

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

« 22 » 06 20 17 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 организации»

Научный руководитель

к.э.н., доцент

06.06.17



Ростовцева О. С.

Выпускник

06.06.17



Коротаева К.В.

Нормконтролер,

к.э.н., доцент

16.06.17



Шовхалов Ш.А.

Красноярск  
2017

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «XXX».....	10
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «XXX».....	21
2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «XXX».....	32
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.....	32
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.....	38
2.3 Аудит финансовых результатов .....	44
3 Анализ финансовых результатов ООО «XXX».....	55
3.1 Анализ формирования и использования финансовых результатов.....	55
3.2 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов.....	65
Заключение.....	73
Список использованных источников.....	79
Приложения А – П.....	84- 138

## ВВЕДЕНИЕ

Экономическая деятельность коммерческой организации имеет множество различных сторон. Эффективность финансово-хозяйственной деятельности любой коммерческой организации зависит от обоснованности принятия ее руководящим звеном управленческих решений, основанных на объективных данных финансового состояния, платежеспособности, экономической эффективности и деловой активности. Все показатели для анализа формируются на основе данных внешней финансовой отчетности, которая, в свою очередь, формируется в системе бухгалтерского учета организации. Понимание взаимосвязи и взаимозависимости прошлого, текущего и предполагаемого состояния экономической системы организации и действующей нормативно-законодательной базы в областях бухгалтерского учета и налогообложения позволяет прогнозировать показатели деятельности предприятия на предстоящие периоды.

В настоящее время рассмотрению прибыли в литературе по бухгалтерскому учету и аудиту уделяется особое внимание. Это связано с тем, что определение финансовых результатов деятельности предприятия регулируется все большим количеством новых нормативных документов, а сам процесс управления прибылью напрямую влияет на финансовое состояние организации.

Именно важность качественного проведения аудита финансовых результатов, многочисленные проблемы бухгалтерского учета данного объекта, изменения в отчетности, разногласия, возникающие между предприятиями и налоговыми органами, все это определяет актуальность данной темы, что и послужило основной причиной выбора ее в качестве выпускной квалификационной работы.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы заключается в апробации методики анализа и аудита финансовых результатов на материалах коммерческой организации, а также разработка мероприятий по улучшению

организации бухгалтерского учета и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования.

Для достижения этой цели были решены следующие задачи:

- отражено нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов на предприятии;
- проведена обзорная проверка бухгалтерской отчетности ООО «XXX»;
- выполнен экспресс-анализ основных результатов финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования и его финансового состояния;
- рассмотрен порядок учета и отражено документальное оформление финансовых результатов ООО «XXX»;
- проведен аудит финансовых результатов ООО «XXX».
- проведен анализ финансовых результатов ООО «XXX»;
- разработан ряд рекомендаций, реализация которых позволит оптимизировать организацию бухгалтерского учета ООО «XXX» и улучшить его финансовые результаты в будущем.

Объектом исследования является ООО «XXX», основным видом деятельности которого является производство и продажа: алюминиевых порошков и накладок на ступени, товаров для напольных покрытий.

Предметом исследования являются финансовые результаты коммерческой организации.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы явилась нормативно-правовая база в области бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов, труды российских экономистов, изучающих данную проблему, а также материалы периодической печати.

Информационной базой исследования послужили бухгалтерская финансовая отчетность, внутренние данные бухгалтерского учета ООО «XXX» за 2015-2016 годы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в возможности использования разработанных в ходе исследования рекомендаций руководством предприятия в целях улучшения организации бухгалтерского учета финансовых результатов и повышения эффективности деятельности организации.

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

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

Прибыль как экономическая категория представляет собой чистый доход, полученный в процессе предпринимательской деятельности в сфере производства или услуг. В результате соединения различных факторов производства (трудовых, материальных, финансовых ресурсов) и производственной деятельности субъектов хозяйствования получается произведенная продукция, которая становится товаров в случае ее реализации конечному потребителю. Именно показатели финансовых результатов характеризуют конечную эффективность хозяйствования предприятия.

Финансовый результат определяется как разница между суммами доходов и расходов предприятия, таким образом рассчитывается показатель прибыли или убытка.

Если доходы предприятия превышают его расходы, то происходит прирост имущества и организация получает прибыль, если расходы предприятия превышают доходы, то это означает уменьшение имущества – убыток.

Финансовые результаты коммерческой организации складываются из двух составляющих:

- финансовый результат, полученный от реализации продукции, товаров и оказания услуг, которые являются основным предметом деятельности организации;

- финансовый результат от прочей деятельности.

В экономической литературе рассматривают классификацию прибыли по различным признакам:

- в зависимости от видов хозяйственной деятельности различают:

1) прибыль от основной (операционной) деятельности, которая включает прибыль от реализации продукции и прочие доходы и расходы;

2) прибыль от инвестиционной деятельности;

3) прибыль от финансовой деятельности;

- в зависимости от состава включаемых элементов различают:

1) маржинальную (валовую) прибыль, которая рассчитывается как разность между выручкой (нетто) и прямыми производственным расходами по реализованной продукции;

2) прибыль от реализации продукции, которая рассчитывается как разность между маржинальной прибылью и постоянными затратами предприятия;

3) брутто-прибыль, представляющую собой финансовый результат отчетного периода до выплаты процентов и налогов. Брутто-прибыль складывается из финансовых результатов от операционной, финансовой и инвестиционной деятельности, а также прочие доходы и расходы (до выплаты процентов и налогов). Именно брутто-прибыль характеризует общий финансовый результат, заработанный предприятием для всех заинтересованных сторон (государства, кредиторов, собственников, наемных работников);

4) прибыль до налогообложения представляющую собой финансовый результат после выплаты процентов кредиторам, но до уплаты налога на прибыль;

5) чистую прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений;

- по характеру налогообложения принято различать:

1) налогооблагаемую прибыль;

2) льготную прибыль, которая в соответствии с налоговым законодательством не облагается налогом;

- в зависимости от степени учета фактора инфляции различают:
  - 1) номинальную прибыль;
  - 2) реальную прибыль, то есть скорректированную на индекс инфляции отчетного периода;
- по экономическому содержанию различают:
  - 1) бухгалтерскую прибыль, определяемую как разность между доходами и явными затратами отчетного периода, отраженными в системе счетов бухгалтерского учета;
  - 2) экономическую прибыль, при расчете которой учитывают не только явные затраты, но и неявные, не находящие отражения в бухгалтерском учете. Примером таких затрат могут служить расходы на содержание основных фондов, принадлежащих собственнику предприятия.
- по характеру использования чистой прибыли различают:
  - 1) капитализированную (нераспределенную) чистую прибыль, которая направляется на финансирование прироста активов организации;
  - 2) потребляемую прибыль, которая расходуется на выплату дивидендов участникам общества.

Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» раскрывает понятие бухгалтерского учета следующим образом: «Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [3].

Основными задачами учета финансовых результатов предприятия являются:

- повседневный оперативный контроль за формированием финансовых результатов от реализации продукции;



- постоянное выявление получаемых финансовых результатов от реализации основных средств, нематериальных активов, производственных запасов и прочих активов;
- систематический контроль за прочими доходами и расходами;
- постоянный контроль за правильностью и своевременностью отчислений в течение года от прибыли в бюджет и различные фонды, создаваемые на предприятии.

На рисунке 1 показана схема формирования финансового результата.



Рисунок 1 – Порядок формирования финансовых результатов

Нормативно-правовая база регулирования бухгалтерского учета является главным источником, определяющим порядок проведения его операций и

использования финансовых результатов:

- Гражданский кодекс Российской Федерации [1];
- Налоговый кодекс Российской Федерации [2];
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 [3];
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н [18];
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.07.1999 г. № 43н [14];
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 32н [12];
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 33н [13]
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н [10].

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объектом исследования явилось торгово-производственное ООО «XXX».

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были решены следующие задачи:

- изучена нормативно-правовая база организации учета финансовых результатов;
- осуществлена обзорная проверка финансовой отчетности ООО «XXX»;
- проведен экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта исследования;
- изучен порядок учета и проведена аудиторская проверка финансовых результатов ООО «XXX»;
- проведен анализ финансовых результатов организации;
- выявлены «узкие места» в деятельности предприятия и разработаны рекомендации по их устранению.

Проведенная обзорная проверка позволила выявить ряд отклонений показателей бухгалтерского учета от показателей финансовой отчетности ООО «XXX» в 2016 году:

- сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», относящееся к объектам основных средств, еще не введенным в эксплуатацию, было ошибочно включено в расчет показателя по строке 1110 «Нематериальные активы»;
- несущественные расхождения по сумме выручки в нетто-оценке, а также по финансовым результатам от прочей деятельности и сумме начисленного налога на прибыль;
- организация отразила 15 млн. руб., полученных в качестве целевого финансирования из бюджета, по строке 1170 «Финансовые вложения» с отрицательным знаком, что не соответствует методологии бухгалтерского учета, принятой в Российской Федерации.

В ходе анализа положений учетной политики ООО «XXX» были выявлены следующие недостатки:

- не отражены формы регистров бухгалтерского учета;
- установлен лимит стоимости объектов основных средств 100 000 руб.;
- не указан способ списания материально-производственных расходов;
- не предусмотрено создание резерва на отпускные.

В целях устранения выявленных недостатков рекомендуется:

- остаток по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражать по строке 1150 «Основные средства», либо по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»;

- согласно пункту 20 ПБУ 13/2000 отражать полученные бюджетные средства в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»;

- закрепить в учетной политике следующие положения:

1) определить формы регистров бухгалтерского учета в соответствии со ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. [3];

2) в соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 установить лимит стоимости объектов основных средств 40 000 руб.;

3) в соответствии п.16 ПБУ 5/01 закрепить способ списания материально-производственных расходов;

4) в соответствии с п.5 ПБУ8/2010 предусмотреть создание резерва на оплату отпусков.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «XXX» позволил сделать нижеследующие выводы:

- в отчетном году по сравнению с предшествующим произошло расширение масштабов деятельности ООО «XXX», подтверждением чему служит факт увеличения выручки от реализации. Тип развития организации - преимущественно интенсивный, что заслуживает позитивной оценки. В

отчетном году эффективно использовались материальные, трудовые ресурсы и материально-техническая база организации, о чем свидетельствуют повышение материалоотдачи, производительности труда, рост фондоотдачи;

- анализ динамики коэффициентов финансовой устойчивости и ликвидности показал, что практически все коэффициенты имеют значения выше оптимальных. Негативной оценки заслуживает лишь низкая доля вложений в производственный потенциал предприятия. Таким образом, финансовую устойчивость ООО «XXX» следует признать удовлетворительной;

- анализ деловой активности организации выявил, что в организации не соблюдается «золотое правило» экономики. Несмотря на то, что в отчетном году увеличивается экономический потенциал организации и происходит ускорение оборачиваемости активов, их рентабельность снижается.

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

- в целях относительного сокращения затрат на производство необходимо провести углубленный анализ структуры затрат на производство с целью выявления нерациональных расходов и их сокращения в предстоящем периоде; проводить планирование затрат на производство;

- для сокращения дебиторской задолженности можно порекомендовать предложить покупателям скидки при сокращении периода отсрочки платежа, отказаться от заключения договоров с поставщиками, требующих предварительной оплаты товара.

В целом проведенная аудиторская проверка финансовых результатов показала, что бухгалтерский учет ООО «XXX» ведется в соответствии с действующими нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету и отчетности, и финансовая отчетность ООО «Русский профиль» во всех существенных отношениях отражает финансовые результаты данной организации.

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

- при заключении договоров с покупателями в некоторых случаях имело место незаполнение в первичных документах обязательных реквизитов: подписей и расшифровки подписей должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций;

- начисление транспортного и земельного налогов, а также налога на имущество организаций отражено по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы», в то время как данный вид расходов относится расходам, связанным с обычными видами деятельности.

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

- не принимать к учету неверно оформленные первичные документы, в которых отсутствуют обязательные реквизиты, указанные в ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. [3];

- в соответствии с пунктами 5 и 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации» [13], а также Письма Минфина РФ от 19.03.2008г. № 03-05-05-0-01/16 [21] внести исправительные записи в систему бухгалтерского учета и в будущем отражать начисление транспортного, земельного налогов и налога на имущество организации в составе расходов по обычным видам деятельности, по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Данный способ необходимо закрепить в учетной политике организации.

Подводя итог анализа финансовых результатов, можно сделать следующие выводы:

- динамика финансовых результатов ООО «XXX» как в части основного вида деятельности, так и в части конечного финансового результата характеризуется отрицательно, поскольку произошло снижение рентабельности продаж по прибыли от продаж и по чистой прибыли;

- характер формирования финансовых результатов как в 2016, так и в 2015 году следует признать нерациональным, поскольку прочая деятельность организации убыточна;

- на динамику чистой прибыли организации в отчетном году оказали негативное влияние следующие факторы:

1) рост среднего уровня расходов на производство и продажу продукции;

2) снижение доходов от прочей деятельности;

3) увеличение текущего налога на прибыль;

- в качестве резерва увеличения чистой прибыли организации следует рассматривать сокращение среднего уровня затрат на производство и продажу продукции;

- увеличение среднего уровня расходов на производство и продажу продукции было предопределено доминирующим ростом материальных затрат, которые также занимали наибольший удельный вес в структуре расходов организации. Таким образом, сокращение уровня материальных затрат должно стать ведущим звеном в поиске резервов сокращения относительного уровня затрат на производство и продажу продукции;

- использование финансовых результатов организации в 2016 году следует признать нерациональным, поскольку доля прибыли, направленной на уплату налога на прибыль, существенно превышала ставку налога на прибыль (20%) и составляла 24,7%;

- в 2016 году имело место снижение эффективности деятельности исследуемой организации, о чем свидетельствует снижение всех показателей рентабельности, кроме рентабельности продаж по прибыли до налогообложения – она осталась неизменной.

В целях устранения «узких мест» в работе организации руководству ООО «XXX» рекомендуется следующее:

- для сокращения относительного уровня затрат на производство продажу продукции:

1) ввести систему нормирования материальных затрат, осуществлять отпуск материалов на производство продукции в соответствии с установленными нормативами;

2) провести анализ рынка закупаемых материалов с целью поиска более выгодных цен, осуществлять закуп сырья большими партиями с целью получения оптовых скидок, наладить сотрудничество непосредственно с производителями материалов;

3) провести поиск более дешевых отечественных аналогов закупаемых в настоящий момент импортных комплектующих;

- для снижения доли прибыли организации, направляемой на уплату налога на прибыль, провести углубленный анализ затрат с целью выявления резервов сокращения сверхнормативных расходов, не принимаемых для целей налогообложения.

Представляется, что реализация указанных мероприятий будет способствовать оптимизации организации бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «XXX», а также позволит повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия и укреплению его финансового состояния.

Работу выполнила

К.В. Коротаева

Из ВКР изъяты пункты 1.2, 1.3, и главы 2 и 3.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в редакции от 28.03.2017). – Режим доступа: Консультант Плюс.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции от 28.12.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в редакции от 23.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 .12.2008г. №307-ФЗ (в редакции от 01.05.2017) - Режим доступа : Консультант Плюс.

5 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.

6 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 (в редакции от 29.11.2014г.). – Режим доступа: Консультант Плюс.

7 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 29.03.2017). – Режим доступа: Консультант Плюс.

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (в редакции от 16.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

9 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н (в редакции от 16.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

10 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.

11 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.

12 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.

13 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (в редакции от 04.06.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

14 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н (в редакции от 08.11.2010). – Режим доступа: Консультант Плюс.

15 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92н (в редакции от 18.09.2006). – Режим доступа: Консультант Плюс.

16 О формах бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 06.04.2015) . – Режим доступа: Консультант Плюс.

17 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.

18 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.

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 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.

21 О формировании налоговой базы по налогу на имущество организаций и отражении в бухгалтерском учете расходов, связанных с возведением объектов строительства и монтажом оборудования [Электронный ресурс]: Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов РФ от 19.03.2008 № 03-05-05-01/16. – Режим доступа: Консультант Плюс.

22 Абрютин, М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности : учеб. пособие / М. С. Абрютин. – М.: Дело и Сервис, 2012. – 463 с.

23 Бровкина, Н. Д. Аудиторская проверка своевременности принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов [Электронный ресурс] / Н. Д. Бровкина // Аудиторские ведомости. – 2014. - № 12. - Режим доступа: КонсультантПлюс.

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

25 Дягель, О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие для студентов специальности 080502.65 и направления подготовки 080100.62 всех форм обучения / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2011. – 231 с.

26 Дягель, О.Ю. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации: рабочая тетрадь / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А Соловьева, О. Ю. Дягель. – Красноярск, 2009. – 118 с.

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

28 Жуков, В. Н. Переход к покупателю права собственности на продукцию и товары: учетные процедуры / В. Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 2013. - № 15. - С.7-14.

29 Иноземцева, М. М. Аудит материально-производственных запасов: на что следует обратить внимание [Электронный ресурс] / М.М. Иноземцева // Бухгалтерская отчетность организации. – 2012. - № 3.- Режим доступа : Консультант Плюс.

30 Наумова, А. В. Планирование аудита с применением аналитических процедур [Электронный ресурс] / А. В. Наумова // Аудиторские ведомости. – 2014.-№ 8. - Режим доступа : Консультант Плюс.

31 Подольский, В. И. Аудит : учебник / В. И. Подольский; под ред. В. И. Подольского.- Москва: Юнити - Дана, 2014.- 744 с.

32 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.

33 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового состояния: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – 2-е изд., перераб. и доп. – Красноярск, 2007. – 125 с.

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

35 Соловьева, Н. А. Теоретические основы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности : текст лекций для студентов экон. специальностей и направлений подготовки / Н. А. Соловьева ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2010. – 30 с.

36 Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственной деятельности коммерческой организации: рабочая тетрадь / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А. Соловьева, Т. А. Цыркунова, Ю. В. Ерыгин. – Красноярск, 2009. – 84 с.

37 Соловьева, Н.А. Анализ финансового состояния коммерческой организации : альбом наглядных пособий / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов. – Красноярск, 2011. – 54 с.

38 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.

39 Цыркунова, Т. А. Управленческий анализ : учеб. пособие / Т. А. Цыркунова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2009. – 128 с.

40 Сайт Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/>.

