

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

« ____ » _____ 2017 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 финансовых результатов
коммерческой организации»

Научный руководитель,


к.э.н., доцент

 02.06.2017 Н.А. Соловьева

Выпускник

 01.06.2017 Н.В. Ерошкина

Нормоконтролёр

 09.06.2017 Т.В. Живаева

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	5
1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов.....	5
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ГПКК «Губернские аптеки».....	12
1.3 Организационно-экономическая характеристика ГПКК «Губернские аптеки».....	21
2 Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов ГПКК «Губернские аптеки».....	29
2.1 Бухгалтерский учет расходов ГПКК «Губернские аптеки».....	29
2.2 Бухгалтерский учет доходов ГПКК «Губернские аптеки» и финансовых результатов.....	35
2.3 Аудит финансовых результатов ГПКК «Губернские аптеки».....	39
3 Анализ финансовых результатов ГПКК «Губернские аптеки».....	48
3.1 Анализ формирования финансовых результатов.....	48
3.2 Анализ использования прибыли.....	55
3.3 Анализ рентабельности доходов и расходов.....	60
Заключение.....	66
Список использованных источников.....	70
Приложения А-Р.....	74 - 150

ВВЕДЕНИЕ

Прибыль, известнейшая с давних времен категория, в современных экономических условиях приобрела новое содержание, поскольку она является источником формирования самостоятельности любого хозяйствующего субъекта. Прибыль является основным двигателем рыночной экономики, обеспечивая интересы собственников предприятия, работников, государства. Поэтому знание руководителями и работниками, которые заняты в сфере экономики современными методами эффективного управления формированием прибыли в процессе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации является одной из актуальных задач в настоящих условиях.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что получение положительного финансового результата является основной целью деятельности коммерческих организаций. В ходе анализа финансовых результатов выявляются резервы роста прибыли предприятия и формируются рекомендации по их использованию.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы заключается в исследовании организации бухгалтерского учета, проведении аудита и анализа финансовых результатов, а так же разработке рекомендаций по устранению выявленных недостатков.

Задачами бакалаврской работы являются:

- изучение теоретических основ учета финансовых результатов;
- обобщение существующих методик анализа финансовых результатов;
- исследование организационно-экономической характеристики предприятия;
- проведение аудиторской проверки финансовых результатов;
- оформление письменной информации по результатам проведенной проверки;

- проведение экспресс-анализа результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта исследования;
- проведение анализа формирования финансовых результатов;
- исследование слагаемых финансовых результатов;
- проведение анализа рентабельности.

Объектом исследования является государственное предприятие Красноярского края «ГПКК «Губернские аптеки», которое занимается розничной торговлей фармацевтическими и медицинскими товарами, косметическими и парфюмерными товарами.

Предметом исследования является финансовый результат деятельности предприятия.

Теоретической основой исследования являются нормативно-правовые акты (законы и подзаконные акты), регулирующие деятельность и порядок формирования бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, а также учебная и научная литература.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что содержащиеся в работе выводы, предложения и экономически обоснованные рекомендации позволят улучшить финансовые результаты предприятия.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Текст работы представлен на 73 страницах, проиллюстрирована 29 таблицами, и 14 приложениями, список литературы содержит 25 источников.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

Управление организацией невозможно без достоверной информации об ее производственно-финансовой деятельности. Практическая ценность этой информации заключается в том, что она позволяет глубоко анализировать экономические показатели, систематически контролировать хозяйственные процессы и явления, делать на их основе выводы и принимать меры по улучшению работы организации.

В современных условиях одним из главных показателей эффективности работы предприятия выступают финансовые результаты. Поэтому для организации очень важно достоверно определить финансовый результат. Следовательно, цель бухгалтерского учета финансовых результатов – это обеспечение информацией всех заинтересованных пользователей: в первую очередь собственников, учредителей и акционеров, а также внутренних пользователей, о полученных доходах, произведенных расходах и о конечном финансовом результате за отчетный период, состоянии нераспределенной прибыли, которая должна быть полной, достоверной и своевременной.

Увязка понятий «доходы», «расходы» и «финансовые результаты» в системе российских бухгалтерских стандартов предопределяет формулу расчета финансового результата, который рассчитывается как разница между доходами и расходами.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходом является увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [9].

Расходами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются 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].

Все доходы и расходы, исходя из представленных определений, участвуют в формировании финансового результата организации.

В бухгалтерском учете финансовый результат разделяется на две группы:

- прибыль (убыток) отчетного года;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – финансовый результат, накопленный организацией с периода ее государственной регистрации до начала отчетного года.

Ефимова О. В. [16] под финансовым результатом деятельности предприятия понимая прибыль, в то же время отмечает, о том, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов»

Савицкая Г.В. [19] отмечает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»: «прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции».

Финансовый результат – это обобщающий показатель, который характеризует результат деятельности субъекта хозяйствования на определенных стадиях его формирования. Показателями, выражающими финансовый результат деятельности предприятия, являются:

- показатели прибыли, которые характеризуют финансово-хозяйственный эффект деятельности предприятия (абсолютные показатели);

- показатели рентабельности, характеризующие эффективность использования применяемых в процессе производства ресурсов и текущих затрат (относительные показатели).

В процессе формирования финансового результата организации рассчитывают 4 показателя прибыли:

- валовая прибыль;
- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения;
- чистая прибыль.

Валовая прибыль является потенциальным доходом торговой организации и определяется как разность между продажной и покупной стоимостью товаров, рассчитанную по формуле (1):

$$ВП = ВР - СС, \quad (1)$$

где $ВП$ – валовая прибыль (стр. 2100);

$ВР$ – выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, услуг (стр. 2110);

$СС$ – себестоимость проданных товаров, работ, услуг (стр. 2120).

Прибыль от продаж показывает финансовый результат от основного вида деятельности, то есть от продажи товаров, оказания услуг или выполнения работ и определяется по формуле (2):

$$ПП = ВП - КР - УР, \quad (2)$$

где $ПП$ – прибыль от продаж (стр. 2200);

$КР$ – коммерческие расходы (стр. 2210);

$УР$ – управленческие расходы (стр. 2220).

Прибыль до налогообложения характеризует общую сумму прибыли, полученную от всех видов деятельности и рассчитывается по формуле (3):

$$ПДН = ПП + ДПД - РПД, \quad (3)$$

где *ПДН* – прибыль до налогообложения (стр. 2300);

ДПД – доходы от прочей деятельности (стр. 2310, 2320, 2340);

РПД – расходы от прочей деятельности (стр. 2330, 2350).

Чистая прибыль – прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов в бюджет и других обязательных платежей.

Чистая прибыль рассчитывается по формуле (4):

$$ЧП = ПДН - НПБ - ШС \pm \Delta ОНА \pm \Delta ОНО, \quad (4)$$

где *ЧП* – чистая прибыль (стр.2400);

НПБ – налог на прибыль в бюджет (стр.2410),

ШС – штрафные санкции (стр.2460),

ΔОНА – абсолютное изменение отложенных налоговых активов (стр.2430),

ΔОНО – абсолютное изменение отложенных налоговых обязательств (стр.2450) .

Существует большой перечень нормативных актов, которые в настоящее время оказывают влияние на учет и состав финансовых результатов. Документ первого уровня - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1] устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета финансовых результатов

На втором уровне находятся стандарты или положения о бухгалтерском учете. К Положениям, которые устанавливают правила, принципы и способы ведения бухгалтерского учета финансовых результатов и формирования их состава относят Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации». Развитие правил, принципов и способов ведения учета финансовых результатов, в соответствии с данными Положениями по бухгалтерскому учету, отражается в Плане счетов бухгалтерского учета

финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ № 94н от 31.10 2000 (в ред. от 08.11.2010).

Помимо этих нормативных документов непосредственное отношение к бухгалтерскому учету финансовых результатов имеет и Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» [7]. Разработка этого положения учитывает практику применения в деятельности организаций норм главы 25 Налогового кодекса «Налог на прибыль организаций». В соответствии с этим доходы и расходы в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли должны учитываться отдельно. С помощью правил, которые установлены этим актом, формируется важная локальная информация о расчетах по налогу на прибыль, которая интегрирована в подсистему учета финансовых результатов.

Кроме того, в указанных Положениях, которые регламентируют принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета активов и обязательств, есть пункт, учитывающий взаимосвязь раскрываемого объекта учета с организацией учета финансовых результатов. Организация учета финансовых результатов должна регламентироваться принципами учета активов и обязательств каждой хозяйственной ситуации в деятельности предприятия, информация о которой формируется в подсистеме учета финансовых результатов, как пример, в случае с прекращением деятельности или реорганизацией.

К нормативным документам четвертого уровня, которые оказывают влияние на финансовый результат, относится Учетная политика организации, в которой должны быть раскрыты аспекты учета доходов и расходов организации.

Задачами бухгалтерского учета финансовых результатов являются:

- правильность оформления первичных документов по учету доходов и расходов;

- полнота и своевременность отражения операций по формированию доходов, расходов и финансовых результатов от хозяйственной деятельности предприятия;

- правильность определения налога на прибыль и иных обязательных платежей, и своевременность их уплаты в бюджет;

- обеспечение соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности данным синтетического и аналитического учета доходов и расходов;

- предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности организации, выявление внутренних хозяйственных резервов увеличения доходов от основной и прочей деятельности и рентабельности, разработка мобилизационных мероприятий и финансовых стратегий, направленных на снижение себестоимости и увеличение прибыли.

По данным бухгалтерского учета проводится анализ хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. По результатам такого анализа руководством принимаются управленческие решения, направленные на улучшение или расширение деятельности организации.

Анализ финансовых результатов проводится в целях выявления резервов повышения финансового результата и устранения его потерь путем формулирования рекомендаций по внесению управленческих решений.

В задачи анализа финансовых результатов входит:

- анализ динамики финансового результата;
- анализ формирования финансового результата;
- анализ влияния факторов на изменение финансового результата;
- анализ слагаемых финансовых результатов;
- анализ использования прибыли;
- анализ показателей рентабельности;
- обобщение результатов проведенного исследования и формирование рекомендаций.

Основным источником информации для анализа финансовых результатов является отчет о финансовых результатах. В нем содержится

информация о доходах, расходах и всех видах прибыли, формируемых предприятием.

Рассмотрим основные методики анализа финансовых результатов с позиций разных авторов.

Так, Савицкая Г.В. [18] предлагает осуществлять анализ финансовых результатов деятельности предприятия, последовательно проводя:

- анализ состава и динамики прибыли;
- анализ финансовых результатов от продажи продукции и услуг;
- анализ ценовой политики организации и факторный анализ уровня среднереализационных цен;
- анализ прочих доходов и расходов;
- анализ рентабельности предприятия;
- анализ использования прибыли.

Шеремет А.Д. [24], в свою очередь, предлагает проведение анализа прибыли и рентабельности продукции в следующей последовательности:

- формирование ряда показателей, характеризующих финансовые результаты организации. При этом определяются такие показатели, как: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) от продаж и прочей деятельности, прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль), чистая прибыль, нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода;

- проведение общего анализа как по абсолютным показателям прибыли, так и по относительным показателям прибыли, например, отношение прибыли от продажи к выручке – это рентабельности продаж.

- проведение углубленного анализа посредством расчета влияния на величину прибыли и рентабельность продаж различных факторов, которые подразделяются на внешние и внутренние;

- расчет и анализ влияния инфляции на финансовые результаты от продаж продукции, работ, услуг;

- оценка качества прибыли в качестве обобщенной характеристики структуры источников формирования прибыли;

- проведение анализа рентабельности активов организации;
- маржинальный анализ прибыли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет финансовых результатов ведется в ГПКК «Губернские аптеки» в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011. По материалам проведенной аудиторской проверки финансовых результатов, в рамках установленного уровня существенности можно утверждать, что информация о финансовых результатах в отчетности ГПКК «Губернские аптеки» отражена достоверно. Вместе с тем были выявлены следующие недостатки в организации учета:

1 В Положении об учетной политике ГПКК «Губернские аптеки» в нарушение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации, утверждённого Приказом Минфина России №106н от 06.10.2008г.:

- не содержится рабочий план счетов;
- не приложен график документооборота;
- не утверждены формы первичных документов и регистров;

2 Организация обязана создавать резервы по сомнительным долгам, в учете ГПКК «Губернские аптеки» создаются такие резервы. Однако, в п.31 Положения об учетной политике указано, что «не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги».

3 Расходы, связанные с оплатой инкассаторских услуг, включались в состав расходов на продажу, что нарушает п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

4 В нарушение Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н налоговые санкции относились к прочим расходам.

В целях совершенствования организации бухгалтерского учета ГПКК «Губернские аптеки» рекомендуется:

1 Положение об учетной политике ГПКК «Губернские аптеки» разработать в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Для чего приложить рабочий план счетов, формы первичных документов и регистров, разработать график документооборота, описать в порядок создания резерва по сомнительным долгам.

2 Расходы на инкассацию выручки признавать в размере, определяемом условиями договора, и по мере оказания услуг банком относить на прочие расходы.

3 В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, начисленные налоговые санкции учитывать на счете 99 «Прибыли и убытки».

По результатам проведенного экспресс-анализа хозяйственной деятельности и финансового состояния, а также углубленного анализа финансовых результатов можно сделать следующие выводы.

Хозяйственную деятельность предприятия в 2016 году следует считать эффективной, так как увеличение выручки от продажи фармацевтических и медицинских товаров, косметических и парфюмерных товаров на 11,8 % происходило при повышении интенсивности использования всех ресурсов: комплексный показатель составил 9,8 %, что характеризует преимущественно интенсивный тип развития ГПКК «Губернские аптеки».

Деловая активность предприятия повысилась, так как значение комплексного показателя деловой активности составило 155,8 %. Положительное воздействие оказали рост рентабельности активов на 3,12 % и оборачиваемости имущества на 0,25 оборота.

Финансовое состояние ГПКК «Губернские аптеки» является неустойчивым, хотя и наблюдаются незначительные положительные изменения. У предприятия полностью отсутствуют собственные оборотные средства, это связано с низкой долей собственного капитала в валюте баланса, которая составила всего 0,154 при оптимальном 0,5, что показывает высокую степень зависимости организации от внешних источников финансирования.

В структуре имущества значительную долю занимают запасы, что оценивается положительно, но также более 20 % приходится на дебиторскую задолженность, что объясняется выдачей авансов поставщикам, и задолженностью покупателей и заказчиков по льготному обеспечению лекарственными средствами.

Финансовая деятельность ГПКК «Губернские аптеки» в 2016 году характеризуется положительным финансовым результатом, как и в прошлом году. Его динамика оценивается позитивно, так как увеличение выручки было менее интенсивным, чем рост чистой прибыли, что обусловило повышение рентабельности продаж в целом на 0,9 %. Вместе с тем были выявлены резервы повышения финансового результата за счет роста среднего уровня валовой прибыли, снижения среднего уровня коммерческих расходов, сокращения нерациональных расходов по прочей деятельности.

Для дальнейшего улучшения финансовых результатов, что будет способствовать и улучшению финансового состояния, руководству ГПКК «Губернские аптеки» рекомендуется:

- обеспечить рост уровня реализованной торговой наценки за счет относительного снижения себестоимости закупаемых медикаментов, парфюмерных и косметических товаров посредством закупки большими объемами, за которые поставщики дают скидки (бонусы);

- способствовать относительной экономии коммерческих расходов в части расходов на содержание и эксплуатацию помещений, занимаемых аптеками, например, установить датчики света на движение в служебных помещениях;

- соблюдать сроки оплаты по хозяйственным договорам с контрагентами, для чего необходимо составить календарь текущих платежей по договорам;

- сократить дебиторскую задолженность, для чего:

- 1 Структурным подразделениям ГПКК «Губернские аптеки» города и края: аптекам, аптечным пунктам, магазинам, салонам оптики и ортопедии,

оптимизировать сроки финансирования бюджетом по возмещению затрат на льготное и лекарственное обеспечение жителей г. Красноярска и отдаленных районов Красноярского края.

2 Осуществлять авансирование закупок на основе прогнозирования объемов закупок льготных и лекарственных средств с учетом потребностей в лекарственном обеспечении.

3 Вести эффективную претензионную работу по своевременному взысканию дебиторской задолженности, которая позволила бы истребовать дебиторскую задолженность до истечения срока исковой давности, в том числе через суд.

Представляется, что предложенные рекомендации помогут улучшить организацию бухгалтерского учета финансовых результатов и финансовую деятельность ГПКК «Губернские аптеки».

Работу выполнила

Н.В. Ерошкина

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 149-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ ред. от 01.12.2014 №403-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 № 66н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 № 94н ред. от 08.11.2010 №142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 № 34н ред. от 24.12.2010 №186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная

правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа:
<http://www.consultant.ru>.

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 г. № 114н ред. от 24.12.2010 г. № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа:
<http://www.consultant.ru>.

9 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 г. № 106н ред. от 18.12.2012 г. №164н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа:
<http://www.consultant.ru>.

10 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 г. № 34н ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа:
<http://www.consultant.ru>.

11 Авдеев, В.Ю. Глава 25 НК РФ. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия. - Москва : Статус-Кво, 2014. - 176 с.

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

13 Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности : учебник /. М.А. Вахрушина. – Изд. 2-е. – Москва.: ИНФРА-М, 2014. – 431 с.

14 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева. – Москва: Аудитор, 2015. – 79 с.

15 Дружиловская, Т.Ю. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты / Т.Ю. Дружиловская, С.М. Ромашова. // Международный бухгалтерский учет, 2014. - N 31.

16 Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О. В. Ефимова. – Изд. 4-е, испр. и доп. – Москва. : «Омега-Л», 2013. – 349 с.

17 Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Мировая экономика", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" и "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности" / В. Э. Керимов. - 6-е изд. - Москва : Дашков и К, 2013. - 686 с.

18 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 384 с.

19 Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. – Изд 14-е., перераб. и доп. – Москва. : ИНФРА-М, 2013. – 649 с.

20 Сацук, Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению "Экономика" / Т. П. Сацук, И. А. Полякова, О. С. Ростовцева. - Москва : КноРус, 2014. - 275 с.

21 Соловьева, Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговых организаций : учеб. пособие / Н. А.Соловьева, О. Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.- эконом. ин-т. – Красноярск, 2007. – 236 с.

22 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 1. – С. 63-69.

23 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 6. – С. 39-46

24 Соловьева, П.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 2. – С. 161-168.

25 Шерemet, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шерemet, Е.В. Пегашев. . – Изд 2-е., перераб. и доп. – Москва. : ИНФРА-М, 2013. – 208 с.



ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

Приложение А	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 года.....	74
Приложение Б	Отчет о финансовых результатах за 2016 год.....	76
Приложение В	Отчет об изменениях капитала за 2016 год.....	78
Приложение Г	Отчет о движении денежных средств за 2016 год.....	81
Приложение Д	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	84
Приложение Е	Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета	98
Приложение Ж	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2016 г. ...	107
Приложение И	Анализ счета 20 за 2016 г.	108
Приложение К	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2016 г. ...	116
Приложение Л	Анализ счета 26 за 2016 г.	117
Приложение М	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2016 г. ...	118
Приложение Н	Анализ счета 44 за 2016 г.	121
Приложение П	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2016 г. ...	147
Приложение Р	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2016 г. ...	149