетом их остатка на начало отчетного периода.

3 Метод ФИФО, от английского FIFO - First In First Out, подразумевает, что товары выбывают из организации по тем же ценам и в той же последовательности, что и поступали.

4 Метод ЛИФО, от английского LIFO - Last In First Out, противоположен методу ФИФО, то есть предполагает, что товары выбывают в обратной последовательности их прибытию, соответственно этому происходит списание их цен.

ООО «Сибирская Компания» оценивает списание себестоимости товаров на себестоимость реализации по методу средних цен, как и большинство компаний в современных условиях, по той причине, что это наиболее простой и нетрудоемкий метод.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе были решены все поставленные во введении задачи, по результатам которых был сделан ряд выводов.

Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сибирская Компания» позволила выявить следующие недостатки:

- несоответствие заявленных основными видами деятельности реально существующим на данном предприятии;
- недостаточно полное раскрытие информации в учетной политике, согласно ПБУ 1/08;
- отсутствие разделения оптовой и розничной торговли, согласно п. 23 ПБУ 5/01;
- исполнитель не получил материалы инвентаризации.

В связи с чем, организации настоятельно рекомендуется разделить виды деятельности как в учете, так и в отчетности, что позволит проводить более детальный, подробный анализ деятельности и позволит избежать новых ошибок. Необходимо также изменить учетную политику организации, раскрыв в ней пункты касательно используемых форм первичных документов и регистров учета, учета денежных средств и доходов.

Экспресс-анализ результатов финансово – хозяйственной деятельности позволил выявить тенденцию к полномасштабному расширению деятельности, при котором общая эффективность хозяйствования резко увеличилась. Однако данную ситуацию нельзя оценить положительно, так как имелся целый ряд отрицательных моментов:

- организация получила в 2015 году отрицательные финансовые результаты, что не позволило даже покрыть себестоимость товаров;
- отсутствие собственных оборотных средств;
- резкое и значительное уменьшение запасов, что может привести к перебою продаж.

Данная ситуация сложилась в следствие государственных товарных интервенций, которые установили высокие цены на сельскохозяйственную продукцию от производителей. Руководство ООО «Сибирская Компания» было вынуждено продавать товар по ценам, порой ниже закупочных, из-за сложившегося спроса на рынке. Покупатели не были готовы приобретать продукцию по высоким установленным ценам, а товарные запасы начали залеживаться и даже портиться. Именно чтобы получить хотя бы какую-то выручку руководство пришло к такому решению. Таким образом организации удалось предотвратить убытки от порчи товаров и вернуть вложения в товарные запасы. Однако в результате произошедших изменений в рыночной конъюнктуре организация находится на грани банкротства.

Во избежание подобных ситуаций в будущем организации рекомендуется осуществлять закуп товаров на основе предварительного анализа закупочных и рыночных цен.

Аудиторская проверка товарных операций в организации показала, что в целом документальное оформление и порядок учета товарных операций соответствует нормативным требованиям действующего законодательства. Однако были выявлены следующие негативные моменты:

- если при приеме товаров присутствуют руководители обеих сторон, и был выявлен факт недостачи, акт о несоответствии количества товаров не составляется, а вопрос решается в форме устной договоренности;

- не используется показатель естественной убыли товаров на местах хранения и во время перевозок, согласно постановлению правительства РФ №814;

- контроль за товарными операциями и сохранностью самих товаров является категорически недостаточным, согласно п. 6 и п. 9 методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов;

- исполнитель не получил достаточный объем доказательств для точного подтверждения данных отчетности организации.

Для устранения вышеперечисленных недостатков рекомендуется внести изменения в организацию бухгалтерского учета на предприятии. Во-первых, при любых обстоятельствах соблюдать документальное оформление всех операций, не зависимо от присутствия руководства. Во-вторых, установить в учетной политике нормы естественной убыли товарных запасов, так как осуществляется торговля пищевой и зерновой продукцией, которая имеет относительно небольшой срок годности. Настоятельно рекомендуется усилить контроль за проведением инвентаризации, так как исполнитель, не получив материалов по ее результатам, остается неуверенным в том, что данная процедура действительно проводится. ООО «Сибирская Компания» абсолютно необходимо кардинально поменять систему контроля за складом, то есть установить сигнализацию пожарной безопасности, нанять охранную структуру, хотя бы в ночное время и нерабочие дни [17].

По результатам анализа товарных операций были выявлены следующие положительные моменты:

- преобладающие товарные группы в структуре товарообороте, а именно зерно-продукция и прочие продовольственные товары, остались таковыми на протяжении всего периода функционирования организации, обеспечивая основной прирост товарооборота, в тоже время остальные товарные группы так же не привели к его снижению;

- на товарооборот положительно повлияло увеличение поступления товаров и уменьшение товарных запасов на конец периода, кроме того, ООО «Сибирская Компания» имеет достаточную обеспеченность товарными запасами на протяжении всего анализируемого периода;

- организация использует товарные запасы интенсивным способом, что положительно сказывается на финансовом результате, кроме того, их эффективность использования возросла к концу 2015 года;

- товарооборачиваемость ускорилась на приблизительно одинаковое количество дней абсолютно по всем товарным группам, что означает уменьшение издержек обращения по каждой из них;

- на оборачиваемость товаров положительно влияют уменьшение средних товарных запасов, увеличение и изменение структуры товарооборота;

- благодаря ускорению товарооборота удалось высвободить дополнительные денежные средства;

- все предыдущие факторы позволили снизить убыток организации.

Проведенный анализ позволил выявить следующие негативные моменты:

- товарооборот мог бы быть больше, если бы не уменьшение товарных запасов на начало периода и рост суммы прочего выбытия товаров;

- коэффициент обеспеченности товарными запасами снизился в 2015 году, что может свидетельствовать о снижении торгового потенциала организации;

- не смотря на все положительные моменты, организация получила значительный убыток от своей основной деятельности.

Из вышесказанного следует, что ООО «Сибирская Компания» необходимо предпринять меры по усилению контроля над сохранностью товаров на местах хранения. Для этого можно предпринять такие возможности реализации как ужесточение наказания за пропажу или порчу товарных запасов по вине кладовщика, а также улучшение условий хранения товаров на складе, путем введения мониторинга температуры и влажности помещения. Также необходимо переоборудовать склад под продукцию пищевого назначения, разместить ее в должном порядке по группам и партиям на специализированных стеллажах. Кроме того, желательно отследить динамику обеспеченности запасами в разрезе кварталов, чтобы точно определить направление ее изменения. Возможно, стоит более детально по кварталам изучить спрос на те или иные товарные группы, имеющиеся у организации, а также рассмотреть возможность обновления ассортимента для расширения деятельности, что позволит привлечь новых покупателей и установить более крепкое положение на рынке.

Выполнение предложенных рекомендаций позволит ООО «Сибирская Компания» улучшить организацию учета и финансовое состояние организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 01.05.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ ред. от 09.03.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ ред. 30.12.2015. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 №402-ФЗ ред. 23.05.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
5. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 18.12.2009 № 381-ФЗ ред. 31.12.2014. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
6. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ ред. 01.12.2014. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
7. О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 12.11.2002 № 814 ред. 26.03.2014. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
8. Правило (стандарт) №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчётности» [Электронный ресурс] : утв. постановлением

- Правительства Рос. Федерации от РФ от 23.09.2002 № 696 ред. 22.12.2011. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
9. Правило (стандарт) №4 «Существенность в аудите» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от РФ от 23.09.2002 № 696 ред. 22.12.2011. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
10. Правило (стандарт) №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от РФ от 23.09.2002 № 696 ред. 22.12.2011. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
11. Правило (стандарт) №16 «Аудиторская выборка» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от РФ от 23.09.2002 № 696 ред. 22.12.2011. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
12. Правило (стандарт) №33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от РФ от 23.09.2002 № 696 ред. 22.12.2011. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
13. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 № 66н ред. 06.04.2015. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
14. Учётная политика организации (ПБУ 1/08) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. 06.04.2015. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

15. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 16.08.2011 № 99н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
16. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 9/2011 «Особенности аудита отдельной части отчетности» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 16.08.2011 № 99н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
17. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 28.12.2001 № 119н ред. 24.12.2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
18. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 № 34н ред. 24.12.2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
19. Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 №43н ред. 08.11.2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>
20. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 № 49 ред. 08.11.2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
21. Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09.06.2001 № 44н

- ред. 25.10.2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
22. Сайт федеральной налоговой службы : [Электронный ресурс] – Режим доступа : <https://www.nalog.ru/rn24/>
23. Антипов, А. С. Внутренний аудит / А. С. Антипов. - Москва : Финансы и статистика, 2012.
24. Бабаев, Ю. А. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение : учеб. пособие / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – Москва : ИНФРА-М, 2010. - 329 с.
25. Бородина, В. В. Документирование в бухгалтерском учете : учеб. пособие / В. В. Бородина. – Москва : ИД ФОРУМ : ИНФРА-М, 2010. - 304 с.
26. Бочкарева, И. И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И. И. Бочкарева, Г.Г. Левина. – Москва : Магистр, 2010. - 413 с.
27. Горячева, О. П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки / О. П. Горячева. – Москва : Аудитор, 2015. - 79 с.
28. Дашков, Л. П. Организация, технология и проектирование предприятий (вторговле) : учебник / Л. П. Дашков. - Изд. 12, перераб. и доп. – Москва : Дашков и К, 2015. – 456 с.
29. Ергаева, А. В. Основы бухгалтерского учета и аудита в сфере торговли / А. В. Ергаева. - Москва : Проспект, 2013.
30. Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О. В. Ефимова. – Изд. 3, испр. и доп. – Москва : Омега-Л, 2013. – 349 с.
31. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебник / Н. П. Любушин. - Москва : ЮНИТИ – ДАНА, 2013. – 576 с.
32. Петров, А. М. Договоры коммерческой деятельности : практич. пособие / А. М. Петров. – Москва : ИНФРА-М, 2015. – 400 с.
33. Подольский, В. И. Аудит: учебник для вузов / В. И. Подольский, А. А. Савин. – Изд. 3. - Москва : Юрайт, 2011. – 605 с.

34. Сацук, Т. П. Бухгалтерский учет товарных операций: учеб. пособие / Т. П. Сацук, О. С. Ростовцева. – Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2014. – 128 с.
35. Сацук, Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учеб. пособие / Т. П. Сацук, И. А. Полякова, О. С. Ростовцева. – Москва : КНОРУС, 2014. 280 с.
36. Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственной деятельности торговых организаций: учеб. Пособие / Н. А. Соловьева, Т.А. Циркунова. – Красноярск : РИО КГПУ, 2004. – 96 с.
37. Соловьева, Н. А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н. А. Соловьева, О. Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2013. - №6.
38. Соломатин, А. Н. Экономика, анализ и планирование на предприятиях торговли: учеб. Пособие / А. Н. Соломатин. – Москва : ПИТЕР, 2009. – 560с.
39. Фролова, Т. А. Бухгалтерский учет : конспект лекций / Т. А. Фролова. – Таганрог : ТТИ ЮФУ, 2011. - 252 с.
40. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – Изд. 2, перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2013. - 208 с.
41. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. – Изд. 3, доп. – Москва : ИНФРА-М, 2011. - 352 с.
42. Шилкин С. Документы для учета товаров и материалов / С. Шилкин // Главбух. - 2010. – № 12. – С. 14-121.
43. Юдина, Г. А. Основы аудита / Г. А. Юдина. - Москва : КноРус, 2012.