

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**

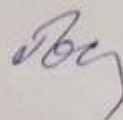
38.03.01 «Экономика»

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

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов  
коммерческой организации»

Научный руководитель,  
к.э.н., доцент

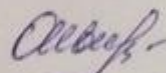
01.06.17



О.С. Ростовцева

Выпускник

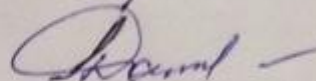
01.06.17



О.И. Иванкова

Нормоконтролер

05.06.17



Н.А. Донченко

Красноярск 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование и показатели финансовых результатов.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «XXX».....	10
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «XXX».....	19
2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «XXX».....	29
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.....	29
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.....	33
2.3 Аудит финансовых результатов .....	39
3 Анализ финансовых результатов ООО «XXX».....	51
3.1 Анализ формирования финансовых результатов.....	51
3.2 Анализ слагаемых финансовых результатов и использования прибыли...	57
3.3 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов.....	63
Заключение.....	70
Список использованных источников.....	74
Приложения А- Е.....	79

## ВВЕДЕНИЕ

В непростой экономической ситуации на сегодняшний день, руководство любого коммерческого предприятия пытается найти индивидуальное управленческое решение, которое позволит предприятию дальнейшее развитие и улучшение деятельности.

Основными показателями экономической эффективности различных видов деятельности коммерческого предприятия являются финансовые результаты, опираясь на них, руководством принимаются значимые решения для дальнейшего витка развития предприятия.

Одной из главных задач руководства предприятия является правильно организованный бухгалтерский учет и его ведение, так как, от его точности раскрытия информации зависят все жизненные процессы предприятия.

Правильно отраженная информация в отчетности, регистрах бухгалтерского учета, первичных документах позволяет провести анализ всех основных показателей, которые отражают ведение и дальнейшее развитие предприятия, а также помогают определить и проанализировать резервы эффективности использования ресурсов.

Достоверность данной информации и исключение в ней качественных и количественных ошибок, которые могут повлиять на эффективность функционирования, должна быть подтверждена независимым аудитором. Для этого предприятие должно проводить аудит бухгалтерской отчетности.

Таким образом, объясняется значимость бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов в управлении хозяйствующим субъектом. Поскольку именно показатели финансовых результатов, как абсолютные, так и относительные необходимы для оценки эффективности хозяйствования, принятия управленческих решений, а также, именно конечный финансовый результат является источником для расширения масштабов деятельности организации.

Все вышеизложенное и определило актуальность темы выпускной квалификационной работы, ее цель и задачи.

Целью выпускной квалификационной работы является применение теоретических и практических знаний, приобретенных в ходе изучения бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов, систематизация и обобщение полученных данных, разработка предложений по улучшению деятельности коммерческого предприятия.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить экономическую сущность и нормативное регулирование финансовых результатов;
- провести обзорный аудит бухгалтерской отчетности предприятия;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику ООО «Континент»;
- рассмотреть специфику ведения бухгалтерского учета и документальное оформление финансовых результатов ООО «Континент»;
- провести аудит финансовых результатов ООО «Континент»;
- изучить методики анализа деятельности и провести анализ финансовых результатов ООО «Континент».

Объект исследования – ООО «Континент», предприятие оптовой торговли, располагающееся по юридическому адресу: город Красноярск, улица Тотмина, дом 35, фактический адрес нахождения предприятия: город Красноярск, улица Лесопильщиков, дом 160.

Предметом исследования являются финансовые результаты деятельности ООО «Континент».

Теоретической основой исследования являются законодательные и нормативные акты Российской Федерации; работы отечественных авторов по изучаемой теме; материалы периодической печати, в которых отражается методика анализа финансовых результатов деятельности коммерческой

организации и опыт внедрения современных технологий при производстве и реализации продукции, товаров, работ и услуг.

Методологической основой написания выпускной квалификационной работы является сбор и анализ информации, сопоставление и сравнение теоретических основ с их практическим внедрением, обобщение и системный подход.

Практическая значимость работы заключается в возможности устранить выявленные в ходе работы недостатки в результате применения разработанных предложений.

Структурно работа представлена следующим образом: введение, три главы, заключение. Общий объем работы состоит из 79 страниц, 4 рисунков, 34 таблиц. Список использованных источников состоит из 42 наименований.

## **1 Характеристика предмета и объекта исследования**

### **1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов**

Ведущие экономисты в области экономического анализа и финансового менеджмента в своих исследованиях уделяют особое внимание изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности коммерческого предприятия. Однако подходят к определению экономического содержания «финансовых результатов» с различными мнениями и с разной степенью детализации. Это объясняется тем, что авторы при построении определений используют терминологию различных видов деятельности: торговли, производства, общественного питания, сферы оказания услуг.

О. В. Ефимова, под финансовым результатом деятельности предприятия понимая прибыль, в то же время отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов» [23, с. 28].

Г.В.Савицкая 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» [34, с. 386].

Например, А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин, отмечают, что финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода [42, с. 219].

В.В.Бочаров рассматривает порядок формирования финансовых результатов предприятия (прибыли), систематизируя статьи, входящие в отчет о прибылях и убытках и показывая формирование прибыли от валовой до

нераспределенной (чистой) прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода [21, с. 9].

Более глубокое понятие «финансовых результатов» дает Н.А. Толкачева. Под финансовым результатом она понимает прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка [39, с. 55].

Проанализировав все эти понятия, можно сделать вывод, что финансовый результат - сводный показатель оценки эффективности (неэффективности) работы коммерческого предприятия на определенных витках его деятельности.

В общем виде финансовый результат представляет собой разницу между полученными совокупными доходами и произведенными совокупными расходами организации в процессе всех видов деятельности: текущей, финансовой и инвестиционной.

В настоящее время действует широкий перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа. К ним относятся:

- федеральные законы (Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации);

- указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации;

- положения по бухгалтерскому учету, утверждаемые Министерством Финансов;

- внутренние стандарты, нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающие правила организации бухгалтерской деятельности (план счетов бухгалтерского учета);

- рабочие документы организации (приказ по учетной политике и приложения к нему).

Документы каждого уровня не должны противоречить документам вышестоящего уровня.

Рассмотрим абсолютные показатели финансового результата:

- Валовая прибыль – характеризует потенциальный доход предприятия.

$$ВП = ВР - ПС \quad (1)$$

где *ВП* – валовая прибыль;

*ВР* - продажная стоимость товара;

*ПС* - покупная стоимость товара.

- Прибыль от продаж – финансовый результат от основных видов деятельности.

$$ПП = ВП - РП \quad (2)$$

где *ПП* - прибыль от продаж;

*ВП* - то же, что в формуле 1;

*РП* - расходы на продажу.

- Прибыль до налогообложения – общая сумма прибыли, полученная от всех видов деятельности.

$$ПДН = ПП + ДПД - РПД \quad (3)$$

где *ПДН* – прибыль до налогообложения

*ПП* – то же, что в формуле 2;

*ДПД* - доходы от прочей деятельности;

*РПД* - расходы от прочей деятельности.

- Чистая прибыль – это конечный финансовый результат деятельности организации.



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

где *ЧП* – чистая прибыль;

*ПДН* – то же, что в формуле 3;

*ОНА* - отложенные налоговые активы;

*ОНО* - отложенные налоговые обязательства;

*НПБ* - начисленные обязательные налоговые платежи в бюджет;

*ШС* - штрафные санкции в бюджет и внебюджетные фонды.

- Нераспределенная прибыль – прибыль, оставшаяся в распоряжении развития, после распределения акционерами.

$$НП = ЧП - \text{Прибыль на потребление} \quad (5)$$

где *ЧП* – то же, что в формуле 4.

Для объективной оценки изменения финансовых результатов в динамике, их связи с выручкой от продажи товаров, с доходами и расходами рассчитывают относительные показатели финансовых результатов – показатели рентабельности (прибыльности). В отечественной практике они рассчитываются как отношение различных абсолютных показателей прибыли к определенной базе, в качестве которой в зависимости от целей изучения выступают:

- Рентабельность продаж по прибыли от продаж - характеризует прибыльность от основной деятельности, показывает величину прибыли от продаж, получаемую в среднем с каждых 100 рублей выручки.

$$R_{пн} = \text{ПП} \div \text{ВР} \times 100\% \quad (6)$$

где *ПП* - то же, что в формуле 2

*ВР* - выручка

- Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения - прибыльность всех видов деятельности до налогообложения, показывает величину прибыли до налогообложения, получаемую в среднем с каждых 100 рублей выручки.

$$R_{\text{пдн}} = ПДН \div ВР \times 100\% \quad (7)$$

где *ПДН* – то же, что в формуле 3;

*ВР* – то же что в формуле 5.

- Рентабельность продаж по чистой прибыли - характеризует прибыльность организации в целом, показывая величину чистой прибыли, получаемую в среднем с каждых 100 рублей выручки.

$$R_{\text{чп}} = ЧП \div ВР \times 100\% \quad (8)$$

где *ЧП* – то же, что в формуле 4;

*ВР* – то же, что в формуле 5.

В связи с вышесказанным следует, что прибыль и рентабельность – важнейшие показатели, характеризующие экономические результаты деятельности коммерческого предприятия.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были изучены теоретические и практические основы анализа, учета и аудита финансовых результатов, а также апробированы методики аудита и анализа с целью разработки рекомендаций, направленных на улучшение деятельности организации ООО «XXX».

В результате обзорной проверки каких-либо существенных нарушений и искажений в ходе исследования данных отчетности обнаружено не было. Однако в учетной политике выявлены нераскрытые аспекты, что является нарушением ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». К тому же в ООО «XXX» отсутствует график документооборота как приложения к учетной политике.

Изучение порядка учета финансовых результатов и проведение их аудита позволило обнаружить следующие недостатки:

- начисление налога на имущество на прочие расходы;
- отнесение расчетов по выплате штрафных санкций за несвоевременную оплату НДФЛ на субсчет 91.2 «Прочие расходы»;
- отсутствие в актах об оказании услуг обязательных реквизитов.

Анализ хозяйственно-финансовой деятельности позволил выявить следующие результаты:

- произошло расширение масштабов деятельности предприятия, о чем свидетельствует увеличение выручки от оказания услуг на 18,5%. При этом комплексный показатель эффективности хозяйствования равен 120,4%, что говорит об интенсивном типе использования хозяйственных ресурсов;

- финансовое состояние организации можно охарактеризовать, как неустойчивое. Это связано с тем, что коэффициент автономии и доля вложений в торгово-производственный потенциал не достигли рекомендуемых значений. Однако сама структура баланса оценивается удовлетворительно, так как значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными

средствами и коэффициента текущей ликвидности являются оптимальными. Высокое значение удельного веса дебиторской задолженности в структуре оборотных активов, является негативным моментом;

- деловая активность ООО «XXX» выросла, это произошло под влиянием двух факторов: увеличения рентабельности активов на 32,9% и ускорения их оборачиваемости на 0,45 оборота. Такая ситуация привела к повышению выручки на 35981 тыс. руб. и чистой прибыли на 2958 тыс. руб.

По данным анализа финансовых результатов в ООО «XXX» получен положительный конечный финансовый результат, а также его улучшение в динамике почти на 33,3%. Это было достигнуто за счет увеличения прибыли до налогообложения, снижения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

При изучении влияния факторов на изменение конечного финансового результата было обнаружено, что к потерям чистой прибыли привели увеличение среднего уровня расходов на продажу, рост расходов от прочей деятельности и увеличение штрафных санкций в бюджет. В результате этого потери чистой прибыли составили 93174,5 тыс. руб., 246 тыс. руб., 1747 тыс. руб. соответственно.

Изучив структуру формирования и использования прибыли до налогообложения, можно сказать, что качество прибыли в организации является не высоким. Это обусловлено низким значением удельного веса прибыли от продаж в структуре прибыли до налогообложения и наличием штрафных санкций в бюджет.

Анализ расходов организации по элементам затрат показал, что по всем элементам, за исключением прочих расходов, наблюдается относительная экономия. Перерасход прочих расходов привел к потерям выручки от продаж на 107144, 87 тыс. руб.

Для устранения выявленных недостатков ООО «XXX» рекомендуется:

1 дополнить учетную политику недостающими аспектами в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

2 в качестве приложения к учетной политике составить и утвердить график документооборота в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

3 в первичных документах оформить недостающие реквизиты и в дальнейшем более внимательно относиться к их заполнению и проверке согласно требований, установленных ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

4 учитывать расчеты по начислению штрафных санкций на счете 99 «Прибыли и убытки», руководствуясь требованиями Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

5 начисленную организацией сумму налога на имущество организации отражать в бухгалтерском учете по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» на основании Письма Минфина РФ от 19 марта 2008 г. № 03-05-05-01/16 и Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;

6 оптимизировать расходы на продажу путем снижения излишних затрат и улучшения их структуры;

7 в связи нерациональной структурой оборотных активов, связанной с высоким значением удельного веса дебиторской задолженности в структуре оборотных активов, необходимо:

- вести работу с дебиторами по предоплате;
- на стадии заключения договора проводить анализ на предмет платежеспособности покупателя;
- проводить мероприятия, направленные на стимулирование покупателя к добровольному погашению задолженности посредством телефонных звонков;

- ужесточить штрафные санкции при несвоевременной уплате задолженности;

- организовать судебные взыскания задолженности;

8 для ликвидации штрафных санкций следует своевременно подавать декларации и оплачивать свои обязательства перед бюджетом. Для этого рекомендуется использовать электронный календарь с оповещением по оплате налогов и подаче деклараций.

Реализация предлагаемых рекомендаций позволит ООО «XXX» улучшить результаты хозяйственно-финансовой деятельности и привести учет финансовых результатов в полное соответствие требованиям нормативных документов и потребностям руководства организации в информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Выпускную работу выполнила студентка

\_\_\_\_\_ О.И. Иванкова

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. №144-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. № 149-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 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>.

4 Правило (Стандарт) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Правило (Стандарт) № 4 «Существенность в аудите» [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 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 23.09.2000г. № 696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Правило (Стандарт) № 20 «Аналитические процедуры» [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г.

№696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».  
– Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Правило (стандарт) № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности»: [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от РФ от 23.09.2002 г. № 696. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 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>.

10 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 16.08.2011 № 99н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 16.08.2011 № 46н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 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>.

13 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>.



14 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ред. от 06.04.2015 г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 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>.

16 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>.

17 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 06.04.2015 г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 г. № 49 ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 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>.

20 Банк, В. Р. Финансовый анализ : учебное пособие / В. Р. Банк, С. В. Банк, Л. В. Тараскина. – Москва: Проспект, 2014. – 344 с.

- 21 Бочаров В.В. Финансовый анализ. Краткий курс/ В. В. Бочаров. - 2-е изд. – Санкт-Петербург: Питер, 2009. - 240 с.: ил
- 22 Горячева, О.П. Руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева. – Москва: Аудитор, 2015.– 29 с.
- 23 Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. – Москва: Омега-Л, 2014. – 348 с.
- 24 Изотова, Е.А. Учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия / Е.А. Изотова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – №43.– С. 132-137.
- 25 Ионова, А.Ф. Финансовый анализ: учебник/ А.Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. – Москва: Проспект: Велби, 2013. – 623 с.
- 26 Ковалев, В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев. – Москва: Проспект, 2015. – 992 с.
- 27 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П.Кондраков. –Москва: ИНФРА-М, 2014. –384 с.
- 28 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – Москва: Проспект, 2013. – 280 с.
- 29 Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учет: учебник / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. – Москва: Проспект, 2013. – 368 с.
- 30 Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – Москва: Кнорус, 2014. – 552с.
- 31 Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Л.А. Мельникова, Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – Москва: Проспект, 2013. – 432 с.
- 32 Поздняков, В. Я. Экономика отрасли / В.Я. Поздняков. – Москва: ИНФРА-М, 2014. – 288 с.
- 33 Русак, Н.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования / Н.А. Русак. – Москва: Высш. шк., 2014. – 309 с.

- 34 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 378с.
- 35 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового состояния: учебное пособие / Н. А. Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2007. – 125 с.
- 36 Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственной деятельности торговых организаций: учебное пособие / Н.А. Соловьева, Т.А. Цыркунова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2004. – 96 с.
- 37 Соловьева, Н.А. Анализ финансового состояния коммерческих организаций: учебное пособие / Н.А. Соловьева, Т.А. Цыркунова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2004. – 104 с.
- 38 Соловьева, Н.А. Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации: учебное пособие / Н.А. Соловьева, О.Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2007. - 236 с.
- 39 Толкачева, Н. А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. – Москва: Директ-Медиа, 2014. – 144 с.
- 40 Федоренко, И.В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 272 с.
- 41 Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Москва: Феникс, 2014. – 368 с.
- 42 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: учебное пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – Москва: ИНФРА-М, 2014. – 208 с.

