

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.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

«Учет и аудит расчетов коммерческой организации»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

Т.В. Игнатова

Выпускник

Е.Н. Акименко

Рецензент,

главный бухгалтер

ООО «Интертехника»

О.В. Белоусова

Нормоконтролёр

О.С. Ростовцева

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Внешние и внутренние расчеты как объект бухгалтерского учета и аудита.....	5
1.1 Значение и задачи учета и аудита расчетов организации.....	5
1.2 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования	9
2 Организация учета внешних и внутренних расчетов ООО «КрасноярскПромбезопасность».....	23
2.1 Документальное оформление и порядок учета внешних расчетов...	23
2.2 Документальное оформление и порядок учета внутренних расчетов организации.....	32
3 Аудит внешних и внутренних расчетов ООО «Красноярск – Промбезопасность».....	42
3.1 Планирование аудита внешних и внутренних расчетов.....	42
3.2 Проведение аудита расчетов организации по существу.....	51
3.3 Оформление результатов аудиторской проверки.....	57
Заключение.....	61
Список использованных источников.....	66
Приложения А – Х.....	71- 102

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях хозяйствования особую роль играют расчетные операции. От результативности применения тех или иных форм расчетов и исполнения обязательств, а также от четкости, точности и своевременности отражения осуществляемых предприятием расчетов в бухгалтерском учете во многом зависит эффективность хозяйственно-финансовой деятельности и, в конечном итоге, финансовое состояние организации. Этим обусловлена актуальность темы дипломной работы.

Основными целями выполнения дипломной работы является углубление, систематизация и интеграция полученных в процессе обучения теоретических знаний и практических навыков, развитие умения критически оценивать и обобщать теоретические положения, овладение современными методами исследования.

Для достижения вышеуказанных целей необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу по учету и аудиту расчетных операций;
- раскрыть экономическую сущность предмета исследования, существующие подходы к его классификации и оценке;
- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности объекта исследования, сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;
- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета расчетных операций в отношении соответствия требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;
- разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации исследуемых функций управления и повышение эффективности результатов деятельности объекта исследования.

Объектом исследования выступает организация оптовой торговли ООО «Красноярск-Промбезопасность».

Предметом исследования являются как внешние, так и внутренние расчеты коммерческой организации.

Теоретическая основа исследования включает законы РФ и стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении организации бухгалтерского учета расчетных операций и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций, труды российских и зарубежных экономистов, а также материалы периодической печати, в которых отражается методика аудита внешних и внутренних расчетов.

В качестве методического инструментария выполнения дипломной работы выступают системный подход к изучению объекта и предмета исследования, общенаучные принципы исследования, такие, как: дедукция и индукция, анализ и синтез, элементы метода бухгалтерского учета, стандарты аудита, приемы общего и факторного анализа (сравнение, средние и относительные величины, графические методы).

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

Структурно дипломная работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения.

1 Внешние и внутренние расчеты как объект бухгалтерского учета и аудита

1.1 Значение и задачи учета и аудита расчетов организации

В процессе осуществления хозяйственно-финансовой деятельности любое предприятие неизбежно вступает во взаимоотношение с контрагентами – юридическими и физическими лицами, что автоматически приводит к необходимости отражения в бухгалтерском учете расчетных операций. Внешние и внутренние расчеты предприятия осуществляются путем реализации наличного и безналичного денежного обращения.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита расчетов коммерческой организации включает в себя всю совокупность нормативно-правовых актов, которые устанавливают порядок организации бухгалтерского учета и проведения аудита расчетных операций. В зависимости от назначения и статуса нормативно-правовых актов систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита расчетов можно представить в виде четырех уровней.

Первый уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита расчетов представлен законодательными актами, Указами Президента Российской Федерации, Постановлениями Правительства РФ. В качестве основных нормативных актов этого уровня следует назвать следующее:

1 Гражданский кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в редакции от 23.05.2015) [1].

2 Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции от 08.06.2015) [2].

3 Трудовой кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в редакции от 06.04.2015) [3].

4 О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в редакции от 04.11.2014) [4].

5 Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 31.12.2008г. №307-ФЗ (в редакции от 01.12.2014) [5].

6 Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: федеральный закон №125-ФЗ от 24.07.1998г. (в редакции от 21.07.2007 № 183-ФЗ) [6].

Второй уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита расчетных операций включает в себя национальные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также федеральные правила (стандартами) аудиторской деятельности. К нормативным актам данного уровня относятся следующие стандарты:

1 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в редакции от 22.12.2011г.) [7].

2 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 06.04.2015) [8].

3 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. № 34н (в редакции от 24.12.2010) [9].

4 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н (в редакции от 06.04.2015) [10].

5 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации»: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (в редакции от 06.04.2015) [11].

6 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации»: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (в редакции от 06.04.2015) [12].

7 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н (в редакции от 06.04.2015) [13].

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 107н (в редакции от 06.04.2015) [14].

На третьем уровне системы нормативного регулирования расчетов коммерческой организации расположены методические указания, рекомендации, инструкции, которые призваны конкретизировать содержание стандартов бухгалтерского учета и аудита в соответствии с отраслевыми особенностями. Говоря о нормативных актах данного уровня, прежде всего, следует отметить следующие документы:

1 Об утверждении плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению: приказ Министерства финансов РФ от 31.07.2000г. № 94н (в редакции от 18.11.2006г.) [15].

2 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010) [16].

3 Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности: постановление Министерства труда РФ от 31.12.2002г. № 85 [17].

4 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций: постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 [18].

5 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации: постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000г.) [19].

Четвертый уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетных операций представлен рабочими документами коммерческой организации, к которым, в частности, относятся:

- 1 Учетная политика организации (приложение В).
- 2 График документооборота организации.
- 3 Рабочий план счетов коммерческой организации.

Приведенный перечень не является исчерпывающим, в ходе рассмотрения порядка организации бухгалтерского учета внешних и внутренних расчетов коммерческой организации во второй главе работы будут рассмотрены другие нормативные акты, регулирующие данный участок учета.

Расчеты организации принято подразделять на внешние и внутренние.

Наиболее распространенными видами внешних расчетов являются:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками за сырье, материалы, товары;
- расчеты с покупателями и заказчиками за поставленную им продукцию, оказанные услуги или выполненные работы;
- расчеты с кредитными учреждениями по предоставленным по кредитам и займам;
- расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами по прочим операциям.

К внутренним расчетным операциям относятся, как правило, следующие виды расчетов:

- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с персоналом по прочим операциям;
- расчеты с учредителями и акционерами;
- внутривозвратные расчеты.

При построении бухгалтерского учета расчетных операций коммерческой организации необходимо выполнять следующие основные задачи:

- своевременное и правильное документирование расчетных операций, а также своевременное и полное отражение их в учете;
- обеспечение своевременности, полноты и правильности расчетов по всем видам платежей и поступлений;
- организация и проведение в установленные сроки инвентаризаций состояния расчетов, изыскание возможностей недопущения возникновения просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;
- удовлетворение денежной наличностью нужд предприятия, где по условиям расчетов, или исходя из характера деятельности, она необходима;
- изыскание возможностей наиболее рационального вложения свободных денежных средств как источника финансовых инвестиций, приносящих доход.

В следующем разделе работы перейдем к рассмотрению объекта исследования, с этой целью будет дана краткая характеристика и проведен экспресс-анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО «Красноярск – Промбезопасность».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги проведенному исследованию, можно сказать, что все задачи выполнения выпускной квалификационной работы были решены. В частности, была проведена обзорная проверка финансовой отчетности ООО «Красноярск-Промбезопасность», выполнен анализ основных результатов хозяйственной деятельности предприятия и его финансового состояния, изучен порядок организации бухгалтерского учета расчетов ООО «Красноярск-Промбезопасность» и проведен аудит данного участка учета, а также проведен анализ динамики, структуры и состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Красноярск-Промбезопасность» позволяет сделать нижеследующие выводы:

1 В отчетном году по сравнению с предшествующим произошло расширение масштабов торговой деятельности ООО «Красноярск-Промбезопасность», подтверждением чему служит факт увеличения выручки от реализации.

Тип развития организации - преимущественно интенсивный, что заслуживает позитивной оценки.

В отчетном году эффективно использовались трудовые ресурсы и материально-техническая база организации, о чем свидетельствуют повышения производительности труда, рост фондоотдачи и увеличение среднегодовой нагрузки на 1 кв.м. складской площади.

Среднегодовая заработная плата одного работающего в отчетном периоде увеличивалась менее интенсивно, чем выручка, что оценивается положительно, поскольку приводит к относительной экономии ресурсов.

Неэффективно в отчетном году использовались товарные запасы, так как скорость обращения товаров уменьшилась, в результате чего имел место относительный перерасход средств ООО «Красноярск-Промбезопасность».

2 Проведенный анализ финансовых результатов ООО «Красноярск-Промбезопасность» демонстрирует позитивную тенденцию их динамики как в части основного вида деятельности, так и в части конечного финансового результата, что выражается в повышении рентабельности продаж по прибыли от продаж и по чистой прибыли.

Структура формирования прибыли в отчетном году является нерациональной, т.к. результат от прочей деятельности носит отрицательный характер. Это говорит о неиспользованных возможностях в получении прочих доходов и снижении расходов организации.

Анализ влияния факторов на динамику чистой прибыли ООО «Красноярск-Промбезопасность» показал, что положительное влияние на изменение данного показателя оказали:

- рост выручки от продаж;
- повышение уровня валовой прибыли;
- снижение среднего уровня расходов на продажу товаров.

Негативно повлияли на динамику чистой прибыли организации в отчетном году следующие факторы:

- рост суммы прочих расходов;
- повышение текущего налога на прибыль.

3 Прирост финансовых ресурсов отчетном году был обусловлен ростом собственного капитала в условиях сокращения заемного, что оценивается положительно, поскольку приводит к укреплению финансовой независимости организации от внешних источников финансирования.

В структуре заемного капитала преобладает кредиторская задолженность с неистекшим сроком оплаты, что оценивается удовлетворительно.

Характеризуя имущественное положение организации, следует отметить, что рост имущества организации обусловлен увеличением оборотных активов при сокращении внеоборотных.

В свою очередь прирост оборотных активов произошел за счет роста запасов в условиях сокращения величины наиболее ликвидных активов и дебиторской задолженности.

4 Анализ динамики коэффициентов финансовой устойчивости и ликвидности показал, что все коэффициенты имеют значения, превышающие оптимальные. Таким образом, финансовую устойчивость ООО «Красноярск-Промбезопасность» следует признать высокой.

5 Анализ деловой активности организации выявил, что в организации соблюдается «золотое правило» экономики, в результате чего увеличивается экономический потенциал организации, происходит ускорение оборачиваемости активов и повышение их рентабельности.

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

1 Для повышения эффективности использования товарных запасов предприятию необходимо:

- оптимизировать ассортиментную структуру товаров во избежание накопления запасов в части мало востребованных товаров. При этом данные товары могут быть включены в прайс-листы и приобретены под заказ. Ответственность за данное мероприятие возложить на отдел поставок;
- осуществлять аналитическую работу и производить закупы товаров по результатам регулярных маркетинговых исследований рынка товаров и услуг, изучения мотивации покупательского спроса;
- проводить мониторинг товарных запасов с целью выявления товаров, которые не пользуются спросом.

2 В целях сокращения прочих расходов необходимо провести углубленный анализ их состава, определить их целесообразность.

В целом аудиторская проверка показала, что бухгалтерский учет расчетных операций в ООО «Красноярск-Промбезопасность» ведется в

соответствии с действующими нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету и отчетности.

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

- в нарушение ст. 161 Гражданского кодекса РФ [1] при заключении договоров с поставщиками в некоторых случаях имело место незаполнение сторонами обязательных реквизитов: даты оформления договоров, подписей сторон, оттисков печатей;

- в ходе аудиторской проверки было установлено, что в случае обнаружения недостачи при поступлении товаров в ООО «Красноярск-Промбезопасность» спорные вопросы с поставщиками и подрядчиками решаются оперативно, путем переговоров, соответствующие документы не оформляются, и предъявление претензии поставщикам не находит отражения в учете, что противоречит ст. 203 ГК РФ [1];

- в нарушение требований ст. 136 Трудового кодекса РФ [3] выплата заработной платы сотрудникам организации осуществляется один раз в месяц;

- в ООО «Красноярск-Промбезопасность» не создается резерв на оплату отпусков работникам, что является нарушением п. 5 ПБУ 8/2010 [10];

- в нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 [16] не проводится инвентаризация расчетов.

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

- привести в соответствие с нормами ГК РФ оформление договоров поставки;

- при обнаружении недостачи в ходе приемки товарно-материальных ценностей составлять акт о приемке материалов (ф. № М-7), либо акт об установленном расхождении по количеству и качеству товаров (ф. № ТРОГ-

2), отражать предъявление претензии поставщикам на счетах бухгалтерского учета;

- внести корректировки в учетную политику организации: указать, что транспортные расходы должны учитываться в составе расходов на продажу, предусмотреть создание резерва на оплату отпускных, разработать и утвердить в приложении к учетной политике формы регистров бухгалтерского учета;

- сформировать приказ руководителя по предприятию о выплате аванса по заработной плате в начале каждого месяца;

- проводить инвентаризацию расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Реализация предложенных мероприятий позволит ООО «Красноярск-Промбезопасность» оптимизировать организацию бухгалтерского учета расчетных операций, а также будет способствовать повышению эффективности хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и улучшению его финансового состояния.

Работу выполнила _____ Акименко Е.Н. 10.06.2016г.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в редакции от 23.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции от 01.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 3 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в редакции от 30.12.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 4 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в редакции от 23.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 5 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 .12.2008г. №307-ФЗ (в редакции от 01.12.2014) - Режим доступа : Консультант Плюс.
- 6 Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [Электронный ресурс]: федеральный закон №125-ФЗ от 24.07.1998г. (в редакции от 29.12.2015). – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 7 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в редакции от 22.12.2011г.). – 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 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

9 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 24.12.2010). – Режим доступа: Консультант Плюс.

10 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.

11 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.

12 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

13 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

14 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 107н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

15 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 18.11.2010). – Режим доступа: Консультант Плюс.

16 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.

17 Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 14.11.2002г. № 823. – 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 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.

20 Баканова, М. И. Аудит в торговле : учебник / М. И. Баканова; под ред. Д. И. Дмитриева. - Москва: Финансы и статистика, 2007. – 416с.

21 Бровкина, Н. Д. Аудиторская проверка своевременности принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов [Электронный ресурс] / Н. Д. Бровкина // Аудиторские ведомости. – 2007. - № 12. - Режим доступа: КонсультантПлюс.

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

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

24 Жуков, В. Н. Переход к покупателю права собственности на продукцию и товары: учетные процедуры / В. Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 2008. - № 15. - С.7-14.

25 Иноземцева, М. М. Аудит материально-производственных запасов: на что следует обратить внимание [Электронный ресурс] / М.М. Иноземцева // Бухгалтерская отчетность организации. – 2008. - № 3.- Режим доступа : Консультант Плюс.

26 Наумова, А. В. Планирование аудита с применением аналитических процедур [Электронный ресурс] / А. В. Наумова // Аудиторские ведомости. – 2007.-№ 8. - Режим доступа : Консультант Плюс.

27 Подольский, В. И. Аудит : учебник / В. И. Подольский; под ред. В. И. Подольского.- Москва: Юнити - Дана, 2008.- 744 с.

28 Сацук, Т. П. Учет и аудит товарных операций : учеб. пособие для студентов по специальности 080109.65 / Т. П. Сацук, Т. П. Пакшина, О. С. Ростовцева; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - 2-е изд., перераб. и доп. - Красноярск : КГТЭИ, 2008. - 143 с.

29 Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности торговых организаций: учебное пособие / Н.А. Соловьева, Т.А. Цыркунова; Красноярский торгово-экономический институт. – Красноярск, 2004. – 96с.

30 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. – 2009. - № 2. - Режим доступа : Консультант Плюс.

31 Сайт Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://mi.nfi.ru/ru/>.

32 Существенность в аудите. Взгляд финансового менеджера [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/164859.html>

33 Таблица случайных чисел [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://algotlib.narod.ru/Raandom/TableRaandom.html>.

34 Шевелев, А. Е. Бухгалтерский учет расчетов : учеб. пособие по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. - Москва: КноРус, 2009. - 511 с.