

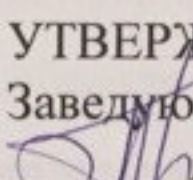
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 А.Т. Петрова

«14» 06 2017 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

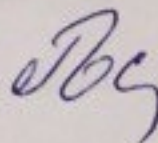
профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов коммерческой организации»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

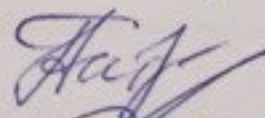
01.06.17



О.С. Ростовцева

Выпускник

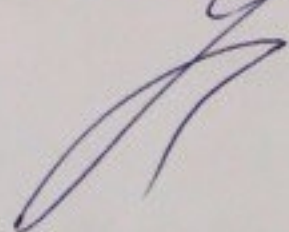
01.06.17



А.М. Антипова

Нормоконтролёр

08.06.17



Н.А. Соловьёва

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	7
1.1 Экономическая сущность, нормативное регулирование и формирование финансовых результатов	7
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования.....	12
1.3 Организационно-экономическая характеристика и экспресс- анализ результатов хозяйственной деятельности МУП ХХХ	19
2 Учет и аудит финансовых результатов МУП ХХХ.....	31
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности	31
2.2 Документальное оформление и учет прочих доходов и расходов, формирование и использование прибыли МУП ХХХ	36
2.3 Аудит финансовых результатов объекта исследования.....	42
3 Анализ финансовых результатов МУП ХХХ.....	51
3.1 Анализ формирования финансовых результатов	51
3.2 Анализ слагаемых финансовых результатов объекта исследования. Рентабельность продаж, доходов и расходов.....	55
3.3 Анализ взаимосвязи выручки, затрат и прибыли. Использование финансовых результатов	64
Заключение	71
Список использованных источников	76
Приложения А-Л	81-106

ВВЕДЕНИЕ

Рыночная экономика в России набирает все больше оборотов. Центром экономической деятельности выступают предприятия. Важнейшим принципом рыночной экономики является рентабельность работы предприятия.

Различные стороны деятельности предприятия получают законченную денежную оценку в системе показателей финансовых результатов.

Наиболее значимыми среди них являются показатели прибыли. Руководители предприятий заинтересованы в максимизации прибыли, т.к. она дает возможность развития организации, увеличения масштабов производства и получения большего дохода своим владельцам.

Большое значение имеют вопросы бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита финансовых результатов деятельности организации. Благодаря данным бухгалтерского учета можно определить показатели прибыльности и рентабельности работы предприятия.

Тема работы «Учет, анализ и аудит финансовых результатов деятельности предприятия» актуальна, т.к. эффективное управление капиталом ведет к увеличению доходов предприятия, максимизации прибыли, минимизированию коммерческого риска. При этом экономический и финансовый анализ результатов хозяйственной деятельности организации позволяет разработать конкретную стратегию и тактику по ее развитию, выявление резервов роста прибыли и рентабельности.

Целью выпускной квалификационной работы является:

- углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»;
- развитие умения критически оценивать и обобщать теоретические положения;
- применение полученных знаний при решении прикладных задач по освоенному профилю;

- стимулирование навыков самостоятельной аналитической работы;
- овладение современными методами исследования;
- выявление подготовленности студентов к практической деятельности в современных условиях;
- презентация навыков публичной дискуссии и защиты предложений и рекомендаций.

Для достижения поставленных целей сформулированы следующие задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу по учету, анализу и аудиту финансовых результатов;
- раскрыть экономическую сущность финансовых результатов, существующие подходы к их классификации и оценке;
- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности МУП XXX, сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;
- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета финансовых результатов в отношении соответствия требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;
- оценить степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа предмета исследования;
- апробировать имеющуюся в литературе методику анализа предмета исследования и выявить возможности повышения степени эффективности его использования;
- разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации исследуемых функций управления и повышение эффективности результатов деятельности МУП XXX.

Объектом исследования является Муниципальное унитарное предприятие XXX.

Предметом исследования являются финансовые результаты деятельности этой организации.

В работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся учета, аудита и анализа финансовых результатов предприятия.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения и приложений.

В первой главе излагается характеристика предмета и объекта исследования. В ней изложена краткая производственно-экономическая характеристика предприятия и результаты обзорной проверки МУП ХХХ.

Вторая глава работы связана с изучением ведения бухгалтерского учета МУП ХХХ. В ней раскрыт порядок учета доходов и расходов данного предприятия.

Третья глава посвящена анализу формирования, использования прибыли, а также оценке эффективности деятельности исследуемой организации.

В конце работы представлены выводы и рекомендации по устранению недостатков, выявленных по рассматриваемой теме на предприятии.

В качестве информационной базы при написании выпускной квалификационной работы была использована отчетность МУП ХХХ за 2015 – 2016 годы (приложение А, Б, В), регистры бухгалтерского учета (оборотная сальдовая ведомость, анализ счета 91.01 и 91.02) (приложение Г, Д, Е), первичная документация.

Теоретической основой исследования выступают следующие нормативные документы: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 №307-ФЗ, Международные стандарты аудита, введенные с 01.01.2017 приказами Минфина РФ от 9.11.2016 №207н и от 24.10.2016 №192н., Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина от 6 мая 1999г. № 32н, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2003г. №114н

и др. законодательные акты, а так же литература по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту финансово - хозяйственной деятельности.

Методологической основой написания работы является использование общенаучных методов наблюдения, сбора и анализа информации, а так же стандартных приемов чтения бухгалтерской отчетности и методов факторного анализа.

Работа имеет практическую значимость, которая состоит в применении на практике разработанных рекомендаций по увеличению прибыли.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и 10 приложений. Работа иллюстрирована 32 таблицами. Общий объем работы 81 страница. Список использованных источников включает в себя 43 источника.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Экономическая сущность, нормативное регулирование и формирование финансовых результатов

На сегодняшний день действует широкий перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов.

Законодательство России о бухгалтерском учете в целом состоит из Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 №402-ФЗ, устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, других федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ, Положений по бухгалтерскому учету, утверждаемых Министерством финансов.

Статьей 5 Закона устанавливается система нормативного регулирования бухгалтерского учета, важнейшим элементом которой являются Положения по бухгалтерскому учету (второй уровень нормативного регулирования). В этих нормативных документах устанавливаются принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета.

К Положениям, регулирующим принципы, нормы, способы ведения бухгалтерского учета и формирования состава финансовых результатов, относятся Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства финансов от 6 мая 1999г. № 32н[6] и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н[9].

Помимо этих указанных нормативных документов непосредственное отношение к бухгалтерскому учету финансовых результатов имеет Положение по бухгалтерскому учету расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2003г. №114н, с помощью правил, установленных этим актом, формируется

локальная, но весьма важная информация по налогу на прибыль, интегрированная в подсистему учета финансовых результатов[10].

Также регламентация учета финансовых результатов организации осуществляться через рассмотрение принципов учета активов и обязательств определенной хозяйственной ситуации в деятельности организации, информация о которой формируется в подсистеме учета финансовых результатов организации.

Методические указания, инструкции, рекомендации в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся к документам третьего уровня. Они направлены на конкретизацию основных положений, описанных в нормативных документах вышестоящих уровней.

В Приказе Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ» сказано:

- бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

- прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года.

- в случае реализации и прочего выбытия имущества организации убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации и т.д.[13].

К третьему уровню также относится Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению"

Существуют множество мнений по определению финансовых результатов.

М.Н. Крейнина рассматривает прибыль как экономический показатель, характеризующий финансовые результаты деятельности предприятия, превышение всех видов доходов над всеми видами затрат. Главная ее составляющая – прибыль от продаж[29 С. 36-41].

По мнению Г.В. Савицкой «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности» [33 с. 12].

А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев отмечают что «конечный финансовый результат деятельности фирмы – это балансовая прибыль (убыток) отчетного периода, представляющая собой алгебраическую сумму результата от реализации продукции, результата от финансовой деятельности, сальдо доходов и расходов от прочих внереализационных операций» [41 с. 46].

И.Т.Балабанов определяет данную категорию как «сумма прибыли или уровень рентабельности»[16 с. 8].

Обобщив вышеизложенные мнения, можно сделать вывод, что в общем виде финансовый результат представляет собой разность между полученными организацией совокупными доходами и произведенными ею совокупными расходами в процессе всех видов деятельности: текущей, финансовой и инвестиционной.

Все доходы организации, полученные в результате ее деятельности, подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие поступления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления от выполнения работ или оказания услуг [6].

Если организация имеет предмет деятельности, отличный от перечисленных, и занимается предоставлением за плату во временное

пользование своих активов или участвует в уставных капиталах других организаций, то выручкой считаются поступления от этих видов деятельности.

Доходы же, получаемые организацией от указанных видов деятельности, когда это не является предметом основной деятельности, относятся к прочим доходам.

Так же как и доходы, расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам от основной деятельности относятся расходы, которые связаны с изготовлением и продажей продукции, покупкой и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

К расходам от основного вида деятельности относятся расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование по договору аренды своих активов; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, в том случае, если эти виды деятельности являются основными для предприятий.

К прочим относятся расходы, которые напрямую нельзя отнести к основному виду деятельности, в то же время в деятельности любой организации они могут встречаться[9].

Прибыль как экономическая категория представляет собой совокупность экономических, распределительных, финансовых отношений, складывающихся по поводу образования, распределения и использования части вновь созданной стоимости, выступающей как приращение суммы средств, авансированных на осуществление деятельности[34].

В рамках бухгалтерского учета методом начисления формируются следующие абсолютные показатели прибыли:

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

- чистая прибыль;
- нераспределенная прибыль.

Валовая прибыль характеризует потенциальный доход организации и определяется как разность между выручкой и себестоимостью товаров

Прибыль от продаж характеризует финансовый результат основной деятельности. Она равна валовой прибыли за вычетом коммерческих и управленческих расходов.

Прибыль до налогообложения характеризует общую сумму прибыли, полученную от всех видов деятельности. Она включает прибыль от продаж, сальдо прочих доходов и расходов.

Чистая прибыль отчетного года характеризует конечный финансовый результат деятельности организации, т.е. величину прибыли, остающуюся в распоряжении организации после налогообложения, и пополняющую собственный капитал.

Нераспределенная прибыль формируется в результате реформации баланса путем суммирования остатка нераспределенной прибыли на начало года и чистой прибыли отчетного года, направленной на развитие бизнеса.

Положительная разница между величиной нераспределенной прибыли на конец и на начало отчетного года характеризует прирост собственного капитала, достигнутый в отчетном году в результате ведения эффективной деятельности организации.

С целью формирования экономически обоснованной оценки изменения финансовых результатов в динамике (по сравнению с планом) рассчитывают относительные показатели финансовых результатов – показатели рентабельности.

К ним относятся показатели рентабельности доходов и расходов, которые являются относительными величинами интенсивности.

Основную группу относительных величин составляют показатели рентабельности продаж.

Для оценки динамики финансовых результатов деятельности

коммерческой организации чаще всего используют три основных показателя рентабельности продаж:

Таблица 1.1- Экономическое содержание и методика расчета относительных показателей оценки финансовых результатов

Наименование показателя	Экономическое содержание	Методика расчета
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	Оценка динамики финансовых результатов от основной деятельности организации. Величина прибыли от продаж на каждые 100 рублей выручки	$R_{пп} = \frac{ПП}{ВР} * 100$ $R_{пп} = 100 - УРОД,$ где УРОД- средний уровень расходов от основной деятельности
Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения	Оценка динамики финансовых результатов от всех видов деятельности организации . Величина прибыли до налогообложения на каждые 100 рублей выручки	$R_{пдн} = \frac{ПДН}{ВР} * 100$
Рентабельность продаж по чистой прибыли	Оценка динамики конечного финансового результата. Величина чистой прибыли на каждые 100 рублей выручки	$R_{чп} = \frac{ЧП}{ВР} * 100$

Показатели рентабельности могут определяться в виде процентов либо коэффициентов. В первом случае они характеризуют величину прибыли, приходящейся на 100 руб. доходов или расходов, во втором – величину прибыли на 1 руб. доходов или расходов.

Далее перейдем к обзорной проверке МУП ХХХ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Успешно функционируют те предприятия, которые эффективно используют свои ресурсы. С процессом наполнения рынка товарами и услугами растет конкуренция, что заставляет каждого участника рынка бороться за свое место на нем. Это обуславливает необходимость повышать качество услуги, внедрять мероприятия по энергосбережению, искать возможные пути повышения прибыли.

Для этого на предприятии необходим информативный учет, должен проводиться качественный анализ хозяйственной деятельности и финансовый анализ.

С целью повышения качества учета, выявления резервов роста результатов финансово- хозяйственной деятельности в данной выпускной квалификационной работе рассмотрены теоретические подходы к понятию и классификации доходов и расходов организации, нормативное регулирование учета финансовых результатов.

Изучены методы учета финансовых результатов, применяемые муниципальным унитарным предприятием XXX0, проведен их аудит и анализ.

Результаты исследования качества финансовой отчетности объекта исследования за 2016 год позволили получить доказательства, которые дали нам основания полагать, что прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность организации не содержит существенных искажений.

Более подробная проверка финансовых результатов показала, что предприятие корректно применяет установленные законодательством способы бухгалтерского и налогового учета и отражает их в отчетности.

Тем не менее, в процессе исследования учета и проведения аудиторской проверки в организации были выявлены следующие недостатки:

- в учетной политике данного предприятия не раскрыта информация о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам) и не указаны последствия изменений

в учетной политике методов оценки материально-производственных запасов;

- в актах об оказании услуг ООО «Быттехника» и ООО "ВОРТЕКС", в некоторых договорах с Клининговой компанией "ПЧЕЛКА" и Бизнес технологиями отсутствуют печати, подписи руководителя и главного бухгалтера, а также расшифровки подписи;

- неверно отражен на счетах бухгалтерского учета водный налог. Бухгалтер МУП ХХХ данный налог отнес на прочие расходы.

Для исправления обнаруженных замечаний руководству организации рекомендуется:

- внести в учетную политику недостающую информацию по отражению основных средств и материально- производственных запасов в соответствие с пунктом 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н и пунктом 27 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н;

- оформлять первичные документы с заполнением всех обязательных реквизитов, согласно требований пункта 2 статьи 5 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;

- сумму водного налога включать в расходы по обычным видам деятельности и отражать по дебету счета 20 «Основное производство» на основании пункта 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Проведенный экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП ХХХ показал, что ресурсный потенциал используется эффективно в преимущественно интенсивном направлении.

Деловая активность организации в течение рассматриваемого периода увеличивалась.

При изучении сравнительной динамики показателей деловой активности, выяснилось, что на данном предприятии «золотое правило экономики организации» соблюдается.

В анализируемом периоде произошло увеличение финансовых ресурсов.

В отношении собственного капитала также наблюдается прирост.

В ходе анализа хозяйственной деятельности предприятия были выявлены следующие негативные моменты:

- превышение темпа роста среднегодовой заработной платы над темпом роста производительности труда;
- замедление оборачиваемости оборотных активов;
- в структуре оборотных активов удельный вес дебиторской задолженности в отчетном году более 90%.

В связи с этим, руководству организации предлагается провести следующие мероприятия:

- улучшить структуру рабочей силы, сократив численность работников бухгалтерии и увеличив численность основных рабочих. Данное изменение повлечет за собой улучшение структуры рабочей силы МУП ТС г. Зеленогорска и прирост выручки от продажи на 10235,8 тыс.руб.

Сокращение расходов на оплату труда и страховые взносы во внебюджетные фонды составит 2045 тыс.руб.;

- применять сдельно-прогрессивную форму оплаты труда, которая обеспечит мотивацию высокопроизводительного труда;

- перетянуть самоизолирующим проводом линии электропередач, что позволит обеспечить снижение потерь теплоэнергии, примерно, на 30%. Экономический эффект от предложенного мероприятия составит 11812 тыс.руб.;

- проанализировать дебиторскую задолженность на наличие просроченной и принять меры:

- построить базу данных о выполнении другой стороной своих договорных обязательств;

- начислять штрафы и пени за просроченные платежи;

- создать стандарты по контролю за дебиторской задолженностью и вести статистику по сравнению фактических результатов со стандартными.

Анализ финансовых результатов, проведенный в третьей главе, свидетельствует о том, что в отчетном году в целом произошло улучшение финансового результата МУП ХХХ. Об этом свидетельствует увеличение чистой прибыли.

Прибыль от продаж выросла, по прибыли до налогообложения также наблюдается положительная динамика.

По всем видам прибыли наблюдается повышение показателей рентабельности.

В отчетном году большая часть нераспределенной прибыли была направлена на пополнение собственного капитала. Это свидетельствует о стратегии руководства, направленной на развитие деятельности предприятия, на рост экономического потенциала предприятия.

В качестве отрицательных моментов стоит отметить:

- убыток от прочей деятельности, более того, его увеличение в динамике;
- иррациональная структура формирования и использования прибыли до налогообложения;
- появление штрафных санкций в бюджет и внебюджетные фонды;
- перерасход по расходам на оплату труда и прочим затратам;
- увеличение значения порога рентабельности;
- низкий уровень запаса финансовой прочности.

Основным резервом роста прибыли МУП ХХХ является улучшение финансового результата от прочей деятельности. Этому поспособствует предоставление во временное пользование активов организации.

Проведенный анализ показал, что организация имеет реальную возможность роста прибыли от прочей деятельности на сумму 425 тыс. руб., на эту же величину увеличится общий финансовый результат предприятия - прибыль до налогообложения.

Для снижения переменных затрат и уменьшения значения порога рентабельности организации рекомендуется:

- бурение скважин собственной буровой установкой;

- перекладка водопроводных и канализационных сетей своими бригадами, без привлечения сторонних организаций.

Предложенные рекомендации помогут улучшить результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и организацию учета, анализа и аудита МУП ХХХ.

Работу выполнила

Антипова А.М.

«__» _____

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации: В 1 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 23.05.2016 № 146-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 2 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 3 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.07.2009 г. №307-ФЗ ред. от 01.12.2014 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 4 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 23.07.2002 г. №696 ред. от 22.12.2011 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 5 Положение по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 г. №34н ред. от 08.11.2011 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 6 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999 г. №32н ред. от 06.04.2015 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 7 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09.06.2001 г. № 44н ред. от 16.05.2016 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

- 8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001 г. № 26н ред от. 25.10.2010 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 9 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос Федерации от 6.05.1999 г. №33н ред. от 06.04.2015 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 10 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 г. № 114н ред от. 06.04.2015 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 11 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 30.10.2010 г. №106н ред. от 06.04.2015 г.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 12 Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 9 ноября 2016 г. № 207н и от 24 октября 2016 г. №192н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 13 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998г. № 34н ред. от 24.12.2010 г. № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 14 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 г. № 66н ред. от 06.04.2015 № 57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

- 15 План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. Приказом М-ва финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н ред. От 08.11.2010 г. //Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 16 Балабанов, И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта / И.Т. Балабанов. – Москва.: Финансы и статистика, 2014. – 276 с.
- 17 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. - Москва.: ИНФРА-М, 2014. - 224 с.
- 18 Бузырев, В. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия / В.В. Бузырев, И.П. Нужина. - Москва.: КноРус, 2014. - 336 с.
- 19 Васильев, Д.В. Прочие доходы и расходы / Д.В. Васильев// Главбух. – 2013. – №4.- С. 14-19.
- 20 Герасимова, В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия / В.Д. Герасимова. - Москва.: КноРус, 2014. - 360 с.
- 21 Герасимова, В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учебное пособие / В.Д. Герасимова. - Москва.: КноРус, 2015. - 358 с.
- 22 Глазов, М. М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / М.М. Глазов. - Москва.: Андреевский Издательский дом, 2015. - 448 с.
- 23 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева. – Москва.: Аудит, 2015. –С. 4-16.
- 24 Жамьянова, С.Ц. Планирование прибыли на предприятии / С. Ц. Жамьянова // Инновационная наука. – 2016. - № 9. – С. 67-68.
- 25 Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. Захарьин. – Москва.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2011. – 320 с.

- 26 Илышева, Н. Н. Анализ в управлении финансовым состоянием коммерческой организации / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. - Москва.: Финансы и статистика, Инфра-М, 2016. - 240 с.
- 27 Касьянова, Г.Ю. Главная книга бухгалтера / Г.Ю. Касьянова. – Москва.: АБАК, 2013. – 864 с.
- 28 Кеменов, А.В. Управление денежными потоками / А.В. Кеменов. – Москва.: Юнити-Дана, 2015. - 168 с.
- 29 Крейнина, М.Н. Финансовый менеджмент / М.Н. Крейнина. - М.: Дело и сервис, 2013. – 436 с.
- 30 Крутякова, А. Т. ПБУ "Учет расчетов по налогу на прибыль": новый подход к решению старых проблем? / А.Т. Крутякова. - Экономика и жизнь. -2013. – 12 с.
- 31 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Э.А. Маркарьян. - Москва.: КноРус, 2014. - 550 с.
- 32 Оськина, Ю.Н. Обзор методик анализа финансовых результатов / Ю.Н. Оськина, Е.А. Баева // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. - № 4 (050). – С. 126-130.
- 33 Порфирьева, А.В. Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. - Москва.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 152 с.
- 34 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2013. – 544 с.
- 35 Соловьева, Н.А. Анализ финансового состояния : альбом наглядных пособий к лекциям / Н.А Соловьева, Ш.А. Шовхалов; Краснояр. гос. торг.- эконом. ин-т. – Красноярск, 2011. – 54 с.
- 36 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.
- 37 Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового состояния: учеб. пособие / Н. А.

- Соловьева, Н. И. Корзинка: Краснояр. гос. торг.-эконом. ин-т. - 2-е изд., перераб. и доп. - Красноярск, 2007. - 125с.
- 38 Цыркунова, Т.А. Управленческий анализ: учеб. пособие / Т. А. Цыркунова; Краснояр. гос. торг.-эконом. ин-т. - Красноярск, 2009. - 128с.
- 39 Чуева, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Л.Н. Чуева, И.Н. Чуев. - Москва: Дашков и К, 2013. - 348 с.
- 40 Филиппев, Д. Ю. Методика проверки правильности формирования и использования финансовых результатов унитарных предприятий / Д.Ю. Филиппев // Аудиторские ведомости. - 2015. - №7. - С.12-24.
- 41 Шеремет, А.Д., Сайфулин, Р.С., Негашев, Е.В. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е. В. Негашев. - Москва: Инфра-М., 2014. -172 с.
- 42 Официальный сайт Муниципального унитарного предприятия тепловых сетей [Электронный ресурс]: Муниципальное унитарное предприятие тепловых сетей г. Зеленогорска - Электрон. Дан. - Москва, 2012. - Режим доступа: <http://ts.k45.ru>.
- 43 Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]: Федеральная служба государственной статистики - Электрон. Дан. - Москва, 2012. - Режим доступа: <http://www.gks.ru>

