1. Понятие и состав бухгалтерской отчетности. Общие требования, 3

предъявляемые к ней.

2. Содержание бухгалтерского баланса и правила оценки его статей. 3-5

3. Учет товаров. 6-7

4. Формирование и учет резервов под снижение стоимости товаров. 7-8

5. Учет расходов на продажу. 9

6. Задача. 10-11

7. Тесты 12-13

8. Литература 14-16

**1)** **Понятие и состав бухгалтерской отчетности. Общие требования, предъявляемые к ней. Содержание бухгалтерского баланса и правила оценки его статей.**

**Отчетность** – единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия и о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Состав, содержание и сроки представления отчетности утверждаются Минфином Российской Федерации. В состав бухгалтерской отчетности входят:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о прибылях и убытках;

- пояснительная записка;

- приложения, предусмотренные нормативными актами;

- аудиторское заключение.

Предприятие обязано составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. Ежемесячная отчетность составляется только для внутренних потребностей, без представления ее в установленные адреса, и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность должна храниться на предприятии не менее пяти лет.

**Бухгалтерский** **баланс** – система показателей, отражающая имущественное и финансовое положение предприятия по состоянию на определенную дату в денежном выражении, представляющая данные о хозяйственных средствах (активах) и их источников (пассивах).

Актив и пассив отражают одни и те же средства предприятия, но по-разному группируемые. **В активе баланса** сгруппированы **хозяйственные средства** по функциональной роли в процессе производства, **а в пассиве - источники образования хозяйственных средств** по их составу, целевому назначению и размещению. Актив и пассив дают характеристику как всей совокупности отражаемых в балансе средств предприятия, так и каждой группы или вида этих средств в отдельности. Актив бухгалтерского баланса равен пассиву бухгалтерского баланса.

Актив можно разделить на две большие группы: внеоборотные и оборотные.

**В состав внеоборотных активов включаются:**

**- основные средства**, как действующие, так и находящиеся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, вычислительная техника, вычислительные, регулирующие приборы, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и другие основные средства; находящиеся в особенности предприятия земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), капитальные вложения инвентарного характера в многолетние насаждения, коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным средствам;

**- нематериальные активы:** права, возникающие из авторских и иных договоров на произведение науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др., из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование; деловая репутация предприятия, организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный капитал;

**- незавершенное строительство**, включая затраты на строительно- монтажные работы, осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способом, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты; кроме того, по указанной статье бухгалтерского баланса отражаются затраты по формированию основного стада, стоимость оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки;

- **доходные вложения в материальные ценности** – предоставляемые за плату во временное владение и пользование (включая по договору финансовой аренды, по договору проката) с целью получения дохода.

**Оборотные средства (активы)** состоят из сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов, быстроизнашивающихся предметов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнение работ, оказание услуг, управленческих нужд предприятия; незавершенного производства

( издержек обращения); для продажи или перепродажи (готовая продукция, товары); других материальных ценностей ( животные на выращивании и откорме); расходов будущих периодов; отгруженной продукции; денежных средств; различных видов дебиторской задолженности, под которой понимаются долги других организаций или лиц данному предприятию.

**Пассив бухгалтерского баланса** состоит из собственных и заемных источников.

**Собственные источники** – собственный капитал предприятия, в составе которого учитываются уставный капитал предприятия, а по государственным и муниципальным унитарным предприятиям – величина уставного фонда, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

**Заемные источники (обязательства)** складываются из денежных средств, которое предприятие должно за поставленные ему основные средства, нематериальные активы, быстроизнашивающиеся предметы, материалы, товары, за произведенные для него работы и услуги, а также за пользование предоставленными ему заемными средствами.

Отдельная составная часть актива и пассива бухгалтерского баланса называется **статьей**. Статьи сгруппированы в разделы.

**2. Учет товаров. Формирование и учет резервов под снижение стоимости товаров. Учет расходов на продажу.**

Под товарами понимают материально- производственные запасы, приобретенные или полученные безвозмездно от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи или перепродажи.

Для обобщения информации о наличии и движении товаров используют синтетический счет 41 «Товары». Этот счет используют в основном организации, осуществляющие торговую деятельность и оказывающие услуги общественного питания.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 «Товары» применяют для учета материалов, изделий, продуктов, приобретенных специально для продажи, или когда стоимость готовых изделий, приобретенных для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а возмещается покупателем отдельно.

Организация торговли на счете 41 учитывают помимо товаров покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной тары, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счетах 01 «Материалы»).

К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

41-1 «Товары на складах»;

41-2 «Товары в розничной торговле»;

41-3 «Тара под товаром и порожняя»;

41-4 «Покупные изделия» и др.

На субсчете 41-1 «Товары на складах» учитывают наличие и движение товаров, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и т.п.

На субсчете 41-2 « Товары в розничной торговле» учитывают наличие и движение товаров в организациях розничной торговли (магазинах, палатках, ларьках, косках и т.п.), а также в буфетах организаций общественного питания. На этом же субсчете указанные организации учитывают наличие и движение стеклянной посуды.

На субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожняя» учитывают наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях розничной торговли и буфетах организаций общественного питания).

На субсчете 41-4 «Покупные изделия» учитывают наличие и движение товаров организаций, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность. Учет товаров ведется в порядке, предусмотренном для учета производственных запасов.

Приобретенные товары и тара принимаются на учет по счету 41 «Товары» по стоимости их приобретения. Принятые на учет товары отражают по дебету счета 41 и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других счетов. Поступление товаров можно отражать с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в порядке, аналогичным для учета соответствующих операций с материалами.

В соответствии с ПБУ 5/01 организации торговли могут включать затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, произведенных до передачи товаров в продажу, в состав расходов на продажу.

Организация розничной торговли разрешается оценивать приобретенные товары по продажным ценам с отдельным учетом наценок (скидок). В этом случае поступившие товары приходуют по стоимости приобретения по дебету счета 41 и кредиту счета 60 и других счетов. Одновременно на разницу между стоимостью приобретения товаров и их стоимостью по продажным ценам дебетуют счет 41 и кредитуют счет 42 «Торговая наценка».

Порядок учет продажи товаров зависит от момента признания выручки от продажи товаров.

При признании выручки от продажи товаров проданные товары списывают в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 41 «Товары».

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки, отпущенные товары учитывают на счете 45 «Товары отгруженные» (дебетируется счет 45 и кредитуется счет 41). В момент признания выручки от продажи товаров их стоимость списывают с кредита счета 45 в дебет счета 90 «Продажи».

Товары, переданные для переработки другими организациями, со счета 41 не списывают. На счете 41 они учитываются обособленно.

Товары, принятые на ответственное хранение и на комиссию, учитывают на забалансовых счетах 002 «Товарно- материальные ценности, принятые на хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию».

Аналитический учет по счету 41 ведут по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по месту хранения товаров.

**Резервы** представляют собой обособленную часть источников, которая концентрируется в резервных (страховых) фондах и предназначается для покрытия непредвиденных потребностей, расходов для подстраховки рисков.

В зависимости от назначения формируемого резерва их создают под:

- снижение стоимости материальных ценностей;

- обесценение вложений в ценные бумаги;

- покрытие сомнительных долгов;

- предстоящих расходов.

Для учета формирования резервов предназначено несколько счетов в зависимости от назначения создаваемого резерва:

- на активно- пассивном счете **14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»** отражают информацию о резервах под отклонения стоимости сырья, материалов, топлива и т.п. ценностей, определившейся на счетах бухгалтерского учета, от рыночной стоимости. Этот счет применяется также для обобщения информации о резервах под снижение стоимости других средств в обороте: незавершенного производства, готовой продукции, товаров и т.п.;

- на пассивном балансовом счете **59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»** обобщают информацию о резервах под обесценение вложений организации в ценные бумаги;

- на пассивном балансовом счете **63 «Резервы по сомнительным долгам»** находит отражение информация о резервах по сомнительным долгам;

- на пассивном балансовом счете **96 «Резервы предстоящих расходов»** обобщают информацию о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу.

Цель создания резервов под снижение стоимости материальных ценностей - уточнение оценки материальных ценностей, учитываемых как средства в обороте. Стоимость этих материальных ценностей в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм созданных резервов.

Создание резерва целесообразно, если текущая рыночная стоимость материальных ценностей стала ниже их фактической себестоимости. Это возможно, если материальные ценности, числящиеся на балансе предприятия, физически или морально устарели или пришли в негодность, а также, если рыночные цены на эти материальные ценности устойчиво снижаются.

Резервы, как правило, создаются перед составлением годового бухгалтерского баланса.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете бухгалтерскими записями:

**Д 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»**

**К 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».**

Величина резерва определяется отдельно по каждому наименованию (номенклатурному номеру), а в отдельных случаях- по группам однородных материальных ценностей.

В начале периода, следующего за периодом создания резерва, зарезервированная сумма восстанавливается, и в учете делаются бухгалтерские записи:

**Д 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»**

**К 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы».**

**Аналитический учет** по счету **14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»** ведется по каждому резерву.

**Учет расходов на продажу**

К расходам на продажу относят расходы, связные с продажей продукции (работ, услуг), оплачиваемые поставщиком. Расходы на продажу вместе с производственной себестоимостью образуют полную себестоимость проданной продукции.

В состав расходов на продажу включают:

- расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции;

- расходы на транспортировку продукции;

- комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым и посредническим организациям, в соответствии с договорами;

- затраты на рекламу, включающие расходы на объявления в печати и по телевидению, проспекты, каталоги, буклеты, на участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и другими документами покупателям или посредническим организациям бесплатно, и другие аналогичные затраты;

- прочие расходы по сбыту.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, при расчете предельных размеров расходов на рекламу используют показатель валовой прибыли.

Для учета коммерческих расходов используют активный счет 44 «Расходы на продажу». По дебету этого счета учитывают расходы на продажу с кредита соответствующих материальных, расчетных и денежных счетов.

- счета 10 «Материалы»- на стоимость израсходованной тары;

- счета 23 «Вспомогательные производства»- на стоимость услуг по отправке продукции со склада на станцию отправления или на склад покупателя автотранспортом предприятия;

- счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»- на стоимость услуг по отправке продукции покупателю, оказанных сторонними организациями;

- счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труд»- оплату труда работников, сопровождающих продукцию, и других счетов.

Аналитический учет по счету 44 ведут в ведомости учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и расходов на продажу по указанным ранее статьям расходов.

По истечению каждого месяца расходы на продажу списывают на себестоимость проданной продукции. На отдельные виды продукции они относятся прямым путем, а при невозможности распределяются пропорционально их производственной себестоимости, объему проданной продукции по оптовым ценам организации или другим способом.

Списание расходов оформляется следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 90 «Продажи»;

Кредит счета 44 «Расходы на продажу».

Если в отчетном месяце продается только часть выпущенной продукции, то сумму расходов по продаже распределяют между проданной и непроданной продукцией пропорционально их производственной себестоимости или другим способом.

**3. На основе данных для выполнения задачи:**

а) откройте счета бухгалтерского учета (на схемах счетов общепринятой формы дайте название счета, по данным баланса отразите начальные остатки);

б) отразите на счетах операции способом двойной записи;

в) подсчитайте обороты и конечные остатки;

г) заполните оборотно - сальдовую ведомость;

д) по данным конечных остатков составьте баланс.

Остатки по счетам синтетического учета на 1 апреля 200\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номеринаименованиесчета | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит |
| 01 «Основные средства» | 500 000 |  |
| 02 «Амортизация основных средств» |  | 112 500 |
| 10 «Материалы» | 32 400 |  |
| 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» | 7 300 |  |
| 20 «Основное производство» | 43 000 |  |
| 43 «Готовая продукция» | 63 000 |  |
| 50 «Касса» | 3 000 |  |
| 51 «Расчетные счета» | 21 000 |  |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |  | 211 500 |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 30 000 |  |
| 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» |  | 120 000 |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» |  | 8 000 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» |  | 25 000 |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 10 300 | 75 000 |
| 80 «Уставный капитал» |  | 153 000 |
| 99 «Прибыли и убытки» |  | 5000 |
| ИТОГО: | 710 000 | 710 000 |

Хозяйственные операции за апрель 200\_г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №пп | Содержаниеоперации | Суммаруб |
|
| 1. | Получен под материальные запасы краткосрочный кредит банка | 300000 |
| 2. | Поступили на склад от поставщиков материалы:  -покупная стоимость  -НДС | 120000  24000 |
| 3. | Отпущены со склада материалы в основное производство | 125000 |
| 4. | Начислена заработная плата производственному персоналу за апрель | 35000 |
| 5. | Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы и прочие расходы | 25000 |
| 6. | Выплачена из кассы заработная плата производственному персоналу за март | 23000 |
| 7. | Оприходована на склад по фактической себестоимости готовая продукция, выпущенная из основного производства | 160000 |
| 8. | Поступили и зачислены на расчетный счет денежные средства от покупателей в погашение дебиторской задолженности | 30000 |
| 9 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:  А) банку по ссудам  Б) поставщикам за поступившие материалы  В) бюджету по отчислениям от прибыли  Г) ОАО «Электросвязь» за телефонные переговоры | 10000  12000  8000  2200 |

**4. Выберите правильный ответ.**

4.1. Внеоборотные активы включают: а) нематериальные активы, б) валютные средства, в) производственные запасы, г) капитальные вложения, д) основные средства.

1. а, б, д;
2. а, г, д;
3. а, б, г.

4.2. Может ли возникнуть дебетовый остаток на пассивном счете?

1. Да;
2. Нет.

4.3. В системе бухгалтерского учета применяются формы:

1. Бухгалтерская;
2. Журнально-ордерная;
3. Автоматизированная;
4. Упрощенная.

4.4. Дайте определение бухгалтерской проводки:

 отражение на счетах хозяйственных операций;

 запись хозяйственной операции в учете на основании оправдательного документа;

 технический прием отражения на счетах хозяйственной операции.

4.5. Стоимость готовой продукции, утраченной в результате чрезвычайных событий, списывается:

 Д 91 К 43

 Д 99 К 43

 Д 84 К 43

4.6. Отражено увеличение уставного капитала путем направления на эти цели нераспределенной прибыли:

1. Д 91 К 80
2. Д 84 К 80
3. Д 80 К 84
4. Д 99 К 80

4.7. Организацией отражена задолженность по оплате труда работников, непосредственно занятых обслуживанием производства:

1. Д 23 К 70
2. Д 25 К 70
3. Д 29 К 70.

4.8. При проведении инвентаризации наличие средств проверяют при обязательном участии:

1. Материально-ответственного лица;
2. Бухгалтеров;
3. Главного бухгалтера;
4. Руководителя.

4.9. Формула определения сальдо конечного по активному счету:

1. Сальдо на начало активное + обороты по дебету – обороты по кредиту;
2. Сальдо на начало пассивное + обороты по кредиту – обороты по дебету;
3. Сальдо на начало пассивное + обороты по кредиту – обороты по дебету.

4.10. Для оплаты труда наличные денежные средства в кассе сверх лимита организация имеет право хранить:

1. не свыше 3 рабочих дней, включая день получения денег из банка;
2. не свыше 5 рабочих дней, включая день получения денег из банка;
3. в течении 1 рабочего дня.

**Список литературы.**

1. Гражданский кодекс РФ.
2. Налоговый Кодекс РФ.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 39.07.98 №34н (ред. от 30.12.99 №107н).
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (приказ Минфина РФ от 3.1.10.2000 №94н).
6. ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н "Об Утверждении Положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2008 N 12522)
7. ПРИКАЗ Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 26.05.2008 N 11749)
8. ПРИКАЗ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н (ред. от 11.02.2008) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.2002 N 4090)
9. ПРИКАЗ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975)
10. ПРИКАЗ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 25.12.2007) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2007 N 8788)
11. ПРИКАЗ Минфина РФ от 28.11.2001 N 96н (ред. от 20.12.2007) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.12.2001 N 3138)
12. ПРИКАЗ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н (ред. от 20.12.2007) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.1998 N1674)
13. ПРИКАЗ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 26.03.2007) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806)
14. ПРИКАЗ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 27.11.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.12.2002 N 4085)
15. ПРИКАЗ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 27.11.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689)
16. ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 27.11.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1790)
17. ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1791)
18. ПРИКАЗ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.01.2004 N 5457)
19. ПРИКАЗ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н (ред. от 18.09.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.12.2002 N 4022)
20. ПРИКАЗ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н (ред. от 18.09.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2002 N 3655) Андреев В.Д., Томских С.А., Черемшанов С.В. Пратикум по аудиту: Учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006.
21. Букина О.А. Азбука бухгалтера. От аванса до баланса. – Ростов н/Д: Феникс, 2009.
22. Бухгалтерский учет: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. Ю.А. Бабаева.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник-2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008
24. Практический аудит: Учебное пособие/Под редакцией д.э.н., Я.В. Соколова. – СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2004.
25. Новый справочник бухгалтера / Галяпина Л.В. – Ростов н/Д: Феникс, 2007

26. Бухгалтерский учет: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. Ю.А. Бабаева. – М.:ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.